

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2026/002

Presso l'istituto IC A.MORO CAPRIOLO di CAPRIOLO, l'anno 2026 il giorno 27, del mese di aprile, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso Sede dell'IC A.MORO CAPRIOLO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROBERTO	DE ANGELIS	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
ROSALBA	LETTERI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

E' presente il D.S.G.A. sig. Mangione Tonino.

La verifica del conto consuntivo è stata aperta con accesso diretto in data 27 aprile 2026 come da pianificazione. In tale data, causa impossibilità a giustificare la squadratura segnalata dall'applicativo ATHENA, è stato sospeso l'esame del consuntivo in questione e si è proceduto, compatibilmente con le esigenze di servizio dei revisori, ad un riesame completo della movimentazione finanziaria relativa all'E.F. 2025. E' stato richiesto al D.S.G.A. un ulteriore invio della documentazione giustificativa e si sono susseguiti vari contatti telefonici. Il revisore MEF, di recentissima nomina, ha supportato l'attività di controllo in modalità "da remoto".

Con reversale n. 38 del 27-11-2025 è stato chiuso il fondo economale.

Con delibera n. 66 del 11-12-2025 è stato approvato dal Consiglio d'istituto l'aggiornamento del PTOF.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2025 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
7. 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. Concordezza tra valori indicati e risultanze contabili

2. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12

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 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)
	7	7	150		150	150	9	21,43

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			4	4	74			73	73	4	1	18,25
Seconde			3	3	55			56	56	4	-1	18,67
Terze			4	4	80			81	81	3	-1	20,25
Quarte			4	4	75			76	76	5	-1	19,00
Quinte			3	3	63			65	65	4	-2	21,67
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	18	18	347	0	0	351	351	20	-4	19,50
Prime		2	2	4	82		40	40	80	4	2	20,00
Seconde		2	1	3	60		40	20	60	5	0	20,00

Terze		2	2	4	84		42	41	83	2	1	20,75
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	6	5	11	226	0	122	101	223	11	3	20,27

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	70
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	5
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	10
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	16
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
<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	131
<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	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	3
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	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	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	25

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)	% Disponibilit� (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 344.653,72		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 130.600,00	€ 130.600,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 32.157,62	€ 32.157,62	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 4.788,37	€ 4.788,37	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 73.000,00	€ 73.000,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 42.145,17	€ 42.145,17	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 153,30	€ 153,30	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	€ 1.600,00	€ 1.600,00	1,00
12-Altre entrate	€ 2.777,08	€ 2.777,08	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 631.875,26	€ 287.221,54	
Disavanzo di competenza		€ 42.896,93	
Totale a pareggio		€ 330.118,47	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivit�	€ 338.518,15	€ 221.511,85	0,66
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 46.400,33	€ 31.455,22	0,68
A03-Didattica	€ 246.047,93	€ 145.345,21	0,60
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 41.190,08	€ 39.831,61	0,97
A06-Attivit� di orientamento	€ 4.879,81	€ 4.879,81	1,00
Progetti	€ 292.168,91	€ 108.606,62	0,38
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 15.708,57	€ 11.256,86	0,72
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 235.773,72	€ 77.119,50	0,33
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 812,00	€ 812,00	1,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 39.055,05	€ 19.256,26	0,50
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 819,57	€ 162,00	0,20
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-Attivit� per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00

G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 1.188,20	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 631.875,26	€ 330.118,47	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 330.118,47	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2025 presenta un disavanzo di competenza di € 42.896,93.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 53,00% 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	€ 266.721,88	€ 72.232,58	€ 194.489,30	€ 91.420,00	€ 0,00	€ 285.909,30

	Iniziali al 1/1/2025	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2025	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 45.109,06	€ 7.443,70	€ 37.665,36	€ 0,00	€ 1.887,38	€ 35.777,98

Ad oggi, 27/04/2026, risultano incassati residui attivi per euro 63.354,17= e pagati residui passivi per euro 0,00=

Sono stati radiati residui passivi per euro 1.887,38= Decreto del D.S. in data 01/07/2025 a seguito di Del. C.I. n. 51 del 30/06/2025.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 472.663,67. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2025	Variazioni	Situazione al 31/12/2025
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 218.881,58	€ 4.033,90	€ 222.915,48
Totale Disponibilità	€ 335.866,80	-€ 50.340,63	€ 285.526,17
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 554.748,38	-€ 46.306,73	€ 508.441,65
PASSIVO			
Totale debiti	€ 45.109,06	-€ 9.331,08	€ 35.777,98
Consistenza Patrimoniale	€ 509.639,32	-€ 36.975,65	€ 472.663,67
Totale Passivo	€ 554.748,38	-€ 46.306,73	€ 508.441,65

Si rileva: la Squadratura n. 6 tra Totale Debiti situazione al 1/1 e Totale Debiti situazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente (Modulo K):nella sezione PASSIVO -TOTALE -DEBITI VARIAZIONI: nel verbale Athena n. 3 è stato inserito erroneamente l'importo di euro 73.817,26 (con segno positivo) invece -73.817,26 (segno

negativo) di conseguenza la situazione totale debiti al 31.12. 2024 è risultata di euro 192.743,58(importo errato).
l'importo corretto del totale debiti al 31.12.2024 è 45.109,06. l'importo iniziale corretto alla data del 01.01.2025 è di
euro 45.109,06

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 123.040,90
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2025		
Riscossioni	€ 72.232,58	€ 195.801,54	€ 268.034,12	
Pagamenti	€ 7.443,70	€ 330.118,47	€ 337.562,17	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 53.512,85
Residui Attivi	€ 194.489,30	€ 91.420,00		€ 285.909,30
Residui Passivi	€ 35.777,98	€ 0,00		€ 35.777,98
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 303.644,17

Il Fondo cassa al 31/12/2025 riportato nel modello J è pari a euro 53.512,85= 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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A02	€ 150,00	€ 4.984,81	€ 11.444,20	€ 13.749,74	€ 1.125,46	€ 1,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 46.400,33	€ 31.455,22	67,80%
A03	€ 87.847,61	€ 31.101,69	€ 11.573,66	€ 13.394,95	€ 124,50	€ 1.302,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 246.047,93	€ 145.345,21	59,08%
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	€ 555,18	€ 0,00	€ 38.742,90	€ 0,00	€ 533,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 41.190,08	€ 39.831,61	96,71%
A06	€ 4.803,81	€ 0,00	€ 76,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.879,81	€ 4.879,81	100,00%
P01	€ 6.664,52	€ 1.286,64	€ 2.432,37	€ 873,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.708,57	€ 11.256,86	71,67%
P02	€ 66.204,01	€ 5.051,71	€ 4.560,00	€ 1.279,28	€ 24,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 235.773,72	€ 77.119,50	32,71%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 812,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 812,00	€ 812,00	100,00%
P04	€ 15.019,66	€ 77,40	€ 3.701,70	€ 457,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 39.055,05	€ 19.256,26	49,31%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 162,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 819,57	€ 162,00	19,77%
TOTALE	€ 181.244,79	€ 42.502,25	€ 73.342,83	€ 29.754,80	€ 1.969,99	€ 1.303,81	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 630.687,06	€ 330.118,47	53,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	54,91%	12,88%	22,22%	9,02%	0,60%	0,40%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 53,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 38,21%.

In particolare, il Revisore ha esaminato la documentazione relativa al potenziamento competenze STEMA03/6 - Noleggio n. 30 PC da utilizzare per la scuola primaria mediante ordine diretto MEPA n. 7937851 alla società UFFICIO TECNICA SRL per un importo di 6.100,00 IVA inclusa. La fattura n. 124/PA del 22-07-2024 è stata liquidata con mandato n. 59 del 10-3-2025 di euro 5.000,00 e versato l'iva all'erario con mandato n. 60 del 10-03-2026 per euro 1.100,00. la documentazione è completa.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2024 è stata trasmessa il 6-10-2025 prot. 25100611561645145
La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 il 7-10-2025 prot. 25100709352269038.

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 per l'anno d'imposta 2025 è stata trasmessa il 27-02-2026 prot. 26022710205026126

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

Indice temp. pagam. anno 2025: -4,73

Indice temp. pagam. I trim 2025: -0,51

Indice temp. pagam. II trim 2025: -12,89

Indice temp. pagam. III trim 2025: -10,33

Indice temp. pagam. IV trim 2025: -10,81

Ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno I trim. 2025: 0,00

Ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno II trim. 2025: 0,00

Ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno III trim. 2025: 0,00

Ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno IV trim. 2025: 0,00

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

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

- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *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*
- *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*
- *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*
- *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

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, tenendo presente quanto esposto a giustificazione della squadratura n. 6 segnalata dall'applicativo ATHENA, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2025 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:00, l'anno 2026 il giorno 27 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LETTERI ROSALBA
