

ANALISI CONTO CONSUNTIVO**VERBALE N. 2025/005**

Presso l'istituto I.C. DI BORGONUOVO di SASSO MARCONI, l'anno 2025 il giorno 08, del mese di maggio, alle ore 14:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 23 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA	SCOPELLITI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MAURA	GIORGIO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente verbale viene redatto sulla base della documentazione trasmessa dall'Istituzione scolastica a mezzo email in data 17/03/2025

E' presente la DSGA Dott.ssa Monica Scaduto

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 disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' 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 2024/2025 è la seguente:

Numerosezioni con orario ridotto (a)	Numerosezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentantisezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentantisezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
0	3	3	65	0	60	60	0	20,00

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:

	Numeroclassifunzionanti con 24 ore (a)	Numeroclassifunzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numeroclassifunzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanticlassifunzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanticlassifunzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanticlassifunzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenzatra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	0	2	0	2	36	0	36	0	36	1	0	18,00
Seconde	0	0	2	2	30	0	0	30	30	0	0	15,00
Terze	0	2	0	2	31	0	31	0	31	0	0	15,50
Quarte	0	2	0	2	36	0	36	0	36	2	0	18,00
Quinte	0	2	0	2	32	0	33	0	33	1	-1	16,50

Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	8	2	10	165	0	136	30	166	4	-1	16,60
Prime	0	3	0	3	64	0	63	0	63	1	1	21,00
Seconde	0	3	0	3	57	0	57	0	57	2	0	19,00
Terze	0	2	0	2	48	0	49	0	49	3	-1	24,50
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	8	0	8	169	0	169	0	169	6	0	21,12

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>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	31
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	4
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	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<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	47
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
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	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	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	9
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	17

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)	% Disponibilità (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 195.494,35		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 141.199,27	€ 141.199,27	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 11.691,09	€ 11.691,09	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 1.500,00	€ 1.500,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 10.451,00	€ 10.451,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 36.358,76	€ 36.358,76	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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 396.694,47	€ 201.200,12	
Disavanzo di competenza			€ 0,00
Totale a pareggio			€ 201.200,12

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 324.683,57	€ 105.431,19	0,33
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 25.404,38	€ 6.335,39	0,25
A02-Funzionamento amministrativo	€ 35.826,82	€ 16.754,86	0,47
A03-Didattica	€ 259.593,09	€ 82.340,94	0,32
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 2.567,92	€ 0,00	0,00
A06-Attività' di orientamento	€ 1.291,36	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 71.810,90	€ 11.575,18	0,17
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 62.155,93	€ 8.813,18	0,15
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 9.654,97	€ 2.762,00	0,29
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	€ 396.694,47	€ 117.006,37	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 84.193,75	
Totale a Pareggio		€ 201.200,12	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 84.193,75.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 30,00% di quelle programmate.

Il fondo economale risulta chiuso con reversale n.193 del 06/12/2024

Il fondo di riserva non risulta utilizzato e non risultano gestioni fuori bilancio

Non è attivo il conto corrente postale.

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	€ 70.907,87	€ 8.515,40	€ 62.392,47	€ 102.005,14	€ 0,00	€ 164.397,61

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 34.230,26	€ 29.656,88	€ 4.573,38	€ 9.706,99	€ 0,00	€ 14.280,37

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 28.767,20 e pagati residui passivi per euro 9.706,99

La Dsga conferma che non sono state effettuate radiazioni e.f.2024

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 339.706,58. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 40.069,26	€ 19.949,22	€ 60.018,48
Totale Disponibilità	€ 229.724,61	€ 64.243,86	€ 293.968,47
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 269.793,87	€ 84.193,08	€ 353.986,95
PASSIVO			
Totale debiti	€ 34.230,26	-€ 19.949,89	€ 14.280,37
Consistenza Patrimoniale	€ 235.563,61	€ 104.142,97	€ 339.706,58
Totale Passivo	€ 269.793,87	€ 84.193,08	€ 353.986,95

Riguardo la squadratura tra Totale Debiti situazione al 1/1 e Totale Debiti situazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente (Modulo K) si rappresenta quanto segue :

In merito all'incongruenza tra mod K presentato come documentazione dell' CC 2023 e mod K presentato con CC 2024 , a fronte di una approfondita istruttoria , è stato rilevato un errore materiale nel verbale del Consuntivo 2023 per cui, verificata ulteriormente la correttezza del modello inviato dalla istituzione scolastica nel 2023 ,si riepiloga e si conferma l'esattezza della situazione risultante dal Modello K esercizio finanziario 2023:

- Totale immobilizzazioni : 40.069,26 euro al 31/12/2023
- Totale disponibilità: 229.724,61 euro al 31/12/2023
- Consistenza patrimoniale: 235.563,61 euro al 31/12/2023
- Totale debiti: 34.230,26
- Totale passivo: 269.793,87 euro al 31.12.2023.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 158.816,74
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 8.515,40	€ 99.194,98	€ 107.710,38	
Pagamenti	€ 29.656,88	€ 107.299,38	€ 136.956,26	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 129.570,86
Residui Attivi	€ 62.392,47	€ 102.005,14	€ 164.397,61	
Residui Passivi	€ 4.573,38	€ 9.706,99	€ 14.280,37	
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 279.688,10

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a 129.570,86 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale ma non concordante con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica), la differenza con il saldo della Banca è di € 5,00 dovuto al sospeso n.14 per spese a carico ente Banca Di Imola, addebitato il 31-12-2025 e non ancora contabilizzato dalla Banca D'Italia.

Dal modello J bis risultano partite di giro per un valore di 349,76 euro.

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 inherente 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									Programmazione 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'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 5.725,39	€ 610,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.404,38	€ 6.335,39	24,94%
A02	€ 0,00	€ 580,08	€ 15.932,98	€ 0,00	€ 241,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 35.826,82	€ 16.754,86	46,77%
A03	€ 2.129,34	€ 41.126,42	€ 38.380,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 704,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 259.593,09	€ 82.340,94	31,72%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.567,92	€ 0,00	0,00%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.291,36	€ 0,00	0,00%
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	€ 62.155,93	€ 0,00	0,00%
P02	€ 2.360,18	€ 0,00	€ 6.453,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.813,18	€ 0,00	0,00%
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	€ 2.762,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.654,97	€ 2.762,00	28,61%
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	€ 4.489,52	€ 47.431,89	€ 64.138,69	€ 0,00	€ 241,80	€ 704,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 396.494,47	€ 117.006,37	30,00%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	3,84%	40,54%	54,82%	0,00%	0,21%	0,61%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 30,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 3,85%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ai progetti di seguito indicati :

Progetto -ACCOGLIENZA COME PRATICA PEDAGOGICA INCLUSIVA - rivolto ad alunni delle classi 1A-1B-4A-4B della scuola Primaria per l'a.s. 2023/2024 - beneficiario esperto esterno Comiotto Fabio : fattura n. 4 dell'08/03/2024 relativo mandato n. 35 del 15/03/2024 , fattura n.5 del 08/03/2024 mandato n. 36 del 15/03/2024, fatt.ura n. 7 del 05/04/2024 mandato n. 50 del 12/04/2024 , fattura n. 10 del 14/05/2024 mandato n.56 del 20/05/2024 , fattura n. 12 del 02/06/2024 mandato n. 76 del 12/06/2024 per un totale di euro 2.304,00 (IVA regime fiscale di vantaggio ex art. 1, commi 96-117, legge 24/12/2007 n. 244)

Progetto di Musica Inclusivo rivolto ad alunni della scuola dell'infanzia per l'a.s.2023/2024 beneficiario LUISA BONFIGLIOLI : fattura n. 2/PA del 28/08/2024 mandato n. 138 del 29/08/2024 di 1447,00 euro (ESCF - OPERAZIONI SENZA ADDEBITO DI IMPOSTA - REGIME FORFETTARIO ART.1, C.54-89 L.190/2014)

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP per l'anno 2023 risulta trasmessa senza scarti in data 10/10/2024, quindi entro il termine previsto del 31/10/2024, con prot. n. 24101011044448954

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 inerente all'anno 2025 risulta trasmessa senza scarti in data 07/03/2025, quindi entro il termine previsto del 15/03/2025, con prot. n. 25030713410953394

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

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) 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*

Il Modello 770 riferito all'anno 2023 risulta trasmesso senza scarti in data 10/10/2024, quindi entro il termine previsto del 31/10/2024, con prot. n. 24101011051949204

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

NOTA A VERBALE :

Le Revisore dei Conti rappresentano che, a seguito di una verifica successiva, è stato riscontrato un mero errore materiale nell'inserimento dei dati anagrafici, che ha determinato un dato non conforme all'interno del verbale n. 3/2025.

Pertanto, con il presente verbale si procede alla sostituzione del precedente che lo annulla e lo sostituisce integralmente

Le Revisore prendono atto di quanto sopra e confermano la piena validità del verbale corretto.

Le firma dei revisori sarà apposta nella prima visita utile in sede .

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:10, l'anno 2025 il giorno 08 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCOPPELLITI MARIA _____

GIORGIO MAURA _____