

ANALISI CONTO CONSUNTIVO**VERBALE N. 2025/003**

Presso l'istituto I.C. "GASPARINI" NOVI DI MODENA di NOVI DI MODENA, l'anno 2025 il giorno 16, del mese di aprile, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 13 provincia di MODENA.

La riunione si svolge presso V.le Martiri della Libertà 18B-41016_Novi di Moden.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALBERTINA	PRINCIPE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ALESSANDRO	FORNARI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Partecipa alla Verifica la DSGA FF Dott.ssa Gabriella Accardi

Con mail del 12/03/2025 è stata trasmessa la documentazione del CC 2024 ai revisori.

Con nota MIM_m pi. AOODGFIESD.registroufficiale .U.00001789.14-03-2025 è stata predisposta la proroga di 30 giorni di tutti i termini previsti all'art. 23, commi 1, 2, 3, 4 e 5 del D.I. 129/2018 per l'approvazione del conto consuntivo 2024 .

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. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
- 5. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
- 6. 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. Corretta indicazione consistenze iniziali*
- 2. 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*

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)
	7	7	123	0	123	123	7	17,58

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	0	3	3	58	0	0	58	58	1	0	19,33
Seconde	0	1	3	4	64	0	12	50	62	2	2	15,50
Terze	0	2	1	3	72	0	49	24	73	6	-1	24,33
Quarte	0	2	1	3	73	0	38	24	62	4	11	20,67
Quinte	0	2	1	3	68	0	45	24	69	3	-1	23,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	7	9	16	335	0	144	180	324	16	11	20,25
Prime	0	4	0	4	84	0	83	0	83	1	1	20,75
Seconde	0	5	0	5	102	0	102	0	102	0	0	20,40
Terze	0	5	0	5	92	0	93	0	93	1	-1	18,60
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	14	0	14	278	0	278	0	278	2	0	19,86

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	53
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	8
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	11
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	93
<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	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	2
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	13
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
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	2
TOTALE PERSONALE ATA	27

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 implegni, 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	€ 161.998,90		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 231.616,41	€ 231.616,41	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 20.457,51	€ 20.457,51	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 38.257,01	€ 38.257,01	1,00
06-Contributi da privati	€ 51.485,80	€ 51.485,80	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 550,00	€ 550,00	1,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 0,03	€ 0,03	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 504.365,66	€ 342.366,76	
	Disavanzo di competenza	€ 0,00	
	Totale a pareggio	€ 342.366,76	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 387.800,88	€ 153.951,88	0,40
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 53.309,30	€ 32.804,19	0,62
A03-Didattica	€ 301.441,41	€ 94.762,20	0,32
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 27.159,60	€ 23.655,70	0,88
A06-Attività' di orientamento	€ 5.890,57	€ 2.729,79	0,47
Progetti	€ 112.338,45	€ 50.150,69	0,45
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 8.017,99	€ 5.763,19	0,72
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 92.090,81	€ 37.629,71	0,41
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 12.229,65	€ 6.757,79	0,56
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	€ 142,55	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 500.281,88	€ 204.102,57	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 4.083,78		
Avanzo di competenza		€ 138.264,19	
Totale a Pareggio		€ 342.366,76	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 138.264,19.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 41,00% di quelle programmate.

Le entrate accertate ammontano ad € 342.366,76 di cui € 225.812,10 riscosse e € 116.554,66 non riscosse al 31/12/2024 che costituiscono i residui attivi relativi all'esercizio finanziario 2024.

Le uscite impegnate ammontano ad € 204.102,57 di cui € 106.926,88 pagate e € 97.175,69 non pagate al 31/12/2024 che costituiscono i residui passivi dell'esercizio finanziario 2024.

L'esercizio 2024 si è chiuso con un avanzo di esercizio di € 138.264,19 pari alla differenza tra le entrate effettivamente accertate (€ 342.366,76) e le spese effettivamente impegnate (€ 204.102,57). L'avanzo complessivo a fine esercizio è pari ad € 300.263,09 ed è determinato come somma algebrica del saldo di cassa al 31.12.2024 (€ 196.129,20), dei residui attivi (€ 227.722,63) detratti quelli passivi (€ 123.588,74) a fine esercizio.

In allegato alla relazione risulta la dichiarazione rilasciata dal DA e DSGA di assenza di gestioni fuori bilancio per l'anno 2024.

Nell'aggregato Z101 pari ad 4.083,78 proveniente dall'esercizio fin. 2023 e precisamente sono confluiti fondi dei : PON SMART CLASS per € 587,10 ,Pon edugreen € 2221,14, Pon infanzia per € 1.262,42 pon care per € 13,12

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	€ 154.328,30	€ 43.160,33	€ 111.167,97	€ 116.554,66	€ 0,00	€ 227.722,63

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 181.348,40	€ 154.935,35	€ 26.413,05	€ 97.175,69	€ 0,00	€ 123.588,74

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 47690,44 e pagati residui passivi per euro 29634,60

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 615.930,14. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024

ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 286.207,42	€ 29.459,63	€ 315.667,05
Totale Disponibilità	€ 343.347,30	€ 80.504,53	€ 423.851,83
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 629.554,72	€ 109.964,16	€ 739.518,88
PASSIVO			
Totale debiti	€ 181.348,40	-€ 57.759,66	€ 123.588,74
Consistenza Patrimoniale	€ 448.206,32	€ 167.723,82	€ 615.930,14
Totale Passivo	€ 629.554,72	€ 109.964,16	€ 739.518,88

La consistenza finale dei beni inventariati concorda con le risultanze del registro inventario al 31/12/2024.

Si specifica che, il valore dei beni mobili acquistati nel secondo semestre 2024 sarà sottoposto ad ammortamento nell'esercizio 2025.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 189.019,00
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 43.160,33	€ 225.812,10	€ 268.972,43	
Pagamenti	€ 154.935,35	€ 106.926,88	€ 261.862,23	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 196.129,20
Residui Attivi	€ 111.167,97	€ 116.554,66		€ 227.722,63
Residui Passivi	€ 26.413,05	€ 97.175,69		€ 123.588,74
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 300.263,09

Il Fondo cassa al 31/12/2024 196129,20 riportato nel modello J è pari a € 196129,20 . 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.

L'avanzo di amministrazione è stato determinato sommando le voci seguenti:

Disponibilità da programmare al 31.12.24 pari ad € 4.083,78

Economie nei vari aggregati di spesa (mod. N delle spese) pari ad € 296.036,76

Fondo di riserva e.f. 2024 pari ad € 142,55

Radiazioni residui attivi al 31/12/2024 0,00

Radiazione residui passivi al 31/12/2024 0,00

AVANZO di AMMINISTRAZIONE COMPLESSIVO AL 31.12.2023 pari ad € 300.263,09

Per quanto riguarda la gestione di cassa, sono state riscosse entrate per complessivi € 268.972,43 (mod.I) di cui € 43.160,33 in conto residui attivi degli anni precedenti.

I residui attivi determinati nell'anno 2024 ammontano complessivamente ad € 227.722,63 dettagliatamente indicate nel modello L.

Le spese liquidate durante l'esercizio ammontano ad € 261.862,23 di cui € 154.935,35 in conto residui passivi degli anni precedenti.

I residui passivi determinati nell'anno 2024 ammontano complessivamente ad € 123.588,74 analiticamente descritte nel modello L.

Il fondo cassa al 31.12.2024 risultante dal modello J, pari ad € 196.129,20, coincide con le risultanze del giornale di cassa

e con il Mod. T56 (TU) della Banca d'Italia del mese di Dicembre 2024 (conto infruttifero € 196.106,20, più conto fruttifero € 23,00).

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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A02	€ 6.095,57	€ 4.830,55	€ 17.223,96	€ 632,00	€ 534,89	€ 3.487,22	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 53.309,30	€ 32.804,19	61,54%
A03	€ 29.402,66	€ 3.559,74	€ 56.511,13	€ 0,00	€ 2.165,60	€ 3.123,07	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 301.441,41	€ 94.762,20	31,44%
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	€ 21.602,54	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.053,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.159,60	€ 23.655,70	87,10%
A06	€ 2.094,69	€ 520,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 114,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.890,57	€ 2.729,79	46,35%
P01	€ 3.914,51	€ 949,81	€ 0,00	€ 565,50	€ 0,00	€ 333,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.017,99	€ 5.763,19	71,88%
P02	€ 12.824,68	€ 341,73	€ 20.246,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 637,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.579,91	€ 92.090,81	€ 37.629,71	40,87%
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	€ 1.021,79	€ 0,00	€ 5.560,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 176,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.229,65	€ 6.757,79	55,26%
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	€ 55.353,90	€ 10.202,40	€ 121.143,93	€ 1.197,50	€ 2.700,49	€ 9.924,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.579,91	€ 500.139,33	€ 204.102,57	41,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	27,13%	5,00%	59,36%	0,59%	1,33%	4,87%	0,00%	0,00%	1,76%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 41,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 44,73%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P1.1 Innovazione tecnologica_ "Robotizzando il coding che conta e racconta" di € 990,30, per il suddetto progetto è stato acquistato materiale con ordine diretto fuori MEPA l'IVA è stata versata regolarmente in regime di SPLIT Payment, il personale coinvolto nel progetto è stato pagato a rendicontazione dall'istituto Carpi-nord scuola Capo-fila che ha erogato il finanziamento con reversale n. 75 del 26_09_2024 , dal controllo effettuato non risultano anomalie.

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

La dichiarazione 770 per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata in data 09.07.2024 con prot. n. 2070912435443324

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata in data 16.07.2024 con prot.

n.24071613181633105

Certificazione unica 2025 del 06.032025 prot. n. 25030613255337153

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

Alla sezione AT risultano pubblicati gli indicatori di tempestività dei pagamenti dell'anno 2024 e dei singoli trimestri e

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2024 e dei singoli trimestri .

In riferimento alle disposizioni richiamate dalla circolare MEF n. 36 del 08-11.2024, avente oggetto: " Disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni ,Pagamenti di natura non commerciale e utilizzo della facoltà prevista dall' articolo 4, comma 4, del decreto legislativo n. 231 del 2002,in Considerazione che la valutazione del raggiungimento degli obiettivi della M1C1-Riforma 1.11 del PNRR sarà effettuata sia con riferimento all'indicatore del tempo medio di pagamento, che non deve superare i termini massimi consentiti (30 o 60 giorni), che all'indicatore del tempo medio di ritardo (che non deve risultare maggiore di zero), i Revisori raccomandano all'Ente di confermare nel sistema PCC la data di scadenza delle fatture, di rispettare le prescrizioni previste al riguardo dal decreto legislativo n. 231 del 2002, e dalle circolari richiamate in merito.

Pertanto ,in sede di controllo di regolarità amministrativa e contabile si rileva che i dati estrapolati dalla piattaforma PCC- AREA RGS per il 2024 sono i seguenti:

_indicatore del tempo medio di pagamento è pari a 12,72 gg

_indicatore del tempo medio di ritardo -13,85 gg

_ stock del debito al 31_12_2024 è pari a zero

Inoltre, si richiama l'attenzione del Dirigente su quanto disposto dalla circolare MEF n. 1 del 03.01.2024 in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni in attuazione dell'articolo 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023,n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41.recante disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni.

Si raccomanda l'Ente al rispetto dei termini di pagamento delle fatture.

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*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *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*
- *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*
- *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 2024 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 11:15, l'anno 2025 il giorno 16 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PRINCIPE ALBERTINA

FORNARI ALESSANDRO
