

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2025/002

Presso l'istituto I.C. BERTACCHI - CHIAVENNA di CHIAVENNA, l'anno 2025 il giorno 29, del mese di aprile, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 13 provincia di SONDRIO.

La riunione si svolge presso collegamento da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
TIZIANA	SCIAMMARELLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PAOLO	ROSCIO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il verbale è redatto con la piena collaborazione della DSGA Dott.ssa Graziella Giancani che ha provveduto ad inoltrare tutta la documentazione a mezzo mail.

La documentazione è stata predisposta nei termini stabiliti dalla nota n. 1789 del 13.3.2025, il consuntivo corredato di tutti gli allegati prescritti dall' art. 22 del D.M. n. 129 del 28.08.2018 è stato inviato in data 14 aprile 2025.

I Revisori prendono atto che il Programma Annuale, relativo all'esercizio finanziario oggetto di esame del Conto Consuntivo, esaminato con esito favorevole da parte dei Revisori con verbale n. 12024, risulta approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n.79 del 12/02/2024.

Con delibera n. 90 del 03.07.2024 sono state approvate le variazioni al Programma Annuale 2024.

I revisori prendono atto della dichiarazione resa ai sensi dell'art. 41, comma 1, del D.L. 66/2014 nella quale la DS e la DSGA dichiarano che non vi sono transazioni commerciali effettuate dopo la scadenza dei termini stabiliti dal D. Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231 che abbiano comportato il pagamento di interessi moratori.

Si accerta che la comunicazione di assenza di gestioni fuori bilancio è contenuta all'interno della relazione illustrativa.

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:

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. *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 disponibili liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché 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)
	15	15	176		174	174	8	11,60

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		5		5	68		71		71	3	-3	14,20
Seconde		5		5	87		89		89	7	-2	17,80
Terze		5		5	75		75		75	5	0	15,00
Quarte		5		5	85		87		87	7	-2	17,40
Quinte		5		5	96		97		97	9	-1	19,40
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	25	0	25	411	0	419	0	419	31	-8	16,76
Prime		4		4	76		76		76	9	0	19,00
Seconde		4		4	91		90		90	5	1	22,50
Terze		3		3	70		70		70	5	0	23,33
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	11	0	11	237	0	236	0	236	19	1	21,45

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	59
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	17
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	17
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	8
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	18
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	16
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
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	145
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	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	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	7
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	3
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	7
TOTALE PERSONALE ATA	30

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	€ 401.121,71		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 182.045,00	€ 182.045,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 22.583,99	€ 22.583,99	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 84.499,83	€ 72.953,83	0,87
06-Contributi da privati	€ 48.846,78	€ 44.178,93	0,91
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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 739.097,31	€ 321.761,75	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 321.761,75	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 619.924,09	€ 227.539,24	0,37
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 36.439,61	€ 33.200,81	0,92
A02-Funzionamento amministrativo	€ 27.580,56	€ 26.125,91	0,95
A03-Didattica	€ 518.553,92	€ 143.388,84	0,28
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 37.350,00	€ 24.823,68	0,67
A06-Attività' di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 113.135,71	€ 52.740,25	0,47
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 109.830,11	€ 50.074,65	0,46
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.305,60	€ 2.665,60	0,81
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	€ 950,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 734.009,80	€ 280.279,49	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 5.087,51		
Avanzo di competenza		€ 41.482,26	
Totale a Pareggio		€ 321.761,75	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 41.482,26.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 39,00% di quelle programmate.

Il fondo di riserva, pari ad euro 950,00 non è stato utilizzato.

Il "Fondo Minute Spese" per l'esercizio finanziario 2024 non è stato aperto.

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	€ 298.920,43	€ 16.698,95	€ 282.221,48	€ 91.022,50	€ 0,00	€ 373.243,98

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 23.915,95	€ 20.130,16	€ 3.785,79	€ 6.297,50	€ 0,00	€ 10.083,29

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 47.290,53 e pagati residui passivi per euro 6.297,50.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 676.703,09. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 283.482,85	-€ 49.383,73	€ 234.099,12
Totale Disponibilità	€ 425.037,66	€ 27.649,60	€ 452.687,26
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 708.520,51	-€ 21.734,13	€ 686.786,38
PASSIVO			
Totale debiti	€ 23.915,95	-€ 13.832,66	€ 10.083,29
Consistenza Patrimoniale	€ 684.604,56	-€ 7.901,47	€ 676.703,09
Totale Passivo	€ 708.520,51	-€ 21.734,13	€ 686.786,38

Il registro inventari è regolarmente aggiornato e stampato al 15 aprile 2025, le risultanze corrispondono a quanto riportato nel modello K. L'ultimo bene è stato registrato al n. 3379 del 24.05.2024 e riguarda attrezzatura per laboratorio di informatica.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 126.117,23
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 16.698,95	€ 230.739,25	€ 247.438,20	
Pagamenti	€ 20.130,16	€ 273.981,99	€ 294.112,15	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 79.443,28
Residui Attivi	€ 282.221,48	€ 91.022,50		€ 373.243,98
Residui Passivi	€ 3.785,79	€ 6.297,50		€ 10.083,29
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 442.603,97

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a € 79.443,28 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) ammontano ad € 79.353,28 con una differenza di € 90,00 relativi ad importi ancora da incassare.

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	€ 19.866,87	€ 13.333,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 36.439,61	€ 33.200,81	91,12%
A02	€ 0,00	€ 18.696,95	€ 6.395,00	€ 0,00	€ 1.033,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.580,56	€ 26.125,91	94,73%
A03	€ 0,00	€ 102.836,45	€ 36.951,47	€ 0,00	€ 3.600,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 518.553,92	€ 143.388,84	27,66%
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	€ 24.823,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 37.350,00	€ 24.823,68	66,47%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 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	€ 0,00	€ 4.305,94	€ 45.768,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 109.830,11	€ 50.074,65	45,60%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.665,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.305,60	€ 2.665,60	80,64%
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	€ 0,00	€ 145.706,21	€ 129.938,40	€ 0,00	€ 4.634,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 733.059,80	€ 280.279,49	39,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	0,00%	51,99%	46,37%	0,00%	1,66%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 39,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 46,62%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P.4.1 Formazione e aggiornamento del personale:

- sono stati individuati quattro docenti esterni per la formazione del personale, liquidati con mandati n. 272 di euro 177,16 (Trombetta Anna); n. 277 di euro 267,16 (Bianchini Luca); n. 278 di euro 159,95 (Grasso Angelo); n. 279 di euro 69,95 (Manuela Iaria). L'IRPEF relativa è stata pagata con mandato n. 280 del 30.8 per un totale di euro 232,58; l'IRAP con mandato n. 281 di euro 68,00, i contributi previdenziali con mandato n. 282 di euro 2,80 e 283 di euro 264,00;

Per il percorso formativo "Sviluppare, rilevare e valutare competenze" sono stati emessi i seguenti mandati:

- n. 296 del 4.12.2024 di euro 600,00 fatt. n. 185 del 29.3.2024 emessa da Ecolario Service Srl; l'IVA di euro 132,00 è stata saldata con mandato n. 297 del 4.12.2024. Il corso di formazione verteva specificatamente sulla sicurezza.
- n. 54 del 28.02.2024 di euro 459,02 fatt. n. 8 del 9.2.2024 emessa da Nisida Soc. cooperativa sociale, l'IVA è stata saldata con mandato 55 di euro 100,98. Tale spesa è stata sostenuta con lo scopo di sviluppare le competenze del personale docente.

Tutta la documentazione risulta regolare.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP/2024 è stata presentata il 23.10.2024 protocollo n. 24102333550813848.

Il Mod 770/2024 è stato presentato il 25/11/2024 protocollo n. 24112511074227390

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

La Certificazione Unica 2025 anno di imposta 2024 è stata presentata il 14/03/2025 protocollo n. 25031416525447880.

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

E' stato verificato l'indicatore di tempestività dei pagamenti, ai sensi dell'art. 33 del D.to L.vo 33/2013, calcolato secondo le modalità ed i criteri stabiliti dal DPCM 22 settembre 2014, per l'anno 2024 la media risulta essere pari a 26,37.

Gli indici di tempestività trimestrali risultano essere i seguenti:

1' trim. -5,26; 2' trim. 52,38; 3' trim. 15,17; 4' trim. 22,64.

Sono stati verificati i dati presenti sulla Piattaforma dei Crediti Commerciali: il tempo medio ponderato di pagamento è pari a 53,13gg, lo stock del debito al 31.12.2024 è pari a € 26.061,00, mentre il tempo medio di ritardo è di 24,04gg. Nel rispetto di quanto prevede la riforma PNRR 1.11 "Riduzione dei tempi medi di pagamento nelle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie", si consiglia di accedere frequentemente alla Piattaforma dei Crediti Commerciali verificando gli eventuali pagamenti in scadenza in modo da rispettare i tempi di pagamento previsti dalla

normativa. Si rammenta infatti che per l'esercizio finanziario 2024 era previsto il pagamento entro 30 giorni del 80% delle fatture ricevute 2024, mentre per l'esercizio 2025 il target è del 95%.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*
- *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

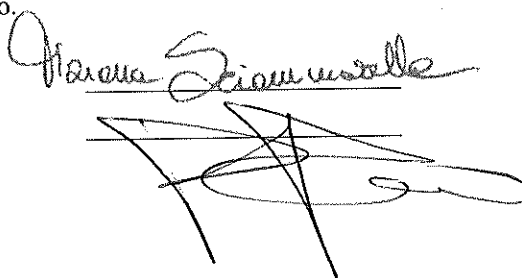
I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2024 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2025 il giorno 29 del mese di aprile, viene letto, confermato,

sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCIAMMARELLA TIZIANA

ROSCIO PAOLO

Two handwritten signatures are present. The first signature, 'Tiziana Sciammarella', is written in a cursive script and is underlined. The second signature, 'Paolo Roscio', is written in a more stylized, angular cursive script below the first one.

