

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto FILIPPO RE di REGGIO NELL'EMILIA, l'anno 2025 il giorno 30, del mese di aprile, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di REGGIO EMILIA.

La riunione si svolge presso presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALESSANDRA	CESARONE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ROBERTO	DE FEO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Partecipa alla verbalizzazione il Funzionario per l'elevata qualificazione Ilaria Ciccotti.

La documentazione concernente il Conto Consuntivo 2024 è stata trasmessa dall'Istituzione Scolastica in data 14/03/2025; successive integrazioni/rettifiche, a seguito dei controlli svolti dai sottoscritti revisori dei conti, sono state trasmesse tramite mail (da ultimo mail del 16.04.2025). Il Ministero dell'Istruzione e del Merito con nota protocollo n. 1789 del 14/03/2025 ha comunicato la proroga per la predisposizione ed approvazione del conto consuntivo 2024.

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

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

Conto Finanziario (Mod. H)

- Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- Correttezza modelli*
- Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
- Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
- Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
- Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
- Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
- Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
- Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

- Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
- Riaccertamento dei residui*
- Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

- Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
- Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante*

3. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
4. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
5. *Concordanza tra valore disponibilit  liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonch  Poste SpA al 31/12*
6. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
7. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Dichiarazione IRAP

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

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

Certificazione Unica

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

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

1. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestivit  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 tempestivit  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   la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 1

N. classi articolate:

	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 diversamente 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	7	0	7	182	0	180	0	180	11	2	0	25,71	0
Seconde	7	1	8	169	4	169	4	173	9	0	0	24,14	4,00
Terze	6	1	7	155	28	152	27	179	7	3	1	25,33	27,00

Quarte	5	1	6	102	24	101	24	125	5	1	0	20,20	24,00
Quinte	5	1	6	116	27	115	26	141	2	1	1	23,00	26,00
Totale	30	4	34	724	83	717	81	798	34	7	2	23,90	20,25

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	44
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	11
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	85
<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	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	4
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	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	31

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	€ 645.944,92		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 309.429,24	€ 309.429,24	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 52.894,67	€ 52.894,67	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 198.578,78	€ 198.578,78	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 24.022,51	€ 24.022,51	1,00
06-Contributi da privati	€ 94.761,08	€ 94.761,08	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	€ 1.325.631,21	€ 679.686,29	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 679.686,29	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 826.564,97	€ 300.136,43	0,37
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 49.875,00	€ 24.816,97	0,50
A02-Funzionamento amministrativo	€ 46.437,15	€ 27.214,99	0,59
A03-Didattica	€ 654.556,28	€ 212.668,23	0,33
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 24.354,55	€ 17.675,97	0,73
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 39.664,20	€ 13.963,22	0,36
A06-Attività di orientamento	€ 11.677,79	€ 3.797,05	0,33
Progetti	€ 495.786,24	€ 80.511,15	0,17
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 417.833,66	€ 42.777,74	0,11
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 47.955,41	€ 14.284,87	0,30
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 14.069,03	€ 8.876,16	0,64
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 8.250,52	€ 6.918,17	0,84
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 7.677,62	€ 7.654,21	1,00
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	€ 3.280,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.325.631,21	€ 380.647,58	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 299.038,71	
Totale a Pareggio		€ 679.686,29	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 299.038,71.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 29,00% di quelle programmate.

Il controllo dell'attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa è stato fatto con il criterio del campionamento casuale.

I sottoscritti Revisori dei Conti hanno verificato la corretta chiusura del fondo economale per le minute spese con reversale d'incasso n. 194 d.d. 18/12/2024.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2024	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 585.206,65	€ 71.589,64	€ 513.617,01	€ 347.795,28	€ 115.997,74	€ 745.414,55

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 50.004,06	€ 29.568,87	€ 20.435,19	€ 74.115,26	€ 118,70	€ 94.431,75

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 114.067,44 e pagati residui passivi per euro 66.739,22.

Durante l'esercizio finanziario 2024 sono stati radiati i seguenti residui attivi:

- n. 113/2022 Stanziamento IeFP a.s. 2022-2023 - Regione Emilia Romagna (residuo non impegnato) per euro 110.461,36 con decreto del Dirigente Scolastico n. 1 del 29/08/2024 vista la delibera del Consiglio di Istituto n. 2 del 01/07/2024;
- n. 125/2023 Saldo viaggio della memoria Sarajevo-Trieste a.s. 2022-2023 - Regione Emilia Romagna (errore in fase di assegnazione al progetto) per euro 5.536,38 con decreto del Dirigente Scolastico n. 2 del 29/08/2024 vista la delibera del Consiglio di Istituto n. 2 del 01/07/2024;

TOTALE RESIDUI ATTIVI RADIATI euro 115.997,74

Durante l'esercizio finanziario 2024 sono stati radiati i seguenti residui passivi:

- n. 562/2023 Esperto consulenza sito web a.s. 2023-2024 - Fazio Enrico per euro 0,01 con decreto del Dirigente Scolastico n. 3 del 29/08/2024 vista la delibera del Consiglio di Istituto n. 2 del 01/07/2024;

- n. 607/2023 Iva su fattura n. 6214 del 30/11/2023 - Agenzia delle entrate (doppio impegno iva) per euro 118,69 con decreto del Dirigente Scolastico n. 4 del 29/08/2024 vista la delibera del Consiglio di Istituto n. 2 del 01/07/2024;
TOTALE RESIDUI PASSIVI RADIATI euro 118,70

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.130.007,83. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 353.657,08	-€ 52.753,84	€ 300.903,24
Totale Disponibilità	€ 695.948,98	€ 227.587,36	€ 923.536,34
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.049.606,06	€ 174.833,52	€ 1.224.439,58
PASSIVO			
Totale debiti	€ 50.004,06	€ 44.427,69	€ 94.431,75
Consistenza Patrimoniale	€ 999.602,00	€ 130.405,83	€ 1.130.007,83
Totale Passivo	€ 1.049.606,06	€ 174.833,52	€ 1.224.439,58

Il passaggio di consegne tra il DSGA uscente e il DSGA subentrante è stato effettuato con processo verbale del 9/10/2024 (giusto protocollo in entrata I.S. n. 10441 del 9/10/2024) come già verificato dai sottoscritti Revisori dei conti con verbale di verifica di cassa n. 5/2024 del 12/12/2024.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 110.742,33
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 71.589,64	€ 331.891,01	€ 403.480,65	
Pagamenti	€ 29.568,87	€ 306.532,32	€ 336.101,19	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 178.121,79
Residui Attivi	€ 397.619,27	€ 347.795,28		€ 745.414,55
Residui Passivi	€ 20.316,49	€ 74.115,26		€ 94.431,75
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 829.104,59

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari ad euro 178.121,79 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale; non concorda con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica), che riporta un saldo al 31.12.2024 pari ad euro 177.731,79, per euro 390,00 in aumento a causa del disallineamento delle registrazioni relative alle seguenti operazioni, così come rappresentate e documentate dall'Istituzione scolastica e accertate dai sottoscritti Revisori dei conti:

- reversali n. 205 (per euro 190,00), n. 206 (per euro 100,00) e n. 207 (per euro 100,00) del 31.12.2024, per un totale complessivo di euro 390,00 contabilizzati dall'Istituto cassiere in data 31.12.2024 e da Banca d'Italia a gennaio 2025.

Spese Per Attività e Progetti

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

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

SPESE												
	Impegni									Program- mazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investim ento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 11.981,36	€ 12.720,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 114,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 49.875,00	€ 24.816,97	49,76%
A02	€ 38,86	€ 9.216,37	€ 15.293,17	€ 0,00	€ 1.519,12	€ 1.140,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 6,72	€ 46.437,15	€ 27.214,99	58,61%
A03	€ 14.513,26	€ 17.928,39	€ 147.137,82	€ 32.888,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 200,00	€ 654.556,28	€ 212.668,23	32,50%
A04	€ 17.675,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.354,55	€ 17.675,97	72,58%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.945,72	€ 0,00	€ 17,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 39.664,20	€ 13.963,22	35,21%
A06	€ 559,99	€ 0,00	€ 3.237,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.677,79	€ 3.797,05	32,52%
P01	€ 34.755,10	€ 1.636,90	€ 6.385,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 417.833,66	€ 42.777,74	10,24%
P02	€ 3.926,04	€ 597,82	€ 9.761,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 47.955,41	€ 14.284,87	29,79%
P03	€ 3.032,86	€ 1.532,92	€ 3.634,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 675,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.069,03	€ 8.876,16	63,10%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.294,70	€ 0,00	€ 1.623,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.250,52	€ 6.918,17	83,86%
P05	€ 944,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.709,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.677,62	€ 7.654,21	99,70%
TOTALE	€ 75.446,55	€ 42.893,76	€ 217.410,68	€ 32.888,76	€ 9.869,83	€ 1.931,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 206,72	€ 1.322.351,21	€ 380.647,58	29,00%

TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	19,83%	11,27%	57,12%	8,65%	2,60%	0,51%	0,00%	0,00%	0,06%			
--------------------------------	--------	--------	--------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	--	--	--

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 29,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 16,62%.

Per quanto concerne la percentuale delle somme impegnate rispetto alla programmazione definitiva, con particolare riferimento ai "Progetti in ambito scientifico, tecnico e professionale" (programmazione definitiva € 417.833,66; somme impegnate € 42.777,74) si invita codesta Istituzione scolastica a prendere ogni iniziativa utile a ridurre tale scostamento secondo criteri di maggiore efficacia.

I Revisori hanno, inoltre, esaminato la documentazione relativa al seguente progetto, con le considerazioni che seguono:
P02/01 "Progetto tutor" finanziato con prelievo dall'avanzo di amministrazione per euro 4.002,48;
risultano pagati euro 4.000,01 con mandati nn. 358-359-360-361-362-363-364-365-366-367-368-369-370-371-372-373-374/2024; risulta una disponibilità residua di 2,47.

Non si rilevano sostanziali irregolarità, non senza evidenziare che:
- agli atti non risulta presente il foglio presenze regolarmente firmato dell'alunna Anastasio Valentina alla quale è stata liquidata la somma di euro 5,90 nette (euro 7,37 lorde) come da tabella di liquidazione allegata al mandato di pagamento n. 360/2024.

Si invita codesta Istituzione scolastica alla massima attenzione in merito alla tracciabilità dei flussi.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini

Protocollo n. 24102314492643904 del 23/10/2024

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

Certificazione Unica

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

Dichiarazione 770:
protocollo n. 24102314323467985 del 23/10/2024
CU:
protocollo n. 25031314281924041 del 13.03.2025 e n. 25031510120447000 del 15/03/2025

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

Per quanto concerne l'indicatore di tempestività dei pagamenti pubblicato nella sezione "amministrazione trasparente" del sito istituzionale e risultante dal gestionale utilizzato, lo stesso, pari a +34,72 giorni, non coincide con quello estrapolato dalla piattaforma dei crediti commerciali (PCC), pari a +35,66 giorni.

Sul punto, si invita codesta Istituzione scolastica a voler procedere tempestivamente all'allineamento dell'indicatore di cui trattasi, verificando, altresì, l'aggiornamento dei dati e la corretta implementazione delle informazioni nel sistema PCC, ciò, anche, ai fini degli indicatori di "Tempo medio ponderato di pagamento" e di "Tempo medio ponderato di ritardo".

Si evidenzia, inoltre, che il predetto indicatore presenta un valore positivo poiché, come riportato nella relazione illustrativa, "l'Istituto non ha potuto procedere al pagamento delle fatture relative a progetti PNRR in anticipo di cassa".

Al riguardo, si invita codesta Istituzione scolastica ad adottare le iniziative necessarie ad assicurare il pieno rispetto delle norme in materia di tempi di pagamento nelle transazioni commerciali.

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*
- *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*
- *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) 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*
- *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 10:34, l'anno 2025 il giorno 30 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CESARONE ALESSANDRA

DE FEO ROBERTO
