

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto "MARIO RIGONI STERN" di BERGAMO, l'anno 2025 il giorno 01, del mese di aprile, alle ore 08:30, 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, sig.ra Barbara Innocenti.

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

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.

Facendo seguito alla e-mail della RTS Bergamo-Brescia ricevuta in data 28/03/2025, come già dato riscontro, si conferma che nel verbale Athena n.2/2025 relativo al Programma annuale 2025, nel modello A, per mero errore materiale l'importo di euro 2.000,00 che andava inserito nella voce R98 Fondo di Riserva è stato inserito nella voce D100-Disavanzo di amministrazione presunto. Si rileva inoltre che la data di invio del Programma annuale ai revisori deve essere intesa come 15/01/2025 e non 15/01/2024 come riportato nel verbale.

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)

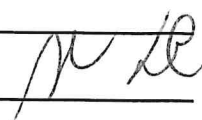
1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
2. *Correttezza modelli*
3. *Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
4. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
5. *Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
6. *Regolarità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

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. *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 disponibilit  liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonch  Poste SpA al 31/12*
6. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
7. *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. *Conforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
4. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Rendiconto gestione economica (Mod. I)

G01 - Azienda agraria

1. *Esame della specifica relazione illustrativa del direttore dell'azienda sui risultati della gestione (art. 25, comma 6, del DI n. 129/2018)*
2. *Corretta tenuta delle scritture contabili dell'azienda ai sensi dell'art. 25, comma 7, del DI n. 129/2018*
3. *Verifica della esistenza / non esistenza di un distinto conto corrente presso l'Istituto che gestisce il servizio di cassa dell'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)*
4. *Verifica del riversamento delle entrate derivanti dalla gestione dell'azienda sul sottoconto fruttifero della contabilit  speciale di tesoreria statale intestata all'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)*
5. *Verifica della regolare tenuta dei registri obbligatori prevista dalla vigente normativa fiscale*
6. *Concordanza delle risultanze contabili con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale*
7. *Verifica dei versamenti all'Erario previsti dalla vigente normativa fiscale*

Dichiarazione IRAP

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

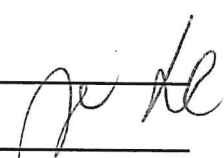
Certificazione Unica

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 tempestivit  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 tempestivit  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

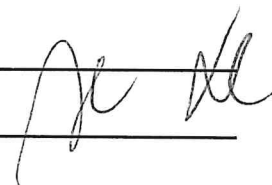


La struttura delle classi per l'anno scolastico 2024/2025 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 2

N. classi articolate: 0

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti										
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+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 (h=f+g)	Di cui diversa- mente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)	
Prime	7	0	7	169	0	166	0	166	7	3	0	23,71	0	
Seconde	8	0	8	174	0	175	0	175	6	-1	0	21,88	0	
Terze	9	0	9	202	0	199	0	199	12	3	0	22,11	0	
Quarte	8	0	8	172	0	170	0	170	13	2	0	21,25	0	
Quinte	8	0	8	141	0	140	0	140	13	1	0	17,50	0	
Totale	40	0	40	858	0	850	0	850	51	8	0	21,25	0	



Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	59
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	18
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	17
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	16
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	11
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<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	141
<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	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	6
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	2
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	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	2
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	1
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	6
TOTALE PERSONALE ATA	36

Nell'organico è presente anche una unità di Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno addetto all'azienda agricola.

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	€ 671.024,06		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 144.114,77	€ 144.114,77	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 92.229,26	€ 92.229,26	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 163.525,08	€ 163.525,08	1,00
06-Contributi da privati	€ 332.185,75	€ 332.185,75	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 86.000,00	€ 86.000,00	1,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 150,25	€ 150,25	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	€ 0,04	€ 0,04	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.489.229,21	€ 818.205,15	
Disavanzo di competenza		€ 275.711,41	
Totale a pareggio		€ 1.093.916,56	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 1.269.872,89	€ 960.756,08	0,76
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 104.782,60	€ 104.288,50	1,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 37.915,52	€ 31.871,55	0,85
A03-Didattica	€ 855.162,14	€ 641.671,04	0,76
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 28.307,11	€ 1.200,00	0,05
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 241.184,94	€ 181.724,99	0,76
A06-Attività di orientamento	€ 2.520,58	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 102.982,40	€ 43.634,99	0,43
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 30.961,64	€ 2.767,10	0,09
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 20.238,56	€ 8.752,20	0,44
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 29.133,64	€ 21.001,88	0,73
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 22.648,56	€ 11.113,81	0,50
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Gestioni economiche	€ 113.373,92	€ 89.525,49	0,79
G01-Azienda agraria	€ 113.373,92	€ 89.525,49	0,79

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	€ 3.000,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.489.229,21	€ 1.093.916,56	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 1.093.916,56	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un disavanzo di competenza di € 275.711,41.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 74,00% di quelle programmate.

La gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario 2024 è stata effettuata correttamente dal D.S.G.A.; le spese sono state registrate nell'apposito registro ed il fondo iniziale di € 2.000,00 anticipato al D.S.G.A. con mandato n. 1 dell'08/01/2024 è stato regolarmente restituito con apposita reversale n. 307 del 20/12/2024.

Il fondo economale 2025 di euro 2.000,00 è stato aperto con mandato n. 1 del 2/01/2025 a seguito della delibera del Consiglio d'Istituto 2 del 09/01/2025.

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

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	€ 290.730,51	€ 69.112,70	€ 221.617,81	€ 94.952,17	€ 1.985,79	€ 314.584,19

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 86.223,50	€ 86.222,96	€ 0,54	€ 1.618,17	€ 0,54	€ 1.618,17

Nel corso dell'esercizio 2024 sono stati radiati residui attivi per euro 1985,79 in base al Verbale n.219, delibera n.4 del 24/6/2024 e residui passivi per euro 0,54 in base al verbale n.220, delibera n.3 del 24/10/2024. Non emergono irregolarità.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 141.93,45 e pagati residui passivi per euro 1.618,17.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.775.292,92. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

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

Totale Immobilizzazioni	€ 1.142.061,81	€ 239.903,71	€ 1.381.965,52
Totale Disponibilità	€ 757.247,56	-€ 362.301,99	€ 394.945,57
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.899.309,37	-€ 122.398,28	€ 1.776.911,09
PASSIVO			
Totale debiti	€ 86.223,50	-€ 84.605,33	€ 1.618,17
Consistenza Patrimoniale	€ 1.813.085,87	-€ 37.792,95	€ 1.775.292,92
Totale Passivo	€ 1.899.309,37	-€ 122.398,28	€ 1.776.911,09

Nella voce del Modello K "Disponibilità liquide" è incluso il solo fondo cassa in essere presso l'istituto tesoriere in quanto non è attivo un conto corrente postale.

I beni inventariati sono stati oggetto di opportuno ammortamento e il Modello K corrisponde alle risultanze inventariali. E' stato controllato a campione il bene n. inventario 1623 relativo al PC nella stanza della DSGA (PC DELL valore iniziale euro 567,30 - valore attuale euro 453,83). Il bene risulta regolarmente inventariato ed etichettato.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 466.517,05
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 69.112,70	€ 723.252,98	€ 792.365,68	
Pagamenti	€ 86.222,96	€ 1.092.298,39	€ 1.178.521,35	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 80.361,38
Residui Attivi	€ 219.632,02	€ 94.952,17		€ 314.584,19
Residui Passivi	€ 0,00	€ 1.618,17		€ 1.618,17
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 393.327,40

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a 80.361,38 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.

Dalle risultanze del sottoconto fruttifero della contabilità speciale di tesoreria statale (Banca d'Italia, mod. 56 T) risulta il corretto riversamento delle entrate derivanti dalla gestione dell'Azienda agraria (G01) sul conto corrente presso il medesimo Istituto che gestisce il servizio di cassa dell'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018), in quanto non risulta aperto un conto corrente dedicato all'Azienda agraria.

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.

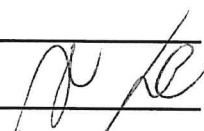
SPESE

	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	€ 4.000,0 0	€ 13.164, 35	€ 73.857, 05	€ 13.212, 60	€ 0,00	€ 54,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 104.782 ,60	€ 104.288 ,50	99,53%
A02	€ 0,00	€ 1.865,0 5	€ 21.121, 72	€ 789,00	€ 7.192,5 9	€ 0,39	€ 0,00	€ 0,00	€ 902,80	€ 37.915, 52	€ 31.871, 55	84,06%
A03	€ 131.586 ,09	€ 35.856, 35	€ 102.678 ,24	€ 369.807 ,23	€ 287,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.455,2 5	€ 855.162 ,14	€ 641.671 ,04	75,04%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.200,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 28.307, 11	€ 1.200,0 0	4,24%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 180.074 ,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.650,0 0	€ 241.184 ,94	€ 181.724 ,99	75,35%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.520,5 8	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 600,43	€ 2.166,6 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.961, 64	€ 2.767,1 0	8,94%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.752,2 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.238, 56	€ 8.752,2 0	43,25%
P03	€ 16.300, 14	€ 0,00	€ 4.601,0 0	€ 0,00	€ 100,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.133, 64	€ 21.001, 88	72,09%
P04	€ 1.239,6 0	€ 561,81	€ 9.312,4 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.648, 56	€ 11.113, 81	49,08%
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	€ 153.125 ,83	€ 52.047, 99	€ 403.764 ,27	€ 383.808 ,83	€ 7.581,2 1	€ 54,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.008,0 5	€ 1.372.8 55,29	€ 1.004.3 91,07	74,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	15,25%	5,19%	40,20%	38,22%	0,76%	0,01%	0,00%	0,00%	0,40%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 74,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 41,36%.

Alla tabella, ai fini del riscontro con il modello H, è necessario aggiungere per l'azienda agraria G01 euro 113.373,92 nella colonna della programmazione definitiva ed euro 89.525,49. Le rispettive colonne, pertanto, risultano correttamente euro 1.486.229,21 ed euro 1.093916,56

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



E' stato controllato a campione il Progetto P02 programmazione definitiva euro 20.238,56 - somme impegnate e pagate euro 8.752,20. In particolare è stato controllato il sotto progetto P02/02 "Laboratorio di musicoterapia- Nuoto- Origami-Teatro-Pratica aziendale-Inclusione- Donizetti- Alfabetizzazione ADA-Legalità-Iris-Scuola dei diritti- Disturbo specifico dell'apprendimento" programmazione definitiva euro 17.642,11 - somme impegnate e pagate euro 7.905,00. La documentazione esaminata, relativa a due esperte esterne e ad un docente interno, appare completa ed esaustiva, non appaiono pertanto irregolarità.

Rendiconto gestione economica (Mod. I)

G01 - Azienda agraria / G02 - Azienda speciale / G03 - Attività per conto terzi / G04 - Attività convittuale

ENTRATE	Competenza		
	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	% Disponibilità (b / a)
Avanzo di amministrazione presunto	€ 26.513,92	€ 0,00	0,00
Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti dallo Stato	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti dalla Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Contributi da privati	€ 860,00	€ 860,00	1,00
Proventi da gestioni economiche	€ 86.000,00	€ 86.000,00	1,00
Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	€ 113.373,92	€ 86.860,00	0,77
Disavanzo di competenza		€ 2.665,49	

SPESE	Competenza		
	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	% Utilizzo (b / a)
Spese di personale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Acquisto di beni di consumo	€ 89.500,00	€ 81.568,86	0,91
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	€ 14.823,92	€ 7.907,63	0,53
Acquisto di beni d'investimento	€ 9.000,00	€ 0,00	0,00
Altre spese	€ 50,00	€ 49,00	0,98
Imposte e tasse	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Oneri straordinari e da contenzioso	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 113.373,92	€ 89.525,49	0,79
Avanzo di competenza		€ 0,00	

Pertanto, nell'esercizio finanziario 2024 la gestione economica presenta un disavanzo di competenza di 2.665,49 euro. Le scritture contabili dell'Azienda Agraria sono regolarmente tenute dalla COLDIRETTI di Bergamo, dove sono depositati i Registri Obbligatorii.

Al Conto Consuntivo dell'Istituzione Scolastica è allegato lo Stato Patrimoniale e la Situazione Economica dell'Azienda Agraria.

Il Dirigente Scolastico e la DSGA hanno redatto le Relazioni per spiegare l'andamento dell'azienda agraria nel corso dell'esercizio 2024.

In particolare, lo Stato Patrimoniale presenta le seguenti risultanze:

Totale Attività: € 142.750,08

Totale Passività: € 142.582,36

Risultato di esercizio: € 167,72

La Situazione Economica presenta le seguenti risultanze:

Totale Costi: € 84.078,55

Totale Ricavi: € 84.246,27

Risultato di esercizio: € 167,72

L'utile a fini fiscali è pari ad euro 167,72

Per l'Azienda Agraria:

La dichiarazione dei redditi per l'anno 2024 è stata presentata nei termini con ricevuta telematica dell'Agenzia delle Entrate prot n. 24102417514133254 del 24/10/2024.

La dichiarazione IRAP/2024 per l'anno di imposta 2023 è stata regolarmente presentata, come da ricevuta telematica dell'Agenzia delle Entrate prot n. 24102417512763125 del 24/10/2024.

La dichiarazione IVA/2024 per il periodo di imposta 2023 è stata regolarmente presentata come da ricevuta telematica prot n. 24041007452769218 del 10/04/2024.

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. 24101610134254972 del 16/10/2024.

La dichiarazione IRAP/2024 per l'anno d'imposta 2023 è stata presentata con prot. n. 24092709024241306 del 27/09/2024.

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. 25031309093318598 del 13/03/2025

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2023 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

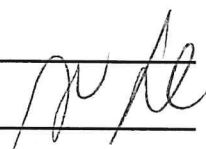
L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2024 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

In relazione alle disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni di cui al decreto legge 24 febbraio 2023, n.13, convertito, con modificazioni dalla legge 21 aprile 2023, n.41 e della Circolare RGS/DFP n.1/2024, dalla consultazione della Piattaforma Crediti commerciali risulta che in relazione al primo trimestre il TMP è pari a 9 giorni e il TMR è pari a -20 giorni.

La comunicazione dello stock del debito al 31/12/2023 sulla piattaforma PCC risulta regolarmente effettuata entro il 31/01/2025 (stampa dell'8/01/2025).

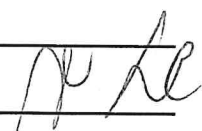
Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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
- 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
- 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) 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)
- La gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) è conforme alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018
- Il modello J è coerente con gli altri modelli
- La relazione illustrativa del conto consuntivo contiene gli elementi previsti per le gestioni economiche separate dal DI n. 129/2018
- Le scritture contabili della gestione economica risultano tenute come appositamente previsto dal DI n. 129/2018
- Esiste un distinto conto corrente presso l'Istituto che gestisce il servizio di cassa dell'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)
- Sono state riversate le entrate derivanti dalla gestione dell'azienda sul sottoconto della contabilità speciale di tesoreria intestata all'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)
- I registri obbligatori previsti per la gestione economica dalla vigente normativa fiscale risultano regolarmente tenuti
- Le risultanze contabili della gestione economica concordano con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale
- Risultano effettuati i versamenti all'Erario dovuti per la gestione economica, come previsto dalla vigente normativa fiscale
- Avvenuta presentazione del modello IRAP
- Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP
- 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 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, risulta pubblicato entro il 28 febbraio u.s.

Si ricorda la necessità dell'aggiornamento trimestrale del piano e conseguente pubblicazione del file aggiornato in Amministrazione Trasparente.

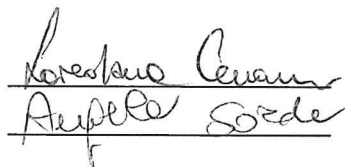
Conclusioni

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 10:30, l'anno 2025 il giorno 01 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CECCARINI LOREDANA

SORDA ANGELA



Handwritten signatures of Loredana Ceccarini and Angela Sorda, each on a horizontal line.