

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto I.C. SAMPIERDARENA di GENOVA, l'anno 2025 il giorno 05, del mese di maggio, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 39 provincia di GENOVA.

La riunione si svolge presso la sede di piazza del Monastero, 6.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONIO	PAGANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MASSIMO	BARIGIONE	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Partecipa alla seduta la DSGA dott.ssa Gabriella Corona.

Prima di proseguire come da o.d.g., con riferimento alla predisposizione ed approvazione del conto consuntivo 2024, tenuto conto dell'aumento dei carichi di lavoro delle segreterie scolastiche impegnate nella progettazione delle proposte progettuali e nelle connesse attività per l'attuazione delle azioni del PNRR, d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, il Ministero dell'istruzione e del merito con nota n. 1789 del 14/03/2025, ha disposto per l'anno 2024, 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.

Quanto sopra, entro il 30 maggio 2025 le istituzioni scolastiche provvedono all'approvazione del conto consuntivo.

Il consuntivo risulta redatto e trasmesso ai revisori il 09/04/2025.

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 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 disponibilità 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:

Numerosezioni con orario ridotto (a)	Numerosezioni 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	10	10	249	0	278	278	15	27,80

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:

	Numeroclassi funzionanti con 24 ore (a)	Numeroclassi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numeroclassi 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	3	6	9	195	0	63	138	201	20	-6	22,33
Seconde	0	3	6	9	211	0	64	150	214	13	-3	23,78
Terze	0	3	5	8	189	0	69	133	202	12	-13	25,25
Quarte	0	3	5	8	188	0	70	130	200	22	-12	25,00
Quinte	0	4	3	7	177	0	95	79	174	23	3	24,86
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totali	0	16	25	41	960	0	361	630	991	90	-31	24,17
Prime	0	10	0	10	230	0	261	0	261	25	-31	26,10
Seconde	0	9	0	9	205	0	204	0	204	14	1	22,67
Terze	0	9	0	9	219	0	221	0	221	15	-2	24,56
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totali	0	28	0	28	654	0	686	0	686	54	-32	24,50

Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	158
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	18
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	13
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	65
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	7
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
*da censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	284
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	7
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	1
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	19
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
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	42

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)	% Disponibilità (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 674.677,38		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 675.874,18	€ 675.874,18	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 48.374,27	€ 48.374,27	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 35.291,70	€ 35.291,70	1,00
06-Contributi da privati	€ 76.109,60	€ 76.109,60	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 8.721,93	€ 8.721,93	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	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.519.049,07	€ 844.371,69	
		€ 0,00	
		€ 844.371,69	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'			
	€ 1.207.669,85	€ 436.083,46	0,37
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 122.830,01	€ 73.710,11	0,61
A02-Funzionamento amministrativo	€ 32.229,17	€ 17.884,47	0,56
A03-Didattica	€ 1.002.520,99	€ 296.615,56	0,30
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 43.625,58	€ 43.530,00	1,00
A06-Attività' di orientamento	€ 6.464,10	€ 4.343,32	0,68
Progetti	€ 234.171,18	€ 71.122,29	0,31
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 226.584,83	€ 66.218,45	0,30
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.586,35	€ 4.903,84	0,65
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	€ 2.706,67	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.444.547,70	€ 507.205,75	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 337.165,94	
Totale a Pareggio			€ 844.371,69

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 337.165,94.

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

Il fondo economale è stato regolarmente chiuso in data 09/12/2024.

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	€ 466.721,37	€ 69.883,41	€ 396.837,96	€ 337.937,10	€ 6.141,77	€ 728.633,29

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 366.340,37	€ 172.087,41	€ 194.252,96	€ 280.756,05	€ 1.342,00	€ 473.667,01

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 111.416,99 e pagati residui passivi per euro 134.251,54.

Riguardo la radiazione dei residui attivi per € 6.141,77 e passivi per € 1.342, si è presa visione dei relativi decreti di radiazione e della delibera n. 85 del 27/06/2024 del Consiglio di Istituto.

Tra i residui passivi risulta ancora presente un impegno del 2020 (€ 86.065,58-Fondazione MITE) finanziamento finalizzato alla promozione di buone pratiche con funzione di contrasto all'emergenza educativa acuita dalla pandemia da COVID e volta a prevenire disagi sociali e ambientali e fenomeni di dispersione scolastica. Si ricorda che in via cautelativa, la scuola non ha proceduto alla liquidazione della spesa in attesa di indicazioni da parte del MIM sulle modalità procedurali da seguire viste le note indagini giudiziarie in corso che coinvolgono i rappresentanti legali delle società creditrici. A seguito parere richiesto e rilasciato dalla Avvocatura dello Stato di Genova e dalla comunicazione ricevuta dall'USR Liguria, quest'ultima sul divieto di certificare crediti facenti capo alle società gestite dai soggetti indagati, si resta in attesa di determinazioni da parte dello stesso USR e dal MIM sulla gestione di tali fondi. A tutt'oggi non ci sono aggiornamenti in merito.

Infine risultano impegni 2021 per € 24.320,00 (impegni afferenti due progetti finanziati con fondi MIM con l'Istituto di Ortofonologia per progetto realizzato in questa Scuola: sono gli stessi creditori soggetti alle indagini di cui sopra) e impegni del 2022 per € 26.470,00 relativi al saldo fattura n. 49 del 12/12/2022 per il quale si attende il saldo dei finanziamenti legge 440.

Riguardo gli impegni 2023 PNRR (trattasi di impegni per PNRR 4.0 per incarichi DSGA, DS e altri), risultano per la

maggior parte liquidati mentre, per la parte residuale ancora presente tra i residui, si procederà alla loro radiazione.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.631.323,66. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 579.329,19	€ 44.950,92	€ 624.280,11
Totale Disponibilità	€ 1.041.024,35	€ 439.686,21	€ 1.480.710,56
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.620.353,54	€ 484.637,13	€ 2.104.990,67
PASSIVO			
Totale debiti	€ 366.340,37	€ 107.326,64	€ 473.667,01
Consistenza Patrimoniale	€ 1.254.013,17	€ 377.310,49	€ 1.631.323,66
Totale Passivo	€ 1.620.353,54	€ 484.637,13	€ 2.104.990,67

Il valore delle disponibilità liquide, riportate nel modello K pari a € 752.077,27 non concorda con la giacenza comunicata dalla Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) che riporta un saldo di € 752.070,27. Si rimanda a quanto appresso specificato a seguito esame della situazione amministrativa (mod.J).

Per la corretta gestione del patrimonio e degli inventari scolastico si rimanda alle linee guida del MI trasmesse nel febbraio 2021. Si rammenta che a seguito dell'entrata in vigore del nuovo Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129, i beni durevoli acquistati di importo inferiore ai € 200,00, IVA inclusa, non si iscrivono in inventario.

Per quanto riguarda le procedure di ammortamento, da una verifica a campione (strumenti musicali presi in carico dal n. 1962 al n. 1976 e materiale informatico preso in carico dal n. 1978 al n. 2001) risultano applicate correttamente le aliquote di ammortamento rispettivamente del 20% (kit strumenti musicali animali) e del 25% (hardware).

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 574.296,38
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 69.883,41	€ 506.434,59	€ 576.318,00	
Pagamenti	€ 172.087,41	€ 226.449,70	€ 398.537,11	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 752.077,27
Residui Attivi	€ 390.696,19	€ 337.937,10		€ 728.633,29
Residui Passivi	€ 192.910,96	€ 280.756,05		€ 473.667,01
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 1.007.043,55

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a € 752.077,27 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le scritture del libro giornale ma non con le giacenze risultanti presso la Banca d'Italia (mod.

56 T - Tesoreria Unica) che riporta un saldo di € 752.070,27 . La differenza di € 07,00 dovuta a somme incassate dalla tesoreria ma non contabilizzate dalla scuola e dall'istituto cassiere (trattasi di un contributo da parte dei genitori di un alunno per la copertura assicurativa).

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 inherente 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									Programmazione 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'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 1.981,54	€ 24.531,08	€ 32.738,26	€ 4.738,50	€ 245,20	€ 9.475,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 122.830,01	€ 73.710,11	60,01%
A02	€ 0,00	€ 1.888,95	€ 2.955,50	€ 9.850,00	€ 0,00	€ 3.190,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 32.229,17	€ 17.884,47	55,50%
A03	€ 30.867,18	€ 12.330,92	€ 163.520,40	€ 10.443,72	€ 74.201,46	€ 5.251,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.002,520,99	€ 296.615,56	29,59%
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	€ 41.655,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.874,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 43.625,58	€ 43.530,00	99,79%
A06	€ 4.343,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.464,10	€ 4.343,32	67,20%
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	€ 6.017,88	€ 2.472,31	€ 915,00	€ 52.655,33	€ 0,00	€ 4.157,93	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 226.584,83	€ 66.218,45	29,23%
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	€ 4.903,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.586,35	€ 4.903,84	64,65%
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	€ 43.209,92	€ 41.223,26	€ 246.688,72	€ 77.687,55	€ 74.446,66	€ 23.949,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.441,841,03	€ 507.205,75	36,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	8,52%	8,13%	48,64%	15,32%	14,68%	4,73%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 36,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 31,37%.

Il Consiglio di Istituto ha verificato lo stato di attuazione del programma annuale e dell'attività progettuale al 30/06/2024 (Verbale del 27/06/2024, delibera n. 84).

Per le modifiche al programma annuale, più specificatamente si è proceduto ad esaminare quelle riguardanti il progetto di seguito indicato.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto PNRR Investimento M4C1-3.1 - Potenziamento delle competenze STEM e multilinguistiche- D.M. n. 65/2023.

Questa attività progettuale, finanziata interamente con fondi PNRR (€ 161.742,38), come relazionato dalla DSGA, ha il duplice obiettivo di promuovere l'integrazione, all'interno dei curricula di tutti i cicli scolastici, di attività, metodologie e contenuti volti a sviluppare le competenze STEM, digitali e di innovazione, e di potenziare le competenze multilinguistiche di studenti e insegnanti. Più specificatamente gli obiettivi da raggiungere sono:

- 1) rafforzamento delle competenze STEM, digitali e di innovazione da parte degli studenti in tutti i cicli scolastici;
- 2) la valorizzazione e potenziamento delle competenze linguistiche, con particolare riferimento all'italiano nonché alla lingua inglese e ad altre lingue dell'Unione europea, anche mediante l'utilizzo della metodologia Content language integrated learning da effettuarsi in riferimento a iniziative di potenziamento dell'offerta formativa e delle attività progettuali delle istituzioni scolastiche.

Per il progetto inizialmente non era stata fatta alcuna programmazione. Nel corso dell'anno sono stati accertati € 161.742,38 di cui riscossi 80.871,19 (reversale n. 34 del 26/06/2024).

Dei fondi programmati sono stati impegnati € 105.980,00 non ancora pagati. Pertanto, risulta una residua disponibilità finanziaria € 55.762,38.

La totalità delle spese impegnate riguardano l'acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi e specificatamente per formazione e aggiornamento.

Per il raggiungimento del Milestone e Target relativamente al Primo obiettivo si è proceduto ad affidamento diretto a seguito trattativa diretta su MePA per la realizzazione dei percorsi di orientamento e formazione per il potenziamento delle competenze STEM digitali e di innovazione e Percorsi di tutoraggio per l'orientamento agli studi delle carriere STEM alla SCUOLA DI ROBOTICA Associazione Culturale con sede legale in Via BALBI, 1/A - 16126 GENOVA (GE) Codice fiscale 95066530106 per un importo contrattuale pari a € 59.310,00 (cinquantanovemilarecentodieci/00), esente IVA.

Per il raggiungimento del Milestone e Target relativamente al Secondo obiettivo si è proceduto ad affidamento diretto a seguito trattativa diretta su MePA per la realizzazione dei percorsi formativi - Lingua Inglese - per docenti e alunni alla British School & Global S.r.l. con sede legale in Via Santi Giacomo e Filippo 19-21 R & 16122 Genova P. IVA 01965580994 per un importo contrattuale pari a € 47.670,00 (euro quarantasettemilaseicentosettanta/00), esente IVA. Risultano programmati per il personale interno € 25.000,00 destinati a coprire incarichi a DS, DSGA e gruppo di lavoro per STEM e Multilinguismo.

Si rammenta che come previsto dall'art. 30 comma 4 lett. c3) del CCNL 2019/2021, sono oggetto di contrattazione i criteri per l'attribuzione e la determinazione di compensi accessori ... "di tutte le risorse relative ai progetti nazionali e comunitari eventualmente destinate alla remunerazione del personale".

Si è presa visione delle determinate a contrarre e di aggiudicazione e a campione, la documentazione di "gara".

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione risulta presentata il 30/07/2024 prot. 24073012580416159.

Risulta trasmessa un ulteriore comunicazione il 26/11/2024 n. 24112614172624333 resasi necessaria a seguito
rimborso somme compensi personale interno.

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 2023 risulta presentata nei termini

La certificazione risulta presentata il 13/03/2024 prot. 24031314064349302.

Occorre specificare che risulta trasmessa il 26/11/2024 con prot. n. 24112614203464988, un ulteriore Dichiarazione
del sostituto di imposta (Mod. 770) a seguito della nuova dichiarazione IRAP presentata nella stessa data.

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

Riguardo la riduzione dei tempi di pagamento, si è provveduto a verificare quanto risultante sulla piattaforma dei crediti commerciali (PCC-Area RGS). Per il 2024 l'Indice annuale di Tempestività dei Pagamenti (ITP), risulta essere di -8,11 gg.

Tenuto conto che il Tempo Medio Ponderato di Pagamento (TMP), riporta il valore di 21,99 gg e il tempo Medio di Ritardo (TMR) il valore di - 8,1 gg, la scadenza media ponderata dei documenti pervenuti alla data del 31/12/2024 risulta pari a 30,09 gg, valore, quindi, non coerente con la normativa che prescrive la scadenza ordinaria a 30 gg.

Con riferimento a quanto rilevato nella verifica alla cassa dello scorso 04 febbraio, la DSGA dichiara di aver provveduto alla ricognizione dei dati presenti in piattaforma procedendo alle dovute rettifiche riguardo l'erronea indicazione dei termini di scadenza dei pagamenti che risultano indicati in piattaforma inferiori ai 30 giorni. Ciò nonostante la scadenza media ponderata dei documenti pervenuti risulta non coerente.

Si invita ad attivarsi per le verifiche/modifiche del caso per superare l'incongruenza.

Risulta effettuata nei termini (il 14/01/2025) la prevista comunicazione dello stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati, che risulta attestato a € 0.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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) nonche' da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre*

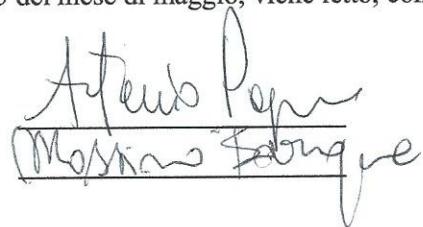
Conclusioni

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

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:10, l'anno 2025 il giorno 05 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PAGANO ANTONIO

BARIGIONE MASSIMO


Antonino Pagano
Massimo Barigione