

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO DI ESINE di ESINE, l'anno 2026 il giorno 15, del mese di maggio, alle ore 11:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 44 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso da remoto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARCO	SALVI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONELLA	BERINGHELI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente parere è rilasciato con modalità telematiche. Il verbale verrà sottoscritto in presenza in occasione della prima visita utile.

L'attività di verifica ha avuto avvio in presenza in data 04/05/2026, presso l'Istituzione scolastica, ed è successivamente proseguita da remoto mediante l'utilizzo di strumenti informatici e l'esame della documentazione trasmessa digitalmente.

Alla verifica in presenza del 04/05/2026 ha assistito la dsga sig.ra Roberta Angela Moscardi.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2025 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

#### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

#### Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
7. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
8. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
9. 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. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi

2. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
3. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
4. *Coerenza nella compilazione del modello K*

#### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

#### Dichiarazione IRAP

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

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

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

#### Certificazione Unica

1. *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica*

#### Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

1. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti*
2. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'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 2025/2026 è la seguente:

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
0	9	9	147	0	149	149	3	16,56

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2025/2026 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		4		4	61		63		63	3	-2	15,75
Seconde		3		3	47		48		48	7	-1	16,00

Terze		3		3	66		67		67	3	-1	22,33
Quarte		3		3	55		55		55	2	0	18,33
Quinte		4		4	67		70		70	3	-3	17,50
Pluriclassi		2		2	29		30		30	1	-1	15,00
Totale	0	19	0	19	325	0	333	0	333	19	-8	17,53
Prime		4		4	83		85		85	3	-2	21,25
Seconde		4		4	91		91		91	5	0	22,75
Terze		4		4	87		87		87	5	0	21,75
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	12	0	12	261	0	263	0	263	13	-2	21,92

**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	51
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	23
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
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	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
<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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>104</b>
<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	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	3
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	9
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
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	8
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>32</b>

## 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 2025 presenta le seguenti risultanze:

### 1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 314.735,77		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 112.218,60	€ 112.218,60	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 30.660,08	€ 30.660,08	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 38.127,66	€ 38.127,66	1,00
06-Contributi da privati	€ 37.475,40	€ 37.475,40	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 6.884,66	€ 6.884,66	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	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	€ 540.102,18	€ 225.366,41	
	<b>Disavanzo di competenza</b>	€ 0,00	
	<b>Totale a pareggio</b>	€ 225.366,41	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attivita'</b>	€ 424.677,07	€ 191.694,35	0,46
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 34.263,00	€ 12.455,05	0,37
A02-Funzionamento amministrativo	€ 34.440,41	€ 21.096,04	0,62
A03-Didattica	€ 326.202,84	€ 135.399,25	0,42
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 27.977,25	€ 22.744,01	0,82
A06-Attivita' di orientamento	€ 1.793,57	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	€ 114.147,11	€ 18.215,39	0,16
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.035,79	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 102.842,71	€ 9.979,09	0,10
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 9.477,91	€ 8.003,00	0,85
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 790,70	€ 233,30	0,30
<b>Gestioni economiche</b>	€ 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
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 1.278,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 540.102,18	€ 209.909,74	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 15.456,67	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 225.366,41	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2025 presenta un avanzo di competenza di € 15.456,67.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 39,00% di quelle programmate.

La programmazione definitiva tiene conto delle variazioni agli stanziamenti del Programma annuale sui capitoli di entrata e di spesa, per un importo complessivo pari a € 81.457,42.

Le variazioni risultano richiamate nei verbali del Consiglio di Istituto e, in particolare, nelle delibere n. 16 del 21/05/2025 e nn. 26 e 27 del 23/06/2025. La variazione relativa all'avanzo di amministrazione risulta approvata con delibera n. 14 del Consiglio di Istituto del 21/05/2025.

I Revisori osservano che, ai sensi dell'art. 10 del D.I. 28 agosto 2018, n. 129, le variazioni al Programma annuale devono essere disposte nell'anno di riferimento e congruamente motivate negli atti a supporto.

È stata visionata la dichiarazione di assenza di gestioni fuori bilancio resa dal Dirigente scolastico con prot. n. 1664 del 04/05/2026.

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi per il fondo economale delle minute spese è stata autorizzata con delibera del Consiglio di Istituto n. 55 del 18/12/2024, per l'importo di € 500,00, con limite massimo per ciascuna minuta spesa pari a € 40,00. Il fondo economale è stato aperto con mandato n. 77 del 14/05/2025 e risulta chiuso in data 10/12/2025 con reversale n. 92.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2025	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2025	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 165.880,52	€ 86.763,04	€ 79.117,48	€ 112.218,60	€ 2.212,00	€ 189.124,08

	Iniziali al 1/1/2025	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2025	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 28.896,48	€ 28.245,48	€ 651,00	€ 19.532,00	€ 0,00	€ 20.183,00

Alla data del 31/12/2025 risultavano incassati residui attivi per euro 86.763,04 e pagati residui passivi per euro 28.245,48.

In sede di verifica i Revisori hanno riscontrato alcune squadrature riferite alla continuità tra le risultanze finali dell'esercizio finanziario 2024 e quelle iniziali dell'esercizio finanziario 2025, con particolare riferimento all'avanzo di amministrazione e ai residui passivi iniziali.

In merito, la DSGA, con mail del 07/05/2026, ha dichiarato che la differenza tra l'avanzo di amministrazione in chiusura dell'E.F. 2024, come risultante dal conto consuntivo 2024 approvato e verbalizzato dai Revisori in data 12/05/2025, e l'avanzo di amministrazione in apertura dell'E.F. 2025 è imputabile a modifiche di impegni dell'esercizio 2024 effettuate in fase di emissione dei relativi mandati di pagamento nel corso dell'esercizio 2025. Dal prospetto trasmesso risultano variazioni riferite agli impegni 2024 nn. 325, 340, 341, 343, 349, 350 e 352, per una differenza netta complessiva pari a € 11,04 sui residui passivi.

Dall'elenco delle radiazioni/rideterminazioni dei residui passivi al 31/12/2025 risultano inoltre ulteriori variazioni riferite agli impegni 2024 nn. 204 e 265, rispettivamente pari a - € 11,00 e + € 20,00, con effetto netto pari a + € 9,00. Pertanto, la differenza complessiva tra i residui passivi finali dell'E.F. 2024, pari a € 28.876,44, e i residui passivi iniziali dell'E.F. 2025, pari a € 28.896,48, risulta pari a € 20,04, di cui € 11,04 riconducibili alle modifiche comunicate dalla DSGA e € 9,00 riconducibili alle ulteriori variazioni/rideterminazioni dei residui passivi risultanti dall'elenco prodotto.

I Revisori prendono atto dei chiarimenti forniti e della documentazione trasmessa dall'Istituzione scolastica. Si raccomanda tuttavia, per il futuro, di assicurare la piena continuità tra le risultanze finali dell'esercizio chiuso e quelle iniziali dell'esercizio successivo, evitando modifiche successive a dati già oggetto di approvazione, se non debitamente formalizzate, motivate e documentate con appositi atti contabili.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 682.033,82. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2025	Variazioni	Situazione al 31/12/2025
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 357.277,24	-€ 3.214,86	€ 354.062,38
Totale Disponibilità	€ 376.556,85	-€ 28.402,41	€ 348.154,44
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 733.834,09	-€ 31.617,27	€ 702.216,82
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 28.876,44	-€ 8.693,44	€ 20.183,00
Consistenza Patrimoniale	€ 704.957,65	-€ 22.923,83	€ 682.033,82
Totale Passivo	€ 733.834,09	-€ 31.617,27	€ 702.216,82

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 177.742,73
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2025		
Riscossioni	€ 86.763,04	€ 113.147,81	€ 199.910,85	
Pagamenti	€ 28.245,48	€ 190.377,74	€ 218.623,22	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 159.030,36
Residui Attivi	€ 76.905,48	€ 112.218,60		€ 189.124,08
Residui Passivi	€ 651,00	€ 19.532,00		€ 20.183,00
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 327.971,44

Il Fondo cassa al 31/12/2025 riportato nel modello J è pari a € 159.030,36 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.

L'avanzo di amministrazione alla data del 31/12/2025 ammontava a euro 327.971,44.

## 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	€ 701,79	€ 6.795,15	€ 4.956,86	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1,25	€ 34.263,00	€ 12.455,05	36,36%
A02	€ 0,00	€ 822,28	€ 7.351,92	€ 7.317,62	€ 5.604,22	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 34.440,41	€ 21.096,04	61,26%
A03	€ 20.112,42	€ 36.815,05	€ 72.385,20	€ 6.086,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 326.202,84	€ 135.399,25	41,51%
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	€ 22.744,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.977,25	€ 22.744,01	81,30%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.793,57	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.035,79	€ 0,00	0,00%
P02	€ 1.514,09	€ 0,00	€ 8.465,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 102.842,71	€ 9.979,09	9,71%
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	€ 8.003,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.477,91	€ 8.003,00	84,44%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 233,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 790,70	€ 233,30	29,51%

<b>TOTALE</b>	€ 21.626, 51	€ 38.339, 12	€ 125.977, ,58	€ 18.361, 06	€ 5.604,2 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1,25	€ 538.824 ,18	€ 209.909 ,74	39,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	10,31%	18,27%	60,02%	8,75%	2,67%	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 39,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 15,72%.

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

In particolare è stato esaminato il fascicolo relativo al progetto A.3.22 - PNRR Piano Scuola 4.0 - Azione 1 - Next Generation Classroom - Ambienti di apprendimento, con riferimento alla procedura di acquisto di licenza triennale GeniusSuite e Alfred. Dalla documentazione agli atti risultano, tra gli altri, determina a contrarre del DS prot. n. 1635/IV.5 del 17/07/2023, determina affidamento diretto del DS prot. n. 1692/IV.5 del 31/07/2023, CUP E44D22004550006, CIG 9966196D1A, fornitore Kedeo Design sas di Biancardi Daniele & C., procedura di acquisto "acquistinretepa" n. 345174 per complessivi € 1.190,00 oltre IVA 22%, documentazione di tracciabilità, dichiarazione assenza conflitto interessi, dichiarazione DURC.

### **Dichiarazione IRAP**

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

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini. Invio protocollo n. 25080713290234439.

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

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

### **Certificazione Unica**

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2025 risulta presentata nei termini

La dichiarazione del sostituto d'imposta 770 per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini. Invio protocollo n. 25092910542418164.

### **Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture**

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2025 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2025 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2025 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2025 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2025 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2025 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2025 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2025 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2025 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2025 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

INDICE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI I TRIMESTRE 2025 -19,69 PUBBLICATO IL 30/04/2025

INDICE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI II TRIMESTRE 2025 -18,27 PUBBLICATO IL 03/07/2025

INDICE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI III TRIMESTRE 2025 - 16,74 PUBBLICATO IL 07/10/2025

INDICE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI IV TRIMESTRE 2025 -23,11 PUBBLICATO IL 07/01/2026

STOCK DEL DEBITO PARI AD €. 0,00 TMPP 25,61 GG ; TMPR -4,3 GG.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *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*
- *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*
- *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*

Si invita l'Istituzione scolastica a completare, entro la chiusura dell'esercizio finanziario 2026, la formalizzazione e la conservazione agli atti di un prospetto analitico di riconciliazione delle modifiche intervenute sui residui, con indicazione degli impegni interessati, degli importi originari, delle variazioni apportate, dei relativi provvedimenti autorizzativi e delle motivazioni sottostanti.

I Revisori si riservano di verificare, in occasione delle successive verifiche periodiche, l'avvenuta formalizzazione della predetta riconciliazione e la coerenza delle risultanze contabili conseguentemente aggiornate.

## **Conclusioni**

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati, dei chiarimenti forniti dall'Istituzione scolastica e delle verifiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, ferme restando le osservazioni e le raccomandazioni sopra formulate, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2025 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2026 il giorno 15 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SALVI MARCO

BERINGHELI ANTONELLA

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_