

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto COVERCIANO di FIRENZE, l'anno 2025 il giorno 08, del mese di maggio, alle ore 15:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 35 provincia di FIRENZE.

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

I Revisori sono:

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

Assiste alla seduta il DSGA Signor Paolo Pinzauti in qualità di Direttore S.G.A.

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

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 2024/2025 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)
0	12	12	275	0	273	273	9	22,75

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 diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	0	1	4	5	106	0	15	81	96	4	10	19,20
Seconde	0	1	4	5	112	0	22	89	111	6	1	22,20
Terze	0	1	4	5	109	0	22	84	106	3	3	21,20
Quarte	0	2	3	5	112	0	40	73	113	2	-1	22,60
Quinte	0	2	3	5	109	0	42	66	108	3	1	21,60
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Totale	0	7	18	25	548	0	141	393	534	18	14	21,36
Prime	0	7	0	7	152	0	154	0	154	8	-2	22,00
Seconde	0	6	0	6	144	0	142	0	142	3	2	23,67
Terze	0	6	0	6	140	0	142	0	142	6	-2	23,67
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	19	0	19	436	0	438	0	438	17	-2	23,05

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	117
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	8
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	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	21
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	0
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<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	167
<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	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	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	10
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	33

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	€ 226.436,47		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 321.063,26	€ 321.063,26	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 33.399,29	€ 33.399,29	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 6.438,13	€ 6.438,13	1,00
06-Contributi da privati	€ 65.236,09	€ 65.236,09	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	€ 0,04	€ 0,04	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 652.573,28	€ 426.136,81	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 426.136,81	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 550.521,65	€ 187.390,56	0,35
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 24.215,50	€ 430,61	0,02
A02-Funzionamento amministrativo	€ 71.999,23	€ 43.486,37	0,61
A03-Didattica	€ 417.384,28	€ 107.884,58	0,26
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 36.508,50	€ 35.589,00	0,98
A06-Attivita' di orientamento	€ 414,14	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 56.606,34	€ 33.475,54	0,60
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 24.021,76	€ 16.447,84	0,69
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 13.204,01	€ 9.341,00	0,71
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 19.380,57	€ 7.686,70	0,40
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	€ 608.127,99	€ 220.866,10	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 44.445,29		
Avanzo di competenza		€ 205.270,71	
Totale a Pareggio		€ 426.136,81	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 205.270,71.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 37,00% di quelle programmate.

La previsione iniziale di € 339.214,13 indicata nel Programma Annuale 2024 ha subito un incremento netto di € 313.359,15 nel corso dell'esercizio per effetto della differenza tra le variazioni positive e negative intervenute (dalla n. 1 alla n.46): la variazione negativa di € 93.797,00 è stata calcolata in diminuzione dell'Avanzo di Amministrazione presunto alla data di presentazione del Programma Annuale (inizialmente previsto in € 320.233,47 e successivamente assestato in € 226.436,47) mentre le variazioni in aumento hanno sono state quantificate in € 407.156,15 in virtù di entrate finalizzate. Tali variazioni hanno rideterminato in € 652.573,28 la Programmazione Definitiva.

Le variazioni più significative, come verificato in sede di esame del relativo Elenco, hanno riguardato maggiori entrate provenienti da finanziamenti Europei quali: Piano Estate 2024-2025 Avviso n.59369, Investimento 3.1 Nuove competenze e nuovi linguaggi Azione di potenziamento STEM; D.M. 66 Formazione personale Transizione Digitale; D.M. 18 Riduzione divari e contrasto alla dispersione scolastica; ulteriori finanziamenti sono pervenuti dal comune di Firenze per l'acquisto di materiali e sussidi per gli uffici, oltre a finanziamenti MIM riferiti ai 4/12 per funzionamento, orientamento ecc. ed infine da contributi volontari e/o vincolati versati dalla famiglie degli alunni per la partecipazione a corsi diversi e per viaggi di istruzione e/o di studio.

Tali variazioni sono state autorizzate dal C.d.I. con Delibera n. 77 dell'8/5/2024. La differenza tra la Programmazione Definitiva in Entrata indicata in € 652.573,28 e quella in Uscita calcolata in € 608.127,99 costituisce la Disponibilità Finanziaria da Programmare, che risulta essere pari ad € 44.445,29 come risulta dai Mod. F, G e H+ (Rispettivamente: Modifica al P.A. - Riepilogo delle variazioni e per singola Scheda Illustrativa Finanziaria di Attività/Progetto - Consuntivo con Programmazione iniziale) esibiti in visione.

Il fondo per le minute spese per l'esercizio 2024 - fissato in € 200,00 è stato anticipato al D.S.G.A. con mandato n.22 del 20/2/2024 e regolarmente restituito al bilancio dell'Istituto con reversale n. 194 del 19/12/2024.

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	€ 121.463,57	€ 19.263,00	€ 102.200,57	€ 176.287,63	€ 219,00	€ 278.269,20

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 158.590,66	€ 154.518,72	€ 4.071,94	€ 83.796,17	€ 900,00	€ 86.968,11

Ad oggi risultano incassati residui attivi per € 58.522,38 e pagati residui passivi per € 6.073,18.

La variazione in diminuzione dei residui attivi deriva dalla radiazione di quote residuali di contributi versati dai genitori degli alunni per la partecipazione alle gite ed ai viaggi di istruzione, mentre la variazione in diminuzione dei residui passivi è il risultato delle radiazioni di n. 3 impegni risalenti agli anni 2021/2022 per corsi di formazione del personale previsti ma non effettuati. Le radiazioni sono state approvate dal CdI con Delibera n. 78 dell'8/5/2024.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 705.966,30. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 215.673,29	€ 57.904,83	€ 273.578,12
Totale Disponibilità	€ 385.027,13	€ 134.329,16	€ 519.356,29
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 600.700,42	€ 192.233,99	€ 792.934,41
PASSIVO			
Totale debiti	€ 158.590,66	-€ 71.622,55	€ 86.968,11
Consistenza Patrimoniale	€ 442.109,76	€ 263.856,54	€ 705.966,30
Totale Passivo	€ 600.700,42	€ 192.233,99	€ 792.934,41

Il valore delle Immobilizzazioni - indicato all'1/1 in € 215.673,29 - per effetto degli aumenti dovuti agli acquisti di beni per € 95.499,35 e delle diminuzioni da ammortamenti per € 37.594,52 si ridetermina in € 273.578,12 per valore e in n. 1.083 beni per quantità, come risulta dai saldi del Registro Inventario. Dal raffronto tra il mod. K al 1/1/2024 e la tabella di raccordo della situazione patrimoniale alla medesima data si riscontra la corrispondenza sul totale (Euro 215.673,29) e un diverso valore dei parziali riferiti ad Impianti e macchinari ed attrezzature dovuta al trasferimento di beni tra le due categorie operato dall'operatore software (ARGO) in uso.

Il totale delle Disponibilità - calcolato in € 519.356,29 - è costituito dalla sommatoria tra il saldo del c/c bancario al 31/12 di € 241.087,09 ed i residui attivi che alla medesima risultano essere pari ad € 278.269,20.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 263.563,56
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 19.263,00	€ 249.849,18	€ 269.112,18	
Pagamenti	€ 154.518,72	€ 137.069,93	€ 291.588,65	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 241.087,09
Residui Attivi	€ 101.981,57	€ 176.287,63		€ 278.269,20
Residui Passivi	€ 3.171,94	€ 83.796,17		€ 86.968,11
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 432.388,18

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a € 241.087,09 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, come risulta dalla documentazione contabile esaminata.

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	€ 255,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 175,44	€ 24.215,50	€ 430,61	1,78%
A02	€ 0,00	€ 28.520,66	€ 13.142,62	€ 841,80	€ 738,41	€ 0,00	€ 242,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 71.999,23	€ 43.486,37	60,40%
A03	€ 1.904,14	€ 10.468,64	€ 93.207,65	€ 2.304,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 417.384,28	€ 107.884,58	25,85%
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	€ 35.589,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 36.508,50	€ 35.589,00	97,49%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 414,14	€ 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	€ 8.313,85	€ 0,00	€ 8.133,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.021,76	€ 16.447,84	68,48%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.341,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.204,01	€ 9.341,00	70,75%
P04	€ 0,00	€ 280,00	€ 7.406,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.380,57	€ 7.686,70	39,67%
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	€ 10.217,99	€ 39.524,47	€ 166.820,96	€ 3.145,95	€ 738,41	€ 0,00	€ 242,88	€ 0,00	€ 175,44	€ 607.127,99	€ 220.866,10	37,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	4,63%	17,90%	75,54%	1,43%	0,34%	0,00%	0,11%	0,00%	0,08%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 37,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 58,71%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:
Spettacoli teatrali in lingua inglese, francese e inglese (P 02/8): è stata visionata la documentazione relativa agli operatori coinvolti: mandato, Durc, fattura, determina DS. Documentazione completa. Nessun rilievo.

Dichiarazione IRAP

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

Dichiarazione IRAP presentata in data 6/8/2024.

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

il 770 è stato presentato in data 16/9/2024
La CU è stata presentata in data 28/2/2024

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2024 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

L'indice di tempestività dei pagamenti su base annuale riferito all'anno 2024 è pari a 5,96 e risulta pubblicato sul sito internet della scuola alla sezione Amministrazione Trasparente, unitamente all'ammontare complessivo dei debiti ed al numero delle imprese creditrici riferiti al medesimo periodo.

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*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*

- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre*

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarit  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 16:55, l'anno 2025 il giorno 08 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GERONALDI MARINA

BURGELLO FRANCESCO
