

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto GROMO - SORELLE DE MARCHI di GROMO, l'anno 2026 il giorno 13, del mese di aprile, alle ore 14:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso IN PRESENZA PRESSO SEDE ISTITUTO .

I Revisori sono:

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

Sono presenti il Dirigente Scolastico, Dott. Nicola Fiore, e il DSGA, Dott. Panella Giovanni.

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. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
6. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
7. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
8. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
9. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

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

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante
3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12

6. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
7. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
2. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dichiarazione IRAP

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d- imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

Certificazione Unica

1. *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica*

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

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

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

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

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
0	2	2	38	0	38	38	0	19,00

Si prende atto che il numero degli iscritti si è mantenuto invariato tar il 01.09.2025 e il 15.03.2026 in n. 38

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

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

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	0	2	0	2	31	0	31	0	31	0	0	15,50

BGIC85100N - AXCGKXJ - REGISTRO PROTOCOLLO - 0002570 - 12/05/2026 - VI.3 - E

Seconde	0	2	0	2	34	0	34	0	34	1	0	17,00
Terze	0	1	0	1	24	0	24	0	24	0	0	24,00
Quarte	0	1	0	1	24	0	24	0	24	1	0	24,00
Quinte	0	1	0	1	23	0	23	0	23	0	0	23,00
Pluriclassi	0	7	0	7	88	0	91	0	91	4	-3	13,00
Totale	0	14	0	14	224	0	227	0	227	6	-3	16,21
Prime	0	2	0	2	49	0	49	0	49	2	0	24,50
Seconde	0	3	0	3	39	0	40	0	40	2	-1	13,33
Terze	0	4	0	4	58	0	58	0	58	6	0	14,50
Pluriclassi	0	1	0	1	11	0	11	0	11	2	0	11,00
Totale	0	10	0	10	157	0	158	0	158	12	-1	15,80

Si prende atto che il numero degli iscritti alla Scuola Primaria è passato da n. 224 al 01.09.2025 a n. 227 al 15.03.2026.

Si prende atto che il numero degli iscritti alla Scuola Secondaria di Primo Grado è passato da n. 157 al 01.09.2025 a n. 158 al 15.03.2026.

Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	29
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
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	64
<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	0
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	18
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	3

Si prende atto che il personale insegnante è passato da n. 62 alla data del 31.10.2025 a n. 64 alla data del 15.03.2026.

Si prende atto che il personale ATA è passato da n. 25 alla data del 31.10.2025 a n. 26 alla data del 15.03.2026.

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	€ 224.950,90		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 2.119,52	€ 2.119,52	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 21.017,58	€ 21.017,58	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 12.039,61	€ 11.334,01	0,95
06-Contributi da privati	€ 55.251,00	€ 55.111,00	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	€ 0,02	€ 0,02	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 315.378,63	€ 89.582,13	
	Disavanzo di competenza	€ 41.004,95	
	Totale a pareggio	€ 130.587,08	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 297.896,67	€ 129.589,64	0,44
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 29.966,47	€ 18.825,83	0,63
A02-Funzionamento amministrativo	€ 19.321,18	€ 7.898,44	0,41
A03-Didattica	€ 195.234,47	€ 51.739,57	0,27
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 52.507,99	€ 51.125,80	0,98
A06-Attivita' di orientamento	€ 866,56	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 17.040,06	€ 997,44	0,06
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 3.641,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 10.692,83	€ 997,44	0,10
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 2.706,23	€ 0,00	0,00
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	€ 441,90	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 315.378,63	€ 130.587,08	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 130.587,08	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2025 presenta un disavanzo di competenza di € 41.004,95.

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

Viene effettuata la Verifica del Modello M che risulta compilato - Ultima registrazione 2025/2 - Servizio di ruolo - Compensi accessori non a carico FIS docenti per n. 15 dipendenti per un totale di € 1.992,48.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2025	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2025	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 128.529,37	€ 68.382,23	€ 60.147,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 60.147,14

	Iniziali al 1/1/2025	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2025	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 48.640,38	€ 48.534,18	€ 106,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 106,20

Ad oggi non risultano incassati residui attivi per € 68.382,23 e residui passivi per € 48.534,18.

Si prende atto che non sono state effettuate radiazioni di residui nel corso dell'anno 2025.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 223.293,20. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2025	Variations	Situazione al 31/12/2025
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 52.393,18	-€ 13.045,93	€ 39.347,25
Totale Disponibilità	€ 329.478,51	-€ 145.426,36	€ 184.052,15
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 381.871,69	-€ 158.472,29	€ 223.399,40
PASSIVO			
Totale debiti	€ 160.117,96	-€ 160.011,76	€ 106,20
Consistenza Patrimoniale	€ 221.753,73	€ 1.539,47	€ 223.293,20
Totale Passivo	€ 381.871,69	-€ 158.472,29	€ 223.399,40

Si prende atto del Verbale del passaggio di consegne in data 06.11.2025 tra DSGA uscente (Sig. Calipari Giuseppe) competente fino al 31.08.2025, e il DSGA entrante (Sig. Panella Giovanni) competente a partire da 01.09.2025.

Viene effettuata la verifica del registro inventariale. Viene estratto il bene mobile inventariale riguardante la Cat. I "Computer portatile HP250 G8" fornito da Nuvola Point di Flajs Alessandro per ufficio Segreteria Istituto iscritto per € 451,69.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 145.061,91
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2025		
Riscossioni	€ 68.382,23	€ 89.582,13	€ 157.964,36	
Pagamenti	€ 48.534,18	€ 130.587,08	€ 179.121,26	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 123.905,01
Residui Attivi	€ 60.147,14	€ 0,00		€ 60.147,14
Residui Passivi	€ 106,20	€ 0,00		€ 106,20
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 183.945,95

Il Fondo cassa al 31/12/2025 riportato nel modello J è pari a € 123.905,01 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

Il saldo presso la Banca d'Italia alla data del 31.12.2025, pari ad € 123.905,01, si suddivide così come segue:

- Conto fruttifero € 2.050,52
- Conto Infruttifero € 121.854,49

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	€ 1.992,4 8	€ 2.634,2 7	€ 14.199, 08	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.966, 47	€ 18.825, 83	62,83%

BGIC85100N - AXCGKXJ - REGISTRO PROTOCOLLO - 0002570 - 12/05/2026 - VI.3 - E

A02	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.598,44	€ 0,00	€ 300,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.321,18	€ 7.898,44	40,88%
A03	€ 30.758,50	€ 12.136,46	€ 8.439,61	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 405,00	€ 195.234,47	€ 51.739,57	26,51%
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	€ 51.125,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 52.507,99	€ 51.125,80	97,37%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 866,56	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.641,00	€ 0,00	0,00%
P02	€ 997,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.692,83	€ 997,44	9,33%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.706,23	€ 0,00	0,00%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 33.748,42	€ 14.770,73	€ 81.362,93	€ 0,00	€ 300,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 405,00	€ 314.936,73	€ 130.587,08	42,00%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	25,85%	11,32%	62,31%	0,00%	0,23%	0,00%	0,00%	0,00%	0,32%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 42,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 5,58%.

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

- Mandato n. 174 del 05.11.2026 di € 1.886,00 intestato a Pluriass s.r.l. di Bologna per copertura assicurativa per alunni e personale scolastico Biennio 2024.2025 e 2025.2026 - Riferimenti contabili: Piano delle destinazioni A.3.1 "Didattica generale" del Bilancio 2025 - Competenza - Impegno n. 164/2025 - Trattativa diretta MEPA n. 4608133 - DURC positivo scadenza 31.12.2025 prot. INAIL_50466769 del 02.09.2025 - Tracciabilità presente del 24.04.2025 prot. 5089 del 01.10.2025 - Pagamento FT U1230000025795 del 26.09.2025 Iva Esente ad esigibilità immediata - Determina affidamento diretto Pro. 5429 del 14.10.2025 - CIG B2E88495CA;
- Mandato n. 177 del 05.11.2025 di € 277,87 intestato a Informativa ST di Clusone (BG) per acquisto pacchetto Kaspersky box small office security 12 mesi per plesso di Gromo - Procedura di acquisto MEPA n. 1275733 - Ordine di esecuzione immediata n. 8743961 - Riferimenti contabili: Piano delle destinazioni A.2.1 "Funzionamento amministrativo" del Bilancio 2025 - Competenza - Impegno n. 167/2025 - CIG: B89430CA4C - DURC positivo scadenza 11.11.2025 protocollo INPS_46747448 del 14.07.2025 - Tracciabilità presente del 03.10.2025 prot. 5186 del 06.10.2025 - FT n. 8/01 del 09.10.2025 - IVA split 22 % - Ordine di acquisto 8743961 - Determina di affidamento e pagamento prot. 5437 del 14.10.2025.

Dichiarazione IRAP

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

Si prende atto che la Dichiarazione IRAP 2025 per i redditi 2024 è stata predisposta ed inviata nei termini all'Agenzia delle Entrate con protocollo n. 25103015552053636 del 30.10.2025.

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

Si prende atto che la Certificazione Unica 2026 per i redditi 2025 è stata predisposta ed inviata nei termini all'Agenzia delle entrate con protocollo n. 26031620004530473 del 16.03.2026.

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

Viene effettuata la verifica sulla Piattaforma Certificazione Crediti che presenta la seguente situazione:

- INDICATORE TEMPISTICA PAGAMENTI:

- 2025 - 1^ trimestre: - 9,42 gg
- 2025 - 2^ trimestre: - 10,84 gg
- 2025 - 3^ trimestre: - 15,16 gg
- 2025 - 4^ trimestre: - 6,16 gg
- 2025 - Anno intero: - 10,76 gg
- STOCK DEL DEBITO:
- Importo scaduto e non pagato: ZERO;
- Tempo medio ponderato pagamenti: 14,73 gg
- Tempo medio ponderato ritardo: - 10,76 gg
- importo documenti ricevuti nel periodo € 156.803,17

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

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *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) 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

Si prende atto che non sussiste il conto corrente postale, non è stata attivata la carta di credito e non è stato aperto il Registro Minute spese.

Si prende atto che la Dichiarazione Modello 770/2025 per i redditi 2024 è stata compilata ed inviata nei termini all'Agenzia delle Entrate con protocollo 25102821405930976 del 28.10.2025.

Si prende atto che la verifica della situazione dei progetti PNRR è stata effettuata durante l'ultima verifica di cassa.

Si prende atto che il Piano dei Flussi di cassa per l'anno 2026 è stato predisposto dal DSGA con atto prot. 1720 del 30.03.2026 e approvato dal Dirigente Scolastico con atto prot. 1721 del 30.03.2026.

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

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:00, l'anno 2026 il giorno 13 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FICARELLI MARIO
