

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto "SASSETTI - PERUZZI" di FIRENZE, l'anno 2025 il giorno 16, del mese di maggio, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 34 provincia di FIRENZE.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIOVANNA	CICCHETTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FRANCESCO	BURGELLO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente verbale è redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici, ai sensi dell'art. 51, comma 2 e dell'art. 52, comma 4 del D.I. 129/2018. Il verbale viene visualizzato ed elaborato in bozza da entrambi i Revisori e inoltrato, via mail, all'Istituzione scolastica, in data odierna. Si invita l'Istituto a inserire nel Registro dei verbali dei Revisori dei conti la copia del verbale. I Revisori provvederanno alla sua sottoscrizione nel corso della prima visita in presenza.

Si specifica che si è provveduto all'analisi del presente conto consuntivo, dopo il 15 c.m., per esigenze di servizio.

L'istituzione scolastica ha trasmesso ai revisori, oltre ai modelli del conto consuntivo, la seguente documentazione:

- cartella contenente elenco complessivo delle variazioni effettuate nell'e.f. 2024, radiazioni residui attivi e passivi con relativa delibera del Consiglio di Istituto, sottocartelle delle singole variazioni contenenti elenco variazioni, delibera del Consiglio di Istituto, mod. F e mod. G, cartella con determina di variazioni da parte del Dirigente Scolastico del 1/7/2024;
- saldo banca al 31/12/2024 ed al 02/01/2025;
- Mod. T56 dicembre 2024;
- Saldo conto corrente postale, registro di conto corrente postale e determina chiusura conto corrente postale;
- Giornale di cassa;
- Dichiarazione non possesso di carte di credito;
- Delibera approvazione programma annuale 2024 e delibera fondo economale;
- Mandato apertura fondo economale e reversale chiusura fondo economale;
- Cartella zippata inventario contenente ultima pagina registro inventario beni mobili ed ultima pagina inventario materiale bibliografico, sottocartella ammortamenti effettuati al 31/12/2024, elenco beni acquistati ed inventariati nel 2024, prospetto di raccordo con il mod. K;
- Ricevute invio mod. 770/2024, IRAP 2024, CU 2024;
- Cartella zippata indicatori tempestività dei pagamenti contenente gli indicatori relativi ai quattro trimestri e quello annuale, pubblicati nella sezione amministrazione trasparente, il monitoraggio debiti e lo stock del debito.

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*

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. Concordezza con le risultanze contabili da libro inventario*
- 4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
- 5. Concordezza 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. 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*

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 Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo

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

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 3

N. classi articolate: 3

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui diversa- mente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	11		11	237		253		253	20	-16	0	23,00	0
Secon de	13		13	290		303		303	34	-13	0	23,31	0
Terze	13		13	258		276		276	29	-18	0	21,23	0
Quarte	13	3	16	225	14	233	60	293	20	-8	-46	17,92	20,00
Quinte	10	3	13	187	38	187	53	240	19	0	-15	18,70	17,67
Totale	60	6	66	1.197	52	1.252	113	1.365	122	-55	-61	20,87	18,83

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	123
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	34
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	11
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	25
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	49
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	14
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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	265
<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	6
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	3
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
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	37

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	€ 638.465,93		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 533.652,79	€ 533.652,79	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 107.820,81	€ 107.820,81	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 49.318,40	€ 49.318,40	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 105.315,08	€ 105.315,08	1,00
06-Contributi da privati	€ 61.249,71	€ 61.249,71	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	€ 19,31	€ 19,31	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.495.842,03	€ 857.376,10	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 857.376,10	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 1.202.599,62	€ 254.228,07	0,22
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 53.977,06	€ 39.709,31	0,74
A02-Funzionamento amministrativo	€ 129.748,02	€ 72.418,39	0,56
A03-Didattica	€ 825.874,72	€ 66.735,45	0,09
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 85.310,09	€ 32.287,35	0,38
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 98.085,12	€ 35.914,63	0,37
A06-Attivita' di orientamento	€ 9.604,61	€ 7.162,94	0,75
Progetti	€ 226.575,39	€ 40.530,15	0,18
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 14.306,22	€ 438,98	0,04
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 134.958,88	€ 17.381,10	0,13
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 47.310,29	€ 20.176,80	0,43
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 30.000,00	€ 2.533,27	0,09
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 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	€ 2.000,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.431.175,01	€ 294.758,22	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 562.617,88	
Totale a Pareggio		€ 857.376,10	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 562.617,88.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 21,00% di quelle programmate.

Le poste iniziali della previsione sono quelle indicate nel programma annuale per l'Esercizio Finanziario 2024 (€748.752,01) approvato dal Consiglio di Istituto con delibera n. 01/03 del 16/01/2024. Le variazioni apportate a dette previsioni sono state disposte, a seguito di approvazione del Consiglio di Istituto o di presa d'atto in caso di entrate finalizzate, con i sotto elencati decreti:

Delibera CdI n 02/13 del 26/03/2024 - Euro 238.683,03;

Prot n. 6023/6.3 del 20/05/2024 - Euro 35.815,40;

Prot n. 8036/6.3 del 01/07/2024 - Euro 132.008,92;

Prot n 13706/6.3 del 25/11/2024 -Euro 302.064,58;

Prot n 15335/6.3 del 30/12/2024: Euro 38.518,52;

TOTALE VARIAZIONI Euro 747.090,45.

Con Delibera del Consiglio d'Istituto n. 01/04 del 16.01.2024, è stata approvata la consistenza massima del Fondo Economale per le minute spese per l'E.F. 2024, nella misura pari ad € 1.000,00, e il limite massimo per ciascuna spesa economale fissato in € 100,00.

Si controlla lo screenshot della banca relativo al mandato di apertura di detto fondo, a favore del DSGA, n.33, del 29/01/2024, di euro 300,00, che risulta regolare, e pagato il 07/02/2024. Si visiona altresì la reversale di chiusura del Fondo economale minute spese n. 129, del 16/12/2024 che risulta regolarizzata il 18/12/2024. Sia il mandato che la reversale risultano regolarmente registrati sul giornale di cassa.

Il Consiglio di Istituto ha deliberato anche sulle radiazioni di residui attivi e di residui passivi. Di ciò se ne dà conto nella relazione ove sono indicati gli importi e la data della radiazione.

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	€ 412.499,84	€ 19.879,21	€ 392.620,63	€ 379.170,80	€ 16.706,10	€ 755.085,33

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 383.209,04	€ 379.233,75	€ 3.975,29	€ 8.012,59	€ 406,79	€ 11.581,09

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 180.167,20 e pagati residui passivi per euro 5.501,66.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.520.002,18. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 168.057,23	€ 167.160,45	€ 335.217,68
Totale Disponibilità	€ 1.021.674,97	€ 174.690,62	€ 1.196.365,59
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.189.732,20	€ 341.851,07	€ 1.531.583,27
PASSIVO			
Totale debiti	€ 383.209,04	-€ 371.627,95	€ 11.581,09
Consistenza Patrimoniale	€ 806.523,16	€ 713.479,02	€ 1.520.002,18
Totale Passivo	€ 1.189.732,20	€ 341.851,07	€ 1.531.583,27

I revisori hanno effettuato il controllo dei libri inventari, accertando la regolarità delle relative scritture e la corrispondenza dei valori iscritti (FILE INVIATO CON MAIL) con quelli della situazione patrimoniale. L'inventario di questa Istituzione scolastica è composto dai Beni mobili, prima e terza categoria, per una consistenza finale di euro 334.612,57 al 31/12/2024, e da quella dei materiale bibliografico, per una consistenza finale al 31/12/2024 di euro 605,11. Pertanto, il valore complessivo dell'inventario, dopo l'ammortamento, al 31/12/2024 è di euro 335.217,68 che corrisponde con quanto indicato nel mod. k, al totale immobilizzazioni.

Si precisa che l'Istituzione scolastica ha chiuso il c/c postale ad ottobre 2024, eseguendo correttamente la procedura, che è stata verificata. Quanto premesso la disponibilità liquida, al 31.12.2024, coincide col solo saldo bancario. Non ci sono rilievi.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 609.175,13
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 19.879,21	€ 478.205,30	€ 498.084,51	
Pagamenti	€ 379.233,75	€ 286.745,63	€ 665.979,38	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 441.280,26
Residui Attivi	€ 375.914,53	€ 379.170,80		€ 755.085,33
Residui Passivi	€ 3.568,50	€ 8.012,59		€ 11.581,09

Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 1.184.784,50
---------------------------------------	--	--	--	----------------

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a Euro 441.280,26 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. Si precisa, inoltre, che l'importo di € 441.280,26 è dato unicamente dalla somma del fondo di cassa giacente, al 31/12/2024, presso l'Istituto Cassiere.

Si controlla la corrispondenza della situazione amministrativa dell'E.F. 2024, Mod. J, con il Riepilogo dell'esercizio contabile al 31/12/2024, estrapolato, on line, sulla Banca con la quale l'Istituzione scolastica è convenzionata, ed inviata dalla scuola. Non ci sono rilievi.

Per quanto concerne l'Avanzo di Amministrazione al 31.12.2024, di euro 1.184.784,50, questo è stato correttamente calcolato, sommando la residua disponibilità finanziaria di ciascuna attività e progetto 2024, di euro 1.124.904,79, al fondo di riserva del P.A. 2024, di euro 2.000,00, e alla Residua disponibilità da programmare 2024, aggregato Z01. Quest'ultima ha subito variazioni, al 31/12/2024, rispetto a quella indicata sul P.A. 2024 di euro 27.577,81. Infatti, è stata implementata di euro 46.601,21, ammontando così, al 31.12.2024, ad euro 74.179,02. Inoltre, sono stati radiati residui attivi per euro 7.194,10 con decreto del D.S. del 26.03.2024, ed euro 9.512,00, con decreto del D.S. del 30.06.2024, per un totale di euro 16.706,10. Sono stati radiati anche residui passivi per euro 406,79 con decreto del D.S. del 26.03.2024. Vengono visionati i decreti citati. L'A.A. 2024, così calcolato, concorda con tutti i modelli del consuntivo.

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	€ 8.555,29	€ 29.275,54	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.878,48	€ 53.977,06	€ 39.709,31	73,57%
A02	€ 2.875,38	€ 7.859,78	€ 36.621,29	€ 17.880,00	€ 7.181,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 129.748,02	€ 72.418,39	55,82%

A03	€ 25.616,70	€ 28.195,12	€ 8.049,56	€ 0,00	€ 2.100,00	€ 0,00	€ 440,00	€ 0,00	€ 2.334,07	€ 825.874,72	€ 66.735,45	8,09%
A04	€ 25.968,02	€ 1.012,60	€ 5.306,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 85.310,09	€ 32.287,35	37,85%
A05	€ 12.008,03	€ 0,00	€ 1.680,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.226,40	€ 98.085,12	€ 35.914,63	36,62%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.138,30	€ 0,00	€ 4.024,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.604,61	€ 7.162,94	74,58%
P01	€ 0,00	€ 389,18	€ 49,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.306,22	€ 438,98	3,07%
P02	€ 766,35	€ 0,00	€ 16.417,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 197,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 134.958,88	€ 17.381,10	12,88%
P03	€ 1.607,00	€ 0,00	€ 16.517,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.052,40	€ 47.310,29	€ 20.176,80	42,65%
P04	€ 1.855,27	€ 0,00	€ 678,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.000,00	€ 2.533,27	8,45%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 70.696,75	€ 46.011,97	€ 117.734,07	€ 17.880,00	€ 13.306,58	€ 197,50	€ 440,00	€ 0,00	€ 28.491,35	€ 1.429.175,01	€ 294.758,22	21,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	23,99%	15,62%	39,95%	6,07%	4,52%	0,07%	0,15%	0,00%	9,67%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 21,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 20,20%.

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

E' stata chiesta dai revisori dei conti la documentazione relativa al progetto potenziamento linguistico incluso nel P03/01: schede di progetto, avviso di selezione degli esperti, candidature presentate dagli esperti, atti della selezione, partitario P03/01, mandato n.170, mandato n.195, mandato n. 196, mandato 232, mandato 233 del 2024. Nessun rilievo.

Dichiarazione IRAP

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

IRAP 2024
INVIO PROTOCOLLO N. 24100315194064116

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 2024 risulta presentata nei termini

MOD 770 INVIO PROTOCOLLO N. 24100314544048810

DATA DI TRASMISSIONE 03/10/2024

CU INVIO PROTOCOLLO N. 25031113134332968

DATA DI TRASMISSIONE 11/03/2025

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

Gli indici di tempestività risultano pari a:

1^ trim. -8,29

2^trim. -16,82

3^trim. -15,47

4^ trim -0,76

annuale 2024: -9,44

Si invita ad ottemperare a quanto disposto dalla circolare MEF n. 36 del 8/11/2024 in merito alla riduzione dei tempi di pagamento delle Pubbliche amministrazioni e alle registrazioni su PCC.

Per quanto riguarda lo Stock del debito, calcolato da PCC, si prende visione della schermata, al 31/12/2024, dalla quale risulta che lo Stock dei debiti commerciali, scaduto e non pagato, è uguale a zero.

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*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *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 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 14:00, l'anno 2025 il giorno 16 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CICCHETTI GIOVANNA

BURGELLO FRANCESCO
