ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto POLIZIANO di FIRENZE, l'anno 2025 il giorno 20, del mese di maggio, alle ore 13:00, 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 precisa che si è provveduto all'analisi del presente Conto Consuntivo, dopo il 15 maggio, principalmente per esigenze di servizio.

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. *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 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. *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 aquisti 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 2024/2025 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)*
	8	8	180		180	180	8	22,50

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

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

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (c)	*Totale classi (d=a+b+c)*	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (h)	*Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)*	Di cui diversa-mente abili	*Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)*	*Media alunni per classe (i/d)*
Prime		1	3	4	99		23	71	94	5	5	23,50
Seconde		1	4	5	116		19	96	115	5	1	23,00
Terze		1	3	4	94		22	70	92	2	2	23,00
Quarte		1	4	5	98		19	79	98	5	0	19,60
Quinte		1	4	5	110		21	89	110	11	0	22,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	5	18	23	517	0	104	405	509	28	8	22,13
Prime			8	8	157		154		154	9	3	19,25
Seconde			8	8	172		170		170	12	2	21,25
Terze			6	6	135		134		134	5	1	22,33
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	22	22	464	0	458	0	458	26	6	20,82

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	91
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	113
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	27
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
**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	260
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	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	5
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	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	15
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	3
TOTALE PERSONALE ATA	29

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	€ 207.205,40		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 220.737,43	€ 220.737,43	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 30.243,54	€ 30.243,54	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 7.413,87	€ 7.413,87	1,00
06-Contributi da privati	€ 90.836,62	€ 90.836,62	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	€ 500,00	€ 500,00	1,00
12-Altre entrate	€ 79,96	€ 79,96	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 557.016,82	€ 349.811,42	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 349.811,42	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 364.250,38	€ 173.915,06	0,48
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 3.898,60	€ 0,00	0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 47.153,85	€ 38.795,20	0,83
A03-Didattica	€ 272.366,56	€ 99.455,86	0,37
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 40.382,42	€ 35.664,00	0,89
A06-Attivita' di orientamento	€ 448,95	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 166.184,18	€ 12.083,84	0,08
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 76.933,92	€ 4.700,26	0,07
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 84.399,76	€ 5.822,74	0,07
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 4.850,50	€ 1.560,84	0,33
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	€ 500,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 530.934,56	€ 185.998,90	
Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 163.812,52	
Totale a Pareggio		€ 349.811,42	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 163.812,52.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 36,00% di quelle programmate.

Si precisa che il Programma Annuale 2024 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n.26, del 20/02/2024.

Si fa presente che l'Istituto comprensivo Poliziano non provvederà all'apertura del Fondo economale per le minute spese 2024 e provvederà agli acquisti di materiali di esigua entità attraverso singoli mandati di pagamento per ogni spesa minuta, come dichiarato dai responsabili dell¿Istituzione scolastica.

Le variazioni al programma annuale 2024, ai sensi dell'art.10 del D.I. 28 agosto 2018, n. 129, sono state complessivamente euro 300.106,25, che sommate alla programmazione iniziale di euro 256.910,57 totalizzano una programmazione definitiva di euro 557.016,82 che concorda con quanto indicato nel mod. H, ed H+.

Le variazioni in parola sono state approvate dal Consiglio d'Istituto con la delibera n. 40, del 30.05.2024, e con Decreto del D.S., senza numero, del 15.12.2024. Si rileva che, come ogni anno, vengano presentate ai revisori un numero di delibere, spesso senza data e con la dicitura: "si approvano le delibere come da allegato"e questo non ci sia, o senza l'indicazione dell'ammontare delle variazioni medesime. Per maggiore chiarezza, si chiede di riportare nella delibera di approvazione del presente consuntivo, la frase: "le variazioni al P.A. 2024 sono state complessivamente di euro 300.106,25" e di inviarla poi ai revisori. Si ricorda, inoltre, di ottemperare al comma 6 dell'articolo del Regolamento sopracitato.

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	€ 177.564,44	€ 10.901,40	€ 166.663,04	€ 110.368,72	€ 69.774,14	€ 207.257,62

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 154.177,05	€ 143.639,12	€ 10.537,93	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.537,93

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 62.000,00, e pagati residui passivi per euro 0,00.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 607.567,09. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 199.253,07	€ 107.070,24	€ 306.323,31
Totale Disponibilità	€ 361.793,85	-€ 50.012,14	€ 311.781,71
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 561.046,92	€ 57.058,10	€ 618.105,02
PASSIVO			
Totale debiti	€ 154.177,05	-€ 143.639,12	€ 10.537,93
Consistenza Patrimoniale	€ 406.869,87	€ 200.697,22	€ 607.567,09
Totale Passivo	€ 561.046,92	€ 57.058,10	€ 618.105,02

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 e complessiva, dopo l'ammortamento, di euro 306.323,31 al 31/12/2024, che corrisponde con quanto indicato nel mod. k, al totale immobilizzazioni.

Si precisa che la scuola ha provveduto alla chiusura del conto corrente postale e che il 10/12/2024 la posta ha provveduto a rimborsare il saldo attivo presente sul suddetto conto e pari ad euro 1.247,66.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 183.818,01
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 10.901,40	€ 239.442,70	€ 250.344,10	
Pagamenti	€ 143.639,12	€ 185.998,90	€ 329.638,02	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 104.524,09
Residui Attivi	€ 96.888,90	€ 110.368,72		€ 207.257,62
Residui Passivi	€ 10.537,93	€ 0,00		€ 10.537,93
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 301.243,78

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a 104.524,09 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 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.

Per quanto concerne l'Avanzo di Amministrazione, di euro 301.243,78, questo è stato correttamente calcolato, sommando la residua disponibilità finanziaria di ciascuna attività e progetto 2024, di euro 344.435,66 al fondo di riserva del P.A. 2024, di euro 500,00. La Disponibilità da programmare 2024, aggregato Z01, è uguale a 26.082,26, in quanto ha subito variazioni per euro 905,02, al 31/12/2024, rispetto a quella indicata sul P.A. 2024 di euro 26.987,28. Si rileva che nel 2024 sono state effettuate radiazioni di residui attivi per euro 69.774,14. A tale proposito si prende visione del decreto di radiazione n. 4310 del 26.11.2024. Non ci sono rilevi. 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											
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive	Programmazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/Spese %
A01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.898,60	€ 0,00	0,00%
A02	€ 291,20	€ 22.822,83	€ 15.320,42	€ 0,00	€ 360,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 47.153,85	€ 38.795,20	82,28%
A03	€ 27.357,44	€ 30.082,94	€ 42.015,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 272.366,56	€ 99.455,86	36,52%
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	€ 330,00	€ 0,00	€ 35.334,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 40.382,42	€ 35.664,00	88,32%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 448,95	€ 0,00	0,00%
P01	€ 577,50	€ 4.122,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 76.933,92	€ 4.700,26	6,11%
P02	€ 3.568,74	€ 0,00	€ 2.254,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 84.399,76	€ 5.822,74	6,90%
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	€ 1.560,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.850,50	€ 1.560,84	32,18%
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	€ 33.685,72	€ 57.028,53	€ 94.923,90	€ 0,00	€ 360,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 530.434,56	€ 185.998,90	36,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	18,12%	30,67%	51,04%	0,00%	0,20%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 36,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 7,26%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al seguente progetto, con le considerazioni che seguono:
Si esamina il Progetto P01, nell'ambito dei progetti Scientifico tecnico e professionale, voce di destinazione 24 2Tirocinio universitario". Questo progetto, con l'opera di tutoraggio di una docente, nominata dal D.S. quale funzione strumentale continuità e orientamento, si prefigge di occuparsi dei tirocinanti provenienti dall'Università.
Si rileva una programmazione definitiva di euro 1.449,54, somme impegnate e pagate di euro 577,50, e una residua disponibilità finanziaria di euro 872,04, correttamente confluita nell'A.A. 2024.
Vengono controllati i due mandati di pagamento, uno n. 252, del 14.11.2024, di euro 304,43 (compenso docente), pagato in pari data, l'altro n.254, del 25.11.2024, di euro 273,07, (F24 AGENZIA DELLE ENTRATE INPDAP c/Dat IRAP IRPEF INPDAP c/dip Fondo Credito) pagato il 02.12.2024. I due mandati sono correttamente indicati nel giornale di cassa. Si rileva corrispondenza nei modelli del consuntivo 2024.
Non ci sono rilievi.

Dichiarazione IRAP

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

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

Tempi medi di pagamento relativi agli aquisti 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 2022 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. 15,7
2^trim. 41,88
3^trim. 0,71
4^ trim -18,13
annuale 2024: 8,72

Si prende visone della schermata, elaborata dalla PCC al 31.12.2024 inviata dalla scuola, dalla quale risulta uno Stock dei debiti commerciali, scaduti e non pagati, di 18.352,18.
A tale proposito i revisori invitano i responsabili dell¿Istituzione scolastica a maggiore attenzione e tempestività nel pagamento dei debiti commerciali e quindi 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.

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*
- *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 16:00, l'anno 2025 il giorno 20 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CICCHETTI GIOVANNA _____

BURGELLO FRANCESCO _____