

ANALISI CONTO CONSUNTIVO**VERBALE N. 2025/002**

Presso l'Istituto GIULIO CESARE PAROLARI di VENEZIA, l'anno 2025 il giorno 15, del mese di marzo, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 27 provincia di VENEZIA.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SONIA	CRISCI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONELLA	MINOTTO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

L'esame del consuntivo è cominciato da remoto nei giorni precedenti e si è concluso in presenza.

Assiste la Dsga dr.ssa Laura Miotto.

E' presente la DS dr.ssa Katjuscia Pitino.

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

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
7. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
8. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
9. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
10. 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. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
3. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
4. Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12



5. Corretta indicazione consistenze iniziali
6. Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concordezza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
2. Concordezza 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)

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

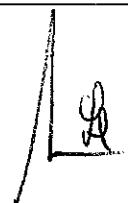
La struttura delle classi per l'anno scolastico 2024/2025 è la seguente:

	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		1	5	6	98		13	85	98	5	0	16,33
Seconde			4	4	86			86	86	3	0	21,50
Terze			5	5	93			93	93	3	0	18,60
Quarte		1	4	5	101		13	88	101		0	20,20
Quinte		1	5	6	98		9	89	98	2	0	16,33
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	3	23	26	476	0	35	441	476	13	0	18,31
Prime		4		4	93		93		93	2	0	23,25
Seconde		4		4	87		87		87	4	0	21,75
Terze		5		5	105		105		105	6	0	21,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	13	0	13	285	0	285	0	285	12	0	21,92

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	64
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	3
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	6
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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*	1
<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	108
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	4
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	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	3
TOTALE PERSONALE ATA	25



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, nonché 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	€ 322.647,64		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 289.537,82	€ 289.537,82	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 22.052,70	€ 22.052,70	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
06-Contributi da privati	€ 30.729,75	€ 30.729,75	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
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	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 664.967,92	€ 342.320,28	
Disavanzo di competenza		€ 1.590,87	
Totale a pareggio		€ 343.911,15	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 588.761,35	€ 338.276,15	0,58
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 16.531,85	€ 12.717,00	0,77
A02-Funzionamento amministrativo	€ 16.665,31	€ 9.590,56	0,58
A03-Didattica	€ 533.207,28	€ 297.306,58	0,56
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 21.737,36	€ 18.662,01	0,86
A06-Attività di orientamento	€ 619,55	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 75.706,57	€ 5.635,00	0,08
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 64.117,80	€ 5.635,00	0,09
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 11.549,28	€ 0,00	0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 39,49	€ 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	€ 500,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 664.967,92	€ 343.911,15	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 343.911,15	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un disavanzo di competenza di € 1.590,87.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 52,00% di quelle programmate.

I revisori hanno verificato che nella relazione al conto consuntivo non sono state evidenziate in modo specifico le finalità e le voci di spesa cui sono stati destinati i fondi eventualmente acquisiti con il contributo volontario delle famiglie, nonché quelli derivanti da erogazioni liberali, così come disposto dall'art. 23 del regolamento di contabilità n. 129 del 2018. Dal modello H risulta che i contributi volontari delle famiglie sono stati nell'anno pari ad euro 12.264,05.

Il fondo economale per le minute spese è stato chiuso con reversale n. 24 del 16.12.2024 di € 250,00 (totale spese effettuate € 199,90).

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	€ 155.634,41	€ 7.966,94	€ 147.667,47	€ 170.408,92	€ 0,00	€ 318.076,39

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 26,94	€ 0,00	€ 26,94	€ 227.183,51	€ 0,00	€ 227.210,45

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 15.384,00 e pagati residui passivi per euro 0,00.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 361.531,10. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 67.669,26	-€ 27.194,93	€ 40.474,33
Totale Disponibilità	€ 322.674,58	€ 225.592,64	€ 548.267,22
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 390.343,84	€ 198.397,71	€ 588.741,55
PASSIVO			
Totale debiti	€ 26,94	€ 227.183,51	€ 227.210,45

Consistenza Patrimoniale	€ 390.316,90	-€ 28.785,80	€ 361.531,10
Totale Passivo	€ 390.343,84	€ 198.397,71	€ 588.741,55

E' stato verificato che nel 2024 non ci sono stati beni dismessi; si conferma il quantitativo dei beni dello scorso anno, corrispondente a 289 beni.

E' stato effettuato l'ammortamento per il valore indicato nel mod.K.

I revisori hanno verificato altresì che nel corso del 2024 sono stati acquisiti dei beni, i quali a tutt'oggi non risultano inventariati. In particolare, a seguito delle verifiche effettuate, i revisori precisano quanto segue:

1) fornitore OCR per l'acquisto di microscopi, tablet e altro materiale informatico di cui alle fatture n. 32 del 29.03.2024 per l'importo di euro 34.322,50 e n.111 del 25.06.2024 per l'importo di euro 97.657,83; sono state visionate inoltre le bolle di consegna n. 100 del 12.03.2024 e n. 276 del 06.06.2024, nonché i verbali di collaudo n. 5054 del 20.03.2024 e n. 9747 del 14.06.2024.

L'imponibile della fattura n. 32 del 29.03.2024 è stato pagato con mandato n. 133 del 06.08.2024 e l'imponibile della fattura n. 111 del 25.06.2024 è stato pagato con mandato n. 2 del 05.02.2025.

2) fornitore Mobilferro per l'acquisto di materiale per l'arredamento di cui alla fatture n. 937 del 14.06.2024 di euro 24.307,23; sono state visionate inoltre le bolle di consegna n. 1124, 1126, 1128, 1130, e 1131 del 22.03.2024 e n. 1712 del 21.05.2024, nonché il verbale di collaudo n. 9681 del 13.06.2024, che però fa riferimento anche ad altre bolle di consegna che non è stato possibile visionare.

L'imponibile della fattura n. 937 del 14.06.2024 è stato pagato con mandato n. 126 del 10.07.2024.

3) fornitore Corrado Tecnoprint srl per l'acquisto di targhe ed etichette, nel rispetto della normativa sugli obblighi di pubblicità. Al riguardo i revisori danno atto che si tratta di beni acquisiti con fondi PNRR e pertanto oggetto di separata, specifica rendicontazione.

I revisori segnalano la necessità di effettuare, con urgenza, il dovuto carico nel registro degli inventari, avendo cura di trasmettere tutta la relativa documentazione agli stessi.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 167.040,17
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 7.966,94	€ 171.911,36	€ 179.878,30	
Pagamenti	€ 0,00	€ 116.727,64	€ 116.727,64	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 230.190,83
Residui Attivi	€ 147.667,47	€ 170.408,92		€ 318.076,39
Residui Passivi	€ 26,94	€ 227.183,51		€ 227.210,45
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 321.056,77

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a 230.190,83 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Non è stato possibile visionare le giacenze presso la Banca d'Italia tramite il mod. 56 T - Tesoreria Unica in quanto l'istituzione non ha ancora accesso al portale; si è però visionato il saldo Banca d'Italia fornito dall'istituto cassiere che riporta il medesimo saldo così suddiviso: euro 3.031,04 sottoconto fruttifero; euro 227.077,79 sottoconto infruttifero;

euro 82 sbilancio giornaliero.

Si dà atto che in data 28.03.2025 il Tesoriere "Intesa San Paolo" ha comunicato tramite pec all'istituzione scolastica la presenza di n. 37 sospesi relativi all'anno 2024 che risultano ancora da regolarizzare.

E' stato possibile verificare, dagli atti esaminati, che si tratta di n. 37 sospesi in entrata per un totale di euro 7.363,23; tali sospesi risultano dal giornale di cassa regolarizzati con reversali n. 32 e 33 del 30.12.2024. Dalla medesima situazione bancaria emergono anche pagamenti da regolarizzare con mandati per l'importo di euro 1.100; anche in questo caso, dal giornale di cassa risulta che la spesa è stata regolarizzata con mandato n. 157 del 30.12.2024. Si chiede all'istituzione scolastica di approfondire sulle motivazioni che hanno determinato la segnalazione della banca e di darne riscontro ai revisori.

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	€ 5.164,69	€ 6.679,71	€ 0,00	€ 644,00	€ 228,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.531,85	€ 12.717,00	76,93%
A02	€ 0,00	€ 2.299,17	€ 5.593,89	€ 0,00	€ 1.258,66	€ 438,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.665,31	€ 9.590,56	57,55%
A03	€ 100.469,12	€ 944,16	€ 115.527,12	€ 69.322,16	€ 0,00	€ 11.044,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 533.207,28	€ 297.306,58	55,76%
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	€ 18.588,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 74,00	€ 21.737,36	€ 18.662,01	85,86%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 619,55	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.474,00	€ 0,00	€ 161,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 64.117,80	€ 5.635,00	8,79%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.549,28	€ 0,00	0,00%

P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 39,49	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 100.469 ,12	€ 8.408,0 2	€ 151.862 ,73	€ 69.322, 16	€ 2.063,6 6	€ 11.711, 46	€ 0,00	€ 0,00	€ 74,00	€ 664.467 ,92	€ 343.911 ,15	52,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	29,22%	2,45%	44,16%	20,16%	0,61%	3,41%	0,00%	0,00%	0,03%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 52,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 7,39%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

- Progetto P02/01 "Tutti in piscina per le scuole", rivolto alle classi terze dell'I.C. Parolari, di € 1.740 (mandato di pagamento n. 13 del 06.02.2024 alla Polisportiva Terraglio srl di Mestre/VE).

Dall'esame della documentazione si evince che le procedure sono state espletate nel rispetto della normativa vigente.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione mod. IRAP è stata trasmessa in data 24.10.2024 con protocollo n. 241022409464865458.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2025 non risulta presentata

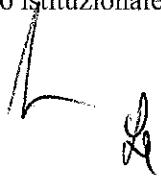
Viene comunicato ai revisori che non è stata rilasciata la Certificazione Unica 2025 in quanto 2024 non dovuta.

Il mod. 770/2024 è stato trasmesso in data 24.10.2024 con protocollo n. 24102409122711023.

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 non risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2024 non 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 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

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

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

In merito agli adempimenti previsti in materia di pagamento dei debiti commerciali ed inserimento dei relativi dati sulla PCC i revisori hanno verificato che l'Istituto non risulta adempiente nella seconda metà dell'anno 2024. Ciò è dovuto anche alla nomina della nuova Dsga nel mese di settembre e della nuova Dirigente nel mese di novembre. E' stato comunicato ai revisori dalla Dirigente scolastica che nei primi mesi ha dovuto dedicarsi all'oculata disamina di tutta la documentazione agli atti della scuola, riscontrando alcune criticità su cui intervenire, motivo per cui non ha potuto effettuare gli adempimenti relativi alla PCC.

Si riscontrano comunque i dati forniti dalla RTS di Venezia con nota n. 11476 del 25/02/2025, indirizzata all'istituzione scolastica e successivamente inoltrata ai Revisori soltanto in data 26 marzo 2025; da tale nota si evince quanto segue:

Stock del debito scaduto e non pagato calcolato dalla PCC di € 152.262,39 (su un totale di fatture ricevute di euro 182.146,50)

Indicatore del tempo di pagamento ponderato (ITP) pari a 170,21 gg (anziché del target da raggiungere fissato in 30 gg);

Indicatore Ritardo ponderato (ITR) pari a 134,77 gg (anziché del target da raggiungere fissato in 0 gg e/o negativo);

Tempo medio scadenza fatture pari a 35,44 gg (ricavato dalla differenza tra ITP e ITR).

I Revisori hanno anche verificato, ai sensi dell'art. 1, commi 867 e 872 della legge di bilancio 2019 (L. 145/2018) che non risulta comunicato entro il 31/01/2025 l'ammontare dello stock del debito ed ovviamente non è stato possibile verificarne l'allineamento con lo stock del debito risultante dalla PCC.

I revisori, pur prendendo atto delle difficoltà comunicate dalla Dsga e dal Dirigente scolastico, non possono non sottolineare la situazione di grave inadempienza nella quale si trova al momento l'Istituzione scolastica rispetto al pagamento delle fatture ed alle comunicazioni inerenti i debiti commerciali. Procederanno pertanto ad un nuovo monitoraggio della situazione tra 15 giorni, tenendo anche in considerazione che entro il 30 aprile dovranno essere comunicati alla Comunità europea i risultati del monitoraggio del 2024, riforma abilitante per le successive tranches del PNRR.

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 accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili
- 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
- E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti
- 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
- Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal 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
- Il modello K è coerente con gli altri modelli
- 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
- Non è stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre
- Non è stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre
- Non è stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti
- Non è 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 comunque parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2024 da parte del Consiglio di Istituto dell'I.C. Giulio Cesare Parolari.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:30, l'anno 2025 il giorno 31 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CRISCI SONIA

MINOTTO ANTONELLA

