

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2025/001

Presso l'istituto I.I.S. PAOLINI - CASSIANO DA IMOLA di IMOLA, l'anno 2025 il giorno 25, del mese di gennaio, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 34 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONINO	MESSINA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSEPPINA	AGNINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il verbale è redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di sistemi informatici e sarà sottoscritto dai revisori in occasione della prima visita utile.

Con nota MIM n. 8235 del 26/11/2024 è stata comunicata alle istituzioni scolastiche la possibilità di usufruire di una proroga di tutti i termini previsti dall'art. 5, commi 8 e 9 del D.I. 129/2018 di 45 giorni.

Pertanto, il P.A. 2025, può essere predisposto e presentato ai revisori per il prescritto parere entro il 15.01.2025 e approvato dal Consiglio d'Istituto entro il 15.02.2025.

Il PTOF per il triennio 2025-2028 è stato approvato dal Consiglio d'istituto con delibera n. 157 del 20/11/2024.

I Revisori si riuniscono per l'esame del Programma annuale 2025 ai sensi dell'art. 51, comma 1 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

Programma Annuale (Mod. A)

- Esame relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico*
- Correttezza modelli*
- Corretta stima dell'avanzo di amministrazione*
- Coerenza tra i dati previsionali di spesa del Mod. A e la somma dei dati delle schede finanziarie Mod. B*
- Pareggio Entrate/Spese per attività e progetti*
- Esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1)*
- Verifica Approvazione PTOF*
- Individuazione dell'ammontare del Fondo economale per le minute spese ai sensi dell'art. 21 del regolamento*

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 31 ottobre

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2024/2025 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 4

N. classi articolate:

Classi/Sezioni	Alumni Iscritti	Alumni frequentanti
----------------	-----------------	---------------------

	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	<i>Totale classi (c=a+b)</i>	<i>Alumni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)</i>	<i>Alumni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)</i>	<i>Alumni frequentanti classi corsi diurni (f)</i>	<i>Alumni frequentanti classi corsi serali (g)</i>	<i>Totale alumni frequentanti (h=f+g)</i>	Di cui div. abili	<i>Differenza tra alumni iscritti al 1° settembre e alumni frequentanti corsi diurni (i=d-f)</i>	<i>Differenza tra alumni iscritti al 1° settembre e alumni frequentanti corsi serali (l=e-g)</i>	<i>Media alumni per classe corsi diurni (f/a)</i>	<i>Media alumni per classe corsi serali (g/b)</i>
Prime	11		11	289		291		291	11	-2	0	26,45	0
Seconde	10		10	256		257		257	18	-1	0	25,70	0
Terze	10	1	11	213	8	216	8	224	18	-3	0	21,60	8,00
Quarte	11	1	12	233	15	233	15	248	13	0	0	21,18	15,00
Quinte	10	1	11	202	17	203	17	220	8	-1	0	20,30	17,00
Totale	52	3	55	1.193	40	1.200	40	1.240	68	-7	0	23,08	13,33

I dati sono attestati dal DS

Dati Personale - Data di riferimento: 31 ottobre

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
	NUMERO
<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	59
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	14
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	18
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	11
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	14
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	16
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	20
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<i>*da censire solo presso la 1° scuola che stipula 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	158
<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	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	2
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	11
TOTALE PERSONALE ATA	37

Programma Annuale (Mod. A)

Le previsioni di competenza del programma annuale si sintetizzano nei seguenti dati:

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 686.457,51
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 49.233,83
04-Finanziamenti della Regione	€ 7.007,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 3.400,00
06-Contributi da privati	€ 9.000,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00
12-Altre entrate	€ 452,84
13-Mutui	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 755.551,18
SPESE	
Attività	€ 494.171,05
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 37.594,75
A02-Funzionamento amministrativo	€ 29.133,43
A03-Didattica	€ 301.934,81
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 75.795,62
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 33.890,17
A06-Attività di orientamento	€ 15.822,27
Progetti	€ 230.812,03
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 46.387,40
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 129.302,51
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 42.500,42
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.796,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 5.825,70
Gestioni economiche	€ 0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00
G04-Attività convittuale	€ 0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 3.000,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 727.983,08
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 27.568,10
TOTALE A PAREGGIO	€ 755.551,18

I Revisori prendono atto che la risorsa finanziaria assegnata dal MIUR per l'anno 2025 con nota prot. 36704 del 30 settembre 2024 ammonta ad euro 49.233,83 e risulta iscritta nelle entrate del mod. A Aggregato 03 "Finanziamenti

dello Stato per lo stesso importo.

Inoltre, si prende atto che la risorsa finanziaria per € 7.007,00 è stata assegnata dalla Regione Emilia Romagna, giusta DD n. 19039/2024, a titolo di finanziamento a favore degli istituti professionali per la realizzazione dell'azione regionale per l'integrazione progettuale e operativa di supporto al sistema regionale "Istruzione e Formazione Professionale" L.R. n. 5/2011.

Altresì, risulta il finanziamento di euro 3.400,00 da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche, finalizzato come di seguito riportato:

- città metropolitana di Bologna - DD n.1756/2024 per € 2.400,00;
- nuovo circondario imolese - Determinazione n. 429 del 12/12/2024 per € 1.000,00.

In riferimento all'art. 5, comma 7, del Regolamento n. 129/2018, nella relazione illustrativa è stata specificata l'utilizzazione dei contributi volontari da parte delle famiglie pari a euro 9.000,00, finalizzata alla copertura delle quote assicurative obbligatorie.

In linea con quanto disposto dall'art. 8 del Regolamento risulta appostato in bilancio un fondo di riserva pari a euro 3.000,00, non superiore al dieci per cento della dotazione finanziaria ordinaria.

Il Revisori prendono atto dell'apertura di un fondo economale per le minute spese per l'E.F. 2025 per euro 3.000,00, con un massimale per singola spesa di euro 199,99.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 686.457,51, come riportato nel Mod. C.

L'avanzo di amministrazione alla data del 31 dicembre 2024 pari a euro 686.457,51 risulta così costituito: somma del saldo cassa alla data del 31/12/2023 di euro 668.745,69 e dei residui attivi di euro 357.936,48, al netto dei residui passivi di euro 494.606,46.

Inoltre, l'avanzo di amministrazione, relativamente alla sua composizione, è suddiviso in:

- avanzo vincolato: euro 683.457,51;
- avanzo non vincolato: euro 3.000.

Al riguardo, i Revisori hanno accertato che l'ammontare del saldo cassa riportato nel modello C pari a euro 398.919,18 non concorda con quelli riportato nel Mod. 56T pari a euro 398.259,18.

La differenza pari a euro 660,00 è dovuta alla mancata contabilizzazione nel conto di Tesoreria Unica dei sospesi dal n° 777 al n° 783 del 31/12/2024 (versamenti di euro 660,00 contributi volontari famiglie), regolarizzati all'interno della reversale n° 99 del 31/12/2024.

Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D)

L'avanzo di amministrazione presunto risulta così assegnato ai vari aggregati di spesa e progetti come riportato nel modello D:

UTILIZZO AVANZO AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	TOTALE	IMPORTO VINCOLATO	IMPORTO NON VINCOLATO
Attività	€ 438.937,22	€ 435.937,22	€ 3.000,00
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 26.818,75	€ 25.318,75	€ 1.500,00

A02-Funzionamento amministrativo	€ 13.800,10	€ 12.300,10	€ 1.500,00
A03-Didattica	€ 288.934,81	€ 288.934,81	€ 0,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 61.671,12	€ 61.671,12	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 31.890,17	€ 31.890,17	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 15.822,27	€ 15.822,27	€ 0,00
Progetti	€ 219.952,19	€ 219.952,19	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 43.987,40	€ 43.987,40	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 128.302,51	€ 128.302,51	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 35.493,42	€ 35.493,42	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.795,96	€ 6.795,96	€ 0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 5.372,90	€ 5.372,90	€ 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
TOTALE	€ 658.889,41	€ 655.889,41	€ 3.000,00

Si fa presente che, come previsto dall'art.7 del Regolamento, detti stanziamenti possono essere impegnati solamente dopo la realizzazione dell'effettiva disponibilità finanziaria e nei limiti dell'avanzo effettivamente realizzato.

Si fa presente che, come previsto dall'art.7 del Regolamento, detti stanziamenti possono essere impegnati solamente dopo la realizzazione dell'effettiva disponibilità finanziaria e nei limiti dell'avanzo effettivamente realizzato.

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'art. 5, comma 7, del regolamento*
- *Non sono presenti inesattezze nei modelli del Programma Annuale*
- *L'avanzo d'amministrazione è correttamente stimato*
- *Non sono presenti incoerenze tra i dati previsionali di spesa del Mod. A e la somma dei dati delle schede finanziarie Mod. B*
- *E' presente pareggio Entrate/Spese per attività e progetti*
- *E' presente un'esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1)*
- *Il PTOF è stato approvato*
- *Risulta corretta la procedura di costituzione del Fondo economale per le minute spese, ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2*

Conclusioni

I Revisori dei conti, prendendo atto del contenuto dell'apposita relazione predisposta dal Dirigente scolastico con riferimento agli obiettivi che l'istituzione scolastica I.I.S. PAOLINI - CASSIANO DA IMOLA intende realizzare nell'anno 2025, nonché della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2025.

Si rammenta che l'art. 5, comma 11, del D.I. n. 129/2018 prevede la pubblicazione, entro 15 giorni dall'approvazione,

del PA nel sito internet dell'istituto scolastico nella sezione amministrazione trasparente.

I revisori procedono altresì alla verbalizzazione relativa agli adempimenti di cui alla Delibera ANAC n. 213 del 2024 in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione.

A tal riguardo, i revisori, in veste di OIV, a seguito della prima fase di rilevazione, hanno effettuato la verifica dei dati implementati, entro il 30.11.2024, nel sito "Amministrazione Trasparente" e hanno proceduto alla compilazione, nell'applicativo web fornito da ANAC, della scheda di monitoraggio.

Tale scheda è stata trasmessa dall'OIV all'Istituzione scolastica per la pubblicazione sul sito istituzionale, all'interno della sezione Amministrazione Trasparente, entro la data del 15.01.2025.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:00, l'anno 2025 il giorno 25 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MESSINA ANTONINO

AGNINI GIUSEPPINA

Certificazione dell'ipotesi di contratto integrativo

VERBALE N. 2025/002

Presso l'istituto I.I.S. PAOLINI - CASSIANO DA IMOLA di IMOLA, l'anno 2025 il giorno 04, del mese di aprile, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 34 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONINO	MESSINA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSEPPINA	AGNINI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

La documentazione a cui si fa riferimento nel presente verbale, è stata trasmessa in via informatica dall'istituto in data 28/03/2025.

Il verbale è redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di sistemi informatici e sarà sottoscritto dai revisori in occasione della prima visita utile.

I Revisori esaminano l'ipotesi di Contratto Integrativo dell'Istituzione scolastica dell'anno scolastico 2024/2025 al fine di certificare la compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa di sede ai sensi dell'art. 40-bis, comma 1, del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165 e dell'art. 51, comma 2, lett. g) del D.I. 28 agosto 2018, n. 129.

L'ipotesi di contratto è stata stipulata in data 25/03/2025 dal Dirigente Scolastico Prof. Stefania Galeotti e dalla parte sindacale (RSU/rappresentanti territoriali delle organizzazioni sindacali firmatarie del CCNL 19 aprile 2018).

L'ipotesi di contratto integrativo è stata trasmessa ai Revisori dei conti in data: 28/03/2025 nei termini stabiliti dal vigente CCNL.

Il documento è corredato dalla "Relazione illustrativa" e dalla "Relazione tecnico-finanziaria", ai sensi dell'art. 40, comma 3-sexies, del D. Lgs. n. 165/2001.

La relazione illustrativa è redatta secondo i disposti della Circolare MEF-RGS n. 25 del 19/7/2012.

La relazione tecnico-finanziaria è redatta secondo i disposti della Circolare MEF-RGS n. 25 del 19/7/2012.

Risorse

Le risorse finanziarie oggetto di contrattazione integrativa di sede per l'anno scolastico 2024/2025, sono determinate come segue:

Risorse	Anno scolastico 2024/2025 (lordo dipendente)
Fondo per l'Istituzione Scolastica (art. 2, comma 2, primo alinea del CCNL 7/8/2014)	€ 76.190,12
Funzioni strumentali al piano dell'offerta formativa (art. 2, comma 2, terzo alinea del CCNL 7/8/2014)	€ 5.311,04
Misure incentivanti per progetti relativi alle aree a rischio, a forte processo immigratorio e contro l'emarginazione scolastica (art. 2, comma 2, quinto alinea del CCNL 7/8/2014)	€ 0,00
Ore eccedenti per la sostituzione dei colleghi assenti (art. 30 del CCNL 29/11/2007)	€ 3.450,13
Ore eccedenti del personale insegnante di educazione fisica nell'avviamento alla pratica sportiva (art. 2, comma 2, secondo alinea del CCNL 7/8/2014)	€ 3.460,56
Risorse di cui all'articolo 1, comma 126, della legge 13 luglio 2015, n. 107, smi da utilizzare ai sensi dell'art. 1, comma 249, della legge 27 dicembre 2019, n. 160	€ 15.878,42
Risorse di cui all'art. 1, comma 592, della legge n. 205/2017, nel rispetto dei criteri di indirizzo di cui al comma 593	€ 0,00
Compensi a docenti Coordinatori di educazione fisica presso gli Uffici Scolastici Regionali	€ 0,00
Incarichi specifici del personale ATA (art. 2, comma 2, quarto alinea del CCNL 7/8/2014)	€ 3.982,97
Turni notturni e festivi svolti dal personale ATA ed educativo presso i Convitti e gli Educandati	€ 0,00
Indennità di bilinguismo e trilinguismo da corrispondere al personale docente della scuola Primaria e al personale ATA, Fascia A e B della Regione Friuli Venezia Giulia	€ 0,00
Indennità di sostituzione del Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi (somme eventualmente assegnate dal MI)	€ 0,00
Totale risorse "Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa" (cedolino unico)	€ 108.273,24
Fondo per l'arricchimento e l'ampliamento dell'offerta formativa e per gli interventi perequativi (Art. 1 Legge 18 dicembre 1997, n. 440)	€ 0,00
Ulteriori finanziamenti per corsi di recupero	€ 0,00
Percorsi per le competenze trasversali e per l'orientamento (quota di risorse destinata alla remunerazione del personale)	€ 28.623,53
Progetti nazionali (quota di risorse destinata alla remunerazione del personale) (art. 22, comma 4, lettera c), c3) CCNL 19/4/2018)	€ 0,00
Progetti comunitari (quota di risorse destinata alla remunerazione del personale) (art. 22, comma 4, lettera c), c3) CCNL 19/4/2018)	€ 0,00
Totale risorse su stanziamenti di bilancio	€ 28.623,53
Risorse relative al Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa non utilizzate provenienti dagli anni scolastici precedenti	€ 10.395,49
Totale economie esercizi precedenti	€ 10.395,49
TOTALE RISORSE	€ 147.292,26

Sintesi delle risorse	Anno scolastico 2024/2025 (lordo dipendente)
Risorse "Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa" (cedolino unico)	€ 108.273,24
Risorse su stanziamenti di bilancio Scuola	€ 28.623,53

Economie esercizi precedenti	€ 10.395,49
Totale risorse (lordo dipendente)	€ 147.292,26

L'assegnazione delle risorse finanziarie degli istituti contrattuali che compongono il "Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa" è stata comunicata dal Ministero dell'istruzione con nota n. 36704 del 30/09/2024.

Finalizzazioni

Le attività di cui è stata prevista la specifica remunerazione, nei limiti delle risorse finanziarie come sopra riportate, attengono alle diverse esigenze didattiche e organizzative e alle aree di personale interno alla Scuola, in correlazione anche con il PTOF.

Di seguito si indicano le attività e i relativi compensi stabiliti per il personale interessato:

PERSONALE DOCENTE	Anno scolastico 2024/2025 (lordo dipendente)
Particolare impegno professionale "in aula" connesso alle innovazioni e alla ricerca didattica e flessibilità organizzativa e didattica (art. 88, comma 2, lettera a) CCNL 29/11/2007)	€ 0,00
Attività aggiuntive di insegnamento (art. 88, comma 2, lettera b) CCNL 29/11/2007)	€ 0,00
Ore aggiuntive per l'attuazione dei corsi di recupero (art. 88, comma 2, lettera c) CCNL 29/11/2007)	€ 0,00
Attività aggiuntive funzionali all'insegnamento (art. 88, comma 2, lettera d) CCNL 29/11/2007)	€ 59.457,42
Compensi attribuiti ai collaboratori del dirigente scolastico (art. 88, comma 2, lettera f) CCNL 29/11/2007)	€ 3.080,00
Indennità di turno notturno, festivo e notturno-festivo del personale educativo (art. 88, comma 2, lettera g) CCNL 29/11/2007)	€ 3.436,69
Indennità di bilinguismo e trilinguismo da corrispondere al personale docente della scuola Primaria della Regione Friuli-Venezia Giulia	€ 0,00
Compensi per il personale docente ed educativo per ogni altra attività deliberata nell'ambito del PTOF (art. 88, comma 2, lettera k) CCNL 29/11/2007)	€ 0,00
Particolari impegni connessi alla valutazione degli alunni (Art. 88, comma 2, lettera l) CCNL 29/11/2007)	€ 0,00
Compensi per le ore eccedenti del personale insegnante di educazione fisica nell'avviamento alla pratica sportiva (Art. 40 CCNL 8/2/2018)	€ 3.460,56
Compensi a docenti Coordinatori di educazione fisica presso gli Uffici Scolastici Regionali	€ 0,00
Funzioni strumentali al piano dell'offerta formativa (art. 33 CCNL 29/11/2007)	€ 5.311,04
Misure incentivanti per progetti relativi alle aree a rischio, a forte processo immigratorio e contro l'emarginazione scolastica (art. 9 CCNL 29/11/2007)	€ 0,00
Ore eccedenti per la sostituzione dei colleghi assenti Art. 40 CCNL 8/2/2018	€ 3.450,13
Valorizzazione, ai sensi dell'art. 1, commi da 126 a 128, della legge n. 107/2015 e dell'art. 1, comma 249, della legge n. 160/2019	€ 0,00
Valorizzazione dell'impegno in attività di formazione, ricerca e sperimentazione didattica e valorizzazione del contributo alla diffusione nelle istituzioni scolastiche di modelli per una didattica per lo sviluppo delle competenze (art. 1, commi 592 e 593 della legge n. 205/2017)	€ 0,00
Totale finalizzazioni "Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa" (cedolino unico)	€ 78.195,84

Fondo per l'arricchimento e l'ampliamento dell'offerta formativa e per gli interventi perequativi (art. 1 legge 18 dicembre 1997, n. 440) - quota destinata al personale docente	€ 0,00
Ulteriori compensi per corsi di recupero	€ 0,00
Percorsi per le competenze trasversali e per l'orientamento Art. 1, comma 784, Legge n. 145/2018	€ 20.570,73
Compensi per progetti nazionali (art. 22, comma 4, lettera c), c3) CCNL 19/4/2018)	€ 0,00
Compensi per progetti comunitari (art. 22, comma 4, lettera c), c3) CCNL 19/4/2018)	€ 0,00
Totale finalizzazioni su stanziamenti di bilancio	€ 20.570,73
TOTALE PERSONALE DOCENTE	€ 98.766,57

PERSONALE ATA	Anno scolastico 2024/2025 (lordo dipendente)
Quota variabile dell'indennità di direzione DSGA (art. 88, comma 2, lettera j) CCNL 29/11/2007)	€ 6.138,00
Compenso per il sostituto del DSGA (art. 88, comma 2, lettera i) CCNL 29/11/2007)	€ 872,40
Prestazioni aggiuntive del personale ATA (art. 88, comma 2, lettera e) CCNL 29/11/2007)	€ 29.479,52
Compensi per il personale ATA per ogni altra attività deliberata nell'ambito del PTOF (art. 88, comma 2, lettera k) CCNL 29/11/2007)	€ 0,00
Indennità di turno notturno, festivo e notturno-festivo del personale ATA delle istituzioni educative	€ 0,00
Indennità di bilinguismo e trilinguismo da corrispondere al personale ATA, Fascia A e B della Regione Friuli Venezia Giulia	€ 0,00
Incarichi specifici personale ATA (art. 47 CCNL 29/11/2007, comma 1 lettera b) come sostituito dall'art. 1 della sequenza contrattuale personale ATA 25/7/2008)	€ 3.982,97
Misure incentivanti per progetti relativi alle aree a rischio, a forte processo immigratorio e contro l'emarginazione scolastica Art. 40 CCNL 8/2/2018	€ 0,00
Valorizzazione ai sensi dell'art. 1, commi da 126 a 128, della legge n. 107/2015 e dell'art. 1, comma 249, della legge n. 160/2019	€ 0,00
Totale finalizzazioni "Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa" (cedolino unico)	€ 40.472,89
Fondo per l'arricchimento e l'ampliamento dell'offerta formativa e per gli interventi perequativi (art. 1 legge 18 dicembre 1997, n. 440) - quota destinata al personale ATA	€ 0,00
Percorsi per le competenze trasversali e per l'orientamento (Art. 40 CCNL 8/2/2018)	€ 8.052,80
Compensi DSGA (art. 89 CCNL 29/11/2007 come sostituito dall'art. 3 della sequenza contrattuale personale ATA 25/7/2008)	€ 0,00
Compensi per progetti nazionali (art. 22, comma 4, lettera c), c3) CCNL 19/4/2018)	€ 0,00
Compensi per progetti comunitari (art. 22, comma 4, lettera c), c3) CCNL 19/4/2018))	€ 0,00
Totale finalizzazioni su stanziamenti di bilancio	€ 8.052,80
TOTALE PERSONALE ATA	€ 48.525,69

A fronte di una disponibilità complessivamente quantificata in € 147.292,26, è stata prevista un'utilizzazione totale di risorse pari ad € 147.292,26, (in percentuale: 100,00%).

Si rileva la seguente distribuzione del fondo dell'istituzione scolastica tra il personale docente e il personale ATA:

Personale docente: 67,06%

Personale ATA: 32,95%

Conclusioni

I revisori ritengono opportuno rappresentare che tutti gli incarichi da retribuire con il fondo di Istituto devono essere conferiti individualmente e in forma scritta dalla Dirigente scolastica. Nelle lettere di incarico deve essere indicato il tipo di attività e il compenso orario o forfettario spettante, nonché le modalità di certificazione delle attività effettivamente svolte.

Nel rammentare quanto impartito dall'art. 8, comma 11, del CCNL vigente "Le amministrazioni sono tenute a trasmettere, per via telematica, all'A.Ra.N. ed al CNEL, entro cinque giorni dalla sottoscrizione definitiva, il test del contratto collettivo integrativo ovvero il testo degli atti assunti ai sensi dei commi 6 o 7, corredati dalla relazione illustrativa e da quella tecnica", si segnala quanto disposto dall'art.21 del D.Lgs. n. 33 del 2013, modificato dal D.Lgs. n.97 del 2016, in ordine all'obbligo di pubblicazione, in modo permanente, del citato contratto sul sito istituzionale della scuola.

Pertanto, considerato che:

- l'individuazione delle risorse disponibili è stata/non è stata effettuata correttamente;
- il contratto integrativo è stato/non è stato predisposto in conformità alle vigenti disposizioni normative e contrattuali;
- l'onere scaturente dalla contrattazione risulta/non risulta integralmente coperto dalle disponibilità.

I Revisori esprimono parere favorevole in ordine alla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa dell'Istituto I.I.S. PAOLINI - CASSIANO DA IMOLA per l'anno scolastico 2024/2025 con le risorse all'uopo assegnate all'istituzione scolastica, con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessori.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2025 il giorno 04 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MESSINA ANTONINO

AGNINI GIUSEPPINA

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto I.I.S. PAOLINI - CASSIANO DA IMOLA di IMOLA, l'anno 2025 il giorno 07, del mese di maggio, alle ore 09:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 34 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso sede della scuola.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONINO	MESSINA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSEPPINA	AGNINI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alla seduta la DSGA dott.ssa Serena Antimi.

Il dott. Antonino Messina è collegato da remoto.

Il consuntivo 2024 è stato trasmesso ai Revisori in data 27 marzo 2025, in quanto l'Istituto si è avvalso della proroga di cui alla nota MIM n. 1789 del 14 marzo 2025 che ha differito di 30 giorni tutti i termini previsti dall'art. 23, commi 1- 5, del D.I. n. 129/2018.

In via preliminare, si attesta che il programma annuale 2024 cui fa riferimento il presente documento contabile, è stato approvato dal Consiglio d'Istituto in data 24 Gennaio 2024 con delibera n. 122.

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. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
8. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordezza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Riaccertamento dei residui
3. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Corretta indicazione consistenze iniziali

2. 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'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
3. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo annuale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2024/2025 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 6

N. classi articolate: 0

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)		Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)
Prime	11		11	289		291		291	11	-2	0	26,45	0
Seconde	10		10	256		257		257	18	-1	0	25,70	0
Terze	10	1	11	213	8	216	8	224	18	-3	0	21,60	8,00
Quarte	11	1	12	233	15	233	15	248	13	0	0	21,18	15,00
Quinte	10	1	11	202	17	203	17	220	8	-1	0	20,30	17,00
Totale	52	3	55	1.193	40	1.200	40	1.240	68	-7	0	23,08	13,33

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	59
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	14
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	18
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	11
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	14
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	16
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	20
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<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	158
<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	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	2
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	11
TOTALE PERSONALE ATA	38

I dati sono attestati dal DS.

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	€ 532.075,71		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 214.540,30	€ 214.540,30	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 83.682,79	€ 83.682,79	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 2.649,60	€ 2.649,60	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 17.156,50	€ 17.156,50	1,00
06-Contributi da privati	€ 150.562,50	€ 150.562,50	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 131,15	€ 131,15	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	€ 1.784,90	€ 1.784,90	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.002.583,45	€ 470.507,74	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 470.507,74	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 700.388,33	€ 283.989,02	0,41
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 62.252,83	€ 36.934,08	0,60
A02-Funzionamento amministrativo	€ 46.030,28	€ 33.730,18	0,74
A03-Didattica	€ 399.843,24	€ 129.384,44	0,33
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 95.975,45	€ 35.366,23	0,37
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 77.390,28	€ 45.500,11	0,59
A06-Attivita' di orientamento	€ 18.896,25	€ 3.073,98	0,17
Progetti	€ 227.969,45	€ 36.175,76	0,16
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 34.931,01	€ 4.943,61	0,15
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 131.510,73	€ 13.498,22	0,11
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 44.446,22	€ 8.952,80	0,21
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 10.865,19	€ 5.937,73	0,55
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 6.216,30	€ 2.843,40	0,46
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	€ 3.000,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 931.357,78	€ 320.164,78	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 71.225,67		
Avanzo di competenza		€ 150.342,96	
Totale a Pareggio		€ 470.507,74	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 150.342,96.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 35,00% di quelle programmate.

E' agli atti la dichiarazione del Dirigente e del DSGA circa l'assenza di gestioni fuori bilancio.

Il fondo minute spese è stato chiuso con la reversale n. 73 del 16.12.2024 di euro 2.200,00.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2024	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2024	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 357.936,48	€ 70.087,50	€ 287.848,98	€ 130.893,23	€ 52,50	€ 418.689,71

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 494.606,46	€ 442.764,64	€ 51.841,82	€ 83.400,90	€ 4.091,34	€ 131.151,38

Alla data del 07/05/2025 risultano incassati residui attivi per euro 144.692,65 e pagati residui passivi per euro 36.712,21.

I Revisori prendono atto che nel corso dell'e.f. 2024 è stata autorizzata la radiazione di residui attivi per euro 52,50 e di residui passivi per euro 4.901,34 con delibera n. 142 del Consiglio di Istituto del 26/06/2024.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 989.658,03. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 169.076,96	€ 124.123,56	€ 293.200,52
Totale Disponibilità	€ 1.036.682,17	-€ 209.073,28	€ 827.608,89
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.205.759,13	-€ 84.949,72	€ 1.120.809,41
PASSIVO			
Totale debiti	€ 494.606,46	-€ 363.455,08	€ 131.151,38
Consistenza Patrimoniale	€ 711.152,67	€ 278.505,36	€ 989.658,03

Totale Passivo	€ 1.205.759,13	-€ 84.949,72	€ 1.120.809,41
----------------	----------------	--------------	----------------

Il totale delle immobilizzazioni al 31 dicembre 2024, per un importo pari a euro 293.200,52 concorda con le risultanze inventariali.

A tale riguardo, la consistenza degli inventari al 31 dicembre 2024 è così costituita:

I categoria: euro 43.568,50

II categoria: euro 12.456,69

III categoria: euro 237.175,33

Per quanto attiene alle variazioni delle immobilizzazioni avvenute nel corso del 2024, si rappresenta che sono così determinate:

- consistenza iniziale: euro 169.076,96 (+)

- nuovi acquisti: euro 241.679,92 (+)

- ammortamenti: euro 117.556,36 (-)

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 668.745,69
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 70.087,50	€ 339.614,51	€ 409.702,01	
Pagamenti	€ 442.764,64	€ 236.763,88	€ 679.528,52	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 398.919,18
Residui Attivi	€ 287.796,48	€ 130.893,23		€ 418.689,71
Residui Passivi	€ 47.750,48	€ 83.400,90		€ 131.151,38
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 686.457,51

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a 398.919,18 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 libro giornale.

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	€ 11.520,27	€ 25.234,76	€ 0,00	€ 156,85	€ 22,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 62.252,83	€ 36.934,08	59,33%
A02	€ 0,00	€ 6.323,87	€ 9.165,97	€ 5.730,34	€ 9.434,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.076,00	€ 0,00	€ 46.030,28	€ 33.730,18	73,28%
A03	€ 85.525,94	€ 5.201,50	€ 38.223,07	€ 0,00	€ 400,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 33,93	€ 399.843,24	€ 129.384,44	32,36%
A04	€ 23.273,06	€ 0,00	€ 11.031,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.061,90	€ 95.975,45	€ 35.366,23	36,85%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 44.500,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 77.390,28	€ 45.500,11	58,80%
A06	€ 1.864,78	€ 915,00	€ 294,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.896,25	€ 3.073,98	16,27%
P01	€ 2.861,01	€ 0,00	€ 2.082,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 34.931,01	€ 4.943,61	14,16%
P02	€ 2.228,90	€ 587,37	€ 10.681,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 131.510,73	€ 13.498,22	10,27%
P03	€ 2.230,14	€ 0,00	€ 5.974,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 464,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 283,70	€ 44.446,22	€ 8.952,80	20,15%
P04	€ 2.421,73	€ 0,00	€ 3.516,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.865,19	€ 5.937,73	54,65%
P05	€ 0,00	€ 531,00	€ 606,40	€ 0,00	€ 1.706,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.216,30	€ 2.843,40	45,75%
TOTALE	€ 120.405,56	€ 25.079,01	€ 151.311,29	€ 5.730,34	€ 11.696,85	€ 486,20	€ 0,00	€ 3.076,00	€ 2.379,53	€ 928.357,78	€ 320.164,78	35,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	37,61%	7,84%	47,27%	1,79%	3,66%	0,16%	0,00%	0,97%	0,75%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 35,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 15,90%.

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

- "PROGETTO SIMULINRETE", inserito nella voce di destinazione P1/1 - Progetti area tecnica", interamente finanziato dalla Città metropolitana di Bologna. La partecipazione al progetto, che coinvolge 12 Istituti tecnici facenti parte della rete territoriale, è disciplinata attraverso apposita convenzione stipulata con un esperto esterno selezionato dalla Città metropolitana di Bologna. Il progetto ha comportato una programmazione definitiva di spesa pari a euro

3.850,00, di cui euro 3.250, a copertura delle spese relative al personale interno coinvolto nella realizzazione del progetto di attuazione del percorso di innovazione curricolare rivolto alle classi del settore economico, ed euro 600,00 a saldo della fattura n. 39-201 del 7/5/2024 a saldo della fornitura del servizio reso da Centro studi Opera Don Calabria.

- Progetto "Certificazioni e corsi professionali di qualifica OSS", inserito nella voce di destinazione P3/3 - P0303- Operatore socio sanitario, finanziato dalla Città Metropolitana di Bologna e con i contributi delle famiglie. Il progetto si svolge con la partecipazione dell'Azienda USL di Imola, giusta convenzione di durata triennale stipulata tra quest'ultima e l'Istituto scolastico (prot. n. 5931 del 23/03/2022). Il progetto ha comportato una programmazione definitiva di spesa per acquisto di divise, pagamento figure formative (es. fisioterapista, infermiere e commissario d'esame per il rilascio del diploma di qualifica) per euro 41.796,62. Nel corso dell'e.f. 2024 sono state pagate somme per euro 6.303,20. La restante disponibilità è stata inserita nell'avanzo e destinata allo stesso progetto per l'anno successivo.

La documentazione allegata ad entrambi i progetti è regolare. Nulla da rilevare.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP2024 è stata trasmessa all'Agenzia delle entrate con comunicazione prot. n. 24092812365168766 del 28/09/2024.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini

Il mod. 770/2024 è stato trasmesso all'Agenzia delle Entrate con comunicazione prot. n. 24092415415013026 del 24/09/2024.

La CU2025 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate con comunicazione prot. n. 25031113583923056 dell'11/03/2025.

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 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

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

Indici di tempestività:

Indice I trimestre = -10,35

Indice II trimestre = -20,42

Indice III trimestre = -9,82

Indice IV trimestre = -19,42

Indice Annuale = -14,17

Dalla piattaforma P.C.C. del MEF risulta per l'anno 2024 uno stock del debito pari a 0,00 un tempo medio ponderato di ritardo di -15 giorni.

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*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*

- *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*
- *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 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 per l' I.I.S. PAOLINI - CASSIANO DA IMOLA da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:50, l'anno 2025 il giorno 07 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MESSINA ANTONINO

AGNINI GIUSEPPINA

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto I.I.S. PAOLINI - CASSIANO DA IMOLA di IMOLA, l'anno 2025 il giorno 07, del mese di maggio, alle ore 10:55, è presente il Revisore dei Conti AGNINI GIUSEPPINA dell'ambito ATS n. 34 provincia di BOLOGNA.

La revisione si svolge presso sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONINO	MESSINA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Non presente
GIUSEPPINA	AGNINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta la DSGA dott.ssa Serena Antimi.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

- Controllo Giornale di cassa*
- Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
- Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
- Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

- Controllo regolarità procedure tracciabilità pagamenti*

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025		€ 398.919,18
Riscossioni fino alla reversale n. 54 del 28/04/2025		
conto competenza	€ 165.369,49	
conto residui	€ 144.692,65	
Totale somme riscosse		€ 310.062,14
Pagamenti fino al mandato n.92 del 12/04/2025		
conto competenza	€ 137.990,63	
conto residui	€ 36.712,21	
Totale somme pagate		€ 174.702,84
Fondo di cassa alla data 30/04/2025		€ 534.278,48

Dal mod. 56 T (T.U.) ovvero dalla situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	TU-240-0310205	
Situazione alla data del	30/04/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 1.282,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 533.896,48
Totale disponibilità		€ 535.178,48
Sbilanci non regolarizzati		-€ 900,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 534.278,48

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credit Agricole ABI 6230 CAB 21000 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 30020479.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 1.400,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credit Agricole alla data del 30/04/2025, pari ad € 535.678,48 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 1.400,00*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. TU-240-0310205 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/04/2025. La riconciliazione con il relativo mod. 56 T (ovvero con la situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere) evidenzia sbilanci non regolarizzati per un ammontare di -€ 900,00

Il Revisore MIM ha accertato che il saldo del giornale di cassa alla data del 30/04/2025 non concorda con il saldo dell'Istituto cassiere alla medesima data per euro 1.400,00 per somme rimosse dalla banca in attesa di regolarizzazione da parte della scuola con reversali; somme relative ai contributi delle famiglie per gli alunni iscritti al corso OSS.

Inoltre, ha accertato che il saldo del conto unico di Tesoreria non concorda con il saldo del giornale di cassa per euro 900,00 riferito a una parte delle somme rimosse dall'Istituto cassiere non ancora regolarizzate dalla scuola.

Il Revisore ha verificato a campione i seguenti documenti contabili:

- reversale n. 54 del 28/04/2025 di euro 250,00 relativa al trasferimento da parte dell'IC 6 di Imola fondi in attuazione dell'accordo di rete "La rete dei valori- radici di legalità";
- mandato n. 85 del 10/04/2025 di euro 13.320,00 a saldo della fattura n. 23 del 29/03/2025 a favore di Giada srl per la fornitura di stages linguistici all'estero nell'a.s. 2024/25 (la fattura si riferisce al viaggio a Salamanca).

La documentazione a corredo di entrambi i documenti contabili è regolare.

Nulla da rilevare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 14/04/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 382,73 e una rimanenza di € 1.117,27.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Il Revisore ha accertato che il fondo economale per le minute spese, autorizzato dal CDI con delibera n. 12 del 25/01/2025, è pari a euro 3.000,00 con un importo massimo di spesa di euro 199,00. L'apertura del predetto fondo nell'e.f. 2025 è stata anticipata con mandato n. 9 del 30/01/2025.

Nel corso della verifica il Revisore accerta che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *E' stata riscontrata la riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario e la parificazione con le risultanze della Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:35, l'anno 2025 il giorno 07 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

AGNINI GIUSEPPINA
