

## ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2025/002

Presso l'istituto IC. A. MANZONI/ ROSATE di ROSATE, l'anno 2025 il giorno 07, del mese di maggio, alle ore 09:10, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 81 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituzione Scolastica.

## I Revisori sono:

| Nome      | Cognome  | Rappresentanza                                | Assenza/Presenza |
|-----------|----------|---|------------------|
| RITA      | BOERCHIO | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente         |
| ANTONELLO | TADDEO   | Ministero dell'Istruzione (MI)                | Presente         |

Partecipa alla verifica il Direttore S.G.A. sig. Felice Salcuni.

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

## 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:

| 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) |
|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------------|----------------------------------|---|---|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|
| 0                                     | 9                                     | 9                      | 177                              | 0   | 186   | 186                                 | 4                         | 20,67                           |

**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         | 0  | 1   | 3   | 4                       | 72                                  | 0   | 14   | 57   | 71                                   | 1                         | 1  | 17,75                         |
| Seconde       | 0  | 1   | 4   | 5                       | 90                                  | 0   | 22   | 68   | 90                                   | 4                         | 0  | 18,00                         |
| Terze         | 0  | 0   | 4   | 4                       | 75                                  | 0   | 0  | 76   | 76                                   | 3                         | -1   | 19,00                         |
| Quarte        | 0  | 0   | 5   | 5                       | 95                                  | 0   | 0  | 95   | 95                                   | 6                         | 0  | 19,00                         |
| Quinte        | 0  | 1   | 4   | 5                       | 88                                  | 0   | 20   | 68   | 88                                   | 5                         | 0  | 17,60                         |
| Pluriclassi   | 0  | 0   | 0   | 0                       | 0                                   | 0   | 0  | 0  | 0                                    | 0                         | 0  | 0                             |
| <b>Totale</b> | <b>0</b>                                 | <b>3</b>  | <b>20</b>   | <b>23</b>               | <b>420</b>                          | <b>0</b>  | <b>56</b>  | <b>364</b>   | <b>420</b>                           | <b>19</b>                 | <b>0</b>   | <b>18,26</b>                  |
| Prime         | 0  | 3   | 1   | 4                       | 77                                  | 0   | 58   | 18   | 76                                   | 5                         | 1  | 19,00                         |
| Seconde       | 0  | 3   | 1   | 4                       | 79                                  | 0   | 57   | 21   | 78                                   | 3                         | 1  | 19,50                         |
| Terze         | 0  | 3   | 1   | 4                       | 92                                  | 0   | 68   | 24   | 92                                   | 6                         | 0  | 23,00                         |
| Pluriclassi   | 0  | 0   | 0   | 0                       | 0                                   | 0   | 0  | 0  | 0                                    | 0                         | 0  | 0                             |
| <b>Totale</b> | <b>0</b>                                 | <b>9</b>  | <b>3</b>  | <b>12</b>               | <b>248</b>                          | <b>0</b>  | <b>183</b>   | <b>63</b>  | <b>246</b>                           | <b>14</b>                 | <b>2</b>   | <b>20,50</b>                  |

**Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo**

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

|   |        |
|---|--------|
| DIRIGENTE SCOLASTICO  | 1      |
| <i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>  | NUMERO |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time   | 67     |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time   | 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   | 6      |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale  | 1      |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno  | 11     |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno  | 12     |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time   | 2      |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time   | 1      |
| Insegnanti di religione incaricati annuali  | 2      |
| Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*   | 1      |
| 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  | 112    |
| <i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>  | NUMERO |
| Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi  | 0      |
| Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato  | 1      |
| Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo   | 0      |
| Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato   | 5      |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale   | 0      |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno   | 0      |
| Assistenti Tecnici a tempo indeterminato  | 0      |
| Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale  | 0      |
| Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno  | 0      |
| Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato  | 0      |
| Collaboratori scolastici a tempo indeterminato  | 16     |
| 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  | 25     |

**Conto Finanziario (Mod. H)**

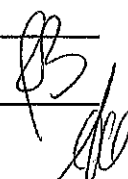
In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame 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) | % Disponibilit  (b/a) |
|--|-------------------------------|---------------------|-----------------------|
| 01-Avanzo di amministrazione presunto                            | € 280.810,79                  |                     |                       |
| 02-Finanziamenti dall'Unione europea                             | € 193.063,96                  | € 193.063,96        | 1,00                  |
| 03-Finanziamenti dello Stato                                     | € 28.084,91                   | € 28.084,91         | 1,00                  |
| 04-Finanziamenti della Regione                                   | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                  |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 59.467,70                   | € 59.467,70         | 1,00                  |
| 06-Contributi da privati   | € 49.719,70                   | € 49.719,70         | 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   | € 0,07                        | € 0,07              | 1,00                  |
| 13-Mutui   | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                  |
| <b>Totale entrate</b>  | <b>€ 611.147,13</b>           | <b>€ 330.336,34</b> |                       |
| <b>Disavanzo di competenza</b>                                   |                               | <b>€ 0,00</b>       |                       |
| <b>Totale a pareggio</b>   |                               | <b>€ 330.336,34</b> |                       |

**2) SPESE**

| Aggregato   | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | % Utilizzo (b/a) |
|---|-------------------------------|---------------------|------------------|
| <b>Attivit </b>   | <b>€ 425.267,12</b>           | <b>€ 141.273,78</b> | <b>0,34</b>      |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola              | € 41.479,07                   | € 14.813,70         | 0,36             |
| A02-Funzionamento amministrativo                              | € 26.886,81                   | € 11.098,08         | 0,42             |
| A03-Didattica   | € 315.906,54                  | € 81.249,60         | 0,26             |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro                                  | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00             |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero           | € 35.109,84                   | € 32.160,40         | 0,92             |
| A06-Attivit  di orientamento                                  | € 5.884,86                    | € 1.952,00          | 0,34             |
| <b>Progetti</b>   | <b>€ 154.849,96</b>           | <b>€ 56.009,06</b>  | <b>0,37</b>      |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 23.150,43                   | € 3.002,03          | 0,13             |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"                 | € 105.212,00                  | € 48.411,81         | 0,47             |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"       | € 11.916,30                   | € 2.558,00          | 0,22             |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"       | € 14.571,23                   | € 2.037,22          | 0,14             |
| P05-Progetti per "Gare e concorsi"                            | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00             |
| <b>Gestioni economiche</b>                                    | <b>€ 0,00</b>                 | <b>€ 0,00</b>       | <b>0,00</b>      |
| G01-Azienda agraria   | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00             |
| G02-Azienda speciale  | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00             |
| G03-Attivit  per conto terzi                                  | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00             |



|  |              |              |      |
|--|--------------|--------------|------|
| G04-Attività convittuale                             | € 0,00       | € 0,00       | 0,00 |
| <b>R98-Fondo di Riserva</b>                          | € 500,00     | € 0,00       | 0,00 |
| <b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>    | € 0,00       | € 0,00       | 0,00 |
| <b>TOTALE SPESE</b>                                  | € 580.617,08 | € 197.282,84 |      |
| <b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b> | € 0,00       |              |      |
| <b>Avanzo di competenza</b>                          |              | € 133.053,50 |      |
| <b>Totale a Pareggio</b>                             |              | € 330.336,34 |      |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 133.053,50.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 34,00% di quelle programmate.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

|                | Iniziali al<br>1/1/2024 | Riscossi   | Da riscuotere | Residui<br>esercizio<br>2024 | Variaz. in<br>diminuzione | Totale Residui |
|----------------|-------------------------|------------|---------------|------------------------------|---------------------------|----------------|
| Residui Attivi | € 57.683,66             | € 7.301,00 | € 50.382,66   | € 131.495,77                 | € 0,00                    | € 181.878,43   |

|                 | Iniziali al<br>1/1/2024 | Pagati     | Da pagare | Residui<br>esercizio<br>2024 | Variaz. in<br>diminuzione | Totale Residui |
|-----------------|-------------------------|------------|-----------|------------------------------|---------------------------|----------------|
| Residui Passivi | € 3.789,80              | € 3.610,00 | € 179,80  | € 4.487,51                   | € 0,00                    | € 4.667,31     |

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 46.995,40 e pagati residui passivi per euro 4.487,51.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 598.516,36. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

|                          | Situazione al 1/1/2024 | Variazioni   | Situazione al 31/12/2024 |
|--------------------------|------------------------|--------------|--------------------------|
| <b>ATTIVO</b>            |                        |              |                          |
| Totale Immobilizzazioni  | € 109.934,00           | € 20.824,21  | € 130.758,21             |
| Totale Disponibilità     | € 284.600,59           | € 191.614,67 | € 476.215,26             |
| Deficit Patrimoniale     | € 0,00                 | € 0,00       | € 0,00                   |
| <b>Totale Attivo</b>     | € 394.534,59           | € 212.438,88 | € 606.973,47             |
| <b>PASSIVO</b>           |                        |              |                          |
| Totale debiti            | € 3.789,80             | € 4.667,31   | € 8.457,11               |
| Consistenza Patrimoniale | € 390.744,79           | € 207.771,57 | € 598.516,36             |
| <b>Totale Passivo</b>    | € 394.534,59           | € 212.438,88 | € 606.973,47             |

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

|  |                         |                           |              |              |
|--|-------------------------|---------------------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio |                         |                           |              | € 226.916,93 |
|  | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2024 |              |              |
| Riscossioni                              | € 7.301,00              | € 198.840,57              | € 206.141,57 |              |

|   |             |              |              |              |
|---|-------------|--------------|--------------|--------------|
| Pagamenti                               | € 3.610,00  | € 192.795,33 | € 196.405,33 |              |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio |             |              |              | € 236.653,17 |
| Residui Attivi                          | € 50.382,66 | € 131.495,77 |              | € 181.878,43 |
| Residui Passivi                         | € 179,80    | € 4.487,51   |              | € 4.667,31   |
| Avanzo di amministrazione al 31/12      |             |              |              | € 413.864,29 |

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a euro 236.653,17 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-<br>mazione<br>definitiva | Totale<br>Impegni | Impegni/<br>Spese % |
|-----|-----------------------|-----------------------------------|---|---|----------------|--------------------|--|---------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------|---------------------|
|     | Spese di<br>personale | Acquisto<br>di beni di<br>consumo | Acquisto<br>di servizi<br>e utilizzo<br>di beni di<br>terzi | Acquisto<br>di beni<br>d'investim<br>ento | Altre<br>spese | Imposte e<br>tasse | Oneri<br>straordinari<br>e da<br>contenzioso | Oneri<br>finanziari | Rimborsi<br>e poste<br>correttive |                                   |                   |                     |
| A01 | € 0,00                | € 361,00                          | € 14.452,70   | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 41.479,07                       | € 14.813,70       | 35,72%              |
| A02 | € 0,00                | € 1.413,74                        | € 2.068,72  | € 4.332,00                                | € 3.283,62     | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 26.886,81                       | € 11.098,08       | 41,28%              |
| A03 | € 2.000,00            | € 9.056,42                        | € 422,00  | € 69.771,18                               | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 315.906,54                      | € 81.249,60       | 25,72%              |
| 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                            | € 32.160,40   | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 35.109,84                       | € 32.160,40       | 91,60%              |
| A06 | € 0,00                | € 0,00                            | € 1.952,00  | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 5.884,86                        | € 1.952,00        | 33,17%              |
| P01 | € 0,00                | € 1.918,55                        | € 1.083,48  | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 23.150,43                       | € 3.002,03        | 12,97%              |
| P02 | € 0,00                | € 0,00                            | € 48.411,81   | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 105.212,00                      | € 48.411,81       | 46,02%              |

|   |            |             |              |             |            |        |        |        |        |              |              |        |
|---|------------|-------------|--------------|-------------|------------|--------|--------|--------|--------|--------------|--------------|--------|
| <b>P03</b>                              | € 0,00     | € 0,00      | € 2.558,00   | € 0,00      | € 0,00     | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 11.916,30  | € 2.558,00   | 21,47% |
| <b>P04</b>                              | € 0,00     | € 0,00      | € 2.037,22   | € 0,00      | € 0,00     | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 14.571,23  | € 2.037,22   | 13,99% |
| <b>P05</b>                              | € 0,00     | € 0,00      | € 0,00       | € 0,00      | € 0,00     | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00       | € 0,00       | 0,00%  |
| <b>TOTALE</b>                           | € 2.000,00 | € 12.749,71 | € 105.146,33 | € 74.103,18 | € 3.283,62 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 580.117,08 | € 197.282,84 | 35,00% |
| <b>TOTALE/<br/>TOTALE<br/>IMPEGNI %</b> | 1,02%      | 6,47%       | 53,30%       | 37,57%      | 1,67%      | 0,00%  | 0,00%  | 0,00%  | 0,00%  |              |              |        |

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 36,07%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al PROGETTO NUMERO: P.2.6 - Progetti in ambito "Umanistico e sociale" - Stare bene a scuola, con le considerazioni che seguono:

- programmazione definitiva per un totale pari a euro 22.956,82
- somma impegnata pari ad euro 11.151,95
- somma pagata pari ad euro 11.151,95
- somma rimasta da pagare pari ad euro 0,00
- residua disponibilità finanziaria pari ad euro 11.804,87
- tale progetto è stato finanziato da Enti locali.

Del progetto in esame viene esaminato il mandato n. 122 del 02/07/2024 di euro 2.513,64 intestato a MERAKI Soc. Coop. - verificandone la regolarità amministrativa, contabile e finanziaria.

### Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione è stata inviata il 31/10/2024 e acquisita dall'Agenzia delle Entrate in pari data con prot. n. 24103121163435211.

### 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

Le certificazioni uniche 2025 sono state inviate il 17/03/2025 e acquisite dall'Agenzia delle Entrate in pari data con prot. n. 25031722005717278.

La dichiarazione del sostituto d'imposta mod. 770 per l'anno 2023 è stata regolarmente inviata in data 31/10/2024 ed acquisita dall'Agenzia delle Entrate in parti data con prot. n. 24103118591933626.

### **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

Gli indici di tempestività dei pagamenti rilevati sulla PCC sono i seguenti:

I trimestre 2024 -20,59

II trimestre 2024 -31,32

III trimestre 2024 -25,81

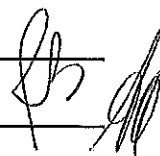
IV trimestre 2024 -13,49

annuale 2024 -25,83

L'Istituzione Scolastica dichiara l'inesistenza di gestioni fuori bilancio per l'anno 2024 come da dichiarazione del 14/04/2025 a firma del D.S. e del DSGA prot. n. 1767 del 14/04/2025.

L'Istituzione Scolastica dichiara ai sensi ed agli effetti del punto 26 dell'allegato B del disciplinare tecnico in materia di misure minime di sicurezza, di avere adottato all'interno della propria struttura tutte le misure minime di sicurezza del trattamento dei dati personali, nonché tutte le procedure necessarie ed indispensabili per il corretto e legittimo trattamento dei dati personali in conformità del citato D. Lgs. n. 196/2003, come da nota prot. n. 1852 del 27/04/2025 a firma del Dirigente Scolastico.

Ai sensi dell'art. 1, comma 867, legge 145/2018, novellata dal decreto legge 6 novembre 2021 n. 152, il Dirigente Scolastico ed il DSGA dichiarano di aver provveduto in data 12/01/2025 alla segnalazione dello stock dei debiti



scaduti al 31/12/2024, come da nota prot. n. 1846 del 19/04/2025.

Nella piattaforma PCC area RGS - stock del debito - è stato rilevato quanto segue:

- un tempo medio ponderato di pagamento annuale 2024 di 9,72 gg;
- tempo medio ponderato di ritardo annuale 2024 -25,83gg;
- ammontare del debito scaduto al 31/12/2024 è di euro 0.

Il DSGA s'impegna a monitorare gli indicatori rilevati dalla PCC ed eventualmente a regolarizzarli qualora si rilevino discordanze rispetto a quanto registrato nel proprio sistema contabile.

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*
- *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*

## 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 Comprensivo A. Manzoni di Rosate.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2025 il giorno 07 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BOERCHIO RITA

TADDEO ANTONELLO

