

ANALISI CONTO CONSUNTIVO**VERBALE N. 2025/003**

Presso l'istituto IC 02 LEGNAGO di LEGNAGO, l'anno 2025 il giorno 12, del mese di maggio, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 24 provincia di VERONA.

La riunione si svolge presso Sede dell'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
VALENTINA	FRULLANI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ISABELLA	BETTI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alla verifica la DSGA, rag. Antonella Schiro e il DS prof. Emanuele Andreose.

A causa di problemi tecnici il verbale viene protocollato il giorno successivo alla verifica, in data 13.05.2025 e da remoto. Alla prossima verifica utile in sede inoltre i Revisori procederanno alla firma del verbale medesimo.

Per quanto attiene la tempistica relativa all'approvazione del Conto Consuntivo 2024, i Revisori richiamano quanto disposto dal Ministero dell'istruzione e del Merito con nota prot. n. 1789 del 14 marzo 2025, d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, in base alla quale, stante l'aumento dei carichi di lavoro delle segreterie scolastiche impegnate nella progettazione delle proposte progettuali e nelle connesse attività per l'attuazione delle azioni del PNRR, si dispone la proroga di 30 giorni di tutti i termini previsti all'art. 23, commi 1, 2, 3, 4 e 5 del D.I. n. 129/2018, con conseguente dilazione al 15 maggio 2025 del termine assegnato ai Revisori stessi per rendere il proprio parere di regolarità amministrativo-contabile e al 30 maggio 2025 per l'approvazione del conto consuntivo da parte delle istituzioni scolastiche.

I Revisori, preliminarmente, prendono atto di quanto di seguito esposto:

- il Programma Annuale 2024 è stato approvato da parte del Consiglio di Istituto con Delibera n. 109 del 30-1-2024;
- il Conto consuntivo 2024 risulta corredato dalla dichiarazione congiunta prot. n. 2568 del 12-05-2025 sottoscritta dal Dirigente scolastico, prof. Emanuele Andreose e dalla DSGA, rag. Antonella Schiro, in ordine alla inesistenza di gestioni fuori bilancio;

I Revisori rilevano che i totali delle previsioni iniziali e definitive ammontano rispettivamente ad € 149.133,66 e ad € 463.861,10 con una differenza pari ad € 314.727,44.

Al riguardo i revisori dei conti invitano l'istituzione scolastica a formalizzare le suddette variazioni ai sensi della normativa vigente (D.I.129/2018, art 10, comma 4 e 5).

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2024 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

Conto Finanziario (Mod. H)

- Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*

2. *Correttezza modelli*
3. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
4. *Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
5. *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
6. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
7. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
8. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
2. *Riaccertamento dei residui*
3. *Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
2. *Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante*
3. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
4. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
5. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
6. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
7. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
2. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dichiarazione IRAP

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d- imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

Certificazione Unica

1. *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica*

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

1. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti*
2. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo trimestrale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*
3. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*

4. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo annuale dei debiti e il numero delle imprese creditrici

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 è la seguente:

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
0	7	7	136	0	134	134	2	19,15

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2024/2025 è la seguente:

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	0	1	4	5	92	0	18	70	88	4	4	17,60
Seconde	0	1	4	5	82	0	18	62	80	6	2	16,00
Terze	0	1	3	4	72	0	18	52	70	4	2	17,50
Quarte	0	1	3	4	71	0	19	53	72	7	-1	18,00
Quinte	0	1	4	5	92	0	21	70	91	10	1	18,20
Pluriclassi	0	2	0	2	39	0	39	0	39	8	0	19,50
Totale	0	7	18	25	448	0	133	307	440	39	8	17,60
Prime	0	4	0	4	76	0	76	0	76	9	0	19,00
Seconde	0	4	0	4	85	0	86	0	86	9	-1	21,50
Terze	0	4	0	4	84	0	87	0	87	10	-3	21,75
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	12	0	12	245	0	249	0	249	28	-4	20,75

Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	69
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	9
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	24
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
<i>*da censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	137
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	17
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	2
TOTALE PERSONALE ATA	28

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonchè alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2024 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 127.824,99		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 228.054,32	€ 228.054,32	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 22.951,15	€ 22.951,15	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 20.475,00	€ 20.475,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 63.478,50	€ 63.478,50	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 1.077,10	€ 1.077,10	1,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 0,04	€ 0,04	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 463.861,10	€ 336.036,11	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 336.036,11	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 392.581,39	€ 111.165,13	0,29
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 55.760,31	€ 30.282,28	0,55
A02-Funzionamento amministrativo	€ 24.918,54	€ 13.357,39	0,54
A03-Didattica	€ 279.813,88	€ 37.722,06	0,14
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 31.564,10	€ 29.803,40	0,95
A06-Attività di orientamento	€ 524,56	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 40.876,40	€ 21.356,76	0,53
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 5.795,00	€ 3.541,76	0,62
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 26.281,40	€ 15.391,14	0,59
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 8.500,00	€ 2.423,86	0,29
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 300,00	€ 0,00	0,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00

G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 600,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 434.057,79	€ 132.521,89	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 29.803,31		
Avanzo di competenza		€ 203.514,22	
Totale a Pareggio		€ 336.036,11	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 203.514,22.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 31,00% di quelle programmate.

Il Fondo economale per le minute spese è stato chiuso con reversale n. 149 dell'11-12-2024.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2024	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 75.259,22	€ 580,00	€ 74.679,22	€ 114.527,16	€ 3.888,73	€ 185.317,65

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 130.456,59	€ 128.887,56	€ 1.569,03	€ 12.886,15	€ 341,26	€ 14.113,92

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 46.191,18 e pagati residui passivi per euro 8704,20.

I Revisori dei conti prendono atto che nell'esercizio 2024 sono state effettuate le seguenti radiazioni dei residui:

- Radiazione di residui attivi per un importo pari ad € 3.888,73;
- Radiazione di residui passivi per un importo pari ad € 341,26.

Tali variazioni sono state registrate contabilmente dall'istituzione scolastica, e sono state oggetto di decreto del DS prot. n. 3312 del 28-06-2024 per i residui attivi e di Decreto prot. n. 3298 del 28-06-2024 per i residui passivi.

Tuttavia, tali radiazioni non sono state oggetto di apposite delibere del consiglio di istituto. Si invita pertanto l'istituzione scolastica, a formalizzare tali radiazioni anche con apposite delibere da sottoporre all'approvazione del Consiglio di istituto alla prima seduta utile.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 661.086,39. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 153.712,43	€ 179.582,22	€ 333.294,65
Totale Disponibilità	€ 258.281,58	€ 83.624,08	€ 341.905,66

Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 411.994,01	€ 263.206,30	€ 675.200,31
PASSIVO			
Totale debiti	€ 130.456,59	-€ 116.342,67	€ 14.113,92
Consistenza Patrimoniale	€ 281.537,42	€ 379.548,97	€ 661.086,39
Totale Passivo	€ 411.994,01	€ 263.206,30	€ 675.200,31

Per quanto riguarda la situazione inventariale dell'Istituto, i Revisori richiamano il verbale della verifica di cassa effettuata in data 4.11.2024 che riporta: "La Rag. Schiro, DSGA subentrante, riferisce che, alla data odierna, non è possibile effettuare il passaggio di consegne dei beni mobili di proprietà dell'istituto tra la DSGA Uscente, dott.ssa Elena Bortoli e la DSGA subentrante in quanto è stata riscontrata un'incongruenza tra i valori dei beni riportati nell'Inventario alla data del 31/12/2023 e il valore degli stessi alla data dell'01/01/2024. La DSGA ha già aperto due ticket presso il Service Desk del SIDI e si rimane tuttora in attesa di un intervento a livello informatico".

Successivamente, in data 13.11.2024, i revisori dei conti chiedevano alla DSGA, tramite email, di poter prendere visione del ticket aperto dall'Istituto e del riscontro fornito a riguardo dall'Help -desk del SIDI.

Quindi, sempre in data 13.11.2024, la DSGA inviava quanto richiesto dai revisori nella suddetta email del 13.11.2024: "Richiesta apertura ticket:

N. M808537 - AREA INVENTARIO - DOPO AVER RIVALUTATO I BENI AL 31/12/2023 E CHIUSO ANNO 2023 E APERTO L'ANNO 2024 SI È RISCONTRATO CHE I TOTALI AL 31/12/2023 E AL 01/01/2024 NON SONO COINCIDENTI (N. BENI E IMPORT INFERIORI). SI È NOTATO AD ESEMPIO CHE NUMEROSI BENI NELL'ANNO 2024 (VEDI BENE N.3209) NON RIPORTANO IL VALORE RIVALUTATO E NETTO CORRETTO. ANZI NEL VALORE RIVALUTATO AL 31/12 PRENDE IL VALORE DEL NETTO E VALORE ZERO IN CORISPONDENZA DELL'IMPORTO RIVALUTO. DI CONSEGUENZA I TOTALI IMP.RIV./IMP. LORDO NON SI INCREMENTANO. ALTRO ESEMPIO (VEDI BENE 3212) IL SISTEMA NON PRENDE NE IL VALORE RIVALUTATO NE IL NETTO PUR ESSENDO SELEZIONATO A RIVALUTAZIONE AUTOMATICA. PERTANTO IL TOTALE FINALE DEL VALORE, A FINE STAMPA NON SI INCREMENTA

N. M808593 - INTEGRAZIONE SEGNALAZIONE AREA INVENTARIO COLLEGATA ALLLA SEGNAZIONE N. M808537 - IL N. INVENTARIO 3758 CON STAMPA AL 31/12/2023 RISULTA VALORIZZATO MENTRE CON STAMPA AL 01/01/2024 RISULTA VUOTO.

È POSSIBILE FARE UN RIPRISTINO DELLE PROCEDURE SENZA PERDERE IL CARICAMENTO DEI BENI DEL 2024 OPPURE È POSSIBILE AZZERARE TUTTE LE ANOMALIE CREATESI TRA CHIUSURA E APERTURA ANNO. SI RINGRAZIA "

"Risposta dell'Help desk: Dalle verifiche effettuate sui dati e sui modelli si rileva che nel 2023 il modello k non è generabile a causa del mancato raccordo delle sottocategorie e nel 2024 non è generabile in quanto quasi tutti i beni sono stati definiti come "non rivalutabili" pertanto non è possibile effettuare una verifica di quadratura tra il mod k del 2023 e quello del 2024; seguito utente nella modifica dei beni per immettere il flag `bene rivalutabile=sì` per poi produrre il modello k del 2024; dall'analisi di tale modello si evince che i dati del 2023 sono sicuramente errati in quanto gli importi della colonna `c` in molti casi sono maggiori di quelli della colonna `a`; per poter risolvere il problema andrebbe: 1) cancellato il 2024 2) riaperto il 2023 3) effettuata la rivalutazione dei beni e una verifica su tutti i beni presenti in inventario 4) prodotto il modello k e verificata congruenza contabile rispetto a quanto consegnato ai revisori 5) chiuso il 2023 e riaperto il 2024 6) fatta la verifica di quadratura tra la situazione finale del modello k del 2023 con quella iniziale del 2024 7) reinseriti tutti i beni acquistati nel 2024; in alternativa è necessario sentire il parere del revisore per lasciare tutto così come è ma giustificando la squadratura tra il 2023 e il 2024".

Dopo varie interlocuzioni con l'istituto, e dopo aver suggerito di non modificare la situazione dell'anno 2023 e intervenire solo relativamente all'anno 2024, i revisori dei conti in data 2/01/2025, tramite email rappresentavano all'Istituto la necessità di provvedere, con cortese sollecitudine, a una ricognizione dei beni inventariati, anticipando altresì che avrebbero richiesto all'istituto medesimo di produrre una nota a firma del DS contenente delucidazioni sulle problematiche evidenziate, anche al fine di giustificare la squadratura che si verificherà in sede di conto consuntivo 2024 in relazione al modello K.

In data 17.03.2025 l'Istituto inviava ai revisori tutta la documentazione relativa al conto consuntivo 2024, corredata tra l'altro da una dichiarazione con cui il DS, prof. Emanuele Andreose, dopo aver riassunto la situazione sopra descritta dichiarava che :

"In data 10/03/2025 è stato aperto un ulteriore tagliando n.11351073 riportante: "Inventario urgente x consuntivo a seguito tagliando N. M808537 e chiuso. Si evidenzia che risulta un inventario molto alto. Ogni bene è stato ammortizzato da zero nonostante fosse già terminato l'ammortamento e altri beni hanno perso il loro valore ammortizzato e sono ripartiti dalla prima annualità es. bene n.2104 prima era a zero ora ha un valore; n.3954 calcolo ammortamento errato; n.3937 dovrebbe essere tutto ammortizzato. E' possibile ripristinare ammortamenti dall'anno corretto. Relativamente a questo tagliando si è in attesa ancora della risposta." Infine il DS dichiarava quanto segue: "Pertanto ad oggi sono a confermare gli importi risultanti dal modello K della situazione patrimoniale i quali saranno poi riportati nel modello K del conto economico"

In data 2/05/2025 la DSGA inviava via mail ai revisori la seguente risposta di tale ultimo tagliando:

L_iUTENTE SEGNALE CHE SI RITROVA CON UN INVENTARIO I CUI IMPORTI RIVALUTATI SONO MOLTO PIÙ ALTI DI QUELLI CHE SI ASPETTA; DOPO NUMEROSISSIME VERIFICHE FATTE IN BASE DATI SULLE TABELLE DI AUDIT E INSIEME ALL_iUTENTE CON L_iAIUTO DELLE STAMPE DEI BENI DEL 2023 E 2024 RISULTA CHE CON L_iINTERVENTO GIÀ EFFETTUATO CON IL TAGLIANDO 11219229 DEL 05/11/2024 SONO STATE SANATE TUTTE LE ANOMALIE RISCONTRATE AL TEMPO (BENI DEFINITI SU CATEGORIE ANCORA DA RACCORDARE, BENI DEFINITI COME NON RIVALUTABILI MA SENZA INSERIRE L_iIMPORTO RIVALUTATO ETC.) MA ORA SI RILEVA CHE, NEL PERIODO DAL 04/08/2024 AL 20/10/2024, SONO STATE EFFETTUATE DALL_iUTENTE 3.101 MODIFICHE AI BENI, MOLTE DELLE QUALI HANNO RIGUARDATO LO SPOSTAMENTO DELLE SOTTOCATEGORIE DEI BENI; AD ESEMPIO TUTTI I BENI DELLE SOTTOCATEGORIE `I DOTAZIONI_i MOBILI E ARREDI_i OPPURE DI `III MATERIALI_i HARDWARE_i SONO STATI SPOSTATI RISPETTIVAMENTE SU `I DOTAZIONI-IMPIANTI E ATTREZZATURE A-2-3 (ES. BENE 2102) O SU `III MATERIALI-IMPIANTI E ATTREZZATURE PER ATTIVITÀ DIDATTICHE A-2-3 (ES. BENE 3954); PER RISOLVERE IL PROBLEMA È NECESSARIO CONFRONTARE LA STAMPA DEI BENI DEL 2023 CON QUELLA DEI BENI DEL 2024 E MODIFICARE NEL 2024 OGNI SINGOLO BENE DELLE SOLE SOTTOCATEGORIE `I DOTAZIONI-MACCHINARI_i, `I DOTAZIONI-MACCHINARI PER UFFICIO_i, `I DOTAZIONI- MOBILI E ARREDI_i, `III MATERIALI-HARDWARE_i E `III

MATERIALI-STRUMENTI MUSICALI_i, PER RIPORTARLE A QUELLE ORIGINALI PRESENTI NELLA STAMPA DEI BENI DEL 2023; AL TERMINE DI QUESTA OPERAZIONE FARE LA RIVALUTAZIONE DEI BENI E RI CONFRONTARE LE DUE STAMPE DEI BENI 2023 E 2024 PER VERIFICARE LA CORRISPONDENZA DEI TOTALI; SE I TOTALI SONO COERENTI ALLORA È POSSIBILE EFFETTUARE LA STAMPA DEL MODELLO K DEFINITIVO DEL 2024; DATE INDICAZIONI PRECISE SU COME OPERARE; PER QUANTO RIGUARDA IL MATERIALE BIBLIOGRAFICO È SUFFICIENTE SEGNALARE AL REVISORE IL MOTIVO DELLA SQUADRATURA PERCHÉ IL CONSUNTIVO 2023 È STATO GIÀ CONSEGNATO (NEL 2023 I LIBRI SONO STATI DEFINITI COME `NON RIVALUTABILI` MA SENZA

METTERE L'IMPORTO RIVALUTATO)".

I revisori dei conti, dopo aver verificato l'assenza di squadrature del Modello k e dopo aver preso visione dei problemi segnalati dal DS e DSGA nei registri degli inventari (come sopra riportati), in data 5-05- 2025 inviavano un'email all'Istituto ove sottolineavano nuovamente la necessità di procedere a una ricognizione dei beni inventariati e chiedevano inoltre al DS e alla DSGA una relazione dettagliata della situazione inventariale, da prodursi in tempo utile per la verifica del conto consuntivo 2024. Ad oggi tale relazione non è pervenuta, avendo preferito un previo confronto verbale con i revisori in sede di verifica del consuntivo già programmata.

I valori delle immobilizzazioni riportati nel mod k, ad oggi, non risultano attendibili.

In data odierna, i revisori hanno verificato, a campione, la corrispondenza dei dati inseriti nell'inventario riscontrando quanto segue:;

- armadio metallico ante scorrevoli acquisito il 25-05-2019, numero di inventario 3867, non correttamente etichettato (in quanto l'etichetta riporta il n. 1606 che è quello del precedente inventario) e in uso. Il bene è stato acquisito il 25-05-2019 con valore di carico pari a 437,49; dal registro inventari del 31/12/24 il bene non risulta correttamente ammortizzato;

- stampante HP laser jet pro 2606 dn, acquisita il 10-12-2012, numero di inventario 3205, non correttamente etichettato (in quanto l'etichetta riporta il n. 944 che è quello del precedente inventario) e in uso; il bene è stato acquisito il 10-12-2012 con valore di carico di euro 149,00; dal registro degli inventari 2023 il bene risulta correttamente ammortizzato, invece dal registro inventari 2024 non risulta più correttamente ammortizzato; (in quanto l'importo rivalutato riportato è di € 59,60).

Il Dirigente scolastico e la DSGA si impegnano a risolvere le problematiche riscontrate (vedi ticket sopra riportato) con l'assistenza tecnica del programma di gestione inventari e a procedere tempestivamente a un'operazione di rinnovo inventariale. I revisori dei conti in occasione della prossima verifica in sede acquisiranno agli atti il provvedimento dirigenziale di nomina della commissione prevista.

I revisori prendono visione del verbale di passaggio di consegne effettuato tra la DSGA uscente, dott.ssa Bortoli e la DSGA subentrante, rag. Schiro effettuato in data 19-03-2025 (prot. 1670).

Nel suddetto verbale, sono riportati gli importi relativi alla situazione contabile e patrimoniale dell'Istituzione scolastica al 31-08-2024.

Come risulta dalla sopra citata dichiarazione del DS del 17.03.2025, inviata ai revisori dei conti unitamente al conto consuntivo, non è stato possibile procedere con il passaggio di consegne in tempi congrui a causa dei problemi relativi ai registri degli inventari sopra descritti.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

Il risultato di amministrazione, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 183.022,36
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 580,00	€ 221.508,95	€ 222.088,95	
Pagamenti	€ 128.887,56	€ 119.635,74	€ 248.523,30	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 156.588,01
Residui Attivi	€ 70.790,49	€ 114.527,16		€ 185.317,65
Residui Passivi	€ 1.227,77	€ 12.886,15		€ 14.113,92
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 327.791,74

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a 156.588,01 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e le scritture del libro giornale. Tale fondo non concorda con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) che presenta un importo di 156. 528,01, per una differenza di 60 euro. A tal riguardo, si riporta quanto indicato nella relazione al conto consuntivo 2024, p. 18, "La differenza di € 60,00 si attribuisce al movimento contabile verificatosi in data 31/12/2024 ma contabilizzato in Banca d'Italia solo il 02 Gennaio 2025".

Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

SPESE												
	Impegni									Program- mazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investim ento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 14.826,38	€ 11.581,18	€ 3.818,60	€ 56,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 55.760,31	€ 30.282,28	54,31%
A02	€ 0,00	€ 745,55	€ 11.119,94	€ 650,00	€ 764,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 77,00	€ 24.918,54	€ 13.357,39	53,61%
A03	€ 0,00	€ 24.324,64	€ 7.001,40	€ 5.426,02	€ 970,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 279.813,88	€ 37.722,06	13,49%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 28.208,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.595,00	€ 31.564,10	€ 29.803,40	94,43%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 524,56	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 53,20	€ 2.488,56	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 5.795,00	€ 3.541,76	61,12%
P02	€ 4.606,14	€ 0,00	€ 10.785,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.281,40	€ 15.391,14	58,57%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 1.972,96	€ 0,00	€ 450,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.500,00	€ 2.423,86	28,52%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 300,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 6.579,10	€ 39.949,77	€ 71.635,38	€ 9.894,62	€ 1.791,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.672,00	€ 433.457,79	€ 132.521,89	31,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	4,97%	30,15%	54,06%	7,47%	1,36%	0,00%	0,00%	0,00%	2,02%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 31,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 51,59%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato, a campione, la documentazione relativa ad un progetto, con le considerazioni che seguono:

Progetto SCUOLA SENZA ZAINO (inserito in A.3. Didattica)

Sono stati visionati i seguenti documenti:

- Decisione dirigenziale prot. n. 3466 del 15-07-2024 di affidamento di fornitura di materiale di facile consumo per gli studenti della scuola primaria "Scuola senza Zaino" all'operatore economico Gruppo Giodicart s.r.l. per un importo pari ad € 799,55;

CIG: B276EAC4A8;

-Ordine di acquisto prot. n. 3467 del 15-07-2024 MATERIALE FACILE CONSUMO per gli alunni della di classe I della scuola primaria "Senza Zaino";

-Fattura elettronica n. 3852P del 30-09-2024 emessa da Giodicart s.r.l. P.IVA 047715400729 per l'importo di € 799,55 Iva inclusa (imponibile 655,37, Iva 144,18);

-Mandato di pagamento n. 262 del 13-10-2024 emesso in conto competenza a favore di Gruppo Giodicart s.r.l. per l'importo di € 655,37

DURC prot. INAIL 4553303 - data richiesta 26-09-2024, scadenza 24-01-2025;

- Mandato di pagamento 263 del 13-10-2024 emesso in conto competenza a favore dell'Erario c/IVA per l'importo di € 144,18;

I revisori si riservano di verificare che "Scuola senza zaino" non vada inserito nella voce P.2

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata in data 28-10-2024 con prot. n. 2410202812312224585

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini

Il Modello 770/2024 è stato presentato in data 28/10/2024, n. prot. 24102811102927816

La CU 2025 è stata inviata all'Agenzia dell'Entrata il 9-03-2025, n. prot. 25030916540540925.

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2024 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2024 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2024 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2024 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2024 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2024 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2024 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2024 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2024 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2024 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Non sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Non è ancora avvenuto il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante per i motivi illustrati nel verbale e/o non è stata correttamente applicata la procedura regolamentare*
- *I valori indicati divergono dalle risultanze di cui al libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello K*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre*

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2024 da parte del Consiglio di Istituto, fermo restando i rilievi formulati per quanto riguarda la gestione del libro inventari.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:15, l'anno 2025 il giorno 12 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FRULLANI VALENTINA

BETTI ISABELLA
