

ANALISI CONTO CONSUNTIVO VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto I.C. PACCHIOTTI - VIA REVEL di TORINO, l'anno 2025 il giorno 06, del mese di maggio, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 97 provincia di TORINO.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MONICA	BUDICIN	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
STEFANIA	CIASULLO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Con nota n. 1789 del 14 marzo 2025 il Ministero dell'Istruzione e del Merito - Dipartimento per le risorse, l'organizzazione e l'innovazione digitale - Direzione generale per l'edilizia scolastica, le risorse ed il supporto alle istituzioni scolastiche ha disposto una proroga di 30 giorni di tutti i termini previsti dall'art. 23, commi 1, 2,3,4 e 5 del D.I. 129/2018. Pertanto le Istituzioni scolastiche hanno provveduto alla predisposizione del consuntivo 2024 secondo le seguenti tempistiche:

entro il 14 aprile 2025, hanno predisposto il consuntivo e la relazione illustrativa da sottoporre all'esame dei revisori dei conti;

entro il 15 maggio 2025, i revisori dei conti devono esprimere il parere di regolarità amministrativo contabile;

entro il 30 maggio le istituzioni scolastiche provvedono all'approvazione del conto consuntivo

La scuola è stata oggetto di dimensionamento in data 1 settembre 2024 come da delibera della Giunta Regionale nr. 5-8037 del 29/12/2023 che ha previsto la soppressione dell'I.C. Matteotti - Rignon e la sua unificazione con l'I.C. Pacchiotti- Via Revel

Il passaggio di consegne è avvenuto tra la D.S.G.A. della scuola assorbita e la D.S.G.A dell'I.C. Pacchiotti - Via Revel in data 30 agosto 2024 alla presenza dei dirigenti scolastici uscenti e subentranti, nonché dei Presidenti del Consiglio d'Istituto.

Il fondo cassa proveniente dalla scuola cessata è stato acquisito emettendo la reversale nr. 116/2024 dell'importo di euro 3.424,66

I residui attivi e passivi sono stati riportati in bilancio

Il registro degli inventari è stato aggiornato

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 Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

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

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
0	6	6	118	0	118	118	7	19,67

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

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

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	0	0	7	7	117	0	0	117	117	12	0	16,71
Seconde	0	0	7	7	124	0	0	124	124	5	0	17,71
Terze	0	1	6	7	123	0	15	108	123	6	0	17,57
Quarte		0	6	6	126	0	0	126	126	4	0	21,00
Quinte	0	1	6	7	146	0	22	124	146	2	0	20,86
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	2	32	34	636	0	37	599	636	29	0	18,71
Prime	0	7	0	7	126	0	130	0	130	5	-4	18,57
Seconde	0	7	0	7	154	0	154		154	4	0	22,00
Terze	0	7	0	7	161	0	161		161	1	0	23,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	21	0	21	441	0	445	0	445	10	-4	21,19

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
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	67
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	13
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti di religione incaricati annuali	0
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	7
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
*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	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	114
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	14
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
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	€ 219.029,70		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 291.971,38	€ 291.971,38	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 28.498,51	€ 28.498,51	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 34.233,04	€ 34.233,04	1,00
06-Contributi da privati	€ 139.161,50	€ 139.161,50	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 294,12	€ 294,12	1,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 300,00	€ 300,00	1,00
12-Altre entrate	€ 3.424,76	€ 3.424,76	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 716.913,01	€ 497.883,31	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 497.883,31	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 647.884,75	€ 368.454,14	0,57
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 68.310,33	€ 29.119,19	0,43
A02-Funzionamento amministrativo	€ 45.063,13	€ 42.253,84	0,94
A03-Didattica	€ 486.075,30	€ 250.358,32	0,52
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 46.958,94	€ 46.722,79	1,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.477,05	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 70.811,77	€ 28.073,98	0,40
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 56.584,07	€ 23.753,08	0,42
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 14.227,70	€ 4.320,90	0,31
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	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 719.696,52	€ 396.528,12	
Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare	€ 5.450,97		
Avanzo di competenza		€ 101.355,19	
Totale a Pareggio		€ 497.883,31	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 101.355,19.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 56,00% di quelle programmate.

Si evidenzia la seguente criticità:
nel verbale nr. 2024/0003 del 15/04/2024 relativo all'approvazione del conto consuntivo 2023, il revisore Monica Budicin, per mero errore materiale, ha inserito nel modello L variazioni in diminuzione per i residui passivi, per euro 32.943,76 invece che per euro 41.178,24. Inoltre, nel modello J sono stati inseriti Residui passivi degli anni precedenti per euro 8.234,48 invece che per euro 0. Questo errore ha portato ad un avanzo di amministrazione di euro 219.029,70 invece che di euro 227.264,18.

Ciò premesso, al fine di permettere la quadratura del conto consuntivo 2024, si verbalizza che nel modello H dell'anno in corso:

- si indicherà come avanzo di amministrazione l'importo di euro 219.029,70 invece che euro 227.264,18
- che la differenza verrà recuperata indicando nel modello L del consuntivo 2024 residui passivi iniziali per euro 121.997,80 e variazioni dei residui passivi in diminuzione per euro 8.234,48 - variazione che riporterà alla correttezza del dato finale reale dei residui passivi del 2024 pari ad euro 68.515,27

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	€ 170.383,58	€ 72.735,12	€ 97.648,46	€ 192.356,70	€ 9.365,34	€ 280.639,82

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 121.997,80	€ 66.895,70	€ 55.102,10	€ 21.647,65	€ 8.234,48	€ 68.515,27

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 93.889,42 e pagati residui passivi per euro 0.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 648.009,74. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 199.738,68	€ 129.017,03	€ 328.755,71

Totale Disponibilità	€ 341.027,50	€ 46.741,80	€ 387.769,30
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 540.766,18	€ 175.758,83	€ 716.525,01
PASSIVO			
Totale debiti	€ 113.763,32	-€ 45.248,05	€ 68.515,27
Consistenza Patrimoniale	€ 427.002,86	€ 221.006,88	€ 648.009,74
Totale Passivo	€ 540.766,18	€ 175.758,83	€ 716.525,01

A campione i revisori hanno controllato l'esistenza e la corretta ubicazione del bene inventariato con il nr. 520 - Monitor Touch Samsung - nella categoria Hardware, in data 22 aprile 2021, per un valore iniziale di euro 1.757,60 ed un valore attuale di euro 439,40, quindi correttamente ammortizzato. Il bene non è al momento dotato di etichetta con l'indicazione del numero di inventario. La scuola sta provvedendo all'etichettatura di tutto il materiale.

Atteso il ridimensionamento della scuola attraverso l'inglobamento della scuola Matteotti Rignon, si prende atto della confluenza dell'inventario della scuola alla data del 1 settembre 2024 nell'inventario dell'I.C. Pacchiotti - Via Revel. Il valore totale dei beni risulta quindi risulta significativamente aumentato.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 170.643,92
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 72.735,12	€ 305.526,61	€ 378.261,73	
Pagamenti	€ 66.895,70	€ 374.880,47	€ 441.776,17	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 107.129,48
Residui Attivi	€ 88.283,12	€ 192.356,70		€ 280.639,82
Residui Passivi	€ 46.867,62	€ 21.647,65		€ 68.515,27
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 319.254,03

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a 107.129,48 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, e con le scritture del libro giornale. La differenza di euro 935 con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) è dovuta a versamenti delle famiglie avvenute in data 31.12.2024.

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	€ 1.167,73	€ 27.951,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 68.310,33	€ 29.119,19	42,63%
A02	€ 0,00	€ 9.805,42	€ 27.369,85	€ 3.357,50	€ 1.148,00	€ 573,07	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 45.063,13	€ 42.253,84	93,77%
A03	€ 59.942,57	€ 16.404,96	€ 39.814,30	€ 132.765,49	€ 761,00	€ 418,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 252,00	€ 486.075,30	€ 250.358,32	51,51%
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	€ 44.341,45	€ 0,00	€ 2.381,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 46.958,94	€ 46.722,79	99,50%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.477,05	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P02	€ 405,30	€ 0,00	€ 22.869,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 478,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 56.584,07	€ 23.753,08	41,98%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 523,15	€ 0,00	€ 3.797,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.227,70	€ 4.320,90	30,37%
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	€ 60.871,02	€ 27.378,11	€ 166.144,01	€ 136.122,99	€ 4.290,34	€ 1.469,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 252,00	€ 718.696,52	€ 396.528,12	56,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	15,36%	6,91%	41,90%	34,33%	1,09%	0,38%	0,00%	0,00%	0,07%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 56,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 38,84%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto Formazione ed aggiornamento del personale. Il progetto risulta finanziato da avanzo vincolato per euro 4.686,98. A campione si sono controllate le spese che hanno riguardato compensi a docenti per euro 523,15. Trattasi di incarico affidato ad esperto esterno per l'utilizzo della piattaforma Passweb e TRF, affidato tramite avviso di selezione prot. 16537 del 22 dicembre 2023. La documentazione presentata è risultata regolare ed esaustiva, tuttavia la spesa è stata erroneamente imputata alla voce 01.01.001 - docenti compensi accessori netti non a carico fis - invece che alla voce 03.01.003 - Consulenza tecnico scientifica.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione è stata presentata con prot. nr. 24101410290059396 del 14 ottobre 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 fuori termine

La dichiarazione della CU è stata presentata con prot. nr. 25031817411056145 del 18 marzo 2025.

La dichiarazione del mod. 770 è stata presentata con prot. n. 24101812465727960 in data 18 ottobre 2024.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Si segnala che l'ammontare complessivo dei debiti ed il numero delle imprese creditrici per l'anno 2024 e l'indicatore dell'indice di tempestività dei pagamenti II trimestre 2024 sono stati pubblicati nella sezione Bilanci .

***** INDICI DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI 2024**

Non risultano pubblicati sul sito istituzionale nella apposita sezione dell'area Amministrazione trasparente ad eccezione del II trimestre con un valore di -18,31

Non è stato possibile prendere visione del report relativo all'indicatore di tempestività dei pagamenti direttamente dalla piattaforma AREA RGS, dando indicazione alla scuola della necessità di adeguare le scadenze ai termini previsti da legge, in quanto l'accesso, che avviene con le credenziali della Dirigente scolastica, al momento è precluso. Infatti, la DS titolare delle credenziali è dimissionaria e la nuova DS non è ancora in possesso delle credenziali relative. Si provvederà nella prossima visita utile.

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) 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*
- *Non è stato 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 17:41, l'anno 2025 il giorno 06 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BUDICIN MONICA

CIASULLO STEFANIA


