

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto I.C. ROIANO-GRETTA / M. HACK di TRIESTE, l'anno 2025 il giorno 15, del mese di maggio, alle ore 14:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 31 provincia di TRIESTE.

La riunione si svolge presso sede dell'istituzione scolastica.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PAOLA	MUSCATELLO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MONICA	NARDELLA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

La documentazione è stata inviata ai Revisori a mezzo posta elettronica in data 14.03.2025, successive integrazioni in data 17.03.2025 e 18.03.2025.

Presenza alla seduta la DSGA Alina Randaccio.

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 disponibilità 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

#### 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	8	8	148	0	145	145	5	18,13

#### 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	4	4	8	128	0	67	62	129	6	-1	16,12
Seconde	0	4	3	7	136	0	72	63	135	7	1	19,29
Terze	0	4	4	8	134	0	65	72	137	7	-3	17,12
Quarte	0	4	5	9	145	0	72	75	147	7	-2	16,33
Quinte	0	4	4	8	146	0	73	76	149	7	-3	18,62
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>40</b>	<b>689</b>	<b>0</b>	<b>349</b>	<b>348</b>	<b>697</b>	<b>34</b>	<b>-8</b>	<b>17,42</b>
Prime	0	8	0	8	153	0	154	0	154	3	-1	19,25
Seconde	0	8	0	8	149	0	156	0	156	5	-7	19,50
Terze	0	9	0	9	194	0	195	0	195	8	-1	21,67
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Totale	0	25	0	25	496	0	505	0	505	16	-9	20,20
--------	---	----	---	----	-----	---	-----	---	-----	----	----	-------



**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	138
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	13
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	23
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	17
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	7
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	7
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	216
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	1
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	23
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	3
TOTALE PERSONALE ATA	39



## 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	€ 0,00		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 434.425,28	€ 434.425,28	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 34.887,31	€ 34.887,31	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 81.265,56	€ 81.265,56	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 1.849,62	€ 1.849,62	1,00
06-Contributi da privati	€ 1.858,98	€ 1.858,98	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	€ 316.264,69	€ 316.264,69	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 870.551,44</b>	<b>€ 870.551,44</b>	
<b>Disavanzo di competenza</b>		<b>€ 0,00</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>€ 870.551,44</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività</b>	<b>€ 702.396,85</b>	<b>€ 151.501,40</b>	<b>0,22</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 71.149,22	€ 19.897,31	0,28
A02-Funzionamento amministrativo	€ 22.212,10	€ 12.948,18	0,59
A03-Didattica	€ 591.342,82	€ 118.655,91	0,21
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 13.491,45	€ 0,00	0,00
A06-Attività di orientamento	€ 4.201,26	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 119.954,95</b>	<b>€ 2.396,12</b>	<b>0,02</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 12.218,90	€ 275,52	0,03
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 100.594,06	€ 405,60	0,01
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 656,99	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.272,00	€ 1.715,00	0,28
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 213,00	€ 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-Attività 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>	€ 822.851,80	€ 153.897,52	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 47.699,64		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 716.653,92	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 870.551,44	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 716.653,92.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 19,00% di quelle programmate.

Alla voce Z01 "disponibilità finanziaria da programmare" sono confluite le somme per le quali non è stata deliberata alcuna destinazione in attività o progetti.

Le poste iniziali della previsione sono quelle indicate nel del Programma Annuale 2024 / 4 mesi approvato dal Commissario ad acta il 08/10/2024 con provvedimento n. 4, essendo l'istituzione scolastica oggetto di dimensionamento ed accorpamento con l'Istituto Comprensivo Roiano Gretta.

Il fondo minute spese è stabilito in euro 200,00 ed anticipato al Dsga con M. n. 7 del 12/11/24. E' stato restituito con R. n. 26 del 10/12/24.

Nella relazione illustrativa è riportata la dichiarazione relativa all'inesistenza gestioni fuori bilancio.

### 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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 427.427,71	€ 0,00	€ 427.427,71

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 140.605,93	€ 0,00	€ 140.605,93

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.126.615,72. 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	€ 0,00	€ 409.961,80	€ 409.961,80
Totale Disponibilità	€ 0,00	€ 857.259,85	€ 857.259,85
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 0,00	€ 1.267.221,65	€ 1.267.221,65
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 0,00	€ 140.605,93	€ 140.605,93
Consistenza Patrimoniale	€ 0,00	€ 1.126.615,72	€ 1.126.615,72
Totale Passivo	€ 0,00	€ 1.267.221,65	€ 1.267.221,65



Il registro degli inventari riporta i totali delle seguenti categorie al 31.12.2024:

Categoria A-2-2 Impianti e macchinari euro 255.431,57, a sua volta suddivisa in:

- categoria I 2/impianti e attrezzature euro 16.925,03;
- categoria I 3/ macchinari euro 1.239,91;
- categoria III/8 strumenti musicali euro 999,44;
- categoria III/9 impianti e attrezzature (attività didattiche) euro 236.267,19.

Viene richiesta la verifica in loco del bene inventariato al n. 783 "Editouch medie con accessori", pari ad euro 538,02; per tale bene non vi è corrispondenza tra il registro degli inventari ed il numero riportato sulle etichette del bene stesso. Quanto sopra a seguito della fusione delle due istituzioni scolastiche. Viene verificato in loco il bene inventariato al n. 543 "Viewsonic..." dell'importo pari ad euro 2.513,20, risulta apposta l'etichetta con il numero di inventario ed il bene risulta ammortizzato al 25% essendo correttamente classificato quale hardware ad uso didattico. I revisori rilevano che i beni hardware ad uso didattico ed amministrativo vanno ammortizzati, rispettivamente, all'aliquota del 25% e del 20% invece che all'aliquota del 5% come riportato sul registro degli inventari. I revisori invitano l'istituzione scolastica a provvedere al rinnovo inventariale ed alla corretta classificazione ed applicazione delle aliquote di ammortamento ai beni inventariati.

Sul modello K risultano riportate le seguenti categorie:

Categoria A-2-3 Attrezzature euro 154.530,23, a sua volta suddivisa in:

- categoria I/4 macchinari hardware (uso amministrativo) euro 6.407,85;
- categoria I/5 mobili e arredi per ufficio euro 51.647,65;
- categoria III/7 Hardware (attività didattiche) euro 96.474,73.

Le disponibilità liquide indicate nel modello K pari ad € 429.832,14 corrispondono a quanto indicato nel saldo dell'istituto cassiere

Il totale delle disponibilità di euro 857.259,85 corrisponde alla somma della consistenza di cassa di euro 429.832,14 e dei residui attivi di € 427.427,71

L'importo dei debiti di € 140.605,93 corrisponde ai residui passivi

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 0,00
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 0,00	€ 443.123,73	€ 443.123,73	
Pagamenti	€ 0,00	€ 13.291,59	€ 13.291,59	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 429.832,14
Residui Attivi	€ 0,00	€ 427.427,71		€ 427.427,71
Residui Passivi	€ 0,00	€ 140.605,93		€ 140.605,93
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 716.653,92

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a euro 429.832,14 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	€ 9.505,55	€ 10.369,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 21,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 71.149,22	€ 19.897,31	27,97%
A02	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.105,67	€ 0,00	€ 5.425,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 417,51	€ 22.212,10	€ 12.948,18	58,30%
A03	€ 9.053,85	€ 0,00	€ 0,00	€ 89.786,04	€ 0,00	€ 19.752,93	€ 0,00	€ 0,00	€ 63,09	€ 591.342,82	€ 118.655,91	20,07%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.491,45	€ 0,00	0,00%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.201,26	€ 0,00	0,00%
P01	€ 262,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.218,90	€ 275,52	2,26%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 390,00	€ 0,00	€ 15,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 100.594,06	€ 405,60	0,41%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 656,99	€ 0,00	0,00%
P04	€ 1.715,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.272,00	€ 1.715,00	27,35%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 213,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 11.031,25	€ 9.505,55	€ 17.475,47	€ 90.176,04	€ 5.425,00	€ 19.803,61	€ 0,00	€ 0,00	€ 480,60	€ 822.351,80	€ 153.897,52	19,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	7,17%	6,18%	11,36%	58,60%	3,53%	12,87%	0,00%	0,00%	0,32%			



L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 19,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 1,61%.

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

A.1.1 "funzionamento generale e decoro della scuola": il modello I accoglie in entrata la dotazione ordinaria pari ad euro 5.000,00 ed il saldo di cassa al 30.08.2024 dell'Istituto comprensivo dimensionato Margherita Hack ed in uscita le spese relative all'acquisto di beni di consumo per euro 48,55 (tramite utilizzo del fondo economale per le minute spese), acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi per euro 101,80 (mandato n. 2 del 23.10.2024) e spese relative al versamento di imposte e tasse per euro 21,96 (mandato n. 8). E' stato verificato il CIG relativo al saldo della fattura di cui all'ultimo acquisto sopra indicato sulla piattaforma ANAC Banca Dati Nazionale dei Contratti Pubblici.

### **Certificazione Unica**

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

La certificazione unica 2025 è stata inviata in data 13.03.2025 prot.n. 25031312462213939.

### **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
- Non sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario
- I valori indicati divergono dalle risultanze di cui al 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) nonché da Poste SpA
- Le consistenze iniziali sono correttamente riportate
- Vi sono incoerenze nella compilazione del modello K
- 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 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

Con riferimento ai modelli Irap 2024 e 770 2024, la nuova istituzione scolastica I.C Roiano Gretta/ M. Hack non ha predisposto ed inoltrato le relative dichiarazioni che dovevano essere effettuate dagli istituti cessati in quanto riferite a compensi erogati nel 2023.

### **Conclusioni**

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2024 da parte del Consiglio di Istituto.

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



MUSCATELLO PAOLA

NARDELLA MONICA

  
