

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto LS ANTONIO GRAMSCI di FIRENZE, l'anno 2026 il giorno 23, del mese di aprile, alle ore 13:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 45 provincia di FIRENZE.  
La riunione si svolge presso sede.

I Revisori sono:

| Nome     | Cognome   | Rappresentanza                                | Assenza/Presenza |
|----------|-----------|-----------------------------------------------|------------------|
| LAURA    | D'ANIELLO | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente         |
| VERONICA | BONAIUTI  | Ministero dell'Istruzione (MI)                | Presente         |

E' presente alle operazioni la DSGA Katia Sferro

Secondo quanto stabilito dall'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, che dispone: «1. Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano entro il 28 febbraio (nel caso del 2026 la scadenza è stata prorogata al 31 marzo con nota MIM n.21133 del 26 febbraio 2026) di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento" i revisori hanno verificato che è stato predisposto il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026 dalla SGA Katia Sferro il 26/03/2026 prot. 3190 e che tale piano è stato adottato dalla DS Silvia Bertone in data 27/03/2026 con decreto n 3214

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. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
2. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
3. *Concordanza tra valore disponibilit  liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
4. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
5. *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 tempestivit  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 tempestivit  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   la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti:

N. classi articolate:

|  | Classi/Sezioni | Alunni<br>Iscritti | Alunni frequentanti |  |
|--|----------------|--------------------|---------------------|--|
|--|----------------|--------------------|---------------------|--|

|             | Numero<br>classi<br>corsi<br>diurni<br>(a) | Numero<br>classi<br>corsi<br>serali<br>(b) | <i>Totale<br/>classi<br/>(c=a+b)</i> | Alunni<br>iscritti al<br>1°<br>settembre<br>corsi<br>diurni (d) | Alunni<br>iscritti al<br>1°<br>settembre<br>corsi<br>serali (e) | Alunni<br>frequentanti<br>classi corsi<br>diurni (f) | Alunni<br>frequentanti<br>classi corsi<br>serali (g) | <i>Totale alunni<br/>frequentanti<br/>(h=f+g)</i> | Di cui<br>diversa-<br>mente<br>abili | <i>Differenza<br/>tra alunni<br/>iscritti al 1°<br/>settembre e<br/>alunni<br/>frequentanti<br/>corsi diurni<br/>(i=d-f)</i> | <i>Differenza<br/>tra alunni<br/>iscritti al 1°<br/>settembre e<br/>alunni<br/>frequentanti<br/>corsi serali<br/>(l=e-g)</i> | <i>Media<br/>alunni per<br/>classe<br/>corsi<br/>diurni<br/>(f/a)</i> | <i>Media<br/>alunni per<br/>classe<br/>corsi<br/>serali<br/>(g/b)</i> |
|-------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| Prime       | 8                                          |                                            | 8                                    | 175                                                             |                                                                 | 172                                                  |                                                      | 172                                               | 4                                    | 3                                                                                                                            | 0                                                                                                                            | 21,50                                                                 | 0                                                                     |
| Secon<br>de | 7                                          |                                            | 7                                    | 165                                                             |                                                                 | 154                                                  |                                                      | 154                                               | 4                                    | 11                                                                                                                           | 0                                                                                                                            | 22,00                                                                 | 0                                                                     |
| Terze       | 8                                          |                                            | 8                                    | 165                                                             |                                                                 | 157                                                  |                                                      | 157                                               | 6                                    | 8                                                                                                                            | 0                                                                                                                            | 19,62                                                                 | 0                                                                     |
| Quarte      | 6                                          |                                            | 6                                    | 142                                                             |                                                                 | 141                                                  |                                                      | 141                                               | 3                                    | 1                                                                                                                            | 0                                                                                                                            | 23,50                                                                 | 0                                                                     |
| Quinte      | 7                                          |                                            | 7                                    | 158                                                             |                                                                 | 158                                                  |                                                      | 158                                               | 1                                    | 0                                                                                                                            | 0                                                                                                                            | 22,57                                                                 | 0                                                                     |
|             |                                            |                                            |                                      |                                                                 |                                                                 |                                                      |                                                      |                                                   |                                      |                                                                                                                              |                                                                                                                              |                                                                       |                                                                       |
| Totale      | 36                                         | 0                                          | 36                                   | 805                                                             | 0                                                               | 782                                                  | 0                                                    | 782                                               | 18                                   | 23                                                                                                                           | 0                                                                                                                            | 21,72                                                                 | 0                                                                     |
|             |                                            |                                            |                                      |                                                                 |                                                                 |                                                      |                                                      |                                                   |                                      |                                                                                                                              |                                                                                                                              |                                                                       |                                                                       |

**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                                                                                                               | 47     |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time                                                                                                               | 9      |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time                                                                                                   | 4      |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time                                                                                                   | 2      |
| 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                                                                                                    | 3      |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                        | 8      |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time                                                                                                           | 2      |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time                                                                                                           | 0      |
| Insegnanti di religione incaricati annuali                                                                                                                        | 0      |
| Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*                                                                                 | 3      |
| 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                                                                                                                                          | 78     |
| <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                                                                                                                   | 4      |
| 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                                                                                                                          | 1      |
| Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale                                                                                                      | 1      |
| 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                                                                                                                    | 4      |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale                                                                                                | 3      |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                      | 0      |
| 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                                                                                                                     | 5      |
| TOTALE PERSONALE ATA                                                                                                                                              | 21     |

## 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<br>Definitiva (a) | Somme Accertate<br>(b) | % Disponibilita'<br>(b/a) |
|------------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------|---------------------------|
| 01-Avanzo di amministrazione presunto                            | € 436.365,64                     |                        |                           |
| 02-Finanziamenti dall'Unione europea                             | € 38.069,00                      | € 38.069,00            | 1,00                      |
| 03-Finanziamenti dello Stato                                     | € 44.860,44                      | € 44.860,44            | 1,00                      |
| 04-Finanziamenti della Regione                                   | € 0,00                           | € 0,00                 | 0,00                      |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 45.759,36                      | € 45.759,36            | 1,00                      |
| 06-Contributi da privati                                         | € 277.563,55                     | € 277.563,55           | 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                                                 | € 70,10                          | € 70,10                | 1,00                      |
| 13-Mutui                                                         | € 0,00                           | € 0,00                 | 0,00                      |
| <b>Totale entrate</b>                                            | € 842.688,09                     | € 406.322,45           |                           |
| <b>Disavanzo di competenza</b>                                   |                                  | € 0,00                 |                           |
| <b>Totale a pareggio</b>                                         |                                  | € 406.322,45           |                           |

### 2) SPESE

| Aggregato                                                     | Programmazione<br>Definitiva (a) | Somme Impegnate<br>(b) | %<br>Utilizzo (b/a) |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------|---------------------|
| <b>Attività</b>                                               | € 695.923,40                     | € 365.426,08           | 0,53                |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola              | € 98.815,71                      | € 58.956,31            | 0,60                |
| A02-Funzionamento amministrativo                              | € 48.775,04                      | € 31.375,99            | 0,65                |
| A03-Didattica                                                 | € 261.469,82                     | € 103.174,82           | 0,40                |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro                                  | € 20.719,06                      | € 10.559,69            | 0,51                |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero           | € 252.887,80                     | € 155.081,84           | 0,62                |
| A06-Attività di orientamento                                  | € 13.255,97                      | € 6.277,43             | 0,48                |
| <b>Progetti</b>                                               | € 122.145,45                     | € 38.084,13            | 0,32                |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 11.253,09                      | € 1.071,14             | 0,10                |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"                 | € 37.848,67                      | € 1.645,34             | 0,05                |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"       | € 54.293,69                      | € 29.744,00            | 0,55                |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"       | € 15.000,00                      | € 4.225,50             | 0,29                |
| P05-Progetti per "Gare e concorsi"                            | € 3.750,00                       | € 1.398,15             | 0,38                |
| <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>                          | € 500,00     | € 0,00       | 0,00 |
| <b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>    | € 0,00       | € 0,00       | 0,00 |
| <b>TOTALE SPESE</b>                                  | € 818.568,85 | € 403.510,21 |      |
| <b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b> | € 0,00       |              |      |
| <b>Avanzo di competenza</b>                          |              | € 2.812,24   |      |
| <b>Totale a Pareggio</b>                             |              | € 406.322,45 |      |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2025 presenta un avanzo di competenza di € 2.812,24.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 50,00% di quelle programmate.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

|                | Iniziali al<br>1/1/2025 | Riscossi     | Da riscuotere | Residui<br>esercizio<br>2025 | Variaz. in<br>diminuzione | Totale Residui |
|----------------|-------------------------|--------------|---------------|------------------------------|---------------------------|----------------|
| Residui Attivi | € 255.864,74            | € 110.831,21 | € 145.033,53  | € 22.538,20                  | € 11.885,26               | € 155.686,47   |

|                 | Iniziali al<br>1/1/2025 | Pagati       | Da pagare  | Residui<br>esercizio<br>2025 | Variaz. in<br>diminuzione | Totale Residui |
|-----------------|-------------------------|--------------|------------|------------------------------|---------------------------|----------------|
| Residui Passivi | € 128.333,35            | € 122.862,49 | € 5.470,86 | € 33.381,49                  | € 2.186,00                | € 36.666,35    |

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 14.649,29 e pagati residui passivi per euro 30.315,97.

Sono stati radiati residui attivi per euro 11.885,26 e residui passivi per euro 2.186.

Il Fondo economale è stato chiuso in data 11 dicembre 2025 con reversale n. 461 di euro 1.200,00.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 603.126,32. 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  | € 168.052,74           | € 5.594,96   | € 173.647,70             |
| Totale Disponibilità     | € 564.698,99           | -€ 98.554,02 | € 466.144,97             |
| Deficit Patrimoniale     | € 0,00                 | € 0,00       | € 0,00                   |
| Totale Attivo            | € 732.751,73           | -€ 92.959,06 | € 639.792,67             |
| <b>PASSIVO</b>           |                        |              |                          |
| Totale debiti            | € 128.333,35           | -€ 91.667,00 | € 36.666,35              |
| Consistenza Patrimoniale | € 604.418,38           | -€ 1.292,06  | € 603.126,32             |
| Totale Passivo           | € 732.751,73           | -€ 92.959,06 | € 639.792,67             |

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

|                                          |  |  |  |              |
|------------------------------------------|--|--|--|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio |  |  |  | € 308.834,25 |
|------------------------------------------|--|--|--|--------------|

|                                         | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2025 |              |              |
|-----------------------------------------|-------------------------|---------------------------|--------------|--------------|
| Riscossioni                             | € 110.831,21            | € 383.784,25              | € 494.615,46 |              |
| Pagamenti                               | € 122.862,49            | € 370.128,72              | € 492.991,21 |              |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio |                         |                           |              | € 310.458,50 |
| Residui Attivi                          | € 133.148,27            | € 22.538,20               |              | € 155.686,47 |
| Residui Passivi                         | € 3.284,86              | € 33.381,49               |              | € 36.666,35  |
| Avanzo di amministrazione al 31/12      |                         |                           |              | € 429.478,62 |

Il Fondo cassa al 31/12/2025 riportato nel modello J è pari a 310.458,50 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

### Spese Per Attività e Progetti

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

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

| SPESE |                       |                                   |                                                             |                                           |                |                    |                                              |                     |                                   |                                   |                   |                     |
|-------|-----------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------|--------------------|----------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------|---------------------|
|       | Impegni               |                                   |                                                             |                                           |                |                    |                                              |                     |                                   | Program-<br>mazione<br>definitiva | Totale<br>Impegni | Impegni/<br>Spese % |
|       | Spese di<br>personale | Acquisto<br>di beni di<br>consumo | Acquisto<br>di servizi<br>e utilizzo<br>di beni di<br>terzi | Acquisto<br>di beni<br>d'investim<br>ento | Altre<br>spese | Imposte e<br>tasse | Oneri<br>straordinari<br>e da<br>contenzioso | Oneri<br>finanziari | Rimborsi<br>e poste<br>correttive |                                   |                   |                     |
| A01   | € 0,00                | € 21.688,93                       | € 21.383,80                                                 | € 15.883,58                               | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 98.815,71                       | € 58.956,31       | 59,67%              |
| A02   | € 3.065,37            | € 3.531,41                        | € 21.277,34                                                 | € 150,00                                  | € 204,00       | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 3.147,87                        | € 48.775,04                       | € 31.375,99       | 64,33%              |
| A03   | € 81.471,23           | € 3.886,51                        | € 17.607,08                                                 | € 0,00                                    | € 210,00       | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 261.469,82                      | € 103.174,82      | 39,46%              |
| A04   | € 10.217,08           | € 0,00                            | € 342,61                                                    | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 20.719,06                       | € 10.559,69       | 50,97%              |
| A05   | € 5.055,59            | € 0,00                            | € 150.026,25                                                | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 252.887,80                      | € 155.081,84      | 61,33%              |
| A06   | € 4.342,63            | € 1.634,80                        | € 300,00                                                    | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 13.255,97                       | € 6.277,43        | 47,36%              |

|                                         |                 |                |                 |                |             |        |        |        |               |                 |                 |        |
|-----------------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|-------------|--------|--------|--------|---------------|-----------------|-----------------|--------|
| <b>P01</b>                              | €<br>811,14     | € 0,00         | €<br>260,00     | € 0,00         | € 0,00      | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00        | €<br>11.253,09  | €<br>1.071,14   | 9,52%  |
| <b>P02</b>                              | €<br>638,62     | €<br>101,72    | €<br>905,00     | € 0,00         | € 0,00      | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00        | €<br>37.848,67  | €<br>1.645,34   | 4,35%  |
| <b>P03</b>                              | €<br>29.744,00  | € 0,00         | € 0,00          | € 0,00         | € 0,00      | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00        | €<br>54.293,69  | €<br>29.744,00  | 54,79% |
| <b>P04</b>                              | €<br>4.092,90   | € 0,00         | €<br>132,60     | € 0,00         | € 0,00      | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00        | €<br>15.000,00  | €<br>4.225,50   | 28,17% |
| <b>P05</b>                              | €<br>1.148,15   | € 0,00         | € 0,00          | € 0,00         | €<br>250,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00        | €<br>3.750,00   | €<br>1.398,15   | 37,29% |
| <b>TOTALE</b>                           | €<br>140.586,71 | €<br>30.843,37 | €<br>212.234,68 | €<br>16.033,58 | €<br>664,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | €<br>3.147,87 | €<br>818.068,85 | €<br>403.510,21 | 50,00% |
| <b>TOTALE/<br/>TOTALE<br/>IMPEGNI %</b> | 34,85%          | 7,65%          | 52,60%          | 3,98%          | 0,17%       | 0,00%  | 0,00%  | 0,00%  | 0,79%         |                 |                 |        |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 50,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 32,77%.

- In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:
- Progetto: "Orientamento in entrata" - rivolto agli alunni di terza media per orientamento futuro - relazione della funzione strumentale dell'orientamento, mandati di pagamento per i docenti interni coinvolti, elenco docenti partecipanti, distinta di pagamento, incarichi con numero delle ore.
  - Progetto "Olimpiadi della matematica e fisica" - rivolto a tutti gli alunni del Liceo - prevede una iscrizione di euro 80,00 all'Unione matematica italiana (mandato n. 552 del 18 novembre 2025), decisione a contrarre, DURC della associazione.
  - Progetto "Giochiamo con la matematica" P01/04 - rivolto a agli alunni delle I II e III - presentazione progetto iniziale, lettere di incarico alle docenti interne, time card, mandati di pagamento, cedolini.

### Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP è stata inviata in data 28 ottobre 2025 con protocollo n. 25102813514559553.

### 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

Il modello 770/25 è stato inviato in data 28 ottobre 2025 con protocollo n. 25102813532650080.

La CU è stata inviata in data

### **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

l'indice di tempestività per l'anno 2025 è pari a -12,12.

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

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarit  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 14:30, l'anno 2026 il giorno 23 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

D'ANIELLO LAURA

\_\_\_\_\_

BONAIUTI VERONICA

\_\_\_\_\_