

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2026/002

Presso l'istituto I.I.S. ALDINI VALERIANI - SIRANI di BOLOGNA, l'anno 2026 il giorno 06, del mese di maggio, alle ore 09:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 13 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCA	SCANZANI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSEPPINA	AGNINI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alla seduta la DSGA dott.ssa Giuseppina Zullo.

In via preliminare, si attesta che il documento contabile oggetto di verifica nell'odierna seduta fa riferimento al programma annuale 2025 approvato dal Consiglio d'Istituto con deliberazione n. 170 del 12/02/2025. Le previsioni iniziali indicate nel Programma Annuale hanno subito durante l'anno delle variazioni, per cui si è passati da una previsione iniziale complessiva sia in entrata che in uscita di Euro 2.748.118,00 ad una previsione totale definitiva di Euro 3.698.930,58.

Si rammenta che, ai sensi del decreto-legge n. 155 del 19 ottobre 2024, art. 6, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C (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 di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento.

A tal riguardo, i Revisori danno atto che il piano annuale dei flussi di cassa, redatto secondo il modello e le indicazioni impartite dal Ministero dell'istruzione e del merito con nota n. n. 21133 del 26 febbraio 2026, è stato adottato, in sede di prima applicazione, con provvedimento del dirigente scolastico prot. n. 4201 del 19/03/2026 e trasmesso ai Revisori medesimi, a mezzo posta elettronica ordinaria, in pari data.

Il presente conto consuntivo 2025 è stato trasmesso ai Revisori il 14 aprile 2025 in quanto l'Istituto si è avvalso della proroga concessa dal MIM con nota n. 24617 del 13 marzo 2026, che ha differito di 30 giorni tutti i termini previsti dall'art. 23, commi 1-5, del D.I. n. 129/2018.

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. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
4. *Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*

5. *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
6. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
7. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
8. *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. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
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*

**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*

**Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo**

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

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 7

N. classi articolate: 1

Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)

Prime	15	0	15	393	0	373	0	373	16	20	0	24,87	0
Seconde	18	3	21	371	28	373	28	401	15	-2	0	20,72	9,33
Terze	19	3	22	432	59	426	59	485	14	6	0	22,42	19,67
Quarte	19	3	22	400	42	394	42	436	11	6	0	20,74	14,00
Quinte	18	2	20	383	28	382	28	410	13	1	0	21,22	14,00
Totale	89	11	100	1.979	157	1.948	157	2.105	69	31	0	21,89	14,27

I dati su riportati sono stati asseverati dalla DSGA.

### 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	169
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	15
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	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	13
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*	20
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
<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	263
<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	9
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	8
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	16
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	9
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	4
TOTALE PERSONALE ATA	62

I dati su riportati sono stati asseverati dalla DSGA.

## 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	€ 2.020.375,39		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 559.345,37	€ 559.345,37	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 207.741,81	€ 207.741,81	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 313.022,19	€ 313.022,19	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 28.049,80	€ 28.049,80	1,00
06-Contributi da privati	€ 570.238,71	€ 570.238,71	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 157,22	€ 157,22	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	€ 0,09	€ 0,09	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	€ 3.698.930,58	€ 1.678.555,19	
<b>Disavanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a pareggio</b>		€ 1.678.555,19	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	€ 3.245.061,01	€ 1.468.881,81	0,46
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 363.667,47	€ 53.690,96	0,15
A02-Funzionamento amministrativo	€ 192.412,13	€ 126.384,49	0,66
A03-Didattica	€ 1.384.429,22	€ 452.672,60	0,33
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 876.401,38	€ 498.945,80	0,57
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 394.672,23	€ 331.823,56	0,85
A06-Attività' di orientamento	€ 33.478,58	€ 5.364,40	0,17
<b>Progetti</b>	€ 303.163,77	€ 100.651,59	0,34
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 142.880,54	€ 36.348,68	0,26
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 50.990,77	€ 14.411,09	0,29
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 18.444,29	€ 9.322,82	0,51
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 25.991,47	€ 1.086,72	0,05
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 64.856,70	€ 39.482,28	0,61
<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>	€ 4.100,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 3.552.324,78	€ 1.569.533,40	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 146.605,80		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 109.021,79	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 1.678.555,19	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2025 presenta un avanzo di competenza di € 109.021,79.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 45,00% di quelle programmate.

Il fondo economale per la gestione delle minute spese pari a Euro 2.000,00 è stato anticipato al D.S.G.A. con mandato n. 168 del 11/03/2025 per lo stesso importo e regolarmente reintegrato con reversale n. 252 del 19/12/2025.

I Revisori fanno presente alla DSGA che nella relazione illustrativa risultano solo genericamente evidenziate le utilizzazioni dei contributi volontari da parte dei genitori, non del tutto in linea con le previsioni dell'art. 23 del DI n. 129/2018. Pertanto, invitano l'Istituto a una più dettagliata descrizione della destinazione del predetto aggregato di entrata.

E', invece, correttamente asseverata nella medesima relazione l'assenza di gestioni fuori bilancio.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2025	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2025	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 1.493.691,67	€ 226.260,70	€ 1.267.430,97	€ 505.040,30	€ 74.388,52	€ 1.698.082,75

	Iniziali al 1/1/2025	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2025	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 729.459,94	€ 585.898,67	€ 143.561,27	€ 541.046,88	€ 74.603,20	€ 610.004,95

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 30.007,00 e pagati residui passivi per euro 321.120,28.

I Revisori prendono atto che nel corso dell'e.f. 2025 sono stati radiati residui attivi provenienti da ee.ff. precedenti, di cui è stata accertata l'inesigibilità, per un ammontare complessivo di euro 74.388,52 e residui passivi per euro 74.603,20 per pagamenti non dovuti, previa autorizzazione del Consiglio di Istituto intervenuta nel corso dell'esercizio medesimo con più delibere.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 3.137.608,39. 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	€ 1.088.431,78	-€ 80.435,25	€ 1.007.996,53
Totale Disponibilità	€ 2.749.835,33	-€ 10.218,52	€ 2.739.616,81
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 3.838.267,11	-€ 90.653,77	€ 3.747.613,34
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 729.459,94	-€ 119.454,99	€ 610.004,95
Consistenza Patrimoniale	€ 3.108.807,17	€ 28.801,22	€ 3.137.608,39
Totale Passivo	€ 3.838.267,11	-€ 90.653,77	€ 3.747.613,34

I Revisori prendono atto che il totale delle "disponibilità liquide" al 31 dicembre 2025, pari ad euro 2.739.616,81, è così determinato:

- euro 1.041.54,06 corrispondenti al saldo cassa dell'Istituto alla data del 31/12/2025 (+)
- euro 1.698.08275 corrispondenti al totale dei residui attivi al 31/12/2025.

Inoltre, hanno accertato che il totale delle immobilizzazioni al 31 dicembre 2025, per un importo pari a euro 1.007.996,53, concorda con le risultanze inventariali.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2025	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€ 1.256.143,66
Riscossioni	€ 226.260,70	€ 1.173.514,89	€ 1.399.775,59
Pagamenti	€ 585.898,67	€ 1.028.486,52	€ 1.614.385,19
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 1.041.534,06
Residui Attivi	€ 1.193.042,45	€ 505.040,30	€ 1.698.082,75
Residui Passivi	€ 68.958,07	€ 541.046,88	€ 610.004,95
Avanzo di amministrazione al 31/12			€ 2.129.611,86

Il Fondo cassa al 31/12/2025 riportato nel modello J è pari a Euro 1.041.534,06 concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale. Il predetto fondo cassa non concorda con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) per euro 130,00 relativa ad un contributo delle famiglie per visita di istruzione.

I Revisori hanno accertato che lo sbilancio tra il fondo cassa al 31/12/2025 e il mod. 56T è dovuto a un'entrata di pari importo contabilizzata dalla scuola e dall'Istituto cassiere, non anche dall'ente tesoriere a quella data.

## 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	€ 1.368,4 7	€ 20.996, 15	€ 31.326, 34	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 363.667 ,47	€ 53.690, 96	14,77%
A02	€ 745,05	€ 24.387, 19	€ 98.595, 39	€ 157,38	€ 1.717,0 8	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 782,40	€ 192.412 ,13	€ 126.384 ,49	65,69%
A03	€ 290.390 ,89	€ 66.866, 90	€ 79.684, 36	€ 2.279,4 5	€ 13.321, 00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 130,00	€ 1.384.4 29,22	€ 452.672 ,60	32,70%
A04	€ 182.525 ,80	€ 47.463, 26	€ 159.031 ,38	€ 20.975, 36	€ 88.950, 00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 876.401 ,38	€ 498.945 ,80	56,94%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 331.823 ,56	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 394.672 ,23	€ 331.823 ,56	84,08%
A06	€ 5.364,4 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 33.478, 58	€ 5.364,4 0	16,03%
P01	€ 9.449,4 6	€ 13.720, 64	€ 9.178,5 8	€ 0,00	€ 4.000,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 142.880 ,54	€ 36.348, 68	25,44%
P02	€ 12.630, 89	€ 1.454,7 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 325,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50.990, 77	€ 14.411, 09	28,27%
P03	€ 1.403,9 2	€ 0,00	€ 7.918,9 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.444, 29	€ 9.322,8 2	50,55%
P04	€ 0,00	€ 391,88	€ 694,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.991, 47	€ 1.086,7 2	4,19%
P05	€ 3.900,0 0	€ 74,40	€ 35.507, 88	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 64.856, 70	€ 39.482, 28	60,88%
TOTALE	€ 507.778 ,88	€ 175.355 ,12	€ 753.761 ,23	€ 23.412, 19	€ 108.313 ,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 912,40	€ 3.548.2 24,78	€ 1.569.5 33,40	45,00%

<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	32,36%	11,18%	48,03%	1,50%	6,91%	0,00%	0,00%	0,00%	0,06%			
---	--------	--------	--------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	--	--	--

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 45,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 31,50%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ai progetti

- P1/5 Climart "Metodologie innovative per l'apprendimento del cambiamento climatico attraverso l'arte e l'animazione". La programmazione definitiva prevedeva risorse per 43.034,64 euro, nel corso dell'esercizio sono state impegnate e pagate spese per 10.597,26 euro. Il progetto consiste in un partenariato con altre scuole. In particolare è stato esaminato il mandato n. 169 dell'11/3/2025 di euro 1.260,00 a favore della RD Sistemi srl per l'acquisto di adattatori e pellicole per tavole grafiche protettive, presente decisione a contrarre e tutti i documenti di rito.
- P2/1 Biblioteche digitali. La programmazione definitiva prevedeva risorse per 9.463,64 euro, nel corso dell'esercizio sono state impegnate spese per 3.798,78 euro. Il progetto rientra nella rete delle biblioteche provinciali, la scuola riceve un contributo dall'ente Biblioteche e diritto d'autore, partecipando ad un bando per l'accesso al finanziamento rivolto alla promozione della lettura. In particolare, sono stati acquistati beni per l'attività di catalogazione dei volumi presenti nella biblioteca interna con mandato n. 483 del 3/6/2025 a favore della Robot domestici srl per 408,14 euro, oltre al mandato n. 427 del 9/5/2025 per 405,00 euro a favore di Carlini Michele per acquisto di materiale informatico sempre per la gestione della catalogazione. L'incarico a personale interno individuato in base alle caratteristiche professionali possedute per un compenso netto di euro 670,82.

## **Dichiarazione IRAP**

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

## **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

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 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*
- *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*
- *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*

## **Conclusioni**

E' stato verificato l'indicatore di tempestività annuale dei pagamenti, ai sensi dell'art. 33, del decreto lgs 33/2013, per l'anno 2025 risulta essere sul gestionale della scuola pari a - 14,44.

E' stata verificata la comunicazione in PCC in data 27/1/2026 relativa allo stock del debito commerciale residuo scaduto e non pagato al 31/12/2025 che risulta pari a zero, mentre il TMP è pari a 17,79 gg e il TMR è pari a - 14,15 gg.

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 11:20, l'anno 2026 il giorno 06 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCANZANI FRANCESCA

AGNINI GIUSEPPINA

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_