# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2026/002

Presso l'istituto "F.MOCHI" LEVANE di MONTEVARCHI, l'anno 2026 il giorno 22, del mese di aprile, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 14 provincia di AREZZO.
La riunione si svolge presso sede della scuola.

### I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|---|---|---|---|
| MARIA PIA | BUCCI | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| FRANCESCA | MIRIZIO | Ministero dell'Istruzione (MI) | Presente |

E' di supporto ai Revisori il D.S.G.A. dott.ssa Nanni Meri.
Il Conto Consuntivo 2025 predisposto con la relazione del Dirigente Scolastico in data 13.04.2026 congiuntamente al D.S.G.A., sarà valutato dalla Giunta Esecutiva in data da programmare e in pari data sottoposto all'approvazione del Consiglio di Istituto.
Il Programma Annuale 2025 approvato dal Consiglio di Istituto in data 11.2.2026 con delibera n. 153 a fronte di una programmazione iniziale di Euro 508.336,94 ha subito variazioni complessive per Euro 58.828,85 a seguito di provvedimenti del Dirigente Scolastico esplicitati, nella loro totalità, nell'elenco delle variazioni al bilancio approvate dal Consiglio di Istituto in data 25.11.25 con delibera n. 142.
La programmazione definitiva ascende, pertanto a Euro 567.165,79 per le entrate ed a euro 554.090,87 per le spese e una disponibilità finanziaria da programmare pari ad euro 13.074,92.
E' stata verificata la dichiarazione di responsabilità dalla quale risulta che non vi sono gestioni fuori bilancio.

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. *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 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*

## 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)* |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 8 | 8 | 171 | | 174 | 174 | 5 | 21,75 |

## 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 diversa-mente abili | *Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)* | *Media alunni per classe (i/d)* |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Prime | | | 4 | 4 | 65 | | | 65 | 65 | 4 | 0 | 16,25 |
| Seconde | | 1 | 4 | 5 | 81 | | 17 | 63 | 80 | 8 | 1 | 16,00 |
| Terze | | 1 | 3 | 4 | 63 | | 16 | 47 | 63 | 3 | 0 | 15,75 |
| Quarte | | 1 | 4 | 5 | 93 | | 17 | 56 | 73 | 5 | 20 | 14,60 |
| Quinte | | 1 | 4 | 5 | 78 | | 16 | 62 | 78 | 7 | 0 | 15,60 |
| Pluriclassi | | | 1 | 1 | 19 | | | 19 | 19 | 1 | 0 | 19,00 |
| | | | | | | | | | | | | |
| Totale | 0 | 4 | 20 | 24 | 399 | 0 | 66 | 312 | 378 | 28 | 21 | 15,75 |
| | | | | | | | | | | | | |
| Prime | | 4 | | 4 | 78 | | 79 | | 79 | 10 | -1 | 19,75 |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Seconde | | 4 | | 4 | 77 | | 79 | | 79 | 7 | -2 | 19,75 |
| Terze | | 5 | | 5 | 85 | | 85 | | 85 | 5 | 0 | 17,00 |
| Pluriclassi | | | | 0 | | | | | 0 | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | | |
| Totale | 0 | 13 | 0 | 13 | 240 | 0 | 243 | 0 | 243 | 22 | -3 | 18,69 |

## 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 |
|---|---|
| *N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto* | NUMERO |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time | 68 |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time | 4 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time | 18 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time | 3 |
| 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 | 18 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time | 3 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time | 0 |
| Insegnanti di religione incaricati annuali | 3 |
| Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario* | 4 |
| Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario* | 2 |
| **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* | |
| TOTALE PERSONALE DOCENTE | 134 |
| *N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto* | NUMERO |
| Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi | 1 |
| Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato | 0 |
| Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo | 0 |
| Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato | 3 |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale | 1 |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 1 |
| 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 | 13 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale | 4 |
| 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 | 0 |
| TOTALE PERSONALE ATA | 28 |

## 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 2025 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

| Aggregato | Programmazione Definitiva (a) | Somme Accertate (b) | % Disponibilita' (b/a) |
|---|---|---|---|
| 01-Avanzo di amministrazione presunto | € 278.330,14 | | |
| 02-Finanziamenti dall'Unione europea | € 145.545,06 | € 145.545,06 | 1,00 |
| 03-Finanziamenti dello Stato | € 41.298,92 | € 41.298,92 | 1,00 |
| 04-Finanziamenti della Regione | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 18.387,42 | € 18.387,42 | 1,00 |
| 06-Contributi da privati | € 83.600,65 | € 82.706,90 | 0,99 |
| 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 | € 3,60 | € 3,60 | 1,00 |
| 13-Mutui | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| **Totale entrate** | € 567.165,79 | € 287.941,90 | |
| **Disavanzo di competenza** | | € 0,00 | |
| **Totale a pareggio** | | € 287.941,90 | |

2) SPESE

| Aggregato | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | % Utilizzo (b/a) |
|---|---|---|---|
| **Attivita'** | € 547.590,87 | € 227.134,71 | 0,42 |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola | € 26.656,60 | € 12.582,34 | 0,48 |
| A02-Funzionamento amministrativo | € 71.025,82 | € 52.802,34 | 0,75 |
| A03-Didattica | € 397.000,65 | € 111.914,12 | 0,29 |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero | € 52.283,87 | € 49.835,91 | 0,96 |
| A06-Attivita' di orientamento | € 623,93 | € 0,00 | 0,00 |
| **Progetti** | € 6.000,00 | € 300,00 | 0,05 |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale" | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali" | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale" | € 6.000,00 | € 300,00 | 0,05 |
| 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** | € 500,00 | € 0,00 | 0,00 |
| **D100-Disavanzo di amministrazione presunto** | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| **TOTALE SPESE** | € 554.090,87 | € 227.434,71 | |
| **Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare** | € 13.074,92 | | |
| **Avanzo di competenza** | | € 60.507,19 | |
| **Totale a Pareggio** | | € 287.941,90 | |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2025 presenta un avanzo di competenza di € 60.507,19.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 42,00% di quelle programmate.

## 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 | € 102.060,50 | € 55.032,15 | € 47.028,35 | € 153.272,05 | € 0,00 | € 200.300,40 |

| | Iniziali al 1/1/2025 | Pagati | Da pagare | Residui esercizio 2025 | Variaz. in diminuzione | Totale Residui |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Residui Passivi | € 42.892,07 | € 36.831,00 | € 6.061,07 | € 191,75 | € 0,00 | € 6.252,82 |

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 21.678,90 e pagati residui passivi per euro 191,75.

## Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 479.540,50. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

| | Situazione al 1/1/2025 | Variazioni | Situazione al 31/12/2025 |
|---|---|---|---|
| ATTIVO | | | |
| Totale Immobilizzazioni | € 174.964,21 | -€ 34.261,04 | € 140.703,17 |
| Totale Disponibilità | € 321.222,21 | € 23.867,94 | € 345.090,15 |
| Deficit Patrimoniale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale Attivo | € 496.186,42 | -€ 10.393,10 | € 485.793,32 |
| PASSIVO | | | |
| Totale debiti | € 42.892,07 | -€ 36.639,25 | € 6.252,82 |
| Consistenza Patrimoniale | € 453.294,35 | € 26.246,15 | € 479.540,50 |
| Totale Passivo | € 496.186,42 | -€ 10.393,10 | € 485.793,32 |

Tra le variazioni del modello K si comprendono n. 2 aumenti per euro 538, 00 riferiti all'acquisto di due macchinari di I categoria e inventariati al numero 972-973 del 13.11.25 ed diminuzioni per ammortamenti di euro 34.799,04.
Il totale immobilizzazioni euro 140.703,17 comprende beni in corso ed acconti pari ad euro 1175,84 di cui si chiede di fornire apposita specifica.

## Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | | € 219.161,71 |
| | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2025 | | |
| Riscossioni | € 55.032,15 | € 134.669,85 | € 189.702,00 | |
| Pagamenti | € 36.831,00 | € 227.242,96 | € 264.073,96 | |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio | | | | € 144.789,75 |
| Residui Attivi | € 47.028,35 | € 153.272,05 | | € 200.300,40 |
| Residui Passivi | € 6.061,07 | € 191,75 | | € 6.252,82 |
| Avanzo di amministrazione al 31/12 | | | | € 338.837,33 |

Il Fondo cassa al 31/12/2025 riportato nel modello J è pari a 144.789,75 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

## Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

**SPESE**

| | Impegni | | | | | | | | | Program-mazione definitiva | Totale Impegni | Impegni/ Spese % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Spese di personale | Acquisto di beni di consumo | Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi | Acquisto di beni d'investimento | Altre spese | Imposte e tasse | Oneri straordinari e da contenzioso | Oneri finanziari | Rimborsi e poste correttive | | | |
| A01 | € 0,00 | € 10.499,63 | € 395,75 | € 1.686,96 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 26.656,60 | € 12.582,34 | 47,21% |
| A02 | € 25,22 | € 13.218,83 | € 34.098,36 | € 4.492,11 | € 967,82 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 71.025,82 | € 52.802,34 | 74,35% |
| A03 | € 73.925,09 | € 4.117,56 | € 25.389,19 | € 8.040,78 | € 441,50 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 397.000,65 | € 111.914,12 | 28,19% |
| 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 | € 49.835,91 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 52.283,87 | € 49.835,91 | 95,32% |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **A06** | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 623,93 | € 0,00 | 0,00% |
| **P01** | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |
| **P02** | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |
| **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 | € 300,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 6.000,00 | € 300,00 | 5,00% |
| **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* | € 73.950,31 | € 27.836,02 | € 110.019,21 | € 14.219,85 | € 1.409,32 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 553.590,87 | € 227.434,71 | 42,00% |
| *TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %* | 32,52% | 12,24% | 48,38% | 6,26% | 0,62% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | | | |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 42,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 4,53%.

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

-A3 progetto "Esperto Madrelingua", per 40 ore affidate ad un esperto esterno dove non si rilevano irregolarità.
-A3 progetto " Si apra il sipario", per 875 euro lordo dipendente, affidati ad un docente interno.

Entrambi approvati con delibera Consiglio d'Istituto n. 61 del 14.11.24. Per l'affidamento interno del progetto " Si apra il sipario" è mancante l'avviso di selezione interno, pertanto si ricorda all'IS di pubblicare i propri fabbisogni, in maniera trasparente e pubblica, attraverso un apposito avviso contenente criteri oggettivi e predeterminati di selezione, come indicato nel Quaderno MIM N°3 Aprile 2025 - Istruzioni per l'affidamento di incarichi individuali.

**Dichiarazione IRAP**

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2025 risulta presentata nei termini

Con protocollo n. 25102915311259905 del 29.10.25 è stata trasmessa la dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2025 risulta presentata nei termini.

**Certificazione Unica**

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

Con protocollo n. 25102912565927232 del 29.10.25 è stata trasmessa la dichiarazione 770

- Con protocollo n. 26030408590343268 del 4.3.26 è stata trasmessa la CERTIFICAZIONE UNICA e una seconda certificazione unica ad integrazione inviata con protocollo n. 26031611573051187 del 16.3.26

## Tempi medi di pagamento relativi agli aquisti 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

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*

- *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 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*

## Conclusioni

Verificata la comunicazione salvata sull PCC dello stock del debito dell'anno 2025 che è pari a 45.472,06 (prot. n. 593 del 21.1.26). Si invita la DSGA ad effettuare una verifica sulla effettiva esistenza ad oggi dei suddetti debiti commerciali.

ATTESTAZIONE FLUSSI DI CASSA
Revisori attestano:
- la regolare predisposizione del Piano annuale dei flussi di cassa da parte del DSGA trasmesso ai revisori con e mail del 23.3.26 (prot. IS 2903 del 23.3.26)
- la regolare adozione da parte del Dirigente scolastico nei tempi previsti dall'art. 6 del D.L. 155/2024;
- la conformità formale e sostanziale del Piano alle disposizioni normative vigenti (D.L. 155/2024, Determina MEF RGS n. 46/2025);
- la completezza dei dati previsionali di incassi e pagamenti e la loro coerenza con il Programma Annuale 2026

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolaritÃ  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 14:45, l'anno 2026 il giorno 22 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BUCCI MARIA PIA
MIRIZIO FRANCESCA