

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto I.C. DI PORRETTA TERME di PORRETTA TERME, l'anno 2025 il giorno 07, del mese di maggio, alle ore 12:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 24 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso Sede IC - Porretta T. Bologna .

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|-----------|-----------|---|------------------|
| ANTONELLA | FERMI | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| ENRICO | RIGANELLI | Ministero dell'Istruzione (MI) | Presente |

Assiste la DSGA, Dott.ssa Monia Capitani

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

Conto Finanziario (Mod. H)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
2. *Correttezza modelli*
3. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
4. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Riaccertamento dei residui*
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 disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
4. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
5. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
2. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2024/2025 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 | 150 | 0 | 156 | 156 | 3 | 22,29 |

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2024/2025 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 | | 5 | | 5 | 73 | | 74 | | 74 | 0 | -1 | 14,80 |
| Seconde | | 3 | | 3 | 56 | | 57 | | 57 | 0 | -1 | 19,00 |
| Terze | | 5 | | 5 | 70 | | 73 | | 73 | 1 | -3 | 14,60 |
| Quarte | | 4 | | 4 | 62 | | 63 | | 63 | 4 | -1 | 15,75 |
| Quinte | | 4 | | 4 | 76 | | 78 | | 78 | 1 | -2 | 19,50 |
| Pluriclassi | | 2 | | 2 | 29 | | 26 | | 26 | 0 | 3 | 13,00 |
| Totale | 0 | 23 | 0 | 23 | 366 | 0 | 371 | 0 | 371 | 6 | -5 | 16,13 |
| Prime | | 4 | | 4 | 82 | | 83 | | 83 | 3 | -1 | 20,75 |
| Seconde | | 4 | | 4 | 71 | | 71 | | 71 | 2 | 0 | 17,75 |
| Terze | | 4 | | 4 | 76 | | 75 | | 75 | 3 | 1 | 18,75 |
| Pluriclassi | | | | 0 | | | | | 0 | | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 12 | 0 | 12 | 229 | 0 | 229 | 0 | 229 | 8 | 0 | 19,08 |



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 | 3 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time | 6 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time | 0 |
| Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale | 4 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale | 3 |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 9 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 3 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time | 3 |
| 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* | 0 |
| Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario* | 2 |
| <i>*da censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole</i> | |
| TOTALE PERSONALE DOCENTE | 104 |
| <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 | 1 |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 1 |
| Assistenti Tecnici a tempo indeterminato | 0 |
| Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale | 3 |
| 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 | 10 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale | 0 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 12 |
| 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 | 4 |
| TOTALE PERSONALE ATA | 35 |



Conto Finanziario (Mod. H)

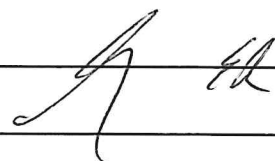
In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame 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 | € 304.727,80 | | |
| 02-Finanziamenti dall'Unione europea | € 225.326,66 | € 225.326,66 | 1,00 |
| 03-Finanziamenti dello Stato | € 20.716,41 | € 20.716,41 | 1,00 |
| 04-Finanziamenti della Regione | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 16.279,49 | € 16.279,49 | 1,00 |
| 06-Contributi da privati | € 57.413,42 | € 57.413,42 | 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 | € 0,02 | € 0,02 | 1,00 |
| 13-Mutui | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate | € 624.463,80 | € 319.736,00 | |
| Disavanzo di competenza | | € 0,00 | |
| Totale a pareggio | | € 319.736,00 | |

2) SPESE

| Aggregato | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | % Utilizzo (b/a) |
|---|----------------------------------|------------------------|---------------------|
| Attività | € 565.268,08 | € 199.577,11 | 0,36 |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola | € 31.367,78 | € 22.801,37 | 0,73 |
| A02-Funzionamento amministrativo | € 29.093,96 | € 16.035,05 | 0,56 |
| A03-Didattica | € 454.707,14 | € 114.597,83 | 0,26 |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero | € 48.092,14 | € 46.142,86 | 0,96 |
| A06-Attività di orientamento | € 2.007,06 | € 0,00 | 0,00 |
| Progetti | € 58.995,72 | € 20.775,53 | 0,36 |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 1.273,27 | € 0,00 | 0,00 |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale" | € 47.084,99 | € 15.384,08 | 0,33 |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali" | € 1.587,00 | € 1.587,00 | 1,00 |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale" | € 9.050,46 | € 3.804,45 | 0,43 |
| 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 | € 624.463,80 | € 220.352,64 | |
| Z101-Disponibilità finanziaria da programmare | € 0,00 | | |
| Avanzo di competenza | | € 99.383,36 | |
| Totale a Pareggio | | € 319.736,00 | |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 99.383,36.

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

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 | € 158.155,58 | € 26.102,27 | € 132.053,31 | € 112.745,26 | € 16.855,34 | € 227.943,23 |

| | Iniziali al 1/1/2024 | Pagati | Da pagare | Residui esercizio 2024 | Variaz. in diminuzione | Totale Residui |
|-----------------|-------------------------|------------|------------|------------------------------|---------------------------|----------------|
| Residui Passivi | € 11.415,04 | € 7.750,84 | € 3.664,20 | € 114.160,63 | € 612,71 | € 117.212,12 |

Le radiazioni risultano disposte con atto del DS nr. 404 del 24.01.2024 e 404/1 del 24.01.2024.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 53.880,74 e pagati residui passivi per euro 112.114,78.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 502.201,81. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

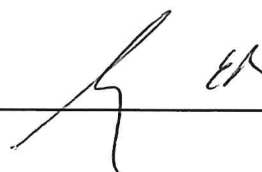
| | Situazione al 1/1/2024 | Variazioni | Situazione al 31/12/2024 |
|--------------------------|------------------------|--------------|--------------------------|
| ATTIVO | | | |
| Totale Immobilizzazioni | € 138.960,26 | -€ 24.626,98 | € 114.333,28 |
| Totale Disponibilità | € 316.142,84 | € 188.937,81 | € 505.080,65 |
| Deficit Patrimoniale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale Attivo | € 455.103,10 | € 164.310,83 | € 619.413,93 |
| PASSIVO | | | |
| Totale debiti | € 11.415,04 | € 105.797,08 | € 117.212,12 |
| Consistenza Patrimoniale | € 443.688,06 | € 58.513,75 | € 502.201,81 |
| Totale Passivo | € 455.103,10 | € 164.310,83 | € 619.413,93 |

Attivo:

immobilizzazioni in concordanza con la consistenza dell'inventario al 31.12.2024 dopo l'ammortamento. L'inventario risulta tenuto con il sistema SIDI.

Disponibilità data da residui attivi euro 227.943,23 e fondo cassa € 277.137,42

Passivo:



Residui passivi come da modello L

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

| | | | | |
|--|-------------------------|---------------------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | | € 157.987,26 |
| | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2024 | | |
| Riscossioni | € 26.102,27 | € 206.990,74 | € 233.093,01 | |
| Pagamenti | € 7.750,84 | € 106.192,01 | € 113.942,85 | |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio | | | | € 277.137,42 |
| Residui Attivi | € 115.197,97 | € 112.745,26 | | € 227.943,23 |
| Residui Passivi | € 3.051,49 | € 114.160,63 | | € 117.212,12 |
| Avanzo di amministrazione al 31/12 | | | | € 387.868,53 |

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a € 277.137,42 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) ammontano ad € 277.131,42 con una differenza di € 6,00 per riscossioni da contabilizzare.

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 | € 1.390,0 2 | € 8.620,2 5 | € 12.791, 10 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 31.367, 78 | € 22.801, 37 | 72,70% |
| A02 | € 0,00 | € 3.238,9 6 | € 6.606,4 0 | € 0,00 | € 6.189,6 9 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 29.093, 96 | € 16.035, 05 | 55,12% |
| A03 | € 0,00 | € 111.688 ,52 | € 2.909,3 1 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 454.707 ,14 | € 114.597 ,83 | 25,21% |
| 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 | € 46.142,86 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 48.092,14 | € 46.142,86 | 95,95% |
| A06 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 2.007,06 | € 0,00 | 0,00% |
| P01 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 1.273,27 | € 0,00 | 0,00% |
| P02 | € 255,08 | € 12.941,12 | € 2.187,88 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 47.084,99 | € 15.384,08 | 32,68% |
| P03 | € 0,00 | € 0,00 | € 1.587,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 1.587,00 | € 1.587,00 | 100,00% |
| P04 | € 1.999,69 | € 0,00 | € 1.804,76 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 9.050,46 | € 3.804,45 | 42,04% |
| 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 | € 3.644,79 | € 136.488,85 | € 74.029,31 | € 0,00 | € 6.189,69 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 624.263,80 | € 220.352,64 | 36,00% |
| TOTALE/ TOTALE IMPEGNI % | 1,66% | 61,95% | 33,60% | 0,00% | 2,81% | 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 34,06%.

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

Progetto P.2.1. "progetto in ambito Umanistico sociale_ progetto 3/5 anni" _

ENTRATE: programmazione definitiva € 13.775,01, somme accertate e riscosse per € 7.677,81.

SPESE_ programmazione definitiva € 13.775,01, somme impegnate € 13.659,54, somme pagate 9.823,75 rimasto da pagare (residuo passivo) € 3.835,69 /residuo nr. 202, 203, 237 e 238 /.

Viene controllato:

il mandato 212 del 05.12.2024 di € 5.575,17 (netto) a favore di Borgione Centro Didattico per l'acquisto di materiale didattico per progetto 3/5 anni plessi IC Porretta.

I revisori riscontrano che è presente la documentazione FVOE 2.0 (Fasciolo Virtuale Operatore Economico).

il mandato nr. 227 del 13.12.2024 (inerente all'IVA sul precedente mandato 212) per l'importo di € 674,40 quietanzato con modello F24 avente codice nr. 24121617021467327.

I revisori evidenziano che non sono emerse irregolarità.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini

Modello IRAP 2024 - ricevuta 24072513493925286 del 25.07.2024.

Modello 770 2024 - ricevuta 24080510214763113 del 05.08.2024.

Comunicazione Spese scolastiche - Entratel - 25020613374017214 del 06.02.2025.



Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2025 risulta presentata nei termini

Modello Certificazione Unica 2025 - ricevuta 25022411280646334.

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 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2024 non 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

Indicatore di tempestività dei pagamenti annuale per il 2024 è pari a -14,55.

Inoltre dagli indicatori pubblicati, TMP annuale 2024 (24,57 gg) e TMR annuale 2024 (-10,31 gg), si evince che ad alcune fatture è stata assegnata una scadenza superiore ai 30 giorni previsti dalla normativa. In merito si rimanda a quanto già evidenziato con verbale di cassa 2024/006: nel richiamare quanto raccomandato dalla circolare MEF_RGS n. 36 prot. 232998 dell'8/11/2024, si ricorda che il ricorso alla facoltà prevista dall'art. 4, comma 4, D. Lgs. 231/2002 (che recepisce l'art. 4 paragrafo 6 della Direttiva 2011/7/ UE) deve avvenire nei limiti fissati dalla legge.

Pertanto, le scadenze superiori a 30 gg (e comunque non eccedenti i 60 gg) sono consentite esclusivamente in presenza dei requisiti prescritti dallo stesso art. 4, comma 4, del D.Lgs. 231/2002, che devono essere chiaramente



documentati e riscontrabili.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *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*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) 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*

Conclusioni

Risulta resa la dichiarazione che non vi sono state gestioni fuori bilancio congiuntamente dal DS e dal Dsga con prot. 28.02.2025 n. 1417.

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 13:00, l'anno 2025 il giorno 07 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FERMI ANTONELLA

RIGANELLI ENRICO