

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto I.C. N.5 VIA A.DI VINCENZO di BOLOGNA, l'anno 2024 il giorno 07, del mese di maggio, alle ore 08:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 15 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso IC 5 Bologna.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FLORIANA	CAROSI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA SERENA	BORGIA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Partecipa alla Verifica la DSGA Maria Iuliano.

Con mail del 14/04/2025 è stata trasmessa la documentazione del CC 2024 ai revisori.

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

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

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

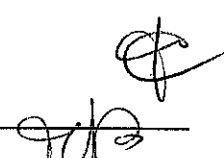
Conto Finanziario (Mod. H)

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. 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) nonché 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 2024/25 è la seguente:

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
0	7	7	164	0	160	160	10	22,86

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2024/25 è la seguente:

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversa- mente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		1	6	7	161		23	131	154	8	7	22,00
Seconde		2	4	6	129		43	84	127	9	2	21,17
Terze		1	5	6	133		23	110	133	14	0	22,17
Quarte		2	4	6	133		43	90	133	11	0	22,17
Quinte		4	3	7	138		81	57	138	20	0	19,71
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	10	22	32	694	0	213	472	685	62	9	21,41
Prime		6		6	126		125		125	16	1	20,83
Seconde		6		6	112		117		117	10	-5	19,50
Terze		6		6	126		126		126	16	0	21,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	18	0	18	364	0	368	0	368	42	-4	20,44

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	104
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	33
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	25
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*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	7
<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	188
<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	2
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	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	14
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	32

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	€ 127.361,11		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 326.223,07	€ 326.223,07	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 93.745,69	€ 93.745,69	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 7.941,00	€ 7.941,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 72.644,34	€ 72.644,34	1,00
06-Contributi da privati	€ 81.297,23	€ 81.297,23	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 217,00	€ 217,00	1,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 0,06	€ 0,06	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 709.429,50	€ 582.068,39	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 582.068,39	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 565.591,18	€ 190.341,16	0,34
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 56.851,28	€ 46.662,15	0,83
A02-Funzionamento amministrativo	€ 2.317,00	€ 1.748,79	0,76
A03-Didattica	€ 471.382,71	€ 116.866,22	0,25
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 35.040,19	€ 25.064,00	0,72
A06-Attività di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 138.518,05	€ 81.407,02	0,59
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 786,76	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 131.308,67	€ 80.817,78	0,62
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.422,62	€ 589,24	0,10
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	€ 200,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 704.309,23	€ 271.748,18	
Z101-Disponibilit� finanziaria da programmare	€ 5.120,27		
Avanzo di competenza		€ 310.320,21	
Totale a Pareggio		€ 582.068,39	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 310.320,21.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 39,00% di quelle programmate.

Il fondo economale   stato chiuso con reversale n. 1060 del 19.12.2024, pari ad euro 200,00.

L'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di  . 310.320,21, determinato dalla presenza di progetti finanziati dai fondi PNRR.

Sono inoltre stati accertati i finanziamenti dei progetti PNRR autorizzati:

A2.3.5 PNRR Investimento M4C1-3.1 - Potenziamento delle competenze STEM e multilinguistiche D.M. n.65/2023, accertati  .118.690,52, di cui riscossi  .59.345,26.

A2.3.6 PNRR Investimento M4C1I2.1 - Didattica digitale integrata e formazione alla transizione digitale del personale scolastico D.M. n.66/2023, accertati  .75.025,53, di cui riscossi  .37.512,76.

A2.3.7 PNRR Investimento M4C1I1.4 - Riduzione dei divari negli apprendimenti e contrasto alla dispersione scolastica (D.M. 19/2024), accertati  .132.507,02, di cui riscossi  .66.253,51.

Il Ministero della Pubblica Istruzione e del Merito, in pi  rate, ha assegnato le seguenti risorse, di seguito si elencano in dettaglio i finanziamenti introitati:

A3.1 Finanziamento al funzionamento amm.vo e did.co ed integrazioni anno 2024, accertati e riscossi  .32.000,00.

A3.1 DL 104/2013 Art.8, comma 1, Orientamento, accertati e riscossi  .387,02.

A3.1 Rimborso spesa anticipata applicazione sentenze riconoscimento RPD, accertati e riscossi  .5.878,78.

A3.1 Finanziamento attrezzature per disabili, accertati e riscossi  .1.030,17.

A3.6.7 Ambito ER001, erogazione saldo 50% per la formazione A.S. 2022/2023, accertati e riscossi  .1.048,00.

A3.6.11 USR-ER, risorse finanziarie progetto istruzione domiciliare A.S. 2023/24, accertati e riscossi  .679,50,

A3.6.13 Contributo Editoria ex art.1, comma 390, L. 160/2019, accertati e riscossi  .345,24.

A3.6.14 INDIRE - ERASMUS rimborso spese progetto docente ERASMUS, accertati e riscossi  .396,00.

A3.6.15 MIM-MIC Piano Nazionale Cinema azione A.1 "Cinemascuola Lab", accertati  .51.981,18, riscossi  .36.386,70, da riscuotere  .15.594,48.

L'Assemblea Legislativa della Regione Emilia Romagna, ha finanziato due progetti:

A4.4 progetto/premio ConCittadini 2023/24, accertati e riscossi  . 4.500,00.

A4.4 saldo progetto "Viaggi della Memoria" 2022/23, accertati e riscossi  .3.441,00

Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche:

A5.4 Comune di Bologna - Libri di testo primaria, accertati e riscossi  .24.996,40.

A5.4 Comune di Bologna - Risorse ex art.3 L.23.1996 - spese ufficio 2024, accertati e riscossi  .16.316,00.

A5.4 Comune di Bologna - Contributo Scuole Polo Accoglienza A.S.2023/24, accertati e riscossi €2.000,00.
A5.4 Comune di Bologna - Contributo Scuole Polo Accoglienza A.S.2024/25, accertati e riscossi €2.000,00.
A5.4 Comune di Bologna - Contributo Progetto Crescere a Scuola A.S.2023/24, accertati e riscossi €4.000,00.
A5.4 Comune di Bologna - Contributo Progetto Crescere a Scuola A.S.2024/25, accertati e riscossi €4.000,00.
A5.4 Comune di Bologna - Contributo Scuole Aperte Estate 2023, accertati e riscossi €14.250,00.
A5.4 Comune di Bologna - Rimborso spesa traduzione libri in braille, accertati e riscossi €3.510,52.
A5.4 Baricella - Unione Terre di Pianura - Liquidazione saldo progetto tutor A.S.2023-2024, accertati, ma da riscuotere €1.187,02.
A5.6 Università di Urbino: contributo accoglienza tirocinanti, accertati e riscossi €100,00.
A5.6 Università di Parma: contributo accoglienza tirocinanti, accertati e riscossi €284,40.

A6.4 Genitori: visite didattiche e viaggi d'istruzione, accertati e riscossi €27.198,50.
A6.5 Genitori: Contributi per copertura assicurativa degli alunni, accertati e riscossi €7.7007,00.
A6.10.1 Genitori: finanziamento al funzionamento didattico, accertati e riscossi €5.902,00.
A6.10.3 Genitori: finanziamento alle attività extra-curricolari previste nel PTOF e citate in premessa, accertati e riscossi €40.227,18.

I giustificativi di spesa sono regolari ai fini dell'osservanza delle norme sull'applicazione dell'IVA, dello split payment, del CIG, della tracciabilità dei flussi finanziari, del DURC, delle verifiche di cui agli articoli 94 e 95 del D.Lgs. 36/2023, del bollo ed eventualmente delle ritenute assistenziali, previdenziali, I.R.Pe.F.

Le fatture e le pezze giustificative dei pagamenti eseguiti sono depositate presso l'ufficio di segreteria della Scuola e fanno parte integrante della documentazione contabile dell'esercizio finanziario 2024.

E' presente la dichiarazione di assenza di gestioni fuori bilancio.

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	€ 145.466,26	€ 113.584,64	€ 31.881,62	€ 179.893,04	€ 11.350,51	€ 200.424,15

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 195.826,68	€ 193.805,99	€ 2.020,69	€ 94.848,94	€ 703,09	€ 96.166,54

Pressoché tutti i residui passivi risultano essere relativi alla seconda metà del mese di dicembre 2024. La maggior parte dei residui attivi è relativa a fondi per PNRR.

Con dispositivo del DS prot. n. 8963/VI.3 dell'8.11.2024 è stata proposta la Cdi la radiazione dei residui attivi, approvata con delibera n.5 del 13.11.2024:

Residui attivi per € 11.350,51

Residui passivi per € 703,09

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0,00 e pagati residui passivi per euro 54.500,44.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 670.187,00. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 153.912,10	€ 89.241,00	€ 243.153,10
Totale Disponibilità	€ 323.187,79	€ 200.012,65	€ 523.200,44
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 477.099,89	€ 289.253,65	€ 766.353,54
PASSIVO			
Totale debiti	€ 195.826,68	-€ 99.660,14	€ 96.166,54
Consistenza Patrimoniale	€ 281.273,21	€ 388.913,79	€ 670.187,00
Totale Passivo	€ 477.099,89	€ 289.253,65	€ 766.353,54

La situazione a modello K è stata verificata anche con la situazione delle scritture inventariali. L'ammortamento è stato correttamente eseguito.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 177.721,53
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 113.584,64	€ 402.175,35	€ 515.759,99	
Pagamenti	€ 193.805,99	€ 176.899,24	€ 370.705,23	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 322.776,29
Residui Attivi	€ 20.531,11	€ 179.893,04		€ 200.424,15
Residui Passivi	€ 1.317,60	€ 94.848,94		€ 96.166,54
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 427.033,90

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari ad euro 322.776,29 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale. Il fondo cassa non concorda con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31.12 per euro 163,00, per movimenti di fine anno non ancora contabilizzati in Banca d'Italia.

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	€ 2.714,4 7	€ 24.394, 34	€ 19.353, 34	€ 0,00	€ 200,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 56.851, 28	€ 46.662, 15	82,08%
A02	€ 0,00	€ 725,71	€ 925,00	€ 0,00	€ 98,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.317,0 0	€ 1.748,7 9	75,48%
A03	€ 10.748, 79	€ 26.341, 43	€ 77.207, 00	€ 2.562,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7,00	€ 471.382 ,71	€ 116.866 ,22	24,80%
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	€ 25.064, 00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 35.040, 19	€ 25.064, 00	71,53%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 786,76	€ 0,00	0,00%
P02	€ 7.483,0 9	€ 1.638,3 9	€ 71.393, 12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 303,18	€ 131.308 ,67	€ 80.817, 78	61,55%
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	€ 589,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.422,6 2	€ 589,24	9,18%
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	€ 20.946, 35	€ 53.099, 87	€ 194.531 ,70	€ 2.562,0 0	€ 298,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 310,18	€ 704.109 ,23	€ 271.748 ,18	39,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	7,71%	19,55%	71,59%	0,95%	0,11%	0,00%	0,00%	0,00%	0,12%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 39,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 58,77%.

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

- progetto di psico-didattica teatrale P.2.3 - l'extrascuola

importo contrattuale pari a €1.125,00 IVA inclusa - laboratorio di psico-didattica teatrale per la scuola primaria
Grosso;

determina BOIC816008 - A7FA12B - REGISTRO PROTOCOLLO - 0000943 - 02/02/2024.

mandato n. 172 del 19.6.24.

Documentazione regolare agli atti.

Dichiarazione IRAP



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

MODELLO DI DICHIARAZIONE IRAP 2024

INVIO PROTOCOLLO N. 24101512245459714

DATA DI TRASMISSIONE 15/10/2024

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

MODELLO DI DICHIARAZIONE 770 2024

INVIO PROTOCOLLO N. 24101512533852512

DATA DI TRASMISSIONE 15/10/2024

TIPO DI DOCUMENTO CERTIFICAZIONE UNICA 2025

INVIO PROTOCOLLO N. 25030514041916582

DATA DI TRASMISSIONE 05/03/2025

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

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

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

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

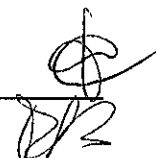
L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2024 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

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

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

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

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



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

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

L'indice di tempestività dei pagamenti per il 2024 risulta:

Gennaio - Febbraio - Marzo -6,32

Aprile - Maggio - Giugno -13,41

Luglio - Agosto - Settembre -13,17

Ottobre - Novembre - Dicembre -13,78

Base annuale - Anno 2024 -10,42

In riferimento alle disposizioni richiamate dalla circolare MEF n. 36 del 08-11.2024, avente oggetto: "Disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni, Pagamenti di natura non commerciale e utilizzo della facoltà prevista dall' articolo 4, comma 4, del decreto legislativo n. 231 del 2002, in Considerazione che la valutazione del raggiungimento degli obiettivi della MIC1-Riforma 1.11 del PNRR sarà effettuata sia con riferimento all'indicatore del tempo medio di pagamento, che non deve superare i termini massimi consentiti (30 o 60 giorni), che all'indicatore del tempo medio di ritardo (che non deve risultare maggiore di zero), i Revisori raccomandano all'Ente di confermare nel sistema PCC la data di scadenza delle fatture, di rispettare le prescrizioni previste al riguardo dal decreto legislativo n. 231 del 2002, e dalle circolari richiamate in merito.

Pertanto, in sede di controllo di regolarità amministrativa e contabile si rileva che i dati estrapolati dalla piattaforma

PCC- AREA RGS per il 2024 sono i seguenti:

_ indicatore del tempo medio di pagamento è pari a 46 gg

_ indicatore del tempo medio di ritardo -11 gg

_ stock del debito al 31_12_2024 è pari a 0

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

Si raccomanda la scuola al rispetto dei termini di pagamento delle fatture.

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 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
- 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

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 10:15, l'anno 2024 il giorno 07 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CAROSI FLORIANA

BORGIA MARIA SERENA

