

ANALISI CONTO CON  
VERBALE N. 2025/003



Presso l'istituto IC VIA MAR DEI CARAIBI di ROMA, l'anno 2025 il giorno 08, del mese di aprile, alle ore 14:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 79 provincia di ROMA.

La riunione si svolge presso in presenza presso l'Istituto scolastico.

**I Revisori sono:**

| Nome   | Cognome | Rappresentanza                                | Assenza/Presenza |
|--------|---------|-----------------------------------------------|------------------|
| MONICA | BUDICIN | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente         |
| GAIA   | CAFFIO  | Ministero dell'Istruzione (MI)                | Presente         |

Partecipano alla seduta la DSGA Cinzia Di Martino, i Revisori ed il Dott. Cirantonio Prisco Assistente amministrativo.

Con nota n. 1789 del 14 marzo 2025 il Ministero dell'Istruzione e del Merito - Dipartimento per le risorse, l'organizzazione e l'innovazione digitale - Direzione generale per l'edilizia scolastica, le risorse ed il supporto alle istituzioni scolastiche ha disposto una proroga di 30 giorni di tutti i termini previsti dall'art. 23, commi 1, 2,3,4 e 5 del D.I. 129/2018. Pertanto le Istituzioni scolastiche hanno provveduto alla predisposizione del consuntivo 2024 secondo le seguenti tempistiche:

entro il 14 aprile 2025, hanno predisposto il consuntivo e la relazione illustrativa da sottoporre all'esame dei revisori dei conti;

entro il 15 maggio 2025, i revisori dei conti devono esprimere il parere di regolarità amministrativo contabile;

entro il 30 maggio le istituzioni scolastiche provvedono all'approvazione del conto consuntivo

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. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
6. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
7. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
8. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
9. Coerenza nella compilazione del modello H

**Situazione Residui (Mod. L)**

1. Concordezza tra valori indicati e risultanze contabili



2. *Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
2. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
5. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
6. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
2. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dichiarazione IRAP

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d- imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

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 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) |
|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|
| 2                                     | 5                                     | 7                      | 128                              | 29                                                  | 95                                                  | 124                                 | 5                         | 17,72                           |

**Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado- Data di riferimento: 15 marzo**

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2024 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) |
|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
|                                          |                                                                   |                                                                     |                         |                                     |                                                       |                                                                                |                                                                                  |                                      |                           |                                                                              |                               |





### 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      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
|                                                                                                                                                                   | 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                                                                                                               | 92     |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time                                                                                                               | 5      |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time                                                                                                   | 32     |
| 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                                                                                                  | 0      |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                                    | 13     |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                        | 24     |
| 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*                                                                                 | 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                                                                                                                                          | 172    |
|                                                                                                                                                                   | NUMERO |
| <i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>                                                                                |        |
| Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi                                                                                                                  | 1      |
| Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato                                                                                              | 0      |
| Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo                                                                                             | 0      |
| Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato                                                                                                                   | 3      |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale                                                                                               | 1      |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                     | 3      |
| 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                                                                                            | 1      |
| Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato                                                                                                        | 16     |
| Collaboratori scolastici a tempo indeterminato                                                                                                                    | 0      |
| 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                                                                                                                     | 1      |
| TOTALE PERSONALE ATA                                                                                                                                              | 31     |



## 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                            | € 202.159,93                  |                     |                        |
| 02-Finanziamenti dall'Unione europea                             | € 39.857,40                   | € 39.857,40         | 1,00                   |
| 03-Finanziamenti dello Stato                                     | € 154.171,65                  | € 154.171,65        | 1,00                   |
| 04-Finanziamenti della Regione                                   | € 18.424,18                   | € 18.424,18         | 1,00                   |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 22.608,23                   | € 22.608,23         | 1,00                   |
| 06-Contributi da privati                                         | € 165.215,46                  | € 165.215,46        | 1,00                   |
| 07-Proventi da gestioni economiche                               | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                   |
| 08-Rimborsi e restituzione somme                                 | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                   |
| 09-Alienazione di beni materiali                                 | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                   |
| 10-Alienazione di beni immateriali                               | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                   |
| 11-Sponsor e utilizzo locali                                     | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                   |
| 12-Altre entrate                                                 | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                   |
| 13-Mutui                                                         | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                   |
| <b>Totale entrate</b>                                            | <b>€ 602.436,85</b>           | <b>€ 400.276,92</b> |                        |
| <b>Disavanzo di competenza</b>                                   |                               | <b>€ 0,00</b>       |                        |
| <b>Totale a pareggio</b>                                         |                               | <b>€ 400.276,92</b> |                        |

### 2) SPESE

| Aggregato                                                     | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | % Utilizzo (b/a) |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------|------------------|
| <b>Attività'</b>                                              | <b>€ 297.420,49</b>           | <b>€ 183.008,39</b> | <b>0,62</b>      |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola              | € 22.367,05                   | € 3.206,77          | 0,15             |
| A02-Funzionamento amministrativo                              | € 57.600,62                   | € 41.096,18         | 0,72             |
| A03-Didattica                                                 | € 60.514,65                   | € 8.841,35          | 0,15             |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro                                  | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00             |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero           | € 156.570,00                  | € 129.864,09        | 0,83             |
| A06-Attività' di orientamento                                 | € 368,17                      | € 0,00              | 0,00             |
| <b>Progetti</b>                                               | <b>€ 285.353,24</b>           | <b>€ 118.859,10</b> | <b>0,42</b>      |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 143.317,28                  | € 116.299,10        | 0,82             |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"                 | € 48.013,79                   | € 2.500,00          | 0,06             |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"       | € 144,86                      | € 0,00              | 0,00             |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"       | € 93.817,31                   | € 0,00              | 0,00             |
| P05-Progetti per "Gare e concorsi"                            | € 60,00                       | € 60,00             | 1,00             |
| <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>                           | 100,00       | € 0,00       | 0,00 |
| <b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>     | € 0,00       | € 0,00       | 0,00 |
| <b>TOTALE SPESE</b>                                   | € 582.873,73 | € 301.867,49 |      |
| <b>Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare</b> | € 8.728,30   |              |      |
| <b>Avanzo di competenza</b>                           |              | € 98.409,43  |      |
| <b>Totale a Pareggio</b>                              |              | € 400.276,92 |      |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 98.409,43.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 52,00% di quelle programmate.

I revisori osservano che la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico risulta non adeguatamente integrata di contenuti che possano facilmente illustrare quello che sono state le azioni contabili e gestionali intraprese durante l'esercizio.

Si invita l'Istituzione per il futuro a voler meglio curare tale adempimento.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

|                | Iniziali al 1/1/2024 | Riscossi | Da riscuotere | Residui esercizio 2024 | Variatz. in diminuzione | Totale Residui |
|----------------|----------------------|----------|---------------|------------------------|-------------------------|----------------|
| Residui Attivi | € 57.597,79          | € 0,00   | € 57.597,79   | € 57.281,58            | € 0,00                  | € 114.879,37   |

|                 | Iniziali al 1/1/2024 | Pagati      | Da pagare | Residui esercizio 2024 | Variatz. in diminuzione | Totale Residui |
|-----------------|----------------------|-------------|-----------|------------------------|-------------------------|----------------|
| Residui Passivi | € 40.076,30          | € 39.857,40 | € 218,90  | € 983,99               | € 0,00                  | € 1.202,89     |

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 114.879,37 e pagati residui passivi per euro 1.202,89.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 514.560,22. 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  | € 168.823,10           | € 43.243,73  | € 212.066,83             |
| Totale Disponibilità     | € 247.764,23           | € 55.932,05  | € 303.696,28             |
| Deficit Patrimoniale     | € 0,00                 | € 0,00       | € 0,00                   |
| <b>Totale Attivo</b>     | € 416.587,33           | € 99.175,78  | € 515.763,11             |
| <b>PASSIVO</b>           |                        |              |                          |
| Totale debiti            | € 40.076,30            | -€ 38.873,41 | € 1.202,89               |
| Consistenza Patrimoniale | € 376.511,03           | € 138.049,19 | € 514.560,22             |
| <b>Totale Passivo</b>    | € 416.587,33           | € 99.175,78  | € 515.763,11             |

A campione i Revisori controllano la sussistenza del bene n. 379 PC all in one, che viene rinvenuto correttamente



ubicato.

**Situazione Amministrativa (Mod. J)**

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

|                                          |                         |                           |              |              |
|------------------------------------------|-------------------------|---------------------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio |                         |                           |              | € 184.638,44 |
|                                          | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2024 |              |              |
| Riscossioni                              | € 0,00                  | € 342.995,34              | € 342.995,34 |              |
| Pagamenti                                | € 39.857,40             | € 300.883,50              | € 340.740,90 |              |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio  |                         |                           |              | € 186.892,88 |
| Residui Attivi                           | € 57.597,79             | € 57.281,58               |              | € 114.879,37 |
| Residui Passivi                          | € 218,90                | € 983,99                  |              | € 1.202,89   |
| Avanzo di amministrazione al 31/12       |                         |                           |              | € 300.569,36 |

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a 186.892,88 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                | € 0,00                            | € 3.206,77                                                  | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 22.367,05                       | € 3.206,77        | 14,34%              |
| A02 | € 4.385,12            | € 21.205,49                       | € 15.212,97                                                 | € 76,00                                   | € 216,60       | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 57.600,62                       | € 41.096,18       | 71,35%              |
| A03 | € 0,00                | € 1.096,78                        | € 7.399,29                                                  | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 345,28                          | € 60.514,65                       | € 8.841,35        | 14,62%              |
| 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       | € 129.651,59 | € 0,00  | € 0,00   | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00   | € 0,00       | € 0,00       | € 82,95% |
| A06                            | € 0,00     | € 0,00       | € 0,00       | € 0,00  | € 0,00   | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00   | € 368,17     | € 0,00       | 0,00%    |
| P01                            | € 0,00     | € 92.123,42  | € 24.175,68  | € 0,00  | € 0,00   | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00   | € 143.317,28 | € 116.299,10 | 81,15%   |
| P02                            | € 0,00     | € 0,00       | € 2.500,00   | € 0,00  | € 0,00   | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00   | € 48.013,79  | € 2.500,00   | 5,21%    |
| P03                            | € 0,00     | € 0,00       | € 0,00       | € 0,00  | € 0,00   | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00   | € 144,86     | € 0,00       | 0,00%    |
| P04                            | € 0,00     | € 0,00       | € 0,00       | € 0,00  | € 0,00   | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00   | € 93.817,31  | € 0,00       | 0,00%    |
| P05                            | € 0,00     | € 0,00       | € 0,00       | € 0,00  | € 60,00  | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00   | € 60,00      | € 60,00      | 100,00%  |
| <b>TOTALE</b>                  | € 4.385,12 | € 114.425,69 | € 182.146,30 | € 76,00 | € 276,60 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 557,78 | € 582.773,73 | € 301.867,49 | 52,00%   |
| <b>TOTALE/TOTALE IMPEGNI %</b> | 1,46%      | 37,91%       | 60,34%       | 0,03%   | 0,10%    | 0,00%  | 0,00%  | 0,00%  | 0,19%    |              |              |          |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 52,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 41,60%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto Sportello di ascolto e supporto psicologico per studenti, genitori e personale scolastico, con le considerazioni che seguono:

- essendo andata deserta una prima selezione interna, la procedura di selezione esterna è stata bandita con determina prot. 6994/U del 24.10.2024;
- sono state presentate n. 4 candidature, vagliate da apposita Commissione nominata con provvedimento prot. 7534 del 7.11.2024;
- nella graduatoria provvisoria è risultata vincitrice la Snc D'Accordo, la quale, tuttavia, non si è più resa disponibile all'incarico, non riscontrando espresso invito da parte dell'Istituzione inoltrato con pec prot. 8095 del 21.11.2024;
- l'incarico è stato, dunque, affidato alla professionista collocata seconda in graduatoria;
- come da contratto prot. n. 8694 del 5.12.2024, il compenso lordo per il servizio è pari ad euro 4000,00, sarà commisurato all'attività effettivamente svolta e corrisposto al termine dell'anno scolastico.

La documentazione visionata appare esaustiva e corretta.

**Dichiarazione IRAP**

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini

**Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini.





## 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

Si segnala che, alla data del 31/12/2024, l'Ente registra uno stock del debito di euro 365.890,96, oltre ad un TMP pari a 48.9. giorni e un TMR pari a 11.3 giorni.

Relativamente ai tempi di pagamento, si ricorda che le scadenze delle fatture commerciali devono essere impostate TUTTE a 30 giorni, salvo i casi particolari previsti dall'articolo 4, comma 4, del D.Lgs. n. 231/2002 e i pagamenti devono essere effettuati entro la scadenza. Si invita a verificare che le scadenze delle fatture presenti sulla PCC siano tutte impostate a 30 giorni dalla ricezione al SDI e ad adeguare quelle che riportano una scadenza diversa.

In tal senso invitiamo l'Istituzione, ad intervenire per le iniziative necessarie a riportare le attività nei termini previsti dalla norma e dalla Riforma 1.11 PNRR, anche al fine di evitare l'applicazione della misura restrittiva prevista dall'articolo 4-bis del DL 13/2023 a carico dei dirigenti responsabili dei pagamenti delle fatture commerciali.

In relazione all'ammontare dello stock del debito rilevato sulla PCC, si invita a verificare, sulla piattaforma, il corretto caricamento di tutte le fatture e l'abbinamento dei relativi pagamenti e/o la corretta contabilizzazione delle note di credito, anche per gli anni precedenti al 2024.



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*
- *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*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *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

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:49, l'anno 2025 il giorno 08 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BUDICIN MONICA

CAFFIO GAIA