

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto IC CAPIAGO INTIMIANO di CAPIAGO INTIMIANO, l'anno 2026 il giorno 21, del mese di aprile, alle ore 14:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di COMO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPE	CURRO'	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ALBERTO	BASSINI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

La riunione si svolge da remoto

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. 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 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. *Conforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
4. *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 2025/26 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)
	6	6	101		101	101	2	16,84

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2025/26 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		3	2	5	79		46	33	79	4	0	15,80
Seconde		3	2	5	95		59	36	95	5	0	19,00
Terze		3	1	4	66		53	13	66	66	0	16,50
Quarte		3	2	5	92		60	32	92	6	0	18,40

COIC811002 - A45B145 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0004655 - 07/05/2026 - VI.3 - E

Quinte		3	2	5	99		62	37	99	8	0	19,80
Pluriclassi		0	0	0	0		0	0	0	0	0	0
Totale	0	15	9	24	431	0	280	151	431	89	0	17,96
Prime		6	0	6	132		96	0	96	8	36	16,00
Secondo		4	0	4	93		95	0	95	5	-2	23,75
Terze		4	0	4	97		104	0	104	4	-7	26,00
Pluriclassi		0	0	0	0		0	0	0	0	0	0
Totale	0	14	0	14	322	0	295	0	295	17	27	21,07

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2025/26 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti:

N. classi articolate:

	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			0					0		0	0	0	0
Seconde			0					0		0	0	0	0
Terze			0					0		0	0	0	0
Quarte			0					0		0	0	0	0
Quinte			0					0		0	0	0	0
Totale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Dati Generali Centri Provinciali per l'Istruzione degli Adulti - Data di riferimento: 15 Marzo

La struttura dei gruppi per l'anno scolastico è la seguente:

	Gruppi di livello			Alunni Iscritti al 16 ottobre			Alunni Frequentanti	
	Numero dei gruppi	Numero dei gruppi della Casa Circondariale	<i>Totale gruppi di livello</i>	Numero degli Alunni Iscritti	Numero degli Alunni Iscritti della Casa Circondariale	<i>Totale alunni iscritti</i>	Totale Alunni Frequentanti	<i>di cui Disabili</i>
<i>Alfabetizzazione</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>I livello - I Periodo Didattico</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>I livello - II Periodo Didattico</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Totale</i>	0	0	0	0	0	0	0	0

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	77
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
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	5
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
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	120
<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	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	15
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	3
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	2
TOTALE PERSONALE ATA	30

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, nonchè 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	€ 311.264,97		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 45.738,00	€ 45.738,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 21.161,33	€ 34.311,41	1,63
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 44.500,00	€ 58.688,83	1,32
06-Contributi da privati	€ 60.825,90	€ 78.426,90	1,29
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 1.462,79	€ 1.462,79	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	€ 0,03	€ 0,03	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 484.953,02	€ 218.627,96	
	Disavanzo di competenza	€ 35.104,90	
	Totale a pareggio	€ 253.732,86	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 368.661,75	€ 193.997,39	0,53
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 35.356,00	€ 24.751,25	0,71
A02-Funzionamento amministrativo	€ 35.785,16	€ 20.319,85	0,57
A03-Didattica	€ 245.446,25	€ 107.769,09	0,44
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 50.786,51	€ 41.157,20	0,82
A06-Attivita' di orientamento	€ 1.287,83	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 115.585,94	€ 59.735,47	0,52
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 9.610,00	€ 4.387,15	0,46
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 78.873,44	€ 42.803,78	0,55
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 19.602,50	€ 10.601,74	0,55
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.500,00	€ 1.942,80	0,26
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	€ 705,33	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 484.953,02	€ 253.732,86	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 253.732,86	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2025 presenta un disavanzo di competenza di € 35.104,90.

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	€ 221.420,41	€ 95.494,03	€ 125.926,38	€ 28.312,30	€ 0,50	€ 154.238,18

	Iniziali al 1/1/2025	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2025	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 75.613,17	€ 75.613,17	€ 0,00	€ 7.106,91	€ 0,00	€ 7.106,91

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 95.494,03 e pagati residui passivi per euro 75.613,17

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 439.278,00. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2025	Variazioni	Situazione al 31/12/2025
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 169.503,03	-€ 6.384,60	€ 163.118,43
Totale Disponibilità	€ 386.878,14	-€ 103.611,66	€ 283.266,48
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 556.381,17	-€ 109.996,26	€ 446.384,91
PASSIVO			
Totale debiti	€ 75.613,17	-€ 68.506,26	€ 7.106,91
Consistenza Patrimoniale	€ 480.768,00	-€ 41.490,00	€ 439.278,00
Totale Passivo	€ 556.381,17	-€ 109.996,26	€ 446.384,91

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 165.457,73
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2025		
Riscossioni	€ 95.494,03	€ 190.315,66	€ 285.809,69	

Pagamenti	€ 75.613,17	€ 246.625,95	€ 322.239,12	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 129.028,30
Residui Attivi	€ 125.925,88	€ 28.312,30		€ 154.238,18
Residui Passivi	€ 0,00	€ 7.106,91		€ 7.106,91
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 276.159,57

Il Fondo cassa al 31/12/2025 riportato nel modello J è pari a € 129.028,30 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									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	€ 10.340,04	€ 11.064,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.347,03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 35.356,00	€ 24.751,25	70,01%
A02	€ 0,00	€ 2.850,86	€ 13.506,88	€ 338,00	€ 619,21	€ 3.004,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 35.785,16	€ 20.319,85	56,79%
A03	€ 8.151,97	€ 19.911,71	€ 69.480,00	€ 4.630,00	€ 0,00	€ 5.595,41	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 245.446,25	€ 107.769,09	43,91%
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	€ 39.463,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.693,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50.786,51	€ 41.157,20	81,04%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.287,83	€ 0,00	0,00%
P01	€ 2.797,15	€ 0,00	€ 1.590,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.610,00	€ 4.387,15	45,66%
P02	€ 4.802,42	€ 3.953,15	€ 30.313,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.734,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 78.873,44	€ 42.803,78	54,27%

P03	€ 873,44	€ 1.353,30	€ 8.375,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.602,50	€ 10.601,74	54,09%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.879,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 63,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.500,00	€ 1.942,80	25,91%
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	€ 16.624,98	€ 38.409,06	€ 175.671,82	€ 4.968,00	€ 619,21	€ 17.439,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 484.247,69	€ 253.732,86	53,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	6,56%	15,14%	69,24%	1,96%	0,25%	6,88%	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 51,12%.

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

Viene analizzato il progetto SPORTELLO DI ASCOLTO rivolto agli alunni della scuola Secondaria di Capiago Intimiano (CO).

Il progetto, presentato dalla Prof.ssa Ferri Sara (docente di Italiano), finanziato col Diritto allo Studio del Comune di Capiago Intimiano, prevede l'intervento di un esperto esterno per attività di supporto Psicologico per l'anno scolastico 24/25.

Con determina prot. 6055 del 24.10.2024 ed Avviso di selezione prot. 6056 del 24.10.24, è stata ricevuta la candidatura della Dott.ssa Zaffaroni Rossella prot. 6460 del 05.11.24.

L'incarico viene affidato con contratto prot. 7114 del 18.11.24 per un importo complessivo di € 3.000,00 comprensivo di ogni onere.

L'importo di € 3.000,00 è stato liquidato con mandato 212 del 02.07.25 relativo alla fattura n.6 del 10.06.2025

E' presente la tracciabilità dei flussi finanziari, non soggetta a Durc né CIG.

L'incarico è stato caricato nell'anagrafe delle prestazioni

Viene analizzato il progetto TAMBURI IN CERCHIO (DRUM IN CIRCLE) Tieni il ritmo, rivolto agli alunni delle classi prime della scuola Secondaria di Capiago Intimiano (CO).

Il progetto, presentato dalla Prof.ssa Minazzato Barbara (docente di Ed. Musicale), finanziato col contributo delle famiglie, prevede l'intervento di un esperto esterno per sperimentare l'esperienza di essere un gruppo attraverso l'uso di percussioni ed è stato svolto nel mese di maggio 2025 x tot. 12 ore.

Con determina prot. 8434 del 10.12.2024 ed Avviso di selezione prot. 8435 del 10.12.2024, è stata ricevuta la candidatura di Bartolini Luca prot. 9167 del 27.12.2024.

L'incarico viene affidato con contratto prot. 1323 del 24.01.2025 per un importo complessivo di € 780,00 comprensivo di ogni onere.

L'importo di € 780,00 è stato liquidato con mandato n.173 del 04/06/2025 relativo alla fattura n.9 del 28.04.2025

E' presente la tracciabilità dei flussi finanziari, non soggetto a Durc né CIG

L'incarico è stato caricato nell'anagrafe delle prestazioni

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2025 risulta presentata nei termini

Dichiarazione IRAP Prot. 25102412410622878 del 24/10/2025

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2025 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

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

Certificazione unica prot. 26030910512362436 del 09/03/2026

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

Si dichiara altresì che non si sono tenute gestioni fuori bilancio.

Si dichiara che nel 2025 l'indice annuale di tempestività dei pagamenti è risultato pari a -6,64.

In attuazione dell'art. 6 del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla legge n. 189/2024, il DSGA con prot. n.3285 del 29-3-2026 ha trasmesso al DS il Piano dei flussi di cassa 2026, e successivamente con prot. n.3394 del 31-3-2026 lo stesso è stato adottato dal DS e trasmesso ai Revisori con prot. 3394 con comunicazione del 31-3-2026.

Per quanto riguarda il rispetto dei tetti di spesa dei libri scolastici, non è stato sforato i tetto di spesa.

Per quanto riguarda lo Stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati, per il 2025 è risultato a 0 e la comunicazione è stata effettuata l'8/1/2026.

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*
- *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)*
- *La gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) è conforme alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
- *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*

Il sistema indica una squadratura al punto 6 relativa a debiti situazione al 1/1 e debiti situazione al 31/12 del conto consuntivo anno precedente (modulo K); nel consuntivo 2024 al modulo L risultano residui passivi finale € 75.613,17, mentre al modulo K risultano debiti per € 75.612, 50, con una differenza di € 0,67. La somma corretta è quella di € 75.613,17 riportata nel modulo L consuntivo 2024 e riportata nel presente verbale consuntivo 2025.

Conclusioni

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

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:15, l'anno 2026 il giorno 21 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CURRO' GIUSEPPE

BASSINI ALBERTO

