

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto "L.EINAUDI" di CREMONA, l'anno 2025 il giorno 06, del mese di maggio, alle ore 08:43, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 16 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso la sede della scuola..

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPE	DI MAGGIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LUCA	MELZANI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il Ministero dell'Istruzione e del Merito, d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, con nota prot. 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.

Ne consegue che le istituzioni scolastiche provvedono all'approvazione del conto consuntivo 2024 secondo le tempistiche di seguito indicate:

- entro il 14 aprile 2025 le istituzioni scolastiche predispongono il conto consuntivo e la relazione illustrativa da sottoporre all'esame dei revisori dei conti;
- entro il 15 maggio 2025, i revisori dei conti esprimono il parere di regolarità amministrativo-contabile sul conto consuntivo con apposita relazione;
- entro il 30 maggio 2025, le istituzioni scolastiche provvedono all'approvazione del conto consuntivo.

I documenti per la verifica del conto consuntivo 2024 sono stati inviati via e-mail dalla scuola ai revisori in data 20/03/2025.

Nei giorni successivi, i revisori hanno richiesto ulteriori documenti e informazioni.

Partecipano alla verifica:

La dott.essa Nicoletta Ferrari (Dirigente scolastico)

La dott.essa Gioia Maria Minuti (Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi)

CONTROLLO "Osservanza norme regolamentari":

L'art. 6, comma 1, del Decreto-Legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, ha introdotto l'obbligo per le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, di adottare 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 annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.

La determina del Ragioniere Generale dello Stato del 14/02/2025 ha stabilito che il piano annuale dei flussi di cassa deve essere redatto sulla base dei modelli di cui agli allegati 1, 2, 3 e 4 consultabili al seguente indirizzo web:

https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONEI/tempi_di_pagamento_e_debiti_commerciali_delle_pubbliche_amministrazioni/index.html.

Le Istituzioni scolastiche rientrano nell'ambito soggettivo applicativo della norma e devono utilizzare il modello di cui all'allegato 3 della citata determina, tenendo conto del raccordo tra il piano dei conti adoperato dalle scuole e il piano dei conti integrato di cui al DPR 132/2013.

L'art. 6, comma 2, del Decreto-Legge 19 ottobre 2024, n. 155 prevede che il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa.

La scuola non ha ancora predisposto il documento.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2024 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. *Osservanza norme regolamentari*

Conto Finanziario (Mod. H)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
2. *Correttezza modelli*
3. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
4. *Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
5. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
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. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
2. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
3. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
4. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
5. *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 Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2024/2025 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 5

N. classi articolate: 0

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti <i>(c=a+b)</i>	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)		Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (<i>h=f+g</i>)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (<i>i=d-f</i>)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (<i>l=e-g</i>)	Media alunni per classe corsi diurni (<i>f/a</i>)	Media alunni per classe corsi serali (<i>g/b</i>)
Prime	10	1	11	230	19	223	17	240	29	7	2	22,30	17,00
Seconde	9	0	9	189	0	185	0	185	25	4	0	20,56	0
Terze	8	0	8	157	0	153	0	153	21	4	0	19,12	0
Quarte	9	0	9	171	0	170	0	170	22	1	0	18,89	0
Quinte	10	0	10	182	0	182	0	182	21	0	0	18,20	0
Totale	46	1	47	929	19	913	17	930	118	16	2	19,85	17,00

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	66
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	18
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	13
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	38
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	13
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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	174
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	7
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	2
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	7
TOTALE PERSONALE ATA	37

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonchè alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2024 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 602.423,44		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 309.936,93	€ 309.936,93	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 76.900,05	€ 76.900,05	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 16.060,29	€ 16.060,29	1,00
06-Contributi da privati	€ 151.102,50	€ 151.102,50	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 51.082,86	€ 51.082,86	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.207.506,07	€ 605.082,63	
Disavanzo di competenza		€ 39.750,85	
Totale a pareggio		€ 644.833,48	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 941.727,33	€ 574.647,78	0,62
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 8.387,74	€ 7.171,21	0,86
A02-Funzionamento amministrativo	€ 21.679,93	€ 13.598,08	0,63
A03-Didattica	€ 788.367,23	€ 472.699,06	0,60
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 32.497,38	€ 23.362,87	0,72
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 67.129,70	€ 37.776,00	0,57
A06-Attivita' di orientamento	€ 23.665,35	€ 20.040,56	0,85
Progetti	€ 107.918,66	€ 70.185,70	0,66
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 59.801,31	€ 39.731,47	0,67
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 30.704,69	€ 20.834,59	0,68
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 11.426,71	€ 8.932,14	0,79
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 2.476,17	€ 243,00	0,10
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 3.509,78	€ 444,50	0,13
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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.049.645,99	€ 644.833,48	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 157.860,08		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 644.833,48	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un disavanzo di competenza di € 39.750,85.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 62,00% di quelle programmate.

CONTROLLO "Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva"

Nel programma annuale 2024 risultavano delle previsioni di competenza relative alle entrate pari a € 859.250,01.

Nel modello H relativo all'esercizio finanziario 2024, invece, è riportata una programmazione definitiva relativa alle entrate pari a € 1.207.506,07.

La differenza pari a € 348.256,06 è giustificata dalle variazioni al programma annuale 2024 effettuate dalla scuola nel corso dell'esercizio finanziario 2024 e verificate nel documento "ELENCO VARIAZIONI ENTRATE AL PROGRAMMA ANNUALE - Esercizio finanziario 2024 - Periodo dal 01/01/2024 al 31/12/2024"

I revisori hanno segnalato alla scuola che ai sensi dell'art. 10, comma 6, del D. I. 129/2018, durante l'ultimo mese dell'esercizio finanziario non possono essere apportate variazioni al programma annuale, salvo casi eccezionali da motivare.

Dall'elenco delle variazioni al programma annuale 2024, infatti, risultano n. 19 variazioni effettuate il 31/12/2024.

La scuola ha risposto che tali variazioni sono state necessarie a causa di assegnazioni di finanziamenti vincolati e relativi adeguamenti contabili, originariamente non previsti, e che sono state trasmesse per conoscenza al Consiglio d'Istituto.

A tal fine sono stati verificati, a campione, i decreti di variazione del P.A. 2024 del Dirigente Scolastico.

Nel programma annuale 2024 risultavano delle previsioni di competenza relative alle spese pari a € 707.316,06.

Nel modello H relativo all'esercizio finanziario 2024, invece, è riportata una programmazione definitiva relativa alle spese pari a € 1.049.645,99.

I revisori hanno richiesto alla scuola l'elenco delle variazioni al P.A. 2024 che giustificano la differenza pari a € 342.329,93;

a tal fine sono stati richiesti:

- Le delibere adottate dal consiglio d'Istituto per le variazioni al Programma Annuale;
- I decreti adottati dal dirigente Scolastico.

La differenza tra l'ammontare complessivo delle variazioni in entrata e in uscita al P.A. 2024, pari a € 5.926,13, ha influito positivamente sulla "Disponibilità finanziaria da programmare", aumentando il valore relativo alla programmazione iniziale che era pari a € 151.933,95.

Pertanto, il valore della programmazione definitiva della "Disponibilità finanziaria da programmare" è pari a € 157.860,08.

CONTROLLO "Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese"

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi relativa al fondo delle minute spese ammonta a €500,00.

L'ultima operazione annotata nel registro è la n. 46 del 19/12/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 500,00.

- In data 22/02/2024 con mandato di pagamento n. 37 è stato disposto il pagamento di €500,00 alla D.S.G.A., Dott.essa Gioia Maria Minuti;

- In data 19/12/2024 con reversale d'incasso n. 683 è stata disposta la riscossione di €500,00 relativa alla restituzione dell'anticipo del fondo delle minute spese dalla D.S.G.A.;

- In data 19/12/2024 con mandati di pagamento n. 1211, 1212 e 1213 sono stati disposti, rispettivamente, i pagamenti di € 99,71, € 140,29 e € 260,00, per un totale di € 500,00, alla D.S.G.A., come reintegro delle spese sostenute per il fondo delle minute spese, ai fini dell'imputazione contabile delle stesse sui pertinenti capitoli di bilancio (cosiddetta ricostituzione del fondo).

Con la delibera n° 3 del 14/02/2024 del Consiglio di Istituto è stato deciso di costituire il Fondo economale per le minute spese per l'e.f. 2024 il cui ammontare è stato stabilito in €1.000,00; il limite massimo per ciascuna spesa economale è stato fissato in € 100,00.

Dall'esame del registro delle minute spese risulta che il suddetto limite massimo per ciascuna spesa è stato rispettato. La suddetta delibera risulta regolarmente protocollata con registro protocollo n° 0001170 del 23/02/2024.

CONTROLLO "Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti"

E' stato verificato, per ogni singola voce di spesa presente nel "Mod. I - Spese" e nel "Mod. N - Spese", se la differenza tra "Programmazione definitiva" e "Somme impegnate" ("Residua disponibilità finanziaria") sia maggiore o uguale a zero.

La verifica ha avuto esito positivo.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2024	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2024	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 314.383,77	€ 200,00	€ 314.183,77	€ 155.445,32	€ 0,00	€ 469.629,09

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 333.818,29	€ 325.161,96	€ 8.656,33	€ 131.612,81	€ 0,00	€ 140.269,14

Al 06/05/2025 risultano incassati residui attivi per euro €134.730,65 e pagati residui passivi per euro €35.170,31. Questi dati sono stati rilevati dal Giornale di Cassa 2025 aggiornato al 06/05/2025.

CONTROLLO "Riaccertamento dei residui":

Da un'analisi dal modello L fornito dalla scuola al 31/12/2024, non risultano residui passivi e attivi il cui periodo di tempo trascorso tra il sorgere, rispettivamente, del debito e del credito, rispetto alla data di verifica, sia pari o

superiore a 3 anni.

I revisori, comunque, chiedono alla scuola di iniziare a valutare l'eventuale radiazione dei residui meno recenti.

Nel corso dell'esercizio finanziario 2024 non sono state effettuate radiazioni di residui attivi o passivi.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 925.266,88. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 399.835,83	-€ 46.241,54	€ 353.594,29
Totale Disponibilità	€ 945.241,73	-€ 233.300,00	€ 711.941,73
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.345.077,56	-€ 279.541,54	€ 1.065.536,02
PASSIVO			
Totale debiti	€ 333.818,29	-€ 193.549,15	€ 140.269,14
Consistenza Patrimoniale	€ 1.011.259,27	-€ 85.992,39	€ 925.266,88
Totale Passivo	€ 1.345.077,56	-€ 279.541,54	€ 1.065.536,02

CONTROLLO "Coerenza nella compilazione del modello K"

Nella voce "Titoli di Stato", codice "B-3-1", del Conto del Patrimonio, prospetto dell'attivo (Modello K), è presente una situazione al 31/12/2024 pari a €9.000,00. relativa al valore del titolo di stato italiano "Btp Tf 3,50% Mz30Eur" posseduto dall'istituzione scolastica.

L'art. 32 comma 2 del D.I. 129/2018, come confermato anche dalle "Linee Guida per la gestione del patrimonio e degli inventari delle istituzioni scolastiche" aggiornate dal Ministero dell'Istruzione con nota 4083 del 23 febbraio 2021, stabilisce che al titolo va attribuito un valore pari al valore nominale del titolo, se il prezzo è superiore al valore nominale. Nel caso di specie, tale prezzo era pari a 103,318 in data 31/12/2024, quindi superiore al valore nominale pari a 100,00.

Al 31/12/2024 il valore del titolo, valutato al prezzo di borsa di 103,318, era pari a €9.298,62, come risulta dall'estratto del Deposito Titoli n. 155263 presso Banco BPM (protocollo n. 0000562 - 31/01/2024 - VI.3 - E).

Il BTP posseduto dall'istituzione scolastica ha le seguenti caratteristiche:

- denominazione: Btp Tf 3,50% Mz30 Eur
- codice ISIN: IT0005024234
- divisa: Euro
- emittente: MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
- tipologia: Titoli di stato italiani
- struttura bond: tasso fisso (Plain Vanilla)
- data scadenza: 01/03/2030
- valore nominale: €9.000
- periodicità cedola: semestrale
- cedola semestrale: 1,75% (€ 137,81)
- prezzo di rimborso a scadenza: 100
- aliquota fiscale: 12,50%

- descrizione payout: interessi annui lordi posticipati, pagabili semestralmente l'1 marzo e l'1 settembre di ciascun anno, pari al 3,50% del valore nominale del prestito.

CONTROLLO: "Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi"

Sono stati verificati i valori riportati nei modelli L, J e K. Essi risultano essere coerenti tra loro.

CONTROLLO: "Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12"

Il valore al 31/12/2024 relativo ai Depositi bancari e postali, pari a € 233.312,64 e riportato nel rigo B-4-1 del modello K - Attivi, coincide con il valore del saldo di cassa al 31/12 riportato nel Giornale di Cassa 2024.

Esso, invece, non coincide con il valore relativo alle giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12/2024, per i motivi riportati nel controllo "Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12" sotto riportato.

CONTROLLO "Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario"

Per quanto concerne la voce A-2-6 (altri beni), riportata nel modello K, sono stati verificati i beni inventario "Libri e Materiale Bibliografico".

Nella fattispecie, è stato verificato il registro inventario riportante:

- n. 4.029 beni per un valore pari a € 8.330,30 al 01/01/2024;
- l'assenza di operazioni di carico e scarico nel corso dell'anno 2024;
- il totale delle variazioni relative agli ammortamenti è pari a -€ 2.035,53;
- n. 4.029 beni per un valore pari a € 6.294,77 al 31/12/2024;
- I beni risultano iscritti nel relativo inventario con l'indicazione degli elementi che permettono di stabilirne la provenienza (quando disponibile), il luogo in cui si trovano, la quantità ed il valore;
- non è riportato, invece, lo stato di conservazione dei beni;
- I beni risultano iscritti nel relativo inventario in ordine cronologico, con numerazione progressiva e ininterrotta (ai sensi dell'art. 31, comma 2, del D.I. n. 129/2018).

Per quanto concerne, invece, le voci A-2-2 (impianti e macchinari) e A-2-3 (attrezzature), riportate nel modello K, sono stati verificati i beni inventario "Beni Mobili".

Nella fattispecie, è stato verificato il registro inventario riportante:

-beni di categoria I:

- n. 1.463 beni per un valore pari a € 63.213,65 al 01/01/2024;
- n. 1.465 beni per un valore pari a € 51.445,53 al 31/12/2024;
- n. 2 variazioni dovute ad operazioni di scarico;
- n. 4 variazioni dovute ad operazioni di carico;
- variazioni pari a -€ 11.768,12 dovute ad operazioni di ammortamento, di carico e di scarico beni;

beni di categoria III

- n. 1.244 beni per un valore pari a € 328.291,88 al 01/01/2024;
- n. 1.276 beni per un valore pari a € 295.853,99 al 31/12/2024;
- n. 11 variazioni dovute ad operazioni di scarico;
- n. 43 variazioni dovute ad operazioni di carico;

-- variazioni pari a - € 32.437,89 dovute ad operazioni di ammortamento, di carico e di scarico beni.

TOTALE:

- la consistenza totale al 01/01/2024 pari a € 391.505,53 (n. 2.754 beni);
- il totale delle variazioni pari a -€ 44.206,01;
- la consistenza finale al 31/12/2024 pari a € 347.299,52 (n. 2.741 beni);
- Il totale dei beni caricati nel corso dell'anno 2024 è pari a 47;
- Il totale dei beni scaricati nel corso dell'anno 2024 è pari a 13;
- dal documento prodotto dalla scuola tramite il software SIDI non è possibile ricavare in modo diretto le percentuali di ammortamento e lo stato di conservazione dei beni.

L'ultimo rinnovo dell'inventario è stato effettuato in data 06/04/2022.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 621.857,96
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 200,00	€ 449.637,31	€ 449.837,31	
Pagamenti	€ 325.161,96	€ 513.220,67	€ 838.382,63	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 233.312,64
Residui Attivi	€ 314.183,77	€ 155.445,32		€ 469.629,09
Residui Passivi	€ 8.656,33	€ 131.612,81		€ 140.269,14
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 562.672,59

CONTROLLO "Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate"

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a €233.312,64, in concordanza con le scritture del libro giornale 2024.

CONTROLLO "Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12"

L'estratto conto dell'Istituto cassiere al 31/12/2024 è pari a €233.312,64 coincide con il saldo di cassa al 31/12/2024, rilevabile dal giornale di cassa 2024.

Il saldo di cassa al 31/12/2024 pari a €233.312,64, rilevabile dal giornale di cassa 2024 e dal modello J, non coincide con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12/2024, che risultano, invece, pari a € 230.826,04.

La differenza tra i due valori, pari a €2.486,6, è dovuta a:

- € 360,00 relativo ai provvisori in entrata del 31/12 n 913 (€50,00) e n 914 (€ 310,00) regolarizzati dalla scuola con le reversali n 706 (€50,00), 707 (€220,00), 708 (€ 40,00) e 709 (€ 50,00);
- € 2.126,60 relativa al fondo cassa giacente presso l'istituto cassiere utilizzato per il finanziamento di borse di studio e premi e che non transitano nella contabilità della Banca d'Italia, poiché dovuti a lasciti che hanno come vincolo di

destinazione l'erogazione di borse di studio a favore di alunni meritevoli.

Sulla base del decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze 27 aprile 2012, emanato ai sensi dell'art. 35, comma 9, del decreto-legge n. 1 del 24 gennaio 2012, sono esclusi dallo smobilizzo eventuali investimenti in valori mobiliari provenienti da atti di liberalità di privati che hanno posto uno specifico vincolo di destinazione al lascito.

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	€ 1.749,11	€ 5.392,40	€ 0,00	€ 29,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.387,74	€ 7.171,21	85,50%
A02	€ 0,00	€ 207,49	€ 7.087,53	€ 0,00	€ 6.173,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 129,35	€ 21.679,93	€ 13.598,08	62,73%
A03	€ 145.812,67	€ 101.417,29	€ 210.826,88	€ 12.858,80	€ 1.123,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 660,00	€ 788.367,23	€ 472.699,06	59,96%
A04	€ 22.630,87	€ 0,00	€ 732,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 32.497,38	€ 23.362,87	71,90%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 37.286,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 490,00	€ 67.129,70	€ 37.776,00	56,28%
A06	€ 2.124,88	€ 0,00	€ 17.915,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 23.665,35	€ 20.040,56	84,69%
P01	€ 2.957,55	€ 134,20	€ 33.359,72	€ 0,00	€ 3.200,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 80,00	€ 59.801,31	€ 39.731,47	66,44%
P02	€ 2.045,29	€ 0,00	€ 13.000,00	€ 0,00	€ 5.789,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.704,69	€ 20.834,59	67,86%
P03	€ 0,00	€ 292,14	€ 8.640,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.426,71	€ 8.932,14	78,17%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 243,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.476,17	€ 243,00	9,82%

P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 444,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.509,78	€ 444,50	12,67%
TOTALE	€ 175.571,26	€ 103.800,23	€ 334.927,71	€ 12.858,80	€ 16.316,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.359,35	€ 1.049.645,99	€ 644.833,48	62,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	27,23%	16,10%	51,95%	2,00%	2,54%	0,00%	0,00%	0,00%	0,22%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 62,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 68,57%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P.02.41 "Istruzione Domiciliare", con le considerazioni che seguono.

Con decreto del 13/12/2024 della Dirigente Scolastica del Liceo Statale "Maffeo Vegio" di Lodi, individuata con decreto dell'Ufficio scolastico Regionale per la Lombardia n. 19 del 10/01/2018 come Scuola Polo Regionale per la Scuola in Ospedale e l'Istruzione Domiciliare in Lombardia, è stato assegnato all'I.I.S. "Luigi Einaudi" di Cremona un importo pari a € 1.864,66, per il cofinanziamento del 52% del costo complessivo dei progetti di Istruzione Domiciliare attivati nell'anno 2023-24.

Con il Decreto di liquidazione delle ore di istruzione domiciliare per l'anno scolastico 2023/24, autorizzate con nota prot n 5246 del 10/10/23, il Dirigente Scolastico dell'I.I.S. "Luigi Einaudi" di Cremona ha disposto il pagamento di n. 76 ore svolte da n. 9 docenti per un totale lordo dipendente pari a € 2.660,00. Tale spesa risulta coperta da disponibilità finanziaria a valere sul Programma Annuale 2024 (scheda P2-41).

Il decreto in questione, però, non riporta né una data, né un numero di protocollo. Esso, inoltre, è stato firmato digitalmente dal Dirigente Scolastico solamente in data 07/04/2025, dopo la richiesta di documentazione effettuata dai revisori in data 04/04/2025.

Dal modello B (SCHEDE ILLUSTRATIVE FINANZIARIE) relativo all'esercizio finanziario 2024 risulta che il progetto sarebbe stato finanziato interamente con l'avanzo di amministrazione relativo all'esercizio finanziario 2023 per un importo pari a €5.110,92.

Il totale lordo Stato impegnato è pari a €3.534,37. Pertanto, il finanziamento pari a € 1.864,66 erogato dal Liceo Statale "Maffeo Vegio" di Lodi copre il 52,76% del costo totale del progetto. Dal modello I relativo all'esercizio finanziario 2024 risulta che la rimanente somma è stata finanziata con finanziamenti dello Stato - Dotazione ordinaria.

La scuola ha fornito ai revisori:

- il prospetto di liquidazione elaborato dalla DSGA, da cui si evince che il totale lordo Stato impegnato è pari a 3.534,37 €, suddiviso in due periodi:

- periodo Ottobre-Novembre 2023: 1.489,08 €;

- periodo 30/11/2023: Gennaio 2024 2.045,29 €;

il documento riporta le firma autografe della Dirigente Scolastica e della DSGA, ma non riporta né la data, né il numero di protocollo;

- i decreti di nomina dei docenti; i documenti riportano le firma autografe per accettazione dei docenti, la data, il numero di protocollo, e firma;

- i timesheet con il dettaglio delle attività e dei giorni e delle ore in cui esse sono state effettuate; i documenti non

riportano la data, il numero di protocollo e firma (autografa o digitale del docente).

Da un'analisi del modello I relativo all'esercizio finanziario 2023 risulta impegnato un importo pari a €1.489,08, relativo al periodo Ottobre-Novembre 2023, ma non risultano somme pagate.

Da un'analisi del modello I relativo all'esercizio finanziario 2024 risulta impegnato e pagato un importo in conto competenza pari a €2.045,29, ed un importo in conto residui pari a €1.489,08.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2023 è stata presentata con protocollo n. 24092613085719303 del 26/09/2024, quindi entro la data di scadenza del 31/10/2024.

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 per l'anno d'imposta 2024 (CU 2025) è stata presentata con protocollo n. 25030512435162532 del 05/03/2025, quindi, entro la data di scadenza del 17/03/2025.

In tutto sono state inviate e accolte n. 80 comunicazioni.

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

Gli indicatori sono pubblicati sul sito web della scuola al seguente link:

<https://www.einaudicremona.edu.it/amministrazione-trasparente/pagamenti-dellamministrazione/indice-di-tempestivita-pagamenti>

Gli indicatori di tempestività estratti dalla PCC con approssimazione alla seconda cifra decimale e pubblicati sul sito della scuola hanno i seguenti valori:

- I trimestre 2024: -2,41
- II trimestre 2024: -10,87
- III trimestre 2024: -22,10
- IV trimestre 2024: -14,80
- Anno 2024: -8,72

Essi risultano essere correttamente tutti negativi.

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, pubblicati sul sito della scuola sono pari rispettivamente a:

- I trimestre 2024: € 0,00 e n. 0 imprese;
- II trimestre 2024: € 0,00 e n. 0 imprese;
- III trimestre 2024: € 0,00 e n. 0 imprese;
- IV trimestre 2024: € 0,00 e n. 0 imprese;
- Anno 2024: € 0,00 e n. 0 imprese.

Tali valori sono pubblicati al seguente link <https://www.einaudicremona.edu.it/amministrazione-trasparente/pagamenti-dellamministrazione/ammontare-debito>.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *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*
- *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*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770) per l'anno d'imposta 2023 è stata presentata con protocollo n. 24080711344150508 del 07/08/2024, quindi entro la data di scadenza del 31/10/2024.

Il Dirigente Scolastico, Prof.essa Nicoletta Ferrari, e il Direttore dei Generali Amministrativi, Dott.essa Gioia Maria Minuti, dell'Istituto di Istruzione Superiore "L. Einaudi" di Cremona dichiarano, sotto la propria responsabilità e tramite una dichiarazione firmata (Registro Prot. 0001811 - 13/03/2025 - VI.3 - I), che presso l'Istituto non esistono gestioni fuori bilancio.

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 09:53, l'anno 2025 il giorno 06 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI MAGGIO GIUSEPPE

MELZANI LUCA

