

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto "A. MANZONI" di REGGIO EMILIA, l'anno 2026 il giorno 11, del mese di maggio, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di REGGIO EMILIA.

La riunione si svolge presso Reggio Emilia.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CARLA	RICCI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANNA	CANOVI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Alla verifica assiste la Dsga Ilaria Gagliardino

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. Correttezza modelli
2. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
3. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
4. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
5. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
6. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

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

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante
3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
4. 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 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*

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

1. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti*
2. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo trimestrale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*
3. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
4. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo annuale dei debiti e il numero delle imprese creditrici*

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2024/2025 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)
2	2	4	79	39	38	77	4	19,25

I dati sono stati illustrati nella relazione.

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2024/2025 è la seguente:

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	0	1	4	5	114	0	19	93	112	13	2	22,40
Seconde	0	1	4	5	96	0	19	78	97	12	-1	19,40
Terze	0	1	5	6	113	0	23	91	114	15	-1	19,00
Quarte	0	1	4	5	96	0	16	80	96	11	0	19,20
Quinte	0	1	4	5	107	0	20	88	108	12	-1	21,60
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	5	21	26	526	0	97	430	527	63	-1	20,27
Prime	0	5	0	5	89	0	91	0	91	11	-2	18,20
Seconde	0	5	0	5	120	0	120	0	120	11	0	24,00
Terze	0	5	0	5	114	0	112	0	112	7	2	22,40

Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	15	0	15	323	0	323	0	323	29	0	21.53

g

df

I dati sono stati illustrati nella relazione.

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	76
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	18
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	33
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	5
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
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	154
<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	6
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
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	14
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
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	30

I dati sono stati illustrati nella relazione.

6

Har



Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2025 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 422.070,45		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 145.061,00	€ 145.061,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 37.523,31	€ 37.523,31	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 35.875,96	€ 35.875,96	1,00
06-Contributi da privati	€ 78.405,00	€ 78.405,00	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 3.429,82	€ 3.429,82	1,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 24,02	€ 24,02	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 722.389,56	€ 300.319,11	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 300.319,11	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 441.203,33	€ 188.225,37	0,43
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 56.061,09	€ 20.104,36	0,36
A02-Funzionamento amministrativo	€ 28.908,05	€ 15.615,41	0,55
A03-Didattica	€ 314.151,79	€ 117.349,60	0,38
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 39.587,78	€ 35.156,00	0,89
A06-Attività di orientamento	€ 2.494,62	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 280.626,24	€ 68.668,67	0,25
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 400,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 277.417,77	€ 66.255,27	0,24
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 2.808,47	€ 2.413,40	0,86
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	€ 559,99	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 722.389,56	€ 256.894,04	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 43.425,07	
Totale a Pareggio		€ 300.319,11	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2025 presenta un avanzo di competenza di € 43.425,07.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 36,00% 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	€ 298.588,09	€ 145.189,18	€ 153.398,91	€ 134.477,10	€ 0,00	€ 287.876,01

	Iniziali al 1/1/2025	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2025	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 157.366,60	€ 74.700,49	€ 82.666,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 82.666,11

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 95.208,64 e pagati residui passivi per euro 17.351,16.

Al riguardo, i revisori rilevano che dal prospetto L risulta un residuo attivo di euro 47.411,10 riferito all'anno 2022 a titolo di finanziamento di cui al DM n. 18 del 23 maggio 2020, con il quale sono stati determinati finanziamenti di cui ai successivi decreti direttoriali del Ministero dell'istruzione n. 32 del 6/7/2020 e n. 49 del 6/8/2020 per progetti riguardanti la povertà educativa. In particolare, l'Istituto è risultato assegnatario dell'importo di euro 119.710,00 erogato nella misura del 50% in acconto e la restante quota sarebbe dovuta essere erogata a fronte di presentazione di rendicontazione. Dalla scheda finanziaria del progetto P02/23 (DM 18/2020 PPOVERTA EDUCATIVA PROGETTO PACE) risulta che al 31/12/2025 a fronte di un residuo attivo pari ad euro 47.411,10 sono corrispondentemente ascritti impegni pari ad euro 60.965,18. Ad oggi risultano effettuati taluni dei pagamenti relativi al progetto.

Inoltre, risulta che per suddetto progetto è stata presentata la rendicontazione come da ricevuta di protocollo di avvenuto deposito rendicontazione in data 19/01/2023 con prot. 13749.

Successivamente con e-mail del 23 marzo 2023 la Dirigente ha informato il Ministero dell'avvenuto deposito della rendicontazione ed è tutt'ora in attesa di un riscontro.

Pertanto, si prende atto e si chiede di riferire nella prossima occasione utile l'esito della questione ai fini dell'esigibilità del credito.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 514.786,27. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2025	Variazioni	Situazione al 31/12/2025
--	------------------------	------------	--------------------------

ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 74.775,87	-€ 25.485,12	€ 49.290,75
Totale Disponibilità	€ 579.437,05	-€ 31.275,42	€ 548.161,63
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 654.212,92	-€ 56.760,54	€ 597.452,38
PASSIVO			
Totale debiti	€ 157.366,60	-€ 74.700,49	€ 82.666,11
Consistenza Patrimoniale	€ 496.846,32	€ 17.939,95	€ 514.786,27
Totale Passivo	€ 654.212,92	-€ 56.760,54	€ 597.452,38

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 280.848,96
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2025		
Riscossioni	€ 145.189,18	€ 165.842,01	€ 311.031,19	
Pagamenti	€ 74.700,49	€ 256.894,04	€ 331.594,53	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 260.285,62
Residui Attivi	€ 153.398,91	€ 134.477,10		€ 287.876,01
Residui Passivi	€ 82.666,11	€ 0,00		€ 82.666,11
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 465.495,52

Il Fondo cassa al 31/12/2026 riportato nel modello J è pari a 260.285,62 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'investim- ento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 1.261,6 6	€ 7.775,6 9	€ 10.955, 16	€ 0,00	€ 111,85	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 56.061, 09	€ 20.104, 36	35,87%

A02	€ 1.594,9 5	€ 3.145,5 7	€ 9.409,7 5	€ 0,00	€ 1.465,1 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 28.908, 05	€ 15.615, 41	54,02%
A03	€ 22.172, 79	€ 13.192, 72	€ 81.836, 09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 148,00	€ 314.151 ,79	€ 117.349 ,60	37,36%
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	€ 35.156, 00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 39.587, 78	€ 35.156, 00	88,81%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.494,6 2	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 400,00	€ 0,00	0,00%
P02	€ 2.113,1 3	€ 0,00	€ 54.911, 14	€ 0,00	€ 9.000,0 0	€ 231,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 277.417 ,77	€ 66.255, 27	23,89%
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	€ 2.173,4 0	€ 0,00	€ 240,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.808,4 7	€ 2.413,4 0	85,94%
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	€ 27.142, 53	€ 24.113, 98	€ 194.441 ,54	€ 0,00	€ 10.816, 99	€ 231,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 148,00	€ 721.829 ,57	€ 256.894 ,04	36,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	10,57%	9,39%	75,69%	0,00%	4,22%	0,09%	0,00%	0,00%	0,06%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 36,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 24,26%.

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

P- P02-23 Progetto DM 18/2020 POVERTA' EDUCATIVA PROGETTO PACE. Si rinvia alle annotazioni inserite in relazione al prospetto dei residui - mod. L - a questo verbale, rappresentando la necessità di ricevere chiarimenti. In particolare, occorre acquisire relazione sullo stato del progetto in considerazione della situazione di stallo in cui verserebbe la rendicontazione relativamente al progetto di provenienza dal 2022.

Alla data odierna i revisori hanno verificato che la documentazione relativa alla rendicontazione ultima disponibile sarebbe il messaggio per e-mail che il DSGA ha ricevuto dall'unità di supporto al progetto Monitor 40 del 28/03/2022 nella quale si rappresenta la necessità di ricevere la rendicontazione per l'intero importo effettivamente utilizzato per il progetto, in quanto rispetto all'acconto ricevuto non tutto l'importo risulta impegnato e rendicontato (di cui risulta richiesta proroga per dicembre 2022).

Si osserva che l'Istituto raggruppa nelle schede finanziarie taluni progetti riferito allo stesso plesso scolastico. Ciò non consente di poter verificare il dettaglio dei singoli progetti che è comunque ricavabile dal carteggio che l'istituto detiene a supporto delle movimentazioni finanziarie per ciascuno dei progetti. Si suggerisce di gestire i progetti con schede appositamente dedicate.

Dichiarazione IRAP

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

Mod IRAP 2025 per il 2024 Rapporto di trasmissione Prot. n. 25102715505112185 del 27/10/2025

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

Certificazione Unica

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

Mod CU 2026 per il 2025 Rapporto di trasmissione Prot. n. 26031011013722563 del 10/03/2026

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

Anno finanziario 2025

I Trimestre: Indice di tempestività -18,05; Ammontare complessivo debiti: 27.339,48; Numero imprese creditrici: 5
II Trimestre: Indice di tempestività -6,97; Ammontare complessivo debiti: 1.956,00; Numero imprese creditrici: 2
III Trimestre: Indice di tempestività -10,34; Ammontare complessivo debiti: 2.635,19; Numero imprese creditrici: 3
IV Trimestre: Indice di tempestività 3,49; Ammontare complessivo debiti: 2.785,35; Numero imprese creditrici: 4
Annuale: Indice di tempestività -7,73; Ammontare complessivo debiti: 2.785,35; Numero imprese creditrici: 4

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- I modelli sono correttamente compilati
- Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12
- Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione
- I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati
- Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri
- Il modello H è coerente con gli altri modelli
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili
- Sono presenti anomalie nel 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
- L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché da Poste SpA
- Le consistenze iniziali sono correttamente riportate
- Il modello K è coerente con gli altri modelli
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili
- L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica)
- Il modello J è coerente con gli altri modelli
- Avvenuta presentazione del modello IRAP
- Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP
- Avvenuta presentazione 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



In ottemperanza alle indicazioni di cui alla circolare MEF RGS n. 12 del 22 aprile 2025 i revisori procedono alla verifica relativa all'adozione del Piano annuale dei flussi di cassa di cui all'articolo 6 del D.L. n. 55/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189.

I Revisori dei conti, in particolare, devono valutare se il Piano annuale dei flussi di cassa tenga effettivamente conto

dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (come risultante dalle registrazioni contabili), nonché delle novità e/o peculiarità dell'esercizio di riferimento. La verbalizzazione potrà avvenire in occasione delle verifiche di cassa periodiche espletate dai Revisori.

I revisori prendono atto che l'Istituto, sulla base delle indicazioni fornite con nota del Ministero dell'istruzione e del merito prot. n. 21133/2026 ha disposto con atto del Dirigente scolastico prot. n. 2459 del 26 marzo 2026 l'adozione del piano dei flussi di cassa per il 2026 contenuto in un documento allegato e - trasmesso ai revisori con e-mail del 26/03/2026. Risulta adottato il modello semplificato predisposto dal Ministero, basato sulla correlazione automatica tra le voci del piano dei conti utilizzato dalle scuole e quelle del piano dei conti integrato di cui al d.P.R. n. 132 del 2013.

Le previsioni annuali di cassa sono formulate con riferimento all'intera annualità e articolate in due periodi temporali, gennaio-agosto e settembre-dicembre.

Il Piano dei flussi di cassa predisposto dal DSGA, come ha specificato il Ministero, deve essere predisposto annualmente ed aggiornato sostituendo le previsioni dei primi otto mesi dell'anno con gli importi effettivamente incassati e pagati e riformulando le previsioni del periodo successivo, tenendo conto delle variazioni intervenute sul Programma annuale.

Pertanto, l'aggiornamento dovrà essere effettuato nel corso dell'esercizio.

Le previsioni annuali di cassa già predisposte entro il 28 febbraio, in due periodi temporali, in coerenza con la pianificazione annuale delle II.SS. (gennaio-agosto/settembre-dicembre) sono da aggiornare in concomitanza con l'assegnazione da parte del MIM delle risorse finanziarie per il funzionamento amministrativo didattico per il periodo settembre-dicembre, e comunque non oltre il 20 ottobre. In sede di prima applicazione, come evidenziato dal Ministero la scadenza è prevista entro e non oltre il mese di marzo 2026.

Il MIM ha indicato nella citata nota che a valle dell'adozione, il predetto Piano annuale dovrà essere trasmesso ai Revisori dei conti delle Istituzioni scolastiche per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024.

A tal proposito, si evidenzia che la Circolare del MEF-RGS 22 aprile 2025, n. 12, precisa che:

«Segnatamente ai compiti dell'organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile, si rappresenta che il competente collegio dei revisori dei conti o sindacale il quale è tenuto a verificare che sia predisposto il piano annuale dei flussi di cassa dovrà svolgere la suddetta verifica, successivamente all'adozione del piano in questione, nell'ambito della programmazione delle ordinarie attività di vigilanza e controllo, in concomitanza con altri adempimenti ovvero in occasione delle verifiche periodiche di cassa. A tal proposito, non sembra superfluo ricordare che pure gli esiti dell'attività in rassegna deve trovare puntuale descrizione all'interno della ordinaria verbalizzazione delle riunioni dell'organo di controllo».

In particolare, i Revisori dei conti sono tenuti a verificare che il Piano annuale dei flussi di cassa sia adottato e successivamente aggiornato dal Dirigente scolastico entro i termini indicati nelle presenti istruzioni operative, nonché a verbalizzare gli esiti delle verifiche.

Conclusioni

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 11 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RICCI CARLA
CANOVI ANNA

Carla Ricci
Anna Canovi

5

