

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto GORLE di GORLE, l'anno 2025 il giorno 31, del mese di marzo, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 38 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso la sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LOREDANA	CECCARINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANGELA	SORDA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alla stesura del verbale la DSGA dott.ssa Maria Cristina Tosto.

La documentazione è stata predisposta nei termini stabiliti, il consuntivo è corredato di tutti gli allegati prescritti dall'art. 22 del D.M. n. 129 del 28.08.2018.

L'istituzione scolastica non ha fruito della proroga dei termini come da nota MIM prot. n.1789 del 14/03/2025.

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)

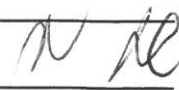
1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
2. *Correttezza modelli*
3. *Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
4. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
5. *Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
6. *Regolarità 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*

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*

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)
	6	6	129		108	108	5	18,00

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			2	2	42			43	43	1	-1	21,50
Seconde			3	3	57			56	56	3	1	18,67
Terze			2	2	40			38	38	7	2	19,00
Quarte	1		2	3	55		13	42	55	1	0	18,33
Quinte		1	2	3	72		23	49	72	4	0	24,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	2	11	13	266	0	36	228	264	16	2	20,31
Prime		3		3	59		58		58	2	1	19,33
Seconde		3		3	73		71		71	5	2	23,67
Terze		3		3	74		72		72	3	2	24,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	9	0	9	206	0	201	0	201	10	5	22,33

Conto Finanziario (Mod. H)

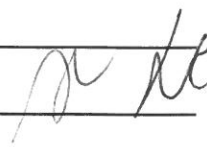
In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, 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	€ 319.546,23		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 95.946,71	€ 44.701,71	0,47
03-Finanziamenti dello Stato	€ 114.738,63	€ 114.738,63	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 36.760,00	€ 36.760,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 82.636,96	€ 60.838,55	0,74
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 600,00	€ 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	€ 197,23	€ 197,23	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 650.425,76	€ 257.236,12	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 257.236,12	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 504.269,03	€ 183.502,57	0,37
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 48.545,25	€ 24.066,02	0,50
A02-Funzionamento amministrativo	€ 11.750,73	€ 11.093,03	0,95
A03-Didattica	€ 391.589,42	€ 96.428,29	0,25
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 51.915,23	€ 51.915,23	1,00
A06-Attività' di orientamento	€ 468,40	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 88.739,96	€ 60.204,58	0,68
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 32.777,16	€ 22.778,89	0,70
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 48.001,30	€ 29.844,47	0,63
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.711,50	€ 7.362,22	0,96
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 250,00	€ 219,00	0,88
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	€ 499,10	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 593.508,09	€ 243.707,15	
Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 13.528,97	
Totale a Pareggio		€ 257.236,12	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 13.528,97.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 42,00% di quelle programmate.

In relazione alle entrate si ravvisa che la programmazione definitiva dei Finanziamenti dell'Unione europea e dei Contributi da privati non è stata opportunamente adeguata alle entrate definitivamente accertate con apposita variazione del programma annuale 2024. Per il futuro si chiede di predisporre le variazioni al programma annuale in coerenza con la sua realizzazione nei termini previsti dal DM 129 del 28/08/2018.

La consistenza massima del fondo economale 2025 per le minute spese di € 200,00 , nonché la fissazione dell'importo massimo di ogni spesa minuta di € 50,00 , da contenere comunque entro il limite massimo previsto dalla vigente normativa in materia di antiriciclaggio e utilizzo del denaro contante, per l'esercizio finanziario 2025 è stato deliberato dal Consiglio d'istituto in sede di approvazione del programma annuale, con apposita delibera n.16 del 13/02/2025 come previsto dall'art.21 comma 2 del D.I. 129/2018.

La Dichiarazione di inesistenza gestioni fuori bilancio è contenuta in apposita dichiarazione.

Nel verbale n.7/2024 di approvazione del Programma annuale si era rilevato quanto segue:

"In relazione all'eventuale necessità di versamenti in conto entrata al bilancio MIM, il Dirigente scolastico dichiara quanto segue con nota prot. n.1730 del 12/02/2025: "Facendo seguito alla nota prot. n. 36704 del 30 settembre 2024, la sottoscritta Fiorella Guiducci, Dirigente Scolastico dell'IC di Gorle, in riferimento alle seguenti risorse:

- Risorse ex art. 231, comma 1, D.L. n. 34/2020 (0,10 euro da restituire)
- Risorse ex art. 31, comma 1, D.L. n. 41/2021; (residuo 0,00)
- Risorse ex art. 31, comma 6, D.L. n. 41/2021; (residuo 0,00)
- Risorse ex art. 58, comma 4, D.L. n. 73/21; (3.363,67 euro da restituire)
- Risorse ex art. 1, comma 697, Legge n. 234/2021 (25,80 euro da restituire)

DICHIARA

che risultano economie riconducibili agli stanziamenti ricevuti, da dover restituire e che la restituzione al bilancio MIM verrà effettuata nel più breve tempo possibile".

Ad oggi tali versamenti non sono stati ancora effettuati, i revisori sottolineano l'estrema urgenza e invitano il DSGA ad effettuare i relativi mandati di pagamento in conto entrata del bilancio MIM.

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	€ 115.988,07	€ 199,41	€ 115.788,66	€ 70.730,61	€ 0,00	€ 186.519,27

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 13.264,92	€ 1.450,12	€ 11.814,80	€ 14.126,11	€ 0,00	€ 25.940,91

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 37.250,00 e pagati residui passivi per euro 0,00.

In relazione ai residui attivi e passivi si invita nuovamente il DS e la DSGA ad effettuare un'opportuna, urgente, ricognizione in modo da effettuare eventuali radiazioni di residui risalenti agli esercizi passati.

La gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario 2024 è stata effettuata correttamente dalla D.S.G.A., le spese sono state registrate nell'apposito registro ed il fondo iniziale di € 200,00 anticipato al D.S.G.A. con mandato n.93 del 10/05/2024 è stato regolarmente restituito con apposita reversale n. 192 del 12/12/2024.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 425.836,91. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 54.873,06	€ 37.888,65	€ 92.761,71
Totale Disponibilità	€ 332.811,15	€ 26.204,96	€ 359.016,11
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 387.684,21	€ 64.093,61	€ 451.777,82
PASSIVO			
Totale debiti	€ 13.264,92	€ 12.675,99	€ 25.940,91
Consistenza Patrimoniale	€ 374.419,29	€ 51.417,62	€ 425.836,91
Totale Passivo	€ 387.684,21	€ 64.093,61	€ 451.777,82

Si evidenzia che il totale delle disponibilità pari a € 359.016,11= è composto da € 186.519,27 riferito ai residui attivi e al saldo banca/ cassa di € 172.496,84.

La squadratura tra Totale Disponibilità situazione al 1/1/2024 e Totale Disponibilità situazione al 31/12/2023 del Conto Consuntivo anno precedente è dovuta ad un errore di trascrizione nel verbale ATHENA dell'ultima rettifica del Mod K di € 332.811,15 invece di € 332.811,77.

I beni inventariati sono stati oggetto di opportuno ammortamento e il Modello K corrisponde alle risultanze inventariali. E' stato richiesto di controllare vari beni a campione, ma non risultano regolarmente etichettati in quanto il numero risultante nell'etichetta del bene non corrisponde a quello rilevato in inventario. La DSGA in presenza dei revisori ha stampato le etichette corrette relative ai beni presenti nell'ufficio di segreteria, ma si invita ad effettuare una urgente ricognizione e procedere alla regolare etichettatura dei beni presenti anche nel resto del plesso scolastico.

Nel verbale della verifica di cassa n.1/2025 i revisori avevano rilevato quanto segue: "Dalla consultazione del libro inventario risulta che per mero errore materiale non è stata inclusa la categoria "Altri beni". Con addendum prot. n.2930 del 22/03/2025 è stata effettuata un'integrazione al passaggio di consegne tra DSGA uscente e subentrante al 31/08/2024 in relazione ai valori inventariali in pari data, non effettuato nel passaggio di consegne originario.

Nel medesimo verbale i revisori rilevavano quanto segue "In relazione a quanto rilevato nel verbale della verifica di cassa n.7/2024 rimane a tutt'oggi da chiarire quanto segnalato ai punti seguenti:

1) Sono necessari chiarimenti in relazione al pagamento integrativo in favore del RSPP effettuato con mandato n.119 e il versamento della RDA effettuato con mandato n.118. In particolare, va chiarito quale fosse l'importo dovuto ai

sensi del contratto e se la RDA è corretta o meno in base all'importo globale pagato all'RSPP;

2) Sono necessari chiarimenti in relazione al pagamento in favore dell'Esperto del progetto sportello psicologico effettuato con mandato n.137. In particolare, va chiarito quale fosse l'importo dovuto ai sensi del contratto e quando è stata ricevuta la fattura da pagare (era presente nel modello L al 31/12/2023?).

Si invita la DSGA a fornire i chiarimenti richiesti entro la predisposizione del verbale del conto consuntivo 2024".

In data odierna la DSGA riferisce quanto segue:

In relazione al punto 1 con il mandato n.119 del 3/06/2024 è stata pagata l'integrazione di euro 51,07 in quanto l'importo originariamente pagato era di euro 1844,26 (mandato n.208 del 21/11/2024) a fronte di una fattura di euro 1.895,34+ ritenuta d'acconto di euro 354,67 (fattura n.7 del 19/10/2023). Si segnala il ritardo nell'effettuazione del versamento della ritenuta d'acconto.

In relazione al punto 2 l'importo di euro 192,16 si riferisce alla ritenuta d'acconto della fattura n.28/PA del 30/06/2023 (mandato 118/2023). Con mandato n. 130 di versamento della ritenuta risulta annullato e con mandato n.137/2024 è stato effettuato il versamento in conto residui. Si segnala anche in tale ipotesi il notevole ritardo nel pagamento della ritenuta e si invita a prestare la massima attenzione alle scadenze dei versamenti erariali e contributivi.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

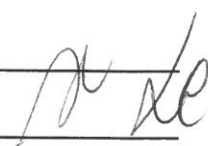
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 216.823,08
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 199,41	€ 186.505,51	€ 186.704,92	
Pagamenti	€ 1.450,12	€ 229.581,04	€ 231.031,16	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 172.496,84
Residui Attivi	€ 115.788,66	€ 70.730,61		€ 186.519,27
Residui Passivi	€ 11.814,80	€ 14.126,11		€ 25.940,91
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 333.075,20

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a € 172.496,84 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.

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	€ 14.653,51	€ 9.412,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 48.545,25	€ 24.066,02	49,58%
A02	€ 878,85	€ 1.142,29	€ 7.607,00	€ 0,00	€ 1.464,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.750,73	€ 11.093,03	94,41%
A03	€ 29.152,31	€ 51.869,53	€ 12.929,85	€ 2.476,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 391.589,42	€ 96.428,29	24,63%
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	€ 51.915,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 51.915,23	€ 51.915,23	100,00%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 468,40	€ 0,00	0,00%
P01	€ 929,03	€ 9.915,29	€ 11.934,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 32.777,16	€ 22.778,89	69,50%
P02	€ 2.922,28	€ 1.727,39	€ 24.278,33	€ 0,00	€ 916,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 48.001,30	€ 29.844,47	62,18%
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	€ 3,24	€ 1.190,72	€ 6.168,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.711,50	€ 7.362,22	95,48%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 219,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 250,00	€ 219,00	87,60%
TOTALE	€ 33.885,71	€ 80.498,73	€ 124.245,75	€ 2.476,60	€ 2.600,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 593.008,99	€ 243.707,15	42,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	13,91%	33,04%	50,99%	1,02%	1,07%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 42,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 67,49%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

E' stato controllato a campione il Progetto P01/05 "Didattica fondi comunali" Programmazione definitiva 21.597,16 euro Somme impegnate 21.398,89 euro Somme pagate 17.298,89.

E' stata controllata la documentazione relativa al progetto relativo allo Sportello Psicopedagogico, il cui contratto a favore dell'Associazione ONLUS "Voglia di scuola" prevede l'effettuazione di un totale 164 ore per un compenso di euro 7.360,00 esente IVA. Dalla documentazione risultano la fattura n.3 del 28/06/2024 di euro 2.220,00 (pagata con mandato n. 164 del 2/07/2024) e la fattura n.5 del 15/07/2024 (pagata con mandato n.168 del 15/07/2024). Il pagamento è stato erroneamente imputato ad A01 e nel modello I ed L risulta un residuo di importo pari alla fattura n.5 che presumibilmente va radiato e il pagamento correttamente imputato al P1/05. La DSGA riferisce che tale

correzione con riferimento all'esercizio 2024 non è possibile, pertanto i revisori invitano la DSGA a rivedere le imputazioni 2025 al fine di valutare se ci siano correzioni da apportare.

All'associazione è stato altresì effettuato il pagamento di euro 3.600,00 con mandato n.180 del 16/07/2024.

In relazione alle restanti somme imputate e pagate con riferimento al Progetto P01/05 sono stati riscontrati i pagamenti relativi all'acquisto di materiale di cancelleria per la fattura n. V1912/24 del 5/07/2024 relativa al fornitore Eredi Beretta snc pagata con mandato n.169 del 15/07/2024 di euro 9.915,29 + IVA (erroneamente non imputata al Progetto medesimo); mandati di pagamento in favore della docente Martinelli n.185/186/187 rispettivamente di euro 929,03-98,71 (IRAP)-232,26 (IRPEF); mandato n.191/2024 di euro 303,60 IVA su fattura 234/E del 24/07/2024. Il netto relativo alla fattura pagata a CAPITANIO ROMANO SRL Fattura n.234/E del 24/07/2024 di euro 1.380,00 Fornitura del 24/07/2024 risulta erroneamente imputato al Progetto P01/02.

Pur rilevando che tali operazioni sono state effettuate dalla DSGA uscente, si rinnova l'invito alla DSGA attualmente in carico presso questo istituto di effettuare una puntuale ricognizione della contabilità, al fine di regolarizzare situazioni non correttamente gestite contabilmente.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione 770/2024 per l'anno d'imposta 2023 è stata presentata con prot. n. 24070310270056963 del 03/07/2024.

La dichiarazione IRAP/2024 per l'anno d'imposta 2023 è stata presentata con prot. n. 24102608503557954 del 26/10/2024.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

Certificazione Unica

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

La Certificazione Unica 2025 per l'anno d'imposta 2024 è stata presentata con prot. n. 25030411243822687 del 04/03/2025.

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

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

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

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

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

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

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

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

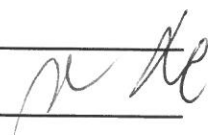
L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2024 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

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

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

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*
- *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*
- *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*
- *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*

In relazione alla determina RGS prot.n.46 del 14/02/2025, risulta che l'Istituto non ha provveduto alla predisposizione del piano annuale dei flussi di cassa, ai sensi dell'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, il quale, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dispone che le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento. Il piano dei flussi di cassa annuale, redatto secondo il modello di cui alla predetta determina, allegato 3, non risulta pubblicato entro il 28 febbraio u.s.

Si ricorda l'obbligatorietà della predisposizione del piano annuale dei flussi di cassa dell'aggiornamento trimestrale del piano e conseguente pubblicazione del file in Amministrazione Trasparente.

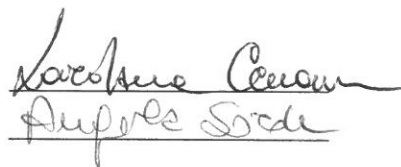
Conclusioni

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 13:10, l'anno 2025 il giorno 31 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CECCARINI LOREDANA

SORDA ANGELA



Two handwritten signatures are present. The top signature is in dark ink and appears to read 'Loredana Ceccarini'. The bottom signature is in lighter ink and appears to read 'Angela Sorda'.