

## ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2026/002

Presso l'istituto IC "E. MORANTE"/MILANO di MILANO, l'anno 2026 il giorno 27, del mese di aprile, alle ore 12:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 112 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso negli uffici del DSGA.

### I Revisori sono:

| Nome     | Cognome   | Rappresentanza                                | Assenza/Presenza |
|----------|-----------|-----------------------------------------------|------------------|
| FEDERICA | NUTARELLI | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente         |
| ANGELO   | D'ANIELLO | Ministero dell'Istruzione (MI)                | Presente         |

Sono presenti la DSGA Carolina Rosa PAGANO e la D.S Emma TRAMACERE.

La documentazione relativa al conto consuntivo, è stata inviata dalla DSGA ai revisori il 13 marzo 2026. Con nota MIM del 13 marzo 2026, prot 24617 è stato prorogato il termine per la predisposizione e approvazione del conto consuntivo 2025.

In base al DL155/2024, articolo 6, I Revisori prendono atto che l'istituzione scolastica ha adottato il Piano annuale 2026 dei flussi di cassa, rilevato dalla nota del Dirigente scolastico prot. 3625 del 25 marzo 2026. Relativamente all'annualità 2025, l'istituzione scolastica ha provveduto, su indicazione pervenute dal MIM, alla trasmissione dei flussi di cassa tramite il SIDI, con cadenza mensile.

I Revisori procedono con il controllo dell'indice di tempestività dei pagamenti per l'intero anno 2025 sia sul sito istituzionale della scuola sia sulla piattaforma RGS.

Il 20/10/2025 con verbale prot. 10486 del è stato effettuato il passaggio di consegne tra il DSGA uscente Muliere e il DSGA entrante Pagano.

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)

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. Concorrenza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concorrenza tra valore disponibilit  liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12

#### Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concorrenza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
2. Concorrenza 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

#### 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   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                      |                                  |                                                     |                                                     | 0                                   |                           | 0,00                            |

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2025/2026   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       |                                          | 9                                                                 |                                                                     | 9                       | 183                                 |                                                       |                                                                                |                                                                                  | 0                                    |                           | 183                                                                          | 0                             |
| Seconde     |                                          | 9                                                                 |                                                                     | 9                       |                                     |                                                       |                                                                                |                                                                                  | 0                                    |                           | 0                                                                            | 0                             |
| Terze       |                                          |                                                                   |                                                                     | 0                       |                                     |                                                       |                                                                                |                                                                                  | 0                                    |                           | 0                                                                            | 0                             |
| Quarte      |                                          | 9                                                                 |                                                                     | 9                       |                                     |                                                       |                                                                                |                                                                                  | 0                                    |                           | 0                                                                            | 0                             |
| Quinte      |                                          |                                                                   |                                                                     | 0                       |                                     |                                                       |                                                                                |                                                                                  | 0                                    |                           | 0                                                                            | 0                             |
| Pluriclassi |                                          |                                                                   |                                                                     | 0                       |                                     |                                                       |                                                                                |                                                                                  | 0                                    |                           | 0                                                                            | 0                             |
| Totale      | 0                                        | 27                                                                | 0                                                                   | 27                      | 183                                 | 0                                                     | 0                                                                              | 0                                                                                | 0                                    | 0                         | 183                                                                          | 0,00                          |
| Prime       |                                          |                                                                   |                                                                     | 0                       |                                     |                                                       |                                                                                |                                                                                  | 0                                    |                           | 0                                                                            | 0                             |

*[Handwritten signature]*

**Abstract:**

**Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo**

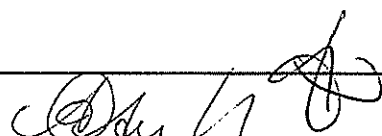
La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

| 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                                                                                                               | 97     |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time                                                                                                               | 8      |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time                                                                                                   | 21     |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time                                                                                                   | 1      |
| Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale                                                                                             | 4      |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale                                                                                                  | 13     |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                                    | 3      |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                        | 28     |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time                                                                                                           | 1      |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time                                                                                                           | 0      |
| Insegnanti di religione incaricati annuali                                                                                                                        | 6      |
| Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*                                                                                 | 7      |
| Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*                                                                                      | 2      |
| <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                                                                                                                                          | 191    |
| <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                                                                                                                   | 4      |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale                                                                                               | 2      |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                     | 3      |
| Assistenti Tecnici a tempo indeterminato                                                                                                                          | 1      |
| 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                                                                                                                    | 17     |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale                                                                                                | 4      |
| 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                                                                                                                     | 1      |
| TOTALE PERSONALE ATA                                                                                                                                              | 35     |

INDICATORE TEMPESTIVITA' PAGAMENTI ANNO 2025 : - 4,62

L'indice ponderato di pagamento è 10 GG.

L'indice ponderato di ritardo è - 18 GG



### 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<br>Definitiva (a) | Somme Accertate<br>(b) | % Disponibilita'<br>(b/a) |
|------------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------|---------------------------|
| 01-Avanzo di amministrazione presunto                            | € 1.051.339,76                   |                        |                           |
| 02-Finanziamenti dall'Unione europea                             | € 26.567,72                      | € 26.567,72            | 1,00                      |
| 03-Finanziamenti dello Stato                                     | € 51.946,08                      | € 51.946,08            | 1,00                      |
| 04-Finanziamenti della Regione                                   | € 0,00                           | € 0,00                 | 0,00                      |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 730.771,03                     | € 730.771,03           | 1,00                      |
| 06-Contributi da privati                                         | € 157.533,84                     | € 157.533,84           | 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                                                 | € 1.914,36                       | € 1.914,36             | 1,00                      |
| 13-Mutui                                                         | € 0,00                           | € 0,00                 | 0,00                      |
| <b>Totale entrate</b>                                            | € 2.020.072,79                   | € 968.733,03           |                           |
| <b>Disavanzo di competenza</b>                                   |                                  | € 0,00                 |                           |
| <b>Totale a pareggio</b>                                         |                                  | € 968.733,03           |                           |

#### 2) SPESE

| Aggregato                                                     | Programmazione<br>Definitiva (a) | Somme Impegnate<br>(b) | %<br>Utilizzo (b/a) |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------|---------------------|
| <b>Attività'</b>                                              | € 955.853,20                     | € 417.310,89           | 0,44                |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola              | € 54.767,67                      | € 25.136,15            | 0,46                |
| A02-Funzionamento amministrativo                              | € 117.869,22                     | € 47.352,58            | 0,41                |
| A03-Didattica                                                 | € 658.374,83                     | € 230.056,23           | 0,35                |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro                                  | € 0,00                           | € 0,00                 | 0,00                |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero           | € 119.788,47                     | € 113.325,93           | 0,95                |
| A06-Attività' di orientamento                                 | € 5.053,01                       | € 1.440,00             | 0,29                |
| <b>Progetti</b>                                               | € 974.773,01                     | € 355.744,22           | 0,37                |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 0,00                           | € 0,00                 | 0,00                |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"                 | € 965.684,41                     | € 354.623,41           | 0,37                |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"       | € 1.455,00                       | € 0,00                 | 0,00                |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"       | € 7.633,60                       | € 1.120,81             | 0,15                |
| P05-Progetti per "Gare e concorsi"                            | € 0,00                           | € 0,00                 | 0,00                |
| <b>Gestioni economiche</b>                                    | € 0,00                           | € 0,00                 | 0,00                |
| G01-Azienda agraria                                           | € 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                                  | € 1.931.626,21 | € 773.055,11 |      |
| Z101-Disponibilità finanziaria da programmare | € 88.446,58    |              |      |
| Avanzo di competenza                          |                | € 195.677,92 |      |
| Totale a Pareggio                             |                | € 968.733,03 |      |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2025 presenta un avanzo di competenza di € 195.677,92.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 41,00% di quelle programmate.

>>Nel corso del 2025 sono state apportate variazioni al P.A. per € 667.136,38 a fronte di una programmazione iniziale € 1.352.936,41 come si rileva dal Modello F.

I Revisori prendono atto che non si è potuto verificare la ricostruzione puntuale delle Delibere delle suddette variazioni e degli importi relativi, pertanto invitano la DSGA a provvedere a quanto sopra indicato.

>>Il Fondo economale è stato chiuso con Reversale N. 111 del 19.12.2025 come previsto dal D.I. n. 129/2028

### 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 | € 498.195,80         | € 155.013,07 | € 343.182,73  | € 266.825,73           | € 0,00                 | € 610.008,46   |

|                 | Iniziali al 1/1/2025 | Pagati      | Da pagare | Residui esercizio 2025 | Variaz. in diminuzione | Totale Residui |
|-----------------|----------------------|-------------|-----------|------------------------|------------------------|----------------|
| Residui Passivi | € 48.862,54          | € 48.862,53 | € 0,01    | € 77.521,67            | € 0,00                 | € 77.521,68    |

Ad oggi risultano incassati residui attivi per € 295.581,76 e pagati residui passivi per € 76.631,07 come si rileva dal Giornale di cassa 2026.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.460.777,55. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

|                         | Situazione al 1/1/2025 | Variazioni    | Situazione al 31/12/2025 |
|-------------------------|------------------------|---------------|--------------------------|
| ATTIVO                  |                        |               |                          |
| Totale Immobilizzazioni | € 329.790,52           | -€ 116.030,65 | € 213.759,87             |
| Totale Disponibilità    | € 1.100.202,30         | € 224.337,06  | € 1.324.539,36           |
| Deficit Patrimoniale    | € 0,00                 | € 0,00        | € 0,00                   |
| Totale Attivo           | € 1.429.992,82         | € 108.306,41  | € 1.538.299,23           |
| PASSIVO                 |                        |               |                          |

*[Firma]*

|                          |                |              |                |
|--------------------------|----------------|--------------|----------------|
| Totale debiti            | € 48.862,54    | € 28.659,14  | € 77.521,68    |
| Consistenza Patrimoniale | € 1.381.130,28 | € 79.647,27  | € 1.460.777,55 |
| Totale Passivo           | € 1.429.992,82 | € 108.306,41 | € 1.538.299,23 |

>> Squadratura tra Totale Disponibilità di situazione al 1/1 e Totale Disponibilità di situazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente (Modulo K) <<

I Revisori, a seguito dei controlli effettuati, rilevano un mero errore materiale nella compilazione del Modello K 2024 da parte della precedente DSGA MULIERE Maria Teresa.

Il Modello K 2025 si discosta di € 59,07 sulle disponibilità liquide (depositi bancari e postali), quindi anziché riportare il Totale delle DISPONIBILITA' di € 602.006,50 è stata erroneamente riportata la cifra di € 602.065,57 con la differenza sopra rilevata.

#### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

|                                          |                         |                           |              |                |
|------------------------------------------|-------------------------|---------------------------|--------------|----------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio |                         |                           |              | € 602.006,50   |
|                                          | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2025 |              |                |
| Riscossioni                              | € 155.013,07            | € 701.907,30              | € 856.920,37 |                |
| Pagamenti                                | € 48.862,53             | € 695.533,44              | € 744.395,97 |                |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio  |                         |                           |              | € 714.530,90   |
| Residui Attivi                           | € 343.182,73            | € 266.825,73              |              | € 610.008,46   |
| Residui Passivi                          | € 0,01                  | € 77.521,67               |              | € 77.521,68    |
| Avanzo di amministrazione al 31/12       |                         |                           |              | € 1.247.017,68 |

Il Fondo cassa al 31/12/2025 riportato nel modello J è pari a Euro 714.530,90 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 (P1OF), 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 |  |  |

|                                |                     | consumo            | e utilizzo<br>di beni di<br>terzi | d'investim<br>ento |             |        | e da<br>contenzioso |        | correttive | definitiva            |                     |        |
|--------------------------------|---------------------|--------------------|-----------------------------------|--------------------|-------------|--------|---------------------|--------|------------|-----------------------|---------------------|--------|
| A01                            | €<br>1.323,6<br>9   | €<br>11.705,<br>26 | €<br>12.107,<br>20                | € 0,00             | € 0,00      | € 0,00 | € 0,00              | € 0,00 | € 0,00     | €<br>54.767,<br>67    | €<br>25.136,<br>15  | 45,90% |
| A02                            | €<br>12.330,<br>52  | €<br>8.767,7<br>2  | €<br>14.056,<br>83                | €<br>10.047,<br>30 | €<br>494,37 | € 0,00 | €<br>1.655,84       | € 0,00 | € 0,00     | €<br>117.869<br>,22   | €<br>47.352,<br>58  | 40,18% |
| A03                            | €<br>121.043<br>,52 | €<br>14.419,<br>62 | €<br>91.353,<br>99                | €<br>3.239,1<br>0  | € 0,00      | € 0,00 | € 0,00              | € 0,00 | € 0,00     | €<br>658.374<br>,83   | €<br>230.056<br>,23 | 34,95% |
| 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             | €<br>113.325<br>,93               | € 0,00             | € 0,00      | € 0,00 | € 0,00              | € 0,00 | € 0,00     | €<br>119.788<br>,47   | €<br>113.325<br>,93 | 94,61% |
| A06                            | €<br>1.440,0<br>0   | € 0,00             | € 0,00                            | € 0,00             | € 0,00      | € 0,00 | € 0,00              | € 0,00 | € 0,00     | €<br>5.053,0<br>1     | €<br>1.440,0<br>0   | 28,50% |
| 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                            | €<br>6.650,2<br>4   | €<br>210,34        | €<br>347.762<br>,83               | € 0,00             | € 0,00      | € 0,00 | € 0,00              | € 0,00 | € 0,00     | €<br>965.684<br>,41   | €<br>354.623<br>,41 | 36,73% |
| P03                            | € 0,00              | € 0,00             | € 0,00                            | € 0,00             | € 0,00      | € 0,00 | € 0,00              | € 0,00 | € 0,00     | €<br>1.455,0<br>0     | € 0,00              | 0,00%  |
| P04                            | € 0,00              | € 0,00             | €<br>1.120,8<br>1                 | € 0,00             | € 0,00      | € 0,00 | € 0,00              | € 0,00 | € 0,00     | €<br>7.633,6<br>0     | €<br>1.120,8<br>1   | 14,69% |
| 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                         | €<br>142.787<br>,97 | €<br>35.102,<br>94 | €<br>579.727<br>,59               | €<br>13.286,<br>40 | €<br>494,37 | € 0,00 | €<br>1.655,84       | € 0,00 | € 0,00     | €<br>1.930.6<br>26,21 | €<br>773.055<br>,11 | 41,00% |
| TOTALE/<br>TOTALE<br>IMPEGNI % | 18,48%              | 4,55%              | 75,00%                            | 1,72%              | 0,07%       | 0,00%  | 0,22%               | 0,00%  | 0,00%      |                       |                     |        |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 41,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 36,46%.

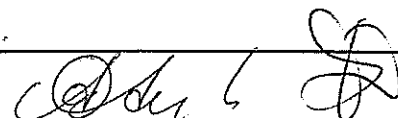
In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

A campione, i Revisori provvedono ad esaminare la documentazione relativa ai progetti:

- P02/5 "Progetto Trekking BES" finanziato dal Comune di Milano, la cui documentazione amministrativo-contabile risulta regolare;
- P04/7 "Formazione TFS Passweb", affidamento di incarico al dott. DARENA per formazione relative alle pratiche Passweb, la cui documentazione amministrativo-contabile risulta regolare .

## Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata fuori termine





Comunicazione con protocollo n. 25062615593964194 del 26/06/2025

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

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata fuori termine.

### **Certificazione Unica**

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

Il 770 è stato inviato 27/10/2025 con protocollo n. 251027122885310044

La certificazione unica è stata inviata IL 09/03/2025 con protocollo N. 26030915400227058

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

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno risulta pubblicato 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
- 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
- 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 della Certificazione Unica
- Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica

## Conclusioni

I Revisori dei conti invitano l'istituzione scolastica, ai sensi dell'articolo 23, comma 5, del D.I. n. 129/2018, a provvedere alla pubblicazione del conto consuntivo, corredato della relativa documentazione giustificativa e del verbale dei Revisori dei conti, entro quindici giorni dalla sua approvazione, sul sito istituzionale della scuola, nonché ad assicurare il relativo inserimento nella sezione Amministrazione trasparente.

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2025 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:00, l'anno 2026 il giorno 27 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

NUTARELLI FEDERICA

D'ANIELLO ANGELO

