

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto STEZZANO "CAROLI" di STEZZANO, l'anno 2026 il giorno 29, del mese di aprile, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 38 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso la sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LOREDANA	CECCARINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANGELA	SORDA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alla stesura del verbale il DSGA, dott. Vincenzo Gambardella.

La documentazione è stata predisposta nei termini stabiliti, il consuntivo è corredato di tutti gli allegati prescritti dall'art. 22 del D.M. n. 129 del 28.08.2018.

L'istituzione scolastica non ha fruito della proroga dei termini di cui alla nota MIM protocollo n.24617 del 13/03/2026

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:

Conto Finanziario (Mod. H)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
2. *Correttezza modelli*
3. *Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
4. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
5. *Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
6. *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
7. *Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
8. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
9. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
10. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

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

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
2. *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 disponibili 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:

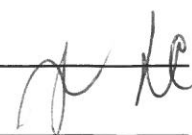
Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
0	6	6	113	0	113	113	5	18,84

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	5	0	5	103	0	102	0	102	5	1	20,40
Seconde	0	5	0	5	100	0	106	0	106	6	-6	21,20
Terze	0	5	0	5	101	0	100	0	100	10	1	20,00
Quarte	0	6	0	6	131	0	127	0	127	11	4	21,17
Quinte	0	6	0	6	123	0	128	0	128	5	-5	21,33

Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	27	0	27	558	0	563	0	563	37	-5	20,85
Prime	0	5	0	5	106	0	105	0	105	14	1	21,00
Seconde	0	5	0	5	125	0	125	0	125	8	0	25,00
Terze	0	6	0	6	159	0	159	0	159	8	0	26,50
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	16	0	16	390	0	389	0	389	30	1	24,31



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	69
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	19
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	19
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	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	15
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
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*	1
<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	140
<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	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
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	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	3
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	3
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	2
TOTALE PERSONALE ATA	27

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	€ 447.181,20		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 139.380,00	€ 139.380,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 41.357,79	€ 41.357,79	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 75.914,00	€ 75.914,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 70.551,58	€ 70.551,58	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	€ 26,18	€ 26,18	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 774.410,75	€ 327.229,55	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 327.229,55	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 458.876,45	€ 249.996,79	0,55
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 52.098,62	€ 26.462,09	0,51
A02-Funzionamento amministrativo	€ 25.944,37	€ 24.700,69	0,96
A03-Didattica	€ 309.058,53	€ 151.323,72	0,49
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 67.699,16	€ 47.180,29	0,70
A06-Attività' di orientamento	€ 4.075,77	€ 330,00	0,09
Progetti	€ 277.242,85	€ 62.839,10	0,23
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 50.130,00	€ 4.200,00	0,09
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 220.935,59	€ 52.913,85	0,24
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.177,26	€ 5.725,25	0,93
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	€ 100,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 736.219,30	€ 312.835,89	
Z101-Disponibilit� finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 14.393,66	
Totale a Pareggio		€ 327.229,55	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2025 presenta un avanzo di competenza di € 14.393,66.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 43,00% di quelle programmate.

La consistenza massima del fondo economale 2026 per le minute spese di € 500,00 , nonch  la fissazione dell'importo massimo di ogni spesa minuta di € 40,00 , da contenere comunque entro il limite massimo previsto dalla vigente normativa in materia di antiriciclaggio e utilizzo del denaro contante, per l'esercizio finanziario 2025   stato deliberato dal Consiglio d'istituto in sede di approvazione del programma annuale, con apposita delibera n. 27 del 26/01/2026 come previsto dall'art.21 comma 2 del D.I. 129/2018.

La consistenza del Fondo Minute Spese, previsto dall'art. 21 del D. I. n. 129/2018   costituito da un anticipo al Direttore S.G.A. di Euro 500,00 tramite mandato n. 1 del 27/01/2026.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui   la seguente:

	Iniziali al 1/1/2025	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2025	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 281.230,15	€ 116.739,58	€ 164.490,57	€ 129.809,66	€ 0,00	€ 294.300,23

	Iniziali al 1/1/2025	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2025	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 6.128,19	€ 0,00	€ 6.128,19	€ 5.786,48	€ 0,00	€ 11.914,67

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 75.144,56 e pagati residui passivi per euro 4.486,48.

Si invita nuovamente il DSGA ad effettuare una ricognizione dei residui ed effettuare le radiazioni effettivamente necessarie.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 711.542,52. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2025	Variazioni	Situazione al 31/12/2025
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 338.276,46	-€ 75.238,72	€ 263.037,74
Totale Disponibilit�	€ 453.309,39	€ 7.110,06	€ 460.419,45
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 791.585,85	-€ 68.128,66	€ 723.457,19

PASSIVO			
Totale debiti	€ 6.128,19	€ 5.786,48	€ 11.914,67
Consistenza Patrimoniale	€ 785.457,66	-€ 73.915,14	€ 711.542,52
Totale Passivo	€ 791.585,85	-€ 68.128,66	€ 723.457,19

Nella voce del Modello K "Disponibilità liquide" è incluso il solo fondo cassa in essere presso l'istituto tesoriere in quanto non è attivo un conto corrente postale.

I beni inventariati sono stati oggetto di opportuno ammortamento e il Modello K corrisponde alle risultanze inventariali. E' stato controllato a campione il bene n. inventario 973 Monitor LCD 27" SAMSUNG presente nella stanza del DSGA. Valore di acquisto il 19/01/2022 euro 286,70 - valore attuale euro 71,66. Il bene risulta regolarmente inventariato ed etichettato.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 172.079,24
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2025		
Riscossioni	€ 116.739,58	€ 197.419,89	€ 314.159,47	
Pagamenti	€ 0,00	€ 307.049,41	€ 307.049,41	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 179.189,30
Residui Attivi	€ 164.490,57	€ 129.809,66		€ 294.300,23
Residui Passivi	€ 6.128,19	€ 5.786,48		€ 11.914,67
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 461.574,86

Il Fondo cassa al 31/12/2025 riportato nel modello J è pari a 179.189,30 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

	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive	Programmazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/Spese %
A01	€ 0,00	€ 16.245,41	€ 8.432,53	€ 239,12	€ 1.545,03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 52.098,62	€ 26.462,09	50,80%
A02	€ 0,00	€ 1.710,14	€ 21.755,31	€ 0,00	€ 1.235,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.944,37	€ 24.700,69	95,21%
A03	€ 91.083,28	€ 38.406,44	€ 21.834,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 309.058,53	€ 151.323,72	48,97%
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	€ 39.970,29	€ 0,00	€ 7.210,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 67.699,16	€ 47.180,29	69,70%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 330,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.075,77	€ 330,00	8,10%
P01	€ 4.200,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50.130,00	€ 4.200,00	8,38%
P02	€ 45.004,83	€ 7.016,52	€ 892,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 220.935,59	€ 52.913,85	23,95%
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	€ 4.130,25	€ 0,00	€ 1.295,00	€ 0,00	€ 300,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.177,26	€ 5.725,25	92,69%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 144.418,36	€ 63.378,51	€ 94.509,63	€ 239,12	€ 10.290,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 736.119,30	€ 312.835,89	43,00%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	46,17%	20,26%	30,22%	0,08%	3,29%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 43,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 22,46%.

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

Progetto P02/17 Progetto PDS 2024/2025 Infanzia Cattaneo - Programmazione definitiva euro 12.730,58 Somme impegnate e pagate euro 9.628,07. E' stata controllata a campione la documentazione relativa all'esperta esterna consulente psicopedagogica. Il contratto prevedeva un massimo di 70 ore e un compenso di euro 3.220,00 lorde (pagamento con mandato n.400 del 30/06/2025). Non emergono irregolarità.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione 770/2025 per l'anno d'imposta 2024 è stata presentata con prot. n. 25102415175946405 del

24/10/2025

La dichiarazione IRAP/2025 per l'anno d'imposta 2024 è stata presentata con prot. n.25102809495313252 del 28/10/2025

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

La Certificazione Unica 2026 per l'anno d'imposta 2025 è stata presentata con prot. n. 26031115050213850 dell'11/03/2026

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

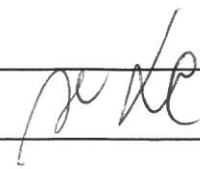
L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2025 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

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

In relazione alle disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni di cui al decreto legge 24 febbraio 2023, n.13, convertito, con modificazioni dalla legge 21 aprile 2023, n.41 e della Circolare RGS/DFP n.1/2024, dalla consultazione della Piattaforma Crediti commerciali risulta che in data odierna il TMP è pari a 7 giorni e il TMR è pari a -15 giorni.

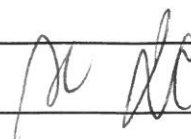


Il controllo relativo alla presente sezione è stato già effettuato in sede di approvazione del Programma annuale 2026 e riscontrato nell'apposito verbale.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché da Poste SpA*
- *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*

La Dichiarazione di inesistenza gestioni fuori bilancio è contenuta in apposita dichiarazione prot. n.1627 del



10/03/2026.

In relazione alla determina RGS prot.n.46 del 14/02/2025, risulta che l'Istituto ha provveduto alla predisposizione del piano annuale dei flussi di cassa, ai sensi dell'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, il quale, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dispone che le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento. Il piano dei flussi di cassa annuale, redatto secondo il modello di cui alla predetta determina, allegato 3, risulta pubblicato entro il 31 marzo, come da nota di proroga MIM prot. n.21133 del 26/02/2026.

Il predetto piano annuale dei flussi di cassa è stato adottato dal Dirigente scolastico con decreto prot.n.1638 del 10/03/2026.

A tale riguardo, i revisori con e-mail in data 12/03/2026, hanno sollevato obiezioni in merito alla coerenza delle previsioni, poiché il piano dei flussi di cassa presenta i medesimi valori per tutte le voci dei primi 8 mesi e dei successivi 4 mesi dell'esercizio 2026, come se non fossero previsti incassi e pagamenti per l'ultimo quadrimestre dell'anno. Con e-mail del 13/03/2026 il DSGA ha obiettato a tale rilievo con la seguente risposta: "Buongiorno, in risposta alla richiesta delle SS.LL., il file estrapolato dal gestionale in dotazione per la gestione del bilancio (ARGO BILANCIO WEB) contiene i dati previsionali, dunque alla data odierna, relativamente al Programma Annuale, alle variazioni e all'avanzo di amministrazione (vincolato e non), trattasi attualmente di un Piano previsionale.

Pertanto per i 4/12 del periodo settembre - dicembre, come da Nota MIM N. 0002284 del 06/02/2026, questa Istituzione Scolastica provvederà, entro 20 giorni dall'assegnazione da parte del MIM delle risorse finanziarie per il funzionamento amministrativo-didattico relative al periodo settembre-dicembre ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa con gli importi degli incassi effettivi, oltre che dei pagamenti."

Tale risposta, tuttavia, non appare in linea con quanto previsto dalla normativa dalla Circolare MIM prot. n.21133 del 26/02/2026 nella quale esplicitamente si afferma che è stato previsto "di formulare le previsioni annuali di cassa entro il 28 febbraio (31 marzo a seguito della proroga), avendo come riferimento l'intera annualità suddivisa in due periodi temporali, in coerenza con la pianificazione annuale delle II.SS. (gennaio-agosto/settembre-dicembre) e di aggiornarle nel corso dell'esercizio, a seguito dell'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." Si invita pertanto il DSGA ad aggiornare le previsioni degli incassi e dei pagamenti avendo come riferimento l'intero esercizio finanziario, in modo che siano maggiormente coerenti con le aspettative dei suddetti incassi e pagamenti.

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 16:45, l'anno 2026 il giorno 29 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CECCARINI LOREDANA

SORDA ANGELA

