

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto CAIO PLINIO SECONDO di COMO, l'anno 2026 il giorno 06, del mese di maggio, alle ore 15:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 4 provincia di COMO.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituzione Scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Mirella	MALLARDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PIER GIUSEPPE	FERRARIS	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste e partecipa ai lavori la D.S.G.A. Donatella De Rose.

L'Istituto ha provveduto all'invio del Conto Consuntivo 2025 ai Revisori in data 4 aprile 2026, usufruendo della proroga di cui alla Nota MIM n. 24617 del 13.03.2026.

Il verbale è stato redatto in parte a distanza, mediante l'uso di strumenti informatici, avvalendosi della collaborazione della D.S.G.A. Donatella De Rose ed in parte in presenza presso la sede dell'Istituto con l'ausilio della citata D.S.G.A; in data odierna (14 maggio 2026), ultimato il verbale alla luce di alcune sistemazioni nelle scritture inventariali, come meglio precisato infra, si è proceduto alla sua protocollazione.

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. Concorданza 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*

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 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: 3

N. classi articolate: 2

	Classi/Sezioni	Alunni Iscritti	Alunni frequentanti	
--	----------------	--------------------	---------------------	--

COTD01000G - AIYY1MI - REGISTRO PROTOCOLLO - 0006870 - 15/05/2026 - VI.3 - E

	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	<i>Totale classi (c=a+b)</i>	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)	<i>Totale alunni frequentanti (h=f+g)</i>	Di cui diversa- mente abili	<i>Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)</i>	<i>Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)</i>	<i>Media alunni per classe corsi diurni (f/a)</i>	<i>Media alunni per classe corsi serali (g/b)</i>
Prime	10	0	10	259	0	237	0	237	9	22	0	23,70	0
Secon de	11	0	11	237	0	228	0	228	6	9	0	20,73	0
Terze	11	3	14	248	56	238	49	287	15	10	7	21,64	16,33
Quarte	9	3	12	218	58	211	52	263	4	7	6	23,44	17,33
Quinte	10	4	14	200	60	195	60	255	8	5	0	19,50	15,00
Totale	51	10	61	1.162	174	1.109	161	1.270	42	53	13	21,75	16,10

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	104
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	13
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<i>*da censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	151
<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	7
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	2
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	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
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	34

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	€ 855.487,14		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 144.960,70	€ 144.960,70	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 134.461,11	€ 134.461,11	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 6.400,00	€ 6.400,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 13.983,00	€ 13.983,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 225.394,30	€ 225.394,30	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 46,47	€ 46,47	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	€ 0,11	€ 0,11	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.380.732,83	€ 525.245,69	
Disavanzo di competenza		€ 96.195,61	
Totale a pareggio		€ 621.441,30	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 1.138.300,34	€ 591.752,82	0,52
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 65.818,85	€ 21.854,17	0,34
A02-Funzionamento amministrativo	€ 91.002,46	€ 42.978,38	0,48
A03-Didattica	€ 636.350,53	€ 320.940,20	0,51
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 38.783,32	€ 31.948,31	0,83
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 259.303,10	€ 157.650,58	0,61
A06-Attività' di orientamento	€ 47.042,08	€ 16.381,18	0,35
Progetti	€ 236.191,41	€ 29.688,48	0,13
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 27.733,75	€ 2.989,56	0,11
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 188.023,57	€ 21.698,65	0,12
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 10.184,09	€ 3.135,17	0,31
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 5.650,00	€ 1.865,10	0,34
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 4.600,00	€ 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	€ 6.241,08	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.380.732,83	€ 621.441,30	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 621.441,30	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2025 presenta un disavanzo di competenza di € 96.195,61.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 46,00% di quelle programmate.

Al programma annuale 2025 (che riportava una previsione iniziale di € 1.005.898,03) sono state apportate variazioni per un totale di € 374.834,80

- per € 144.960,70 in base alla delibera n. 19 del 24 marzo 2025 del Consiglio d'Istituto dovuti a finanziamenti PNRR DM 19/2024;
- per € 229.874,10 per entrate finalizzate di cui si riportano alcune variazioni a titolo esemplificativo
- n. 1 del 26 febbraio 2025 per € 3.325,00 quali contributi vincolati da imprese
- n. 2 del 26 febbraio 2025 per € 28.431,00 quali contributi da privati per viaggi d'istruzione
- n. 5 del 24 marzo 2025 per € 17.925,00 quali contributi da privati per viaggi d'istruzione
- n. 6 del 24 marzo 2025 per € 144.960,70 dovuti a finanziamenti PNRR DM 19/2024;
- n. 9 del 12 aprile 2025 per € 2.759,50 quali contributi da privati per viaggi d'istruzione;
- n. 14 del 27 giugno 2025 per € 1.522,50 quali contributi da privati per viaggi d'istruzione;
- n. 16 del 27 giugno 2025 per € - 212,00 quale variazione in diminuzione per quota assicurativa;
- n. 21 dell'11 settembre 2025 per € 46,47 quale rimborso per versamento errato a una docente;
- n. 22 del 30 settembre 2025 per € 400,00 quale maggiore entrata borse di studio Nassyria.

Tali entrate finalizzate sono state assunte in bilancio con decreto dirigenziale ad hoc per ciascun finanziamento, il cui elenco è agli atti dei Revisori; non sono state, pertanto, oggetto di delibera ma semplicemente portate a conoscenza volta per volta nel primo consiglio utile.

Le variazioni più consistenti sono da ricondurre ai finanziamenti dall'Unione Europea aumentati da € 0,00 (programmazione iniziale) ad € 144.960,70 (programmazione definitiva) e ai contributi da privati aumentati da € 78.000,00 (programmazione iniziale) ad € 225.394,30 (programmazione definitiva).

La DSGA dichiara non essersi provveduto all'apertura del fondo economale per le minute spese per l'anno finanziario 2025.

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	€ 414.048,61	€ 152.178,22	€ 261.870,39	€ 144.960,70	€ 0,00	€ 406.831,09

	Iniziali al 1/1/2025	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2025	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 67.967,55	€ 19.552,06	€ 48.415,49	€ 162.319,22	€ 0,00	€ 210.734,71

La maggior quota dei residui attivi è dovuta ai finanziamenti PNRR e PN 21/27; i residui più risalenti (pari ad € 19.744,26) sono relativi all'anno finanziario 2021 e sono da ricondurre a progetti PON per € 11.744,26 e PNRR per € 8.000,00.

La DSGA dichiara che quanto prima si procederà alla radiazione dei residui attivi afferenti a progetti chiusi.

Non sono state effettuate radiazioni né dei residui attivi né di quelli passivi.

Ad oggi, 6 maggio 2026, risultano incassati residui attivi per euro 0,00 e pagati residui passivi per euro 37.892,79; la DSGA precisa altresì che il residuo attivo n. 273 pari ad € 91.792,83 sia stato radiato dal consiglio d'Istituto in forza della delibera n. 15 del 10 febbraio 2026.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.153.591,01. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2025	Variazioni	Situazione al 31/12/2025
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 452.658,82	-€ 58.359,34	€ 394.299,48
Totale Disponibilità	€ 923.454,69	€ 46.571,55	€ 970.026,24
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.376.113,51	-€ 11.787,79	€ 1.364.325,72
PASSIVO			
Totale debiti	€ 67.967,55	€ 142.767,16	€ 210.734,71
Consistenza Patrimoniale	€ 1.308.145,96	-€ 154.554,95	€ 1.153.591,01
Totale Passivo	€ 1.376.113,51	-€ 11.787,79	€ 1.364.325,72

I Revisori esaminano le scritture inventariali in cui, nell'anno finanziario 2025,

* nella categoria I (mobilio) sono stati iscritti n. 51 beni nuovi che hanno comportato una variazione in aumento pari a € 45.420,60; essendosi verificato un discarico di n. 4 beni del valore di € 73,18 e una diminuzione per ammortamento di € - 14.799,11, la differenza in tale categoria per l'anno 2025 è pari ad € 30.548,31;

* nella categoria III (materiale didattico e scientifico) sono stati iscritti n. 8 beni nuovi che hanno comportato una variazione in aumento pari a € 10.833,60; essendosi verificato un discarico di n. 50 beni del valore di € 951,60 e una diminuzione per ammortamento di € - 98.789,65, la differenza in tale categoria per l'anno 2025 è pari ad € - 88.907,65.

Da quanto precisato, pertanto, si ricava che per le immobilizzazioni le variazioni totali siano pari a € - 58.359,34 (come si evince dal modello K).

Relativamente al discarico inventariale, si precisa che trattavasi di beni inservibili all'uso.

Per espungere detti beni dall'inventario si è adottato il procedimento ex art. 33 del D.I. 129/2018 in due tempi differenti in funzione dell'ubicazione di tali beni e più precisamente:

- via Italia Libera: la DSGA, consegnataria dei beni, aveva proposto l'eliminazione con atto prot. 125 del 07.01.2025; con decreto prot. 284 del 09.01.2025 il Dirigente Scolastico aveva nominato la Commissione di fuori uso, la quale riunitasi il 13 gennaio 2025 aveva confermato con atto prot. 424 l'inservibilità all'uso dei beni stessi e deliberato lo smaltimento del materiale di cui all'elenco allegato al verbale e più precisamente n. 54 beni totali (n. 4 della categoria I e n. 50 della categoria III) del valore di euro zero, ad eccezione di due beni di categoria III - PC Activa Work - del valore di € 475,80 ciascuno e di un bene di categoria I del valore di € 73,18 (tavolo a trapezio). Quanto a quest'ultimo bene, si rileva che nel verbale in parola non si fa menzione del suo valore, che risulta però nell'elenco e nelle variazioni delle scritture inventariali.

Il Dirigente Scolastico con provvedimento n. 4422 del 02.04.2025 ha poi disposto l'eliminazione dall'inventario dei beni in esame che sono stati, infine, smaltiti dalla ditta Tra-cer srl in data 10 aprile 2025;

- via Rezia: la DSGA, consegnataria dei beni, aveva proposto l'eliminazione con atto prot. 9993 del 03.09.2025; in pari data, con decreto prot. 9994 il Dirigente Scolastico aveva nominato la Commissione di fuori uso, la quale riunitasi il 04.09.2025 aveva confermato con atto prot. 10033 l'inservibilità all'uso dei beni stessi e deliberato lo smaltimento del materiale di cui all'elenco allegato al verbale e più precisamente n. 6 beni totali (tutti appartenenti alla categoria III) del valore di euro zero. Il Dirigente Scolastico con provvedimento n. 10064 del 04.09.2025 ha poi disposto l'eliminazione dall'inventario dei beni in esame che sono stati, infine, smaltiti dalla ditta Tra-cer srl in data 18.09.2025. Si rileva che per un errore materiale non era stato effettuato sull'anno finanziario 2025 (bensì sul 2026) il discarico dalle scritture inventariali dei beni situati in via Rezia: stante il valore pari a 0 di tutti i beni discaricati ubicati in quella sede, tale omissione non aveva comportato un errato conteggio delle variazioni relative al modello K, ma una diminuzione quantitativa nelle scritture inventariali differente rispetto a quella realmente verificatasi (54 beni anziché 60).

Si è richiesto, pertanto, all'Istituzione Scolastica di allineare la situazione di fatto a quella di diritto prima che si procedesse alla chiusura e protocollazione del redigendo verbale: dell'effettuazione di tale allineamento è stata data evidenza agli Scriventi Revisori.

Nelle scritture sono presenti - come previsto - le rivalutazioni per categoria/tabella (tranne, come normativamente stabilito, per i beni caricati nel secondo semestre dell'anno finanziario).

A campione i Revisori hanno constatato la corretta etichettatura dei beni inventariati.

Si rileva che il modello K trasmesso ai Revisori dalla DSGA presentava una discrepanza nelle disponibilità, essendo i crediti (residui attivi) al 31.12.2025 pari ad € 813.662,18 diversamente dai residui presenti nel modello J (ove sono, invece, pari ad € 406.831,09); in sede di verifica la DSGA ha chiarito che per mero errore materiale fosse stato fornito un modello superato e ha fornito ai Revisori la versione corretta (già redatta in precedenza) con importo aderente al modello J. Il modello corretto è stato trasmesso, altresì, via posta elettronica ai Revisori stessi in data odierna.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 509.406,08
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2025		
Riscossioni	€ 152.178,22	€ 380.284,99	€ 532.463,21	
Pagamenti	€ 19.552,06	€ 459.122,08	€ 478.674,14	

Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 563.195,15
Residui Attivi	€ 261.870,39	€ 144.960,70		€ 406.831,09
Residui Passivi	€ 48.415,49	€ 162.319,22		€ 210.734,71
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 759.291,53

Il Fondo cassa al 31/12/2025 riportato nel modello J è pari a 563.195,15 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	€ 529,14	€ 4.336,14	€ 16.988,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 65.818,85	€ 21.854,17	33,21%
A02	€ 2.554,48	€ 5.272,02	€ 26.460,73	€ 732,00	€ 7.959,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 91.002,46	€ 42.978,38	47,23%
A03	€ 216.016,27	€ 122,00	€ 42.632,93	€ 61.384,00	€ 505,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 280,00	€ 636.350,53	€ 320.940,20	50,44%
A04	€ 31.498,31	€ 0,00	€ 450,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 38.783,32	€ 31.948,31	82,38%
A05	€ 4.542,41	€ 0,00	€ 151.718,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.390,00	€ 259.303,10	€ 157.650,58	60,80%
A06	€ 13.144,52	€ 2.626,66	€ 610,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 47.042,08	€ 16.381,18	34,83%
P01	€ 2.889,56	€ 100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.733,75	€ 2.989,56	10,78%
P02	€ 13.489,09	€ 269,80	€ 7.939,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 188.023,57	€ 21.698,65	11,55%

P03	€ 383,17	€ 0,00	€ 2.752,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.184,09	€ 3.135,17	30,79%
P04	€ 1.865,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.650,00	€ 1.865,10	33,02%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.600,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 286.912,05	€ 12.726,62	€ 249.552,48	€ 62.116,00	€ 8.464,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.670,00	€ 1.374.491,75	€ 621.441,30	46,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	46,17%	2,05%	40,16%	10,00%	1,37%	0,00%	0,00%	0,00%	0,27%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 46,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 16,27%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P02.02 concernente biblioteca diffusa e digitale.

Si è esaminato nel dettaglio il sottoprogetto riguardante il Giardino dei Giusti con il quale si è allestito presso la sede di via Rezia un giardino intitolato a Prima Levi; per tale realizzazione si sono effettuati due acquisti e più precisamente:

(i) un albero (un ciliegio) e utensili necessari (vanga e rastrello) affinché i ragazzi potessero piantare l'albero;

L'acquisto è stato effettuato mediante ordine diretto fuori MEPA data l'esiguità della cifra (euro 127,00 IVA compresa), a seguito di richiesta di preventivo a tre ditte differenti optando per quella con il minor prezzo;

(ii) una targa per intitolazione del giardino, il cui acquisto è stato effettuato ordinando alla ditta Ballarate Piero, unica ditta che avrebbe fornito in tempi brevi.

La documentazione giustificativa relativa al progetto risulta completa, corretta ed esaustiva.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP deve essere presentata entro il 31 ottobre dell'anno successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta. La dichiarazione IRAP2025 relativa all'anno d'imposta 2024, è stata presentata dall'Istituto il 09.10.2025 prot. n. 25100909324339150.

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

Il modello 770 deve essere presentato entro il 31 ottobre successivo a quello di chiusura del periodo di imposta: il modello 770/2025, relativo all'anno d'imposta 2024, è stato presentato dall'Istituto l'08.10.2025 prot. n. 25100810045349124.

La CU deve essere presentata entro il 16 marzo successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta. La CU 2026, relativa all'anno d'imposta 2025, è stata presentata dall'Istituto il 10.03.2026 prot. n. 26031009533432620.

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

L'indice di tempestività dei pagamenti per il quarto trimestre 2025 è stato regolarmente pubblicato sul sito internet dell'istituto ed è pari a - 24,07; l'indice di tempestività annuale (anch'esso regolarmente pubblicato) è, invece, pari a - 17,62.

L'Istituto scolastico ha provveduto a comunicare in data 27 gennaio 2026 lo stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati dell'anno 2025 pari ad euro zero; tale dichiarazione, risultante sulla piattaforma PCC e pubblicata sul sito internet dell'istituto contempla, inoltre, i seguenti dati:

- tempo medio ponderato di pagamento pari a giorni +12;
- tempo medio ponderato di ritardo pari a giorni - 16.

Si rammenta al DSGA che la somma dei valori assoluti dei tempi medi indicati debba corrispondere a 30, diversamente occorrerà attuare in PCC la sistemazione delle fatture ponendo per tutte la scadenza a 30 giorni, come

previsto normativamente.

Si prende atto della dichiarazione congiunta della Dirigente scolastica e della DSGA secondo cui, nell'esercizio finanziario 2025, non si siano tenute gestioni fuori bilancio.

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*
- *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*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello K*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre*

Conclusioni

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'istituto Tecnico Caio Plinio Secondo di Como relativo all'anno 2025 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 19:30, l'anno 2026 il giorno 06 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MALLARDI Mirella

FERRARIS PIER GIUSEPPE

Handwritten signature of Mirella Mallardi in black ink, written over a horizontal line.