

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto I.C. DI MINERBIO di MINERBIO, l'anno 2025 il giorno 12, del mese di maggio, alle ore 13:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso sede dell'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANGELA	GUIDA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ISABELLA	BOSELLI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

I Revisori si riuniscono nuovamente a seguito invio agli stessi di nuovo consuntivo per l'anno 2024 rettificato solo per la parte relativa alle risultanze finali del valore del patrimonio della scuola anno 2024 (modello K) erroneamente considerate dalla scuola al 31/12/2024. La modifica è intervenuta solo successivamente al parere sul consuntivo 2024 già espresso dai revisori in data 31/03/2025 con verbale n. 2025/003.

E' emerso infatti che per mero errore materiale sono stati iscritti in inventario, dal 01/01/2023 al 31/12/2024, beni al netto dell'Iva anziché comprensivi della stessa imposta e pertanto l'istituzione scolastica, previa intesa con i Revisori, ha provveduto urgentemente alle rettifiche del caso volendo riportare le scritture contabili alla loro correttezza prima della scadenza dei termini per l'approvazione del consuntivo 2024 da parte del Consiglio d'Istituto.

Dopo le relative operazioni di controllo e una verifica dettagliata dei beni erroneamente registrati nell'inventario relativi agli acquisti negli anni 2023 e 2024, l'Istituto ha provveduto ad effettuare le dovute correzioni e a inserire i beni al loro costo storico, comprensivo di iva. Agli atti è presente verbale dei lavori della Commissione nota Prot. n. 2537 dell'11/04/2025. Presente agli atti anche decreto dirigenziale prot. n. 2539 dell'11/04/2025 di rettifica del valore dell'inventario ove viene indicata la necessità di apportare le correzioni nel valore dei beni iscritti senza Iva inserendo il valore corretto comprensivo di Iva. Dopo le suddette operazioni, al 31/12/2024 l'inventario presenta un valore pari ad € 137.776,38.

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. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
3. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
4. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
2. *Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
2. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
3. *Concordanza tra valore disponibilit  liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
4. *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 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)*

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 Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2024/2025   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)
	6	6	133		133	133	4	22,17

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2024/2025   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			3	3	74			74	74	4	0	24,67
Seconde			3	3	58			56	56	5	2	18,67
Terze			3	3	72			73	73	3	-1	24,33
Quarte			4	4	79			79	79	4	0	19,75
Quinte			4	4	94			96	96	0	-2	24,00
Pluriclassi				0					0	0	0	0
Totale	0	0	17	17	377	0	0	378	378	16	-1	22,24
Prime		3		3	70		70		70	3	0	23,33
Seconde		4		4	84		85		85	6	-1	21,25

BOIC82700P - A3A6BCC - REGISTRO PROTOCOLLO - 0003096 - 12/05/2025 - VI.3 - U												
Terze		4		4	83		83		83	4	0	20,75
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	11	0	11	237	0	238	0	238	13	-1	21,64

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	56
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
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	0
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*	7
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
<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	96
<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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	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	12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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
TOTALE PERSONALE ATA	22

Conto Finanziario (Mod. H)

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

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 292.019,18		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 289.605,19	€ 289.605,19	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 22.536,98	€ 22.536,98	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 164.323,33	€ 164.323,33	1,00
06-Contributi da privati	€ 52.552,80	€ 52.552,80	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 41,34	€ 41,34	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 821.078,82	€ 529.059,64	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 529.059,64	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 541.154,04	€ 214.316,26	0,40
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 96.441,40	€ 43.079,75	0,45
A02-Funzionamento amministrativo	€ 53.699,83	€ 1.819,63	0,04
A03-Didattica	€ 317.736,71	€ 121.861,28	0,39
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 51.041,34	€ 44.075,60	0,87
A06-Attività di orientamento	€ 22.234,76	€ 3.480,00	0,16
Progetti	€ 279.299,81	€ 77.210,53	0,28
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 61.000,00	€ 11.971,86	0,20
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 209.086,01	€ 60.421,33	0,29
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 9.213,80	€ 4.817,34	0,53
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	€ 624,97	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 821.078,82	€ 291.526,79	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 237.532,85	
Totale a Pareggio		€ 529.059,64	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 237.532,85.

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

I finanziamenti dell'UE derivano da DM 65/2023, DM 66/2023 , DM 19/2024 e FSE.

I finanziamenti dello Stato derivano dalla dotazione ordinaria funzionamento amministrativo-didattico.

I finanziamenti da enti locali comprendono quelli provenienti da Comune di Minerbio relativi agli anni 2023-2024, da Unione Reno Galliera (sportello d'ascolto e progetto continuità 06)

I contributi da privati sono quelli provenienti dai genitori per visite didattiche e assicurazione.

Interessi attivi da B.I. per 0,01.

L'avanzo di competenza risulta di € 237.532,85 in quanto la scuola ha accertato somme cospicue derivanti dall'UE (PNRR e FSE) per le quali la realizzazione dei progetti è ancora in itinere.

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	€ 86.408,42	€ 29,00	€ 86.379,42	€ 238.512,90	€ 0,00	€ 324.892,32

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 854,00	€ 663,00	€ 191,00	€ 43.454,54	€ 0,00	€ 43.645,54

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 97.597,26 e pagati residui passivi per euro 40.064,52.

Si evidenziano residui attivi dal 2021 e residui passivi dal 2022. Si richiede di verificarne l'esigibilità e la pagabilità prima di valutarne un'eventuale radiazione. I residui attivi provengono per lo più da: finanziamenti a valere sul PNRR e PN 2021/2027, dall'accordo di rete Unione Reno Galliera, da MIM relativa ad Agenda Nord (FSE). I residui passivi riguardano per lo più pagamento di compensi relativi alla realizzazione di progetti su PNRR (ad oggi già parzialmente pagati).

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 667.328,41. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

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

Totale Immobilizzazioni	€ 170.682,30	-€ 32.905,92	€ 137.776,38
Totale Disponibilità	€ 292.873,18	€ 280.324,39	€ 573.197,57
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 463.555,48	€ 247.418,47	€ 710.973,95
PASSIVO			
Totale debiti	€ 854,00	€ 42.791,54	€ 43.645,54
Consistenza Patrimoniale	€ 462.701,48	€ 204.626,93	€ 667.328,41
Totale Passivo	€ 463.555,48	€ 247.418,47	€ 710.973,95

Spiegazione della "Squadratura n. 4" tra Totale Immobilizzazioni situazione al 1/1/2024 (pari ad € 170.682,30) e Totale Immobilizzazioni situazione al 31/12/2023 del Conto Consuntivo anno 2023 (pari ad € 146.788,50):

Il conto del patrimonio, dopo la visita dei revisori del 31/03/2025, è stato modificato, a seguito di rettifica dei valori di beni erroneamente iscritti in inventario con il valore di fattura non comprensivo di IVA, anziché al valore comprensivo della stessa, con conseguente adeguamento del Modello K che è stato pertanto elaborato nuovamente. Nella nuova rielaborazione del Modello K pertanto vengono riportati i dati iniziali al 01/01/2024 corretti, pari ad € 170,370,93 (anziché € 146.788,50-dato finale di cui al consuntivo 2023) al fine di mantenere la trasparenza e correttezza delle scritture contabili.

Per tale correzione si renderà necessario informare il Consiglio di Istituto e ottenere una specifica approvazione da parte dello stesso. In considerazione dell'approssimarsi del termine ultimo di presentazione del Conto Consuntivo 2024 si provvederà a ciò in occasione della prima riunione utile, così come indicato anche nella relazione illustrativa del presente conto consuntivo.

I revisori con metodo a campione e scelta casuale hanno controllato i seguenti beni:

Bene 1: Videoproiettore Epson registrato al n. 978 ħ data di carico 31/12/2021 ħ coefficiente di ammortamento 25% con il prezzo originario di € 976,00 (con Iva al 22%) di cui alla fattura 646/PA del 29/10/2021

Il bene ha subito le seguenti variazioni di valore:

quota ammortamento2022: € 244,00

- quota Ammortamento 2023: € 244,00

-quota ammortamento 2024 : e 244,00

Valore residuo € 244,00 correttamente indicato in inventario al 31/12/2024.

Bene2 : Armadietto registrato al n. 1073- data di carico 30/09/2023 - Coefficiente di ammortamento 10% con il prezzo originario di acquisto di € 370,03 (con iva 22%) di cui alla fattura n. 48189 del 06/09/2023.

Il bene ha subito le seguenti variazioni di valore:

- quota Ammortamento 2023: 0

-quota ammortamento 2024 : 37,00

Valore residuo € 333,03 , correttamente indicato al 31/12/2024.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 206.464,76
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 29,00	€ 290.546,74	€ 290.575,74	
Pagamenti	€ 663,00	€ 248.072,25	€ 248.735,25	

Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 248.305,25
Residui Attivi	€ 86.379,42	€ 238.512,90		€ 324.892,32
Residui Passivi	€ 191,00	€ 43.454,54		€ 43.645,54
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 529.552,03

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari ad € 248305,25 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 Giornale di cassa.

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	€ 17.498,46	€ 24.081,29	€ 0,00	€ 1.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 96.441,40	€ 43.079,75	44,67%
A02	€ 0,00	€ 1.819,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 53.699,83	€ 1.819,63	3,39%
A03	€ 19.981,52	€ 80.696,90	€ 7.808,00	€ 13.374,86	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 317.736,71	€ 121.861,28	38,36%
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	€ 44.075,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 51.041,34	€ 44.075,60	86,36%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.480,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.234,76	€ 3.480,00	15,66%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.971,86	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 61.000,00	€ 11.971,86	19,63%
P02	€ 46.501,41	€ 12.037,80	€ 1.882,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 209.086,01	€ 60.421,33	28,90%

P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.817,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.213,80	€ 4.817,34	52,29%
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	€ 66.482,93	€ 112.052,79	€ 98.116,21	€ 13.374,86	€ 1.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 820.453,85	€ 291.526,79	36,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	22,81%	38,44%	33,66%	4,59%	0,52%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 36,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 26,76%.

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

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al Progetto P.2.2

Sull'aggregato P.2.2 Informatica e multimedialità è confluito un avanzo di amministrazione proveniente da esercizi finanziari precedenti pari ad € 13.939,91. Su tale capitolo sono imputate le spese relative all'acquisto di materiale informatico e multimediale.

Viene esaminata la fattura n. 3891 del 31/05/2024 emessa dalla ditta C2Group Srl pari ad € 1.830,00 (imponibile pari ad € 1.500,00 + IVA pari ad € 330,00).

-Mandato n. 218 del 14/06/2024 pari ad € 1.500,00 emesso a favore della ditta C2Group Srl per l'acquisto di un carrello per digital board presso la Scuola primaria di Minerbio (BO).

-Mandato n. 222 del 02/07/2024 per versamento IVA.

Al mandato è allegata la seguente documentazione amministrativa:

- Determina dirigenziale a contrarre per affidamento diretto, prot. n. 2077/VI.2 del 21/03/2024

-DURC INPS 39446405 dal 29/01/2024 al 28/05/2024

-DURC INPS 43896830 dal 28/05/2024 al 25/09/2024

- Ordinativo di esecuzione diretta MePA n. 7756247

-Dichiarazione tracciabilità dei flussi finanziari

Dichiarazione IRAP

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

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini

La CU 2025 per l'anno di imposta 2024 è stata presentata il 12/03/2025.

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

In merito alla PCC si comunicano i dati su di essa riportati e riferiti all'intero anno 2024:

tempo medio ponderato di pagamento: 28,35 gg;

tempo medio ponderato di ritardo: -1,54 gg;

Totale importo scaduto e non pagato: € 18.745,01

Relativamente alla somma di € 18.745,01 riportata come importo scaduto e non pagato, i revisori evidenziano che trattasi di fattura N. 7419 del 19/11/2024 relativa al PNRR scuola 4.0. A tal proposito si rimanda la scuola alle raccomandazioni già indicate nel verbale di cassa N. 5/2024 in merito ai ritardi dei tempi di pagamento delle fatture commerciali (non oltre i 30gg). Si ricorda infine che la riduzione dei tempi di pagamento costituisce un obiettivo strategico per gli enti pubblici e per l'Italia nei confronti dell'Unione Europea. Inoltre, per i dirigenti degli enti pubblici, il raggiungimento di questo obiettivo è strettamente legato alla valutazione della loro performance e alla corresponsione dei premi di risultato.

L'importo sopraindicato di € 18.745,01 è stato regolato dall'istituto in data 03/04/2025 con mandato N. 127.

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 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*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' da Poste SpA*
- *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 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *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 annulla e sostituisce il verbale n. 2025/003 del 31/03/2025.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:55, l'anno 2025 il giorno 12 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GUIDA ANGELA

BOSELLI ISABELLA
