

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto "MAIRONI DA PONTE" di PRESEZZO, l'anno 2026 il giorno 27, del mese di aprile, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 46 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso IN PRESENZA PRESSO SEDE ISTITUTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALDO LUCIANO	PRATICÒ	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
MARIO	FICARELLI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Sono presenti alla seduta il DSGA - Dott.ssa Lara Pascuzzi e il Dirigente Scolastico - Dott.ssa Maria Emilia Gibellini

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. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
8. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
9. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
10. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

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

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. 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

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

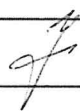
Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2025/2026 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 9

N. classi articolate: 54

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui diversa- mente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	11	2	13	252	26	244	29	273	7	8	-3	22,18	14,50
Secon de	11	0	11	233	0	227	0	227	3	6	0	20,64	0
Terze	8	4	12	189	36	180	38	218	9	9	-2	22,50	9,50
Quarte	9	0	9	171	0	166	0	166	5	5	0	18,44	0
Quinte	7	2	9	135	33	134	35	169	43	1	-2	19,14	17,50
Totale	46	8	54	980	95	951	102	1.053	67	29	-7	20,67	12,75



Si prende atto che il numero degli studenti è passato da n. 1065 al 01.09.2025 a n. 1053 al 15.03.2026.

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	69
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	12
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	11
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	121
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	9
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	3
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	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	6
TOTALE PERSONALE ATA	36

Si prende atto che il numero dei docenti passa da n. 119 al 31.10.2025 a n. 121 al 15.03.2026

Si prende atto che il numero dei dipendenti ATA passa da n. 42 al 31.10.2025 al n. 36 al 15.03.206

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	€ 724.339,19		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 187.219,00	€ 187.219,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 160.471,96	€ 160.471,96	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 33.088,80	€ 33.088,80	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 116.368,07	€ 116.368,07	1,00
06-Contributi da privati	€ 313.612,04	€ 313.612,04	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 8,83	€ 8,83	1,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 125,00	€ 125,00	1,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 330,19	€ 330,19	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.535.563,08	€ 811.223,89	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 811.223,89	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 943.507,81	€ 506.455,54	0,54
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 162.525,50	€ 140.025,67	0,87
A02-Funzionamento amministrativo	€ 73.217,63	€ 41.194,74	0,57
A03-Didattica	€ 470.560,16	€ 121.989,07	0,26
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 27.629,94	€ 17.688,04	0,65
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 197.840,92	€ 178.243,84	0,91
A06-Attività' di orientamento	€ 11.733,66	€ 7.314,18	0,63
Progetti	€ 560.781,43	€ 230.240,91	0,42
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 36.419,22	€ 15.420,53	0,43
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 438.609,37	€ 179.313,45	0,41
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 51.563,65	€ 30.138,63	0,59
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 32.861,65	€ 4.621,50	0,15
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 1.327,54	€ 746,80	0,57
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	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.505.289,24	€ 736.696,45	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 74.527,44		
Avanzo di competenza		€ 74.527,44	
Totale a Pareggio		€ 811.223,89	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2025 presenta un avanzo di competenza di € 74.527,44.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 49,00% di quelle programmate.

si prende atto che il Registro Minute Spese è stato regolarmente chiuso in data 12.12.2025.

Viene estratto per debita verifica il seguente Buono economale:

- Buono n. 32 del 03.12.2025 di € 19,48 intestato a IPERAL Supermercati di Presezzo per acquisto materiale di pulizia - Riferimenti contabili P01/01 - scontrino presente

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	€ 418.809,51	€ 240.243,70	€ 178.565,81	€ 208.561,50	€ 0,00	€ 387.127,31

	Iniziali al 1/1/2025	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2025	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 262.991,17	€ 213.904,98	€ 49.086,19	€ 129.867,44	€ 0,00	€ 178.953,63

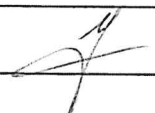
Ad oggi risultano incassati residui attivi per € 38.280,69 e pagati residui passivi per € 86.185,46.

Non sono state effettuate radiazioni di residui.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.242.408,58. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2025	Variazioni	Situazione al 31/12/2025
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 551.384,75	-€ 107.842,80	€ 443.541,95
Totale Disponibilità	€ 987.330,36	-€ 9.510,10	€ 977.820,26
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.538.715,11	-€ 117.352,90	€ 1.421.362,21
PASSIVO			
Totale debiti	€ 262.991,17	-€ 84.037,54	€ 178.953,63
Consistenza Patrimoniale	€ 1.275.723,94	-€ 33.315,36	€ 1.242.408,58



Totale Passivo	€ 1.538.715,11	-€ 117.352,90	€ 1.421.362,21
----------------	----------------	---------------	----------------

Vie effettuata la verifica dei registri inventariali.

L'ultima operazione registrata è la n. 2.093 iscritta in Impianti e Attrezzature fornita da ditta Carlo Erba di Milano ed iscritta al valore di € 620,15.

I totali delle Immobilizzazione pari ad € 443.541,95 categorie risultano essere i seguenti:

- Impianti e macchinari per € 198.389,21;
- Attrezzature per € 245.352,50;
- Altri beni per € 800,24.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 568.520,85
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2025		
Riscossioni	€ 240.243,70	€ 602.662,39	€ 842.906,09	
Pagamenti	€ 213.904,98	€ 606.829,01	€ 820.733,99	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 590.692,95
Residui Attivi	€ 178.565,81	€ 208.561,50		€ 387.127,31
Residui Passivi	€ 49.086,19	€ 129.867,44		€ 178.953,63
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 798.866,63

Il Fondo cassa al 31/12/2025 riportato nel modello J è pari a € 590.692,95 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.

Si prende atto che il saldo della Tesoreria dello Stato è così suddivisa:

- Conto fruttifero per € 1.514,05
- Conto infruttifero per € 589.178,90

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	€ 5.856,4 8	€ 10.132, 59	€ 93.879, 42	€ 30.157, 18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 162.525 ,50	€ 140.025 ,67	86,16%
A02	€ 1.088,1 4	€ 5.215,4 4	€ 26.162, 63	€ 0,00	€ 8.728,5 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 73.217, 63	€ 41.194, 74	56,27%
A03	€ 14.653, 21	€ 13.283, 64	€ 90.647, 81	€ 1.000,4 1	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.404,0 0	€ 470.560 ,16	€ 121.989 ,07	25,93%
A04	€ 11.424, 06	€ 0,00	€ 5.701,8 0	€ 562,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.629, 94	€ 17.688, 04	64,02%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 177.937 ,84	€ 0,00	€ 70,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 236,00	€ 197.840 ,92	€ 178.243 ,84	90,10%
A06	€ 6.553,2 1	€ 272,97	€ 488,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.733, 66	€ 7.314,1 8	62,34%
P01	€ 9.117,7 9	€ 4.652,6 9	€ 1.650,0 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 36.419, 22	€ 15.420, 53	42,35%
P02	€ 38.412, 92	€ 4.878,2 0	€ 135.463 ,73	€ 0,00	€ 408,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 150,00	€ 438.609 ,37	€ 179.313 ,45	40,89%
P03	€ 1.572,8 4	€ 1.130,7 9	€ 27.195, 00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 240,00	€ 51.563, 65	€ 30.138, 63	58,45%
P04	€ 466,10	€ 0,00	€ 3.555,4 0	€ 0,00	€ 600,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 32.861, 65	€ 4.621,5 0	14,07%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 25,80	€ 0,00	€ 721,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.327,5 4	€ 746,80	56,26%
TOTALE	€ 89.144, 75	€ 39.566, 32	€ 562.707 ,48	€ 31.719, 77	€ 10.528, 13	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.030,0 0	€ 1.504.2 89,24	€ 736.696 ,45	49,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	12,11%	5,38%	76,39%	4,31%	1,43%	0,00%	0,00%	0,00%	0,42%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 49,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 41,50%.

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

- Mandato n. 1008 del 20.10.2025 di € 748,80 intestata a R.M.B. srl di Osio Sotto (BG) per pagamento ft. 734 del 30.09.2025 per acquisto magliette - Riferimenti contabili: Aggregato A - Voce A03/19 "PNRR - interventi di tutoraggio e formazione per la riduzione dei divari negli apprendimenti DM 19 - CIG: B81D7F7E3E - CIP: I94D21000260006 - DURC positivo scadenza 08.11.2025 prot. INAIL_49942147 del 11.07.2025 - Certificato di regolare esecuzione prot. 13282 del 16.10.2025 - Verifica contratto di fornitura prot. 11473 del 16.09.2025 - Verbale



di indagine informale prot. 10491 del 28.08.2025 - DDT prot. 11259 del 11.09.2025 - Risultati indagine informale prot. 10842 del 03.09.2025 - DD di aggiudicazione prot. 10854 del 03.09.2025;
- Mandato n.1051 del 12.11.2025 di € 780,03 intestato intestato a Carlo Erba Reagents S.r.l di Milano - Riferimenti contabili Aggregato P Voce P01/01 "Laboratori scientifici" del Bilancio 2025 - Competenza - DURC positivo scadenza 17.01.2025 prot. INAIL_50722491 del 19.09.2025 - MEPA numero trattativa n. 5648633 prot. 12142 del 26.09.2025 - DD di aggiudicazione prot. 12117 del 26.09.2025 - CIG: 88666AA8A8 - ft. TD01 n. 2125040146 del 31.12.2025 - Iva Split 22 % di € 171,61

Dichiarazione IRAP

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

Si prende atto che la Dichiarazione IRAP 2025 per i redditi 2024 è stata regolarmente predisposta e presentata nei termini all'Agenzia delle Entrate con protocollo 25092213593962512 del 22.09.2025.

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 2024 risulta presentata nei termini

Si prende atto che la Certificazione unica per i redditi 2024 è stata predisposta e presentata nei termini all'Agenzia delle Entrate con protocollo n. 25030712543134001 del 07.03.2025.

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

Viene effettuata la verifica della Piattaforma Certificazione crediti PCC che presenta le seguenti risultanze:

INDICATORE TEMPISTICA PAGAMENTI

- 2025 - 1^ Trimestre: -14,91 gg
- 2025 - 2^ Trimestre: -18,81 gg
- 2025 - 3^ Trimestre: -18,83 gg
- 2025 - 4^ Trimestre: -17,53 gg
- 2025 - Anno completo: -16,73 gg

STOCK DEL DEBITO AL 31.12.2025

- Ammontare fatture scadute e non pagate: ZERO
- Tempo medio ponderato di pagamento: 18,15 gg
- Tempo medio ponderato ritardi: - 16,73 gg
- Importo documenti ricevuti nell'esercizio € 593.570,57

Viene verificato che i dati sopra riportati sono pubblicati in Amministrazione Trasparente.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *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 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

Conclusioni

Si prende atto che non sussiste il Conto corrente postale e non è stata attivata la Carta di credito.

Si prende atto che il Modello 770/2025 per i redditi 2024 è stato predisposto ed inviato nei termini all'Agenzia delle Entrate con protocollo n. 25091912042145521.

La verifica dei progetti PNRR verrà effettuata durante la prossima verifica di cassa.

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 2025 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:00, l'anno 2026 il giorno 27 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FICARELLI MARIO



REVISORI

