

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto I.C. N. 18 BOLOGNA di BOLOGNA, l'anno 2025 il giorno 12, del mese di maggio, alle ore 11:05, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

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

Assiste alla seduta la DSGA incaricata dott.ssa Lidia Russo.

Il consuntivo 2024 è stato trasmesso ai revisori in data 14 aprile 2025; in proposito si rammenta che la nota Mim n. 1789 del 14 marzo 2025 ha prorogato di 30 giorni tutti i termini previsti dall'art. 23, commi dall'1 al 5, del Decreto n. 129/2018.

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. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
4. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
5. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
6. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
7. 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. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante
3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12

- 6. Corretta indicazione consistenze iniziali
- 7. 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)
	3	3	70		67	67	2	22,34

I dati riportati sono stati dichiarati dalla DSGA.

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	6	6	129			128	128	10	1	21,33
Seconde		0	5	5	110			110	110	4	0	22,00
Terze		1	4	5	112		25	86	111	10	1	22,20
Quarte		2	3	5	112		42	71	113	6	-1	22,60
Quinte		2	3	5	119		44	73	117	6	2	23,40
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	5	21	26	582	0	111	468	579	36	3	22,27
Prime		3		3	73		73		73	7	0	24,33
Seconde		3		3	65		67		67	6	-2	22,33

Terze		4		4	90		88		88	4	2	22,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	10	0	10	228	0	228	0	228	17	0	22,80

I dati riportati sono stati dichiarati dalla DSGA.

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	74
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	14
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	14
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
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	123
<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	4
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	7
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	6
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	2
TOTALE PERSONALE ATA	25

I dati riportati sono stati dichiarati dalla DSGA.

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonchè alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2024 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 317.292,43		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 77.743,36	€ 77.743,36	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 49.689,57	€ 49.689,57	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 34.597,78	€ 34.597,78	1,00
06-Contributi da privati	€ 50.319,40	€ 50.319,40	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 26,80	€ 26,80	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	€ 7.557,03	€ 7.557,03	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 537.226,37	€ 219.933,94	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 219.933,94	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 306.940,89	€ 94.502,84	0,31
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 36.950,23	€ 27.295,64	0,74
A02-Funzionamento amministrativo	€ 31.709,65	€ 29.043,94	0,92
A03-Didattica	€ 221.173,34	€ 21.722,47	0,10
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 16.635,93	€ 16.440,79	0,99
A06-Attività di orientamento	€ 471,74	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 94.820,70	€ 47.619,06	0,51
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 49.246,31	€ 31.534,73	0,65
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 32.121,99	€ 15.830,33	0,50
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 13.452,40	€ 254,00	0,02
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00

G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 280,21	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 402.041,80	€ 142.121,90	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 135.086,57		
Avanzo di competenza		€ 77.812,04	
Totale a Pareggio		€ 219.933,94	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 77.812,04.

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

Si evidenzia che, dall'esame delle suindicate risultanze, emerge una modesta capacità dell'Istituto di realizzare quanto programmato in riferimento alle spese dell'Aggregato 03 - Didattica e al P04-Progetti in ambito "Formazione e aggiornamento del personale".

I Revisori hanno accertato che la somma di euro 7.557,03 iscritta tra gli aggregati di entrata nella voce di destinazione "Altre entrate" si riferisce alle donazioni ricevute "in memoria" della dott.ssa Silvia Brunini, già dirigente scolastica dell'IC n. 18 di Bologna.

Inoltre, hanno verificato che la somma di euro 100,00 anticipata con mandato n. 18 del 22/02/2024 è stata reintegrata in bilancio con reversale n. 190 del 30/12/2024 di pari importo.

Nella relazione illustrativa è riportata la dichiarazione congiunta della DS e della DSGA relativa all'assenza di gestioni "fuori bilancio"; nella stessa si dichiara che "...non esiste alcun sbilancio tra il fondo cassa di istituto e il saldo del conto di tesoreria": in proposito si invita ad apportare la correzione atteso che esiste un'operazione sospesa pari a euro 75,00.

In riferimento alla programmazione definitiva i revisori segnalano l'anomalia nella composizione dell'avanzo di amministrazione presunto che risulta variato in aumento a seguito nell'appostazione in bilancio di un residuo passivo risalente al 2022 (impegno n. 284 di euro 98,00 relativo a un pagamento Irapp); tale residuo non era stato riportato in fase di programma annuale 2024 nell'esercizio successivo. I motivi non sono stati accertati dai revisori poiché effettuato dalla precedente Dsga.

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	€ 249.407,84	€ 79.894,44	€ 169.513,40	€ 45.432,18	€ 7.088,67	€ 207.856,91

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 135.009,81	€ 93.977,33	€ 41.032,48	€ 24.697,76	€ 32.041,63	€ 33.688,61

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 5.938,99 e pagati residui passivi per euro 4.688,68.

I Revisori prendono atto che nel corso dell'e.f. 2024 sono stati radiati n. 6 residui attivi provenienti dagli ee.ffa. 2022 e 2023, relativi a entrate che si prevedeva di incassare dalle famiglie per progetti attivati dalla scuola, per un ammontare complessivo di euro 7.088,87, nonché radiati residui passivi riferiti agli ee.ffa. 2017, 2022 e 2023 per complessivi euro 32.139,63, per somme non dovute rispetto agli impegni inizialmente programmati, previa autorizzazione del Consiglio di istituto con delibera n. 13 del 18.12.2024 (estratto verbale n. 1).

Le motivazioni sulle radiazioni sono state rappresentate al CdI verbalmente e, nella delibera, in modo generico; sul punto i revisori raccomandano di motivare tali operazioni contabili puntualizzandole per iscritto.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 691.793,90. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 288.807,61	-€ 17.071,14	€ 271.736,47
Totale Disponibilità	€ 452.302,24	€ 1.443,80	€ 453.746,04
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 741.109,85	-€ 15.627,34	€ 725.482,51
PASSIVO			
Totale debiti	€ 135.009,31	-€ 101.320,70	€ 33.688,61
Consistenza Patrimoniale	€ 606.100,54	€ 85.693,36	€ 691.793,90
Totale Passivo	€ 741.109,85	-€ 15.627,34	€ 725.482,51

I Revisori prendono atto che il totale delle "disponibilità liquide" al 31 dicembre 2024 è pari ad euro 453.746,04, di cui euro 245.889,13, corrispondono al saldo cassa dell'Istituto alla data del 31 dicembre ed euro 207.856,91 corrispondono al totale dei residui attivi al 31 dicembre 2024.

Inoltre, hanno accertato che il totale delle immobilizzazioni al 31 dicembre 2024, per un importo pari a euro 271.736,47, concorda con le risultanze inventariali.

A tale riguardo, hanno appurato che la consistenza degli inventari al 31 dicembre 2024 è così costituita da n. 1.027 beni mobili così distinti:

I categoria: euro 111.796,60;

III categoria: euro 159.939,87.

Per quanto attiene alle variazioni delle immobilizzazioni avvenute nel corso del 2024 (euro -17.071,14), si rappresenta che sono determinate da:

- nuovi acquisti: euro 55.511,95 (+)

- ammortamenti: euro 72.583,09 (-).

Sono stati verificati, a campione, le corrispondenze dei dati inseriti nell'inventario riscontrando quanto segue:

- un tavolo 180x180, categoria I, numero d'inventario 1.057: il valore attribuito, pari ad euro 595,39, corrisponde al costo di acquisto di euro 661,54 decurtato di n. 1 quota di ammortamento al 10% (bene acquistato nel primo semestre 2024).

In riferimento al passaggio di consegne tra Dsga, sollecitato con verbale n. 2025/003, è stato effettuato in data 38

maggio 2025 con prot. 2425/2025; il prospetto risulta firmato dai due Dsga, dalla Dirigente scolastica e dal Presidente del Consiglio d'Istituto.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 202.894,40
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 79.894,44	€ 174.501,76	€ 254.396,20	
Pagamenti	€ 93.977,33	€ 117.424,14	€ 211.401,47	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 245.889,13
Residui Attivi	€ 162.424,73	€ 45.432,18		€ 207.856,91
Residui Passivi	€ 8.990,85	€ 24.697,76		€ 33.688,61
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 420.057,43

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a 245.889,13 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Il predetto saldo del fondo cassa non concorda con il saldo del conto di Tesoreria Unica alla data del 31/12/2024 pari a euro 245.814,43 con una differenza di euro 75,00 dovuta alla mancata contabilizzazione da parte dell'ente tesoriere di un'entrata a titolo di contributo da parte delle famiglia per l'ampliamento dell'offerta formativa di pari importo, regolarizzata dalla scuola con reversale n. 192 del 31/12/2024.

I Revisori fanno presente che il valore indicato per le riscossioni e i pagamenti in conto competenza dell'e.f. 2024 è quello risultante dal modello Jbis, nel quale detto importo è tenuto distinto da quello relativo alle partite di giro del fondo minute spese per complessivi euro 100,00. Al riguardo, si precisa altresì che il totale dei pagamenti e riscossioni non coincidono con le risultanza del giornale di cassa al 31/12/2024 che, al contrario, comprendono anche i movimenti effettuati per la gestione del fondo minute spese (impegno e pagamento, accertamento e riscossione). La differenza tra i citati documenti, pari ad euro 100,00 non influenza i saldi essendo posta per il medesimo importo in aumento e diminuzione, degli impegni/accertamenti e pagamenti/riscossioni.

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	€ 12.298,70	€ 14.796,94	€ 0,00	€ 200,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 36.950,23	€ 27.295,64	73,88%
A02	€ 0,00	€ 10.161,96	€ 13.242,40	€ 5.588,82	€ 50,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.709,65	€ 29.043,94	91,60%
A03	€ 9.894,79	€ 3.499,37	€ 8.328,31	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 221.173,34	€ 21.722,47	9,83%
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	€ 16.410,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30,00	€ 16.635,93	€ 16.440,79	98,83%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 471,74	€ 0,00	0,00%
P01	€ 604,95	€ 10.067,59	€ 20.862,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 49.246,31	€ 31.534,73	64,04%
P02	€ 2.641,34	€ 0,00	€ 13.188,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 32.121,99	€ 15.830,33	49,29%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 254,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.452,40	€ 254,00	1,89%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 13.141,08	€ 36.027,62	€ 87.083,62	€ 5.588,82	€ 250,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30,00	€ 401.761,59	€ 142.121,90	36,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	9,25%	25,35%	61,28%	3,94%	0,18%	0,00%	0,00%	0,00%	0,03%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 36,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 49,98%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P-1-4 Polifunzionale: la programmazione definitiva è pari a euro 13.706,01 mentre sia gli impegni che i pagamenti ammontano a euro 9.149,13.

In particolare sono stati esaminati i mandati nn. 9 e 72 rispettivamente del 15 febbraio 2024 e 7 agosto 2025.

Sulla citata documentazione scelta con il campionamento casuale non si hanno osservazioni da formulare ad eccezione del ritardo di pagamento delle transazioni commerciali.

Certificazione Unica

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

Con prot. 25031413451513701 del 14 marzo 2025 è stata presentata all'Agenzia delle entrate la Certificazione Unica.

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

I revisori rilevano che non è stato trasmesso il prospetto previsto dall'articolo 41 comma 1 del decreto legge n. 66/2014, nel quale sono indicati l'importo dei pagamenti relativi alle transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti.

In proposito si raccomanda di inviare appena possibile il citato prospetto.

Ciò premesso, i revisori, tramite le credenziali della Ds, hanno preso visione della Piattaforma dei crediti commerciali (PCC) riportando quanto segue:

- l'indice di tempestività dei pagamenti risulta pari a +39,84 giorni mentre l'indice pubblicato sul sito risulta pari a +42,08.

- si evidenzia la necessità di acquisire informazioni in merito ai dati riportati nel prospetto desunto dalla Pcc atteso che risultano riportati vari pagamenti effettuati in anticipo di 75 giorni o in ritardo di 306 giorni. Sul punto, si rammenta la necessità di aggiornare tempestivamente eventuali informazioni non corrette direttamente nella Piattaforma dei crediti commerciali.

Infine, si ritiene necessario approfondire la tematica relativa alle disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni, in attuazione dell'articolo 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41.

Si richiama la ricognizione degli adempimenti normativi e le istruzioni fornite con circolari Mef RGS nn. 1, 15, 25 e

36 del 2024; in particolare, in ordine all'applicazione dell'articolo 4-bis, comma 2, del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41, l'organo di controllo è tenuto a vigilare sulla corretta e tempestiva implementazione delle informazioni nella piattaforma elettronica PCC da parte dell'Istituto. Nell'applicativo PCC si accede con le credenziali della Dirigente scolastica e si rappresenta quanto segue:

- stock del debito annuale 2024 pari a euro 5.213,12;
- tempo medio ponderato di pagamento per il 2024 pari a 11,81 giorni;
- tempo medio ponderato di ritardo per l'anno 2024 19,98 giorni;
- l'ammontare complessivo del debito pubblicato è pari a euro 741,82 mentre il numero delle imprese creditrici è pari a 3.

Si rammenta che, secondo quanto impartito dal decreto legge n. 19 del 2024, art. 40 comma 3, dall'anno 2024 corre l'obbligo della comunicazione dello stock di debito trimestrale; si fa presente altresì che l'art. 40, comma 3 lettera a) del citato decreto riporta: "Le amministrazioni pubbliche, ...omissis..., ad esclusione di quelle soggette alla rilevazione SIOPE, comunicano mediante la piattaforma elettronica...omissis... entro il mese successivo a ciascun trimestre, l'ammontare complessivo dello stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine del primo, secondo e terzo trimestre dell'esercizio". Ciò premesso, nonostante l'esclusione dall'adempimento, si invita l'Istituto a monitorare gli indicatori rilevati dalla PCC per i trimestri, ed eventualmente a regolarizzarli nel caso in cui si rilevino discordanze rispetto a quanto registrato nel proprio sistema di gestione contabile.

In ogni caso sarebbe comunque necessario effettuare la comunicazione dello stock annuale.

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*
- *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 non sono correttamente indicati*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*

- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione 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

Infine si rammenta che l'art. 23, comma 5, del DI n. 129/2018 prevede la pubblicazione del consuntivo entro quindici giorni dall'approvazione sul sito internet di ciascuna istituzione scolastica, sezione amministrazione trasparente.

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.

Con l'occasione è stato fatto presente alla scuola l'emanazione degli scenari e le tabelle concernenti la liquidazione dell'indennità di direzione parte fissa al sostituto Dsga.

Infine si rappresenta che, ad oggi, non risulta trasmesso il prospetto relativo ai flussi di cassa di cui all'articolo 6 del d.l. 155/2024.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:15, l'anno 2025 il giorno 12 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DEL GAUDIO GIUSEPPE

AGNINI GIUSEPPINA
