

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto CASTELFIDARDO "MAZZINI" di CASTELFIDARDO, l'anno 2025 il giorno 13, del mese di maggio, alle ore 15:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 10 provincia di ANCONA.

La riunione si svolge presso presso la sede del'istituzione scolastica.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
STEFANIA	BULSEI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SERGIO	BISCOSSI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

si evidenzia che nell'anno scolastico 2024/2025 sono cambiati sia il Dirigente Scolastico sia il DSGA.

L'attività di controllo è iniziata da remoto tramite scambio di email e invio documentazione integrativa e modifiche per terminare in presenza.

Il documento contabile in esame, è stato elaborato, conformemente a quanto disposto dal regolamento concernente le istruzioni generali sulla gestione amministrativo - contabile delle istituzioni scolastiche e previste dal regolamento di contabilità del Decreto Interministeriale n. 129 del 28/08/2018, è stato predisposto dal DSGA in data 23 marzo 2024, e risulta corredato ai sensi dell'art. 22 del predetto regolamento dei seguenti allegati: Conto Finanziario-Mod.H, e mod. H plus, del conto del Patrimonio-Mod.K, modd. I - Rendiconto dei singoli progetti e attività; Mod. J - Situazione amministrativa definitiva al 31/12/2022, Mod. L - Elenco residui attivi e passivi; Mod. M - Prospetto delle spese per il personale e contratti d'opera; Mod. N- Riepilogo per tipologia di spesa.

Risulta altresì elaborato in coerenza con le finalità educative e didattiche contenute nel Piano Triennale dell'Offerta Formativa.

Si precisa che il controllo e l'esame del documento, è stato effettuato dal Revisore dei conti in osservanza delle disposizioni e della checklist emanate dal Ministero dell'Istruzione con nota prot. n. 44221 del 13/9/2022, finalizzate a controllo della regolarità amministrativo-contabile delle Istituzioni scolastiche.

Il programma annuale dell'anno cui si riferisce il conto consuntivo all'esame è stato approvato dal Consiglio d'Istituto in data 14/02/2024 senza il preventivo parere espresso dai Revisori reso in via telematica in data 15/2/2024 regolarizzato con la verbalizzazione in presenza in data 14/05/2024.

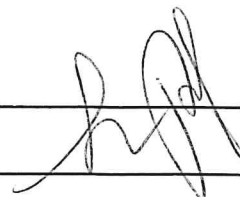
I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2024 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

### 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. *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
6. *Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
7. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
8. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
9. *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 disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' 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. *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 2023/2024 è la seguente:

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
	7	7	136	0	136	136	6	19,43

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 203/2024 è la seguente:

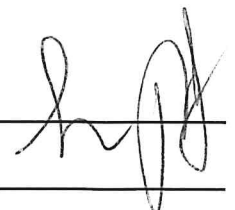
	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		2	2	4	62		36	26	62	3	0	15,50
Seconde		3	1	4	63		38	25	63	5	0	15,75
Terze		3	1	4	70		45	25	70	2	0	17,50
Quarte		3	1	4	78		58	20	78	2	0	19,50
Quinte		2	1	3	69		48	22	70	4	-1	23,33
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>13</b>	<b>6</b>	<b>19</b>	<b>342</b>	<b>0</b>	<b>225</b>	<b>118</b>	<b>343</b>	<b>16</b>	<b>-1</b>	<b>18,05</b>
Prime		3	2	5	103		68	35	103	7	0	20,60
Seconde		3	1	4	101		78	23	101	4	0	25,25
Terze		3	1	4	79		53	26	79	4	0	19,75
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>9</b>	<b>4</b>	<b>13</b>	<b>283</b>	<b>0</b>	<b>199</b>	<b>84</b>	<b>283</b>	<b>15</b>	<b>0</b>	<b>21,77</b>



**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	67
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	13
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	8
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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>116</b>
<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	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	9
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	3
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	1
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>24</b>



## 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	€ 225.288,66		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 224.951,90	€ 224.951,90	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 20.583,49	€ 20.583,49	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 13.458,27	€ 13.458,27	1,00
06-Contributi da privati	€ 63.615,98	€ 63.615,98	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 110,45	€ 110,45	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	€ 1.011,52	€ 1.011,52	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 549.020,27</b>	<b>€ 323.731,61</b>	
	<b>Disavanzo di competenza</b>	<b>€ 0,00</b>	
	<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 323.731,61</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	<b>€ 322.574,82</b>	<b>€ 63.313,39</b>	<b>0,20</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 450,13	€ 0,00	0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 63.887,73	€ 14.893,69	0,24
A03-Didattica	€ 221.515,51	€ 12.048,95	0,06
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 36.721,45	€ 36.370,75	1,00
A06-Attività' di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 226.354,79</b>	<b>€ 75.821,40</b>	<b>0,34</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 221.068,95	€ 73.701,40	0,34
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 5.285,84	€ 2.120,00	0,41
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 90,66	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 549.020,27	€ 139.134,79	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 184.596,82	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 323.731,61	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 184.596,82.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 26,00% di quelle programmate.

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 2024.

Per quanto concerne l'attuazione del programma annuale in riferimento, l'Istituzione scolastica ha provveduto all'assessamento ai sensi dell'art. 10, c.1 del D.I. 129/2018, in corso di esercizio si sono verificate maggiori e minori accertamenti rispetto alla previsione e per questo sono state adottate, di volta in volta, le opportune variazioni di entrata e di spesa al Programma con delibere del Consiglio di Istituto per le entrate non finalizzate, le modifiche intervenute hanno reso necessaria una nuova programmazione della gestione finanziaria.

Il totale delle variazioni in entrata e in uscita ammontano ad euro 291.640,95.

Il confronto degli stanziamenti definitivi di competenza, evidenziano un minor accertamento globale di Euro 225.288,66 (-), minori impegni di Euro 409.885,48 (+), da cui emerge un risultato positivo di gestione di Euro 184.596,82 corrispondente all'avanzo di competenza riportato nel mod. H.

Gli importi delle previsioni iniziali di cui ai Modd. I concordano con quelli dei rispettivi progetti previsti nei rispettivi Mod. B del Programma Annuale 2024, mentre gli importi complessivi delle previsioni definitive concordano con quelli del Mod. H.

Si prende atto che nel corso dell'esercizio non si è fatto ricorso al fondo di riserva.

Si prende altresì atto della dichiarazione rilasciata dal Dirigente scolastico e dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi che nel corso dell'esercizio non vi sono state gestioni fuori bilancio.

Per quanto concerne le entrate, quelle più significative risultano le seguenti:

aggregato 2 relativo ai finanziamenti della dell'Unione Europea per l'attuazione di progetti PNRR, e progetto di potenziamento delle competenze linguistiche dal quale emerge che a fronte di nessuna programmazione iniziale a fine esercizio evidenzia una programmazione definitiva di euro 224.951,90 interamente accertata e riscossa per euro 128.242,55.

aggregato 3.1 relativo al finanziamento statale a titolo di dotazione ordinaria, dal quale emerge che a fronte di una previsione iniziale di euro 12.090,66 nel corso dell'esercizio ha subito incrementi per euro 8.492,83, la programmazione definitiva di euro 20.583,49 risulta interamente accertata e riscossa, finalizzata alle spese di funzionamento e all'attuazione dei percorsi di orientamento per gli studenti.

Aggregato 5 relativo a finanziamenti dell'Ente locale o da altre Istituzioni Pubbliche emerge che a fronte di nessuna programmazione iniziale a fine esercizio evidenzia una programmazione definitiva di euro 13.458,27 interamente accertata e riscossa per euro 11.958,27.



Aggregato 6 relativo al contributo da privati, dal quale emerge che a fronte di una previsione iniziale di euro 20.000,00 nel corso dell'esercizio ha subito incrementi per euro 43.615,98 la programmazione definitiva di euro 63.615,98 risulta interamente accertata e riscossa per euro 61.544,70, finalizzate alla copertura assicurativa, a viaggi di istruzione e alla contribuzione volontaria delle famiglie per la partecipazione degli alunni a progetti di ampliamento dell'offerta formativa.

Per quanto concerne l'analisi delle spese quelle più significative risultano le seguenti:

aggregato 2 riferito al finanziamento amministrativo emerge che a fronte di una programmazione iniziale di euro 56.000,00 ha subito in corso d'anno incrementi per euro 7.887,73, sulla programmazione definitiva di euro 63.887,73 risultano assunti impegni di spesa di euro 14.893,69 interamente pagati.

aggregato 3 riferito alla didattica emerge che a fronte di una programmazione iniziale di euro 47.610,54 ha subito in corso d'anno incrementi per euro 173.904,97, sulla programmazione definitiva di euro 221.515,51 risultano assunti impegni di spesa di euro 12.048,95 e pagamenti per euro 8.655,55, finalizzate ad attività didattiche e all'attuazione di progetti finanziati con fondi del PNRR. Dall'esame della relazione tecnica si prende atto che lo scarso utilizzo di tali finanziamenti è dovuto alla decisione di rinviare l'avviamento dei progetti dovuto al fatto del cambio delle figure di vertice dal 01/09/2024.

aggregato 5 riferito a visite e viaggi di istruzione emerge che a fronte di una programmazione iniziale di euro 10.000,00 ha subito in corso d'anno un incremento di euro 26.721,45, sulla programmazione definitiva di euro 36.721,45 risultano assunti impegni di spesa e pagamenti per euro 36.370,75.

Per quanto concerne l'analisi delle spese relative ai progetti complessivamente emerge che la programmazione complessiva iniziale di euro 143.228,07, ha subito in corso d'anno incrementi per euro 291.640,87, sulla programmazione definitiva di euro 226.354,79 risultano assunti impegni di spesa di euro 139.134,79 e pagamenti per euro 135.341,39.

Dall'esame della relazione illustrativa sull'aggregato A02 si prende atto del minor accertamento dovuto alla mancata attivazione anno 2024 del fondo minute spese.

Con delibera n. 11/2024 dell'1/7/2024 relativa all'assestamento di bilancio in applicazione art. 10 del regolamento amministrativo.

### 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	€ 110.177,67	€ 36.757,84	€ 73.419,83	€ 100.343,90	€ 0,00	€ 173.763,73

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 108.548,28	€ 108.548,28	€ 0,00	€ 3.793,40	€ 0,00	€ 3.793,40

Si è verificato che i residui attivi e passivi provenienti da esercizi precedenti e quelli di competenza dell'esercizio in esame, concordano con le risultanze dei modd. L, e sono indicati correttamente nel modello J nonché nella situazione patrimoniale.

Tra i residui attivi (€173763,73) è stata considerata anche la giacenza del CCP (€ 2.134,55-)



Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0,00 pagati residui passivi per euro 3.547,40.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 634.477,92. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 198.309,29	€ 26.283,15	€ 224.592,44
Totale Disponibilità	€ 334.845,07	€ 78.833,81	€ 413.678,88
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale Attivo</b>	<b>€ 533.154,36</b>	<b>€ 105.116,96</b>	<b>€ 638.271,32</b>
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 108.548,28	-€ 104.754,88	€ 3.793,40
Consistenza Patrimoniale	€ 424.606,08	€ 209.871,84	€ 634.477,92
<b>Totale Passivo</b>	<b>€ 533.154,36</b>	<b>€ 105.116,96</b>	<b>€ 638.271,32</b>

La consistenza patrimoniale nel corso del 2024 ha subito una variazione positiva totale di Euro 209.871,84 rispetto a quella rilevata alla fine del 2023.

In particolare le immobilizzazioni materiali soggette ad inventariazione hanno subito un incremento pari ad Euro 26.283,15 per effetto solo delle seguenti movimentazioni:

- AUMENTO: nel corso dell'esercizio risultano acquistati ed inventariati beni mobili per euro 79.637,80.
- DIMINUZIONE: Si è provveduto mediante il procedimento dell'ammortamento ad aggiornare i valori dei beni mobili e del materiale bibliografico, l'importo della svalutazione determinata secondo le aliquote annuali previste a partire dal 2013 ammonta complessivamente ad Euro 53.354,65.

I valori delle immobilizzazioni esposti, concordano con quelli risultanti dai registri degli inventari, le cui categorie sono state correttamente raccordate con le voci del conto del patrimonio presenti nel mod. K.

Le disponibilità liquide comprendono il solo fondo di cassa al 31/12/2024 di euro 239.915,15 in quanto il saldo risultante dall'estratto conto postale, pari ad Euro 2.071,28, in concordanza con quanto indicato nel registro del conto corrente postale e nell'estratto conto si riscontra caricato tra i parziali dei residui attivi, non prelevabili in quanto alla data odierna non è ancora stato effettuato il riconoscimento di firma del nuovo Dirigente Scolastico.

Pertanto per quanto sopra rappresentato l'ultimo versamento dal conto corrente postale a favore del bilancio di 8.000,00 euro risulta effettuato in data 31/05/2024 con reversali n. 13 e 14 per contribuzione da parte delle famiglie per Viaggi e Visite istruzione e per attività e progetti.

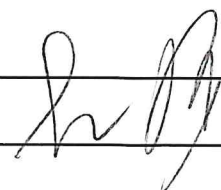
la giacenza del CCP è stata inserita nella voce dei crediti

Si prende atto che in data 24/09/2024 con atto prot. n. 7622 alla presenza del Dirigente scolastico e del Presidente del Consiglio di Istituto si è proceduto alla stesura del verbale di passaggio tra il D.S.G.A uscente e quello subentrante.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 223.659,27
--	--	--	--	--------------



	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 36.757,84	€ 223.387,71	€ 260.145,55	
Pagamenti	€ 108.548,28	€ 135.341,39	€ 243.889,67	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 239.915,15
Residui Attivi	€ 73.419,83	€ 100.343,90		€ 173.763,73
Residui Passivi	€ 0,00	€ 3.793,40		€ 3.793,40
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 409.885,48

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a Euro 239.915,15, concorda con le scritture del giornale di cassa, con la comunicazione dell'Istituto cassiere ma non con la situazione contabile del conto di Tesoreria unica n. 0309221 acceso presso la Banca d'Italia-Tesoreria dello Stato di Ancona che presenta un saldo di euro 239.875,15 riferito al sotto conto infruttifero per euro 237.348,69 e al sottoconto fruttifero per euro 2.526,46 come da modello 56T.

Il disallineamento rilevato 40,00 euro è relativo alla mancata contabilizzazione di quota parte della reversale n. 48 di 80,00 euro del 28/12/2024 relativa al contributo volontario da famiglie.

### Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

### SPESE

	Impegni									Program- mazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investim ento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 450,13	€ 0,00	0,00%
A02	€ 0,00	€ 7.201,22	€ 2.296,52	€ 2.571,45	€ 119,53	€ 2.704,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 63.887,73	€ 14.893,69	23,32%
A03	€ 829,67	€ 2.497,56	€ 7.679,88	€ 40,64	€ 0,00	€ 996,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 5,00	€ 221.515,51	€ 12.048,95	5,44%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 34.229,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.141,67	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 36.721,45	€ 36.370,75	99,05%



<b>A06</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<b>P01</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<b>P02</b>	€ 5.092,56	€ 4.683,47	€ 54.174,99	€ 6.868,80	€ 340,00	€ 2.541,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 221.068,95	€ 73.701,40	33,34%
<b>P03</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<b>P04</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.120,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.285,84	€ 2.120,00	40,11%
<b>P05</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<b>TOTALE</b>	€ 5.922,23	€ 14.382,25	€ 100.500,47	€ 9.480,89	€ 459,53	€ 8.384,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 5,00	€ 548.929,61	€ 139.134,79	26,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	4,26%	10,34%	72,24%	6,82%	0,34%	6,03%	0,00%	0,00%	0,01%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 26,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 33,50%.

I sottoscritti prendono atto che l'ammontare degli impegni, per ogni attività e Progetto, è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva.

In particolare dall'analisi degli impegni di spesa assunti, si prende comunque atto che l'Istituzione scolastica con la gestione delle risorse messe a disposizione dal Programma annuale 2024 e dei maggiori finanziamenti pervenuti nel corso dell'esercizio finanziario ha provveduto alla realizzazione delle attività didattiche, di attività e progetti finalizzati al miglioramento ed all'ampliamento della qualità del servizio scolastico, secondo le linee programmatiche e gli itinerari didattico-culturali proposti nel "Piano dell'Offerta Formativa".

Da una verifica a campione è stata esaminata la documentazione relativa ai seguenti aggregati di spesa:

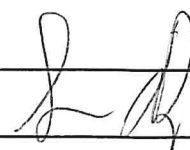
P02-201 Arricchimento OF e PDM. Tale scheda è una macro scheda finanziaria per attività progettuali dei docenti che rientrano nel PTOF. E' riportato nella relazione illustrativa che nel futuro verranno estrapolate le attività e progetti con creazione di apposite schede finanziarie.

Tra i mandati imputati su tale scheda viene campionato il mandato n. 224 del 08/10/2024 di euro 6.868,80 a favore della Soc. C&C Spa a saldo fattura n. 1563/PA del 19/08/2024. Tale pagamento è relativo all'acquisito di 20 i-pad.

P02-214 Progetto Erasmus 2023 SCCH000147365 In tale aggregato le spese afferiscono alla realizzazione del progetto Erasmus 2023 viene campionato il mandato n. 148 del 21/06/2024 di euro 5122,00 a favore della CRILUMA Soc.Coop a saldo fattura n. 57 del 9/06/2024.

Tutta la documentazione risulta completa della certificazione rilasciata da Equitalia, del DURC. ai fini della tracciabilità (art. 3 della L.136/10) è presente la dichiarazione dei flussi finanziari, il codice identificativo di gara (CIG) attribuito dall'Autorità di vigilanza sui contratti pubblici di lavori, servizi e forniture, che risulta indicato dal fornitore nella fattura ed inserito nel mandato di pagamento.

Il pagamento è stato effettuato sul conto corrente bancario del beneficiario dedicato come da dichiarazione sulla tracciabilità dei pagamenti ai sensi della L.136/10 rilasciata dal fornitore.



## **Dichiarazione IRAP**

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

La dichiarazione Irap è stata trasmessa in data 28/10/2024 con prot. n. 24102816074450610.

Il Mod. 770 risulta trasmesso in data 28/10/2024 con prot. n. 24102811042552547

## **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 risulta trasmessa in data 12/03/2025 con prot. n. 25031213040466195.

## **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

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI. ART.41, C.1 D.L. N.66/14

I Revisori prendono atto che nel corso dell'esercizio 2024 non risultano effettuati pagamenti oltre la scadenza dei termini di cui al D.Lgs 231/02, anche l'indicatore (tempo medio) annuale di tempestività pagamenti, calcolato con le modalità definite con l'art. 9 del DPCM 22/09/2014( G.U. n.265/14), presenta un ritardo dei pagamenti pari -24,94gg. Stock del debito anno 2024:

importo non pagato: 124,70

TMP di pagamento 21,57 gg,

TMP di ritardo - 22,13 gg.

Tali dati si evincono dal gestionale della scuola alla data del 28/4/2025 che non si allineano con i dati elaborati dalla PCC alla data del 31/01/2025; pertanto si invita l'Istituzione scolastica alla verifica dell'aggiornamento.

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



- E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre
- E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre
- E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti
- E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre

Sono state visionate le seguenti Deliberazioni di CdI

- del. 11/2024 del 01/07/2024

In generale è opportuno che la delibera di consiglio relativa all' "assestamento di bilancio" riporti i saldi tipici della contabilità della scuola (avanzo, entrate uscite, l'elenco delle variazioni fino alla data xxx, finanziamenti principali, sintesi delle schede finanziarie, saldo di cassa, fondo di riserva, disponibilità da programmare, saldo CCP, )

E' stata presa visione dei seguenti regolamenti deliberati dal Consiglio di Istituto

- regolamento "fondo economale" assunto con Deliberazione 6/5 del 13/03/2019. Considerato il tempo trascorso, sarebbe opportuno rinnovare il regolamento ad ogni nuovo Consiglio di Istituto anche considerando che non è univocamente definito il limite di tale fondo, riferendolo al Decreto fiscale in materia di antiriciclaggio. Infatti viene riportato che " l'ammontare del fondo economale per le minute spese è stabilito per ciascuno anno dalla delibera di CdI per l'approvazione del PA nei limiti del Decreto fiscale L.136/2018 di conversione del DL 119/2018 in materia di antiriciclaggio e utilizzo del denaro contante. Con delibera successiva il Fondo può essere innalzato ai limiti del Decreto Fiscale (€3.000,00) se precedentemente stabilito per un importo inferiore"

Si osserva che le Deliberazioni di Consiglio di Istituto vanno numerate secondo l'anno solare.

Inoltre vanno redatte secondo le regole necessarie per la redazione degli atti amministrativi, pena la nullità delle medesime.

- alla data odierna ancora non è disponibile il verbale della seduta di CdI del 13/02/2025

Con riferimento al verbale di cassa n. 2/2025 per quanto concerne il controllo del prelevamento quindicinale previsto sulla giacenza del conto corrente postale i sottoscritti prendono atto della impossibilità da parte degli organi istituzionali a procedere in quanto non ancora in possesso delle prescritte credenziali.

### **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 ... da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:35, l'anno 2025 il giorno 13 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BULSEI STEFANIA

BISCOSSI SERGIO

