

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto CPIA 2 FIRENZE di PONTASSIEVE, l'anno 2025 il giorno 14, del mese di maggio, alle ore 13:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 45 provincia di FIRENZE.

La riunione si svolge presso sede.

## I Revisori sono:

| Nome     | Cognome   | Rappresentanza                                | Assenza/Presenza |
|----------|-----------|-----------------------------------------------|------------------|
| LAURA    | D'ANIELLO | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente         |
| VERONICA | BONAIUTI  | Ministero dell'Istruzione (MI)                | Presente         |

Assiste la DSGA FF Maria Laura Galante

Con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione dal 03.06.2024 al 15.07.2024 di cui alla Delibera ANAC n. 213 del 23.04.2024, i Revisori, vista la "scheda di rilevazione" presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dall'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio, concordato che, ai fini degli adempimenti richiesti, il Revisore Laura D'Aniello si è profilata nell'applicazione web sopra menzionata, rappresentano:

- di aver svolto l'attività di rilevazione dal 20/06/2024 al 01/07/2024 verificando, nella Sezione "Amministrazione trasparente" del sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 31/05/2024, il rispetto degli obblighi di pubblicazione sulla base dei seguenti parametri: pubblicazione, completezza del contenuto, completezza rispetto agli uffici, aggiornamento e apertura del formato di ciascun documento (dato ed informazione), secondo l'elenco di cui alla "Scheda di rilevazione" correlata alla Delibera ANAC n. 213/2024, il cui schema è stato seguito pedissequamente;

- che la Scheda di rilevazione convalidata nell'applicazione web dell'ANAC entro il 15/07/2024 documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 31/05/2024.

Ciò premesso, i Revisori hanno sottoscritto in data 11/07/2024 il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC protocollo n. 53961 e lo hanno rimesso al Dirigente Scolastico - Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza - affinché provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'istituto in "Amministrazione trasparente" entro il 15/07/2024, assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma ANAC.

All'interno della "scheda di rilevazione", nella colonna "completezza di contenuto", sono emerse carenze di pubblicazione (per valori inferiori a 100%) nelle sez Consulenti e collaboratori e Performance; il monitoraggio da effettuarsi dal 2/12/2024 al 15/01/2025 sulla rilevazione dei dati pubblicati al 30.11.2024 è stato svolto dai Revisori in data 12/12/2024, rilevando la correttezza di tutte le pubblicazioni ad eccezione della sola Sezione consulenti e collaboratori (L'attestazione dell'avvenuta verifica dell'insussistenza di situazioni, anche potenziali, di conflitto di interesse e i CV non sono presenti per tutti i consulenti indicati) e sottoscrivendo il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC protocollo n. 68124 relativo all'avvenuto monitoraggio e lo hanno rimesso al Dirigente Scolastico - Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza affinché provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'istituto in "Amministrazione trasparente" entro il 15/01/2025, assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma ANAC.

1  
1  
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. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
6. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
7. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
8. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
9. 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. 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 Centri Provinciali per l'Istruzione degli Adulti - Data di riferimento: 15 Marzo**

La struttura dei gruppi per l'anno scolastico è la seguente:

|                                         | Gruppi di livello |                                            |                          | Alunni Iscritti al 16 ottobre |                                                       |                        | Alunni Frequentanti        |                 |
|-----------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------|----------------------------|-----------------|
|                                         | Numero dei gruppi | Numero dei gruppi della Casa Circondariale | Totale gruppi di livello | Numero degli Alunni Iscritti  | Numero degli Alunni Iscritti della Casa Circondariale | Totale alunni iscritti | Totale Alunni Frequentanti | di cui Disabili |
| <i>Alfabetizzazione</i>                 | 54                | 0                                          | 54                       | 1000                          | 0                                                     | 1000                   | 818                        | 0               |
| <i>I livello - I Periodo Didattico</i>  | 7                 | 0                                          | 7                        | 136                           | 0                                                     | 136                    | 106                        | 0               |
| <i>I livello - II Periodo Didattico</i> | 2                 | 0                                          | 2                        | 41                            | 0                                                     | 41                     | 34                         | 0               |
| <i>Totale</i>                           | 63                | 0                                          | 63                       | 1177                          | 0                                                     | 1177                   | 958                        | 0               |

*252*  
*13*

**Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo**

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

|                                                                                                                                                                   |               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| <b>DIRIGENTE SCOLASTICO</b>                                                                                                                                       | <b>1</b>      |
| <i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>                                              | <b>NUMERO</b> |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time                                                                                                               | 12            |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time                                                                                                               | 3             |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time                                                                                                   | 0             |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time                                                                                                   | 0             |
| Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale                                                                                             | 1             |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale                                                                                                  | 0             |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                                    | 4             |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                        | 0             |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time                                                                                                           | 0             |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time                                                                                                           | 0             |
| Insegnanti di religione incaricati annuali                                                                                                                        | 0             |
| Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*                                                                                 | 2             |
| Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*                                                                                      | 0             |
| <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> |               |
| <b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>                                                                                                                                   | <b>22</b>     |
| <i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>                                                                                | <b>NUMERO</b> |
| 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                                                                                                                   | 4             |
| 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                                                                                                                    | 4             |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale                                                                                                | 0             |
| 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                                                                                                                     | 0             |
| <b>TOTALE PERSONALE ATA</b>                                                                                                                                       | <b>10</b>     |

### 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                            | € 132.974,86                  |                     |                        |
| 02-Finanziamenti dall'Unione europea                             | € 216.498,28                  | € 216.498,28        | 1,00                   |
| 03-Finanziamenti dello Stato                                     | € 29.130,08                   | € 29.130,08         | 1,00                   |
| 04-Finanziamenti della Regione                                   | € 4.472,83                    | € 4.472,83          | 1,00                   |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 28.659,51                   | € 28.659,51         | 1,00                   |
| 06-Contributi da privati                                         | € 20.467,40                   | € 20.467,40         | 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                                                 | € 0,02                        | € 0,02              | 1,00                   |
| 13-Mutui                                                         | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                   |
| <b>Totale entrate</b>                                            | <b>€ 432.202,98</b>           | <b>€ 299.228,12</b> |                        |
| <b>Disavanzo di competenza</b>                                   |                               | <b>€ 0,00</b>       |                        |
| <b>Totale a pareggio</b>                                         |                               | <b>€ 299.228,12</b> |                        |

#### 2) SPESE

| Aggregato                                                     | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | % Utilizzo (b/a) |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------|------------------|
| <b>Attività</b>                                               | <b>€ 300.986,71</b>           | <b>€ 29.719,51</b>  | <b>0,10</b>      |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola              | € 17.387,11                   | € 0,00              | 0,00             |
| A02-Funzionamento amministrativo                              | € 30.633,87                   | € 20.466,16         | 0,67             |
| A03-Didattica                                                 | € 252.965,73                  | € 9.253,35          | 0,04             |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro                                  | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00             |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero           | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00             |
| A06-Attività di orientamento                                  | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00             |
| <b>Progetti</b>                                               | <b>€ 131.066,27</b>           | <b>€ 52.867,77</b>  | <b>0,41</b>      |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 2.453,43                    | € 0,00              | 0,00             |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"                 | € 22.593,20                   | € 0,00              | 0,00             |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"       | € 82.972,19                   | € 49.765,74         | 0,60             |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"       | € 23.047,45                   | € 3.102,03          | 0,14             |
| P05-Progetti per "Gare e concorsi"                            | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00             |
| <b>Gestioni economiche</b>                                    | <b>€ 0,00</b>                 | <b>€ 0,00</b>       | <b>0,00</b>      |
| 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 |
| <b>R98-Fondo di Riserva</b>                          | € 150,00     | € 0,00       | 0,00 |
| <b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>    | € 0,00       | € 0,00       | 0,00 |
| <b>TOTALE SPESE</b>                                  | € 432.202,98 | € 82.587,28  |      |
| <b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b> | € 0,00       |              |      |
| <b>Avanzo di competenza</b>                          |              | € 216.640,84 |      |
| <b>Totale a Pareggio</b>                             |              | € 299.228,12 |      |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 216.640,84.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 20,00% di quelle programmate.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

|                | Iniziali al<br>1/1/2024 | Riscossi | Da riscuotere | Residui<br>esercizio<br>2024 | Variaz. in<br>diminuzione | Totale Residui |
|----------------|-------------------------|----------|---------------|------------------------------|---------------------------|----------------|
| Residui Attivi | € 14.736,76             | € 0,00   | € 14.736,76   | € 56.856,94                  | € 0,00                    | € 71.593,70    |

|                 | Iniziali al<br>1/1/2024 | Pagati   | Da pagare | Residui<br>esercizio<br>2024 | Variaz. in<br>diminuzione | Totale Residui |
|-----------------|-------------------------|----------|-----------|------------------------------|---------------------------|----------------|
| Residui Passivi | € 292,88                | € 277,88 | € 15,00   | € 19.758,22                  | € 0,00                    | € 19.773,22    |

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0,00 e pagati residui passivi per euro 12.156,54.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 359.019,24. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

|                          | Situazione al 1/1/2024 | Variazioni   | Situazione al 31/12/2024 |
|--------------------------|------------------------|--------------|--------------------------|
| <b>ATTIVO</b>            |                        |              |                          |
| Totale Immobilizzazioni  | € 16.105,12            | -€ 6.891,82  | € 9.213,30               |
| Totale Disponibilità     | € 133.417,74           | € 236.161,42 | € 369.579,16             |
| Deficit Patrimoniale     | € 0,00                 | € 0,00       | € 0,00                   |
| <b>Totale Attivo</b>     | € 149.522,86           | € 229.269,60 | € 378.792,46             |
| <b>PASSIVO</b>           |                        |              |                          |
| Totale debiti            | € 292,88               | € 19.480,34  | € 19.773,22              |
| Consistenza Patrimoniale | € 149.229,98           | € 209.789,26 | € 359.019,24             |
| <b>Totale Passivo</b>    | € 149.522,86           | € 229.269,60 | € 378.792,46             |

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

|                                          |                         |                           |              |              |
|------------------------------------------|-------------------------|---------------------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio |                         |                           |              | € 118.530,98 |
|                                          | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2024 |              |              |
| Riscossioni                              | € 0,00                  | € 242.371,18              | € 242.371,18 |              |

|                                         |             |             |             |              |
|-----------------------------------------|-------------|-------------|-------------|--------------|
| Pagamenti                               | € 277,88    | € 62.829,06 | € 63.106,94 |              |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio |             |             |             | € 297.795,22 |
| Residui Attivi                          | € 14.736,76 | € 56.856,94 |             | € 71.593,70  |
| Residui Passivi                         | € 15,00     | € 19.758,22 |             | € 19.773,22  |
| Avanzo di amministrazione al 31/12      |             |             |             | € 349.615,70 |

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a Euro 297.795,22. in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

### 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-<br>mazione<br>definitiva | Totale<br>Impegni | Impegni/<br>Spese % |
|       | Spese di<br>personale | Acquisto<br>di beni di<br>consumo | Acquisto<br>di servizi<br>e utilizzo<br>di beni di<br>terzi | Acquisto<br>di beni<br>d'investim<br>ento | Altre<br>spese | Imposte e<br>tasse | Oneri<br>straordinari<br>e da<br>contenzioso | Oneri<br>finanziari | Rimborsi<br>e poste<br>correttive |                                   |                   |                     |
| A01   | € 0,00                | € 0,00                            | € 0,00                                                      | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 17.387,11                       | € 0,00            | 0,00%               |
| A02   | € 2.528,62            | € 1.750,70                        | € 15.574,82                                                 | € 353,80                                  | € 159,47       | € 0,00             | € 98,75                                      | € 0,00              | € 0,00                            | € 30.633,87                       | € 20.466,16       | 66,81%              |
| A03   | € 0,00                | € 2.162,41                        | € 3.154,00                                                  | € 3.936,94                                | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 252.965,73                      | € 9.253,35        | 3,66%               |
| 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                            | € 0,00                                                      | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 0,00                            | € 0,00            | 0,00%               |
| A06   | € 0,00                | € 0,00                            | € 0,00                                                      | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 0,00                            | € 0,00            | 0,00%               |
| P01   | € 0,00                | € 0,00                            | € 0,00                                                      | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 2.453,43                        | € 0,00            | 0,00%               |
| P02   | € 0,00                | € 0,00                            | € 0,00                                                      | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 22.593,20                       | € 0,00            | 0,00%               |
| P03   | € 38.285,49           | € 0,00                            | € 11.480,25                                                 | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 82.972,19                       | € 49.765,74       | 59,98%              |

|                                         |             |            |             |            |          |        |         |        |        |              |             |        |
|-----------------------------------------|-------------|------------|-------------|------------|----------|--------|---------|--------|--------|--------------|-------------|--------|
| <b>P04</b>                              | € 0,00      | € 0,00     | € 3.102,03  | € 0,00     | € 0,00   | € 0,00 | € 0,00  | € 0,00 | € 0,00 | € 23.047,45  | € 3.102,03  | 13,46% |
| <b>P05</b>                              | € 0,00      | € 0,00     | € 0,00      | € 0,00     | € 0,00   | € 0,00 | € 0,00  | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00       | € 0,00      | 0,00%  |
| <b>TOTALE</b>                           | € 40.814,11 | € 3.913,11 | € 33.311,10 | € 4.290,74 | € 159,47 | € 0,00 | € 98,75 | € 0,00 | € 0,00 | € 432.052,98 | € 82.587,28 | 20,00% |
| <b>TOTALE/<br/>TOTALE<br/>IMPEGNI %</b> | 49,42%      | 4,74%      | 40,34%      | 5,20%      | 0,20%    | 0,00%  | 0,12%   | 0,00%  | 0,00%  |              |             |        |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 20,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 40,34%.

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

- progetto: CILS - certificazione italiano come lingua straniera" - in convenzione con l'Università degli Studi di Siena- rivolto agli studenti stranieri con docenti della classe di concorso AM23 - il progetto è finanziato con i contributi degli studenti che vengono versati in parte all'Università e una piccola parte viene versata ai docenti incaricati; sono presenti: relazione referente esami, time card della referente esami, elenco alunni con pagamenti, lettera di incarico alla referente.
- progetto: "Attività di formazione civica e test di conoscenza della lingua italiana per soggiornanti di lungo periodo" periodo gennaio-luglio 2024 - attività svolta in collaborazione con la Prefettura di Firenze al fine del rilascio del permesso di soggiorno - si tratta di corsi di formazione rivolti ai soggetti stranieri che si svolgono nei locali del CPIA con esame finale- viene pagato il personale scolastico con fondi stanziati dalla Prefettura per l'ammontare di euro 12.227,62 - sono presenti i cedolini, mandati e decreti di pagamento del personale scolastico.

#### Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione è stata presentata il 25/10/2024. Protocollo n. 24102519383165594

#### 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 risulta presentata nei termini

La dichiarazione è stata presentata il 17/03/2025 Protocollo n. 25031712475911558

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

3

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

Lo STOCK del Debito anno 2024 è pubblicato su Amministrazione Trasparente.

Al 31.12.2024 risulta 1 creditore. La scadenza della fattura è del 2025 ed è stata pagata con mandato n.1 del 17/01/2025.

GLI INDICI di Tempestività dei pagamenti sono stati pubblicati nell'Amministrazione Trasparente. Quello annuale è di -18,81.

In riferimento alle circolari MEF n. 27 del 24/11/2014, n. 20 del 19/06/2019, n. 17 del 07/04/2022 e n. 36 dell'08/11/2024 si è provveduto a verificare gli adempimenti previsti dal D.L. 66/2014, così come modificati ed integrati dall'art. 1, commi da 859 a 872, della legge n. 145 del 30/12/2018 (legge di bilancio 2019) e dall'art. 9, comma 2 del decreto-legge 152 del 2021, convertito con legge 233 del 2021. Si richiama in particolare il comma 861 del citato art. 1 legge 145/2018 nella parte in cui prevede che a decorrere dal 2024 gli indicatori di cui ai commi 859 e 860 sono elaborati mediante la piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni di cui all'articolo 7, comma 1, del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64; pertanto i nuovi indici da tenere in considerazione sono l'indice di tempestività dei pagamenti (ITP), l'indicatore del tempo medio ponderato di pagamento (TMP) che non deve superare i termini massimi consentiti (30giorni) e tempo medio ponderato di ritardo (TMR) che non deve risultare maggiore di zero.

Da ultimo i revisori ricordano all'istituzione scolastica che si sensi dell'articolo 40 comma 3 lett. a) del DL 19/2024 che ha inserito il comma 867-bis all'articolo 1 della Legge 145/2018, a decorrere dal 2025 la comunicazione dello stock del debito va effettuata trimestralmente entro il mese successivo alla scadenza del trimestre.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- Risultano osservate le norme regolamentari

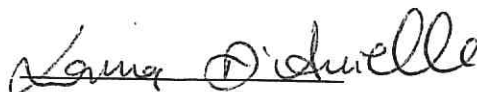
- La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento
- I modelli sono correttamente compilati
- Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili
- Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti
- 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
- 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) nonché 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
- 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

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:50, l'anno 2025 il giorno 14 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

D'ANIELLO LAURA



BONAIUTI VERONICA

Veronica Bonaiuti

