

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2026/006

Presso l'istituto IST. ISTR. SUP."MEDARDO ROSSO" di LECCO, l'anno 2026 il giorno 06, del mese di maggio, alle ore 14:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di LECCO.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituto/ ultimato e protocollato da rem.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNAMARIA	LATTANZI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FRANCESCO	DE BENEDICTIS	Ministero dell'Istruzione (MI)	Assente Giustificato

Il dott. Francesco De Benedictis con mail del 21/01/2026 ha rassegnato le dimissioni da revisore dei conti delle scuole appartenenti all'Ambito Territoriale Scolastico n.1 della provincia di Lecco a seguito anche del decreto n.12 del 13/01/2026 del Ministero dell'Istruzione e del Merito di collocamento a riposo dal 1/4/2026. Alla data odierna non risulta la nomina di altro revisore in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione e del Merito

Vista la nota n. 0024617 del 13.03.2026 con la quale il Ministero dell'Istruzione e del Merito d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze dispone per l'anno 2025, la proroga di 30 giorni di tutti i termini previsti all'art. 23, commi 1, 2, 3, 4 e 5 del D.I. 129/2018 per la predisposizione del conto consuntivo da parte delle Istituzioni Scolastiche.

L'Istituto ha inoltrato la documentazione ai Revisori in data 30.03.2026 via mail.

Come riportato nelle annotazioni a verbale l'Istituto ha integrato la documentazione con mail del 7/5/2026 e quindi la protocollazione del presente verbale viene effettuata da remoto.

Assiste alla verifica la DSGA Elodia Laise.

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

Conto Finanziario (Mod. H)

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

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
2. *Riaccertamento dei residui*

3. *Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
2. *Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante*
3. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
4. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
5. *Concordanza tra valore disponibilit  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 tempestivit  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 tempestivit  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   la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 2

N. classi articolate:

Classi/Sezioni	Alunni Iscritti	Alunni frequentanti	

LCIS01300G - ADDCD81 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0005910 - 11/05/2026 - VI.3 - E

	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 diversa- mente 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	8		8		180	196		196	1	-196	180	24,50	0
Secon de	8		8		165	166		166	4	-166	165	20,75	0
Terze	8		8		182	182		182	2	-182	182	22,75	0
Quarte	8		8		147	148		148	8	-148	147	18,50	0
Quinte	8		8		155	155		155	2	-155	155	19,38	0
Totale	40	0	40	0	829	847	0	847	17	-847	829	21,18	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	64
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	10
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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*	10
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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	104
<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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	2
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	2
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	15
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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	39

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	€ 521.028,72		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 301.051,00	€ 301.051,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 348.768,58	€ 348.768,58	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 6.600,00	€ 6.600,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 288.266,40	€ 288.266,40	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 1.221,95	€ 1.221,95	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.466.936,65	€ 945.907,93	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 945.907,93	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 894.781,72	€ 456.556,40	0,52
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 41.249,01	€ 27.425,38	0,67
A02-Funzionamento amministrativo	€ 24.856,81	€ 17.481,28	0,71
A03-Didattica	€ 589.932,02	€ 212.914,84	0,37
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 11.187,54	€ 8.163,18	0,73
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 217.296,55	€ 189.426,82	0,88
A06-Attività di orientamento	€ 10.259,79	€ 1.144,90	0,12
Progetti	€ 538.251,62	€ 129.579,08	0,25
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 205.184,83	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 320.938,29	€ 123.022,08	0,39
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 11.128,50	€ 6.557,00	0,59
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 1.000,00	€ 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	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.434.033,34	€ 586.135,48	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 359.772,45	
Totale a Pareggio		€ 945.907,93	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2025 presenta un avanzo di competenza di € 359.772,45.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 41,00% 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	€ 413.553,02	€ 216.465,67	€ 197.087,35	€ 425.727,10	€ 24.289,42	€ 598.525,03

	Iniziali al 1/1/2025	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2025	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 95.509,81	€ 21.146,06	€ 74.363,75	€ 0,00	€ 68.636,48	€ 5.727,27

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 255.413,28 e pagati residui passivi per euro 0,00

I residui attivi in diminuzione pari a € 24.289,42 derivano dalle seguenti radiazioni effettuate con:

delibera Consiglio d'Istituto n.52 del 13/11/2025 di € 2.219,77

delibera Consiglio d'Istituto n.1 del 29/05/2025 di € 22.069,65

I residui passivi in diminuzione derivano dalle seguenti radiazioni effettuate con :

delibera Consiglio d'Istituto n.29 del 27/05/2025 di € 68.636,48

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.354.244,08. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2025	Variazioni	Situazione al 31/12/2025
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 488.203,16	-€ 59.084,88	€ 429.118,28
Totale Disponibilità	€ 616.538,53	€ 314.314,54	€ 930.853,07
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.104.741,69	€ 255.229,66	€ 1.359.971,35
PASSIVO			
Totale debiti	€ 95.509,81	-€ 89.782,54	€ 5.727,27
Consistenza Patrimoniale	€ 1.009.231,88	€ 345.012,20	€ 1.354.244,08
Totale Passivo	€ 1.104.741,69	€ 255.229,66	€ 1.359.971,35

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 202.985,51
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2025		
Riscossioni	€ 216.465,67	€ 520.180,83	€ 736.646,50	
Pagamenti	€ 21.146,06	€ 586.135,48	€ 607.281,54	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 332.350,47
Residui Attivi	€ 172.797,93	€ 425.727,10		€ 598.525,03
Residui Passivi	€ 5.727,27	€ 0,00		€ 5.727,27
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 925.148,23

Il Fondo cassa al 31/12/2025 riportato nel modello J è pari a 332.328,04 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	€ 3.811,5 2	€ 13.783, 05	€ 9.830,8 1	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 41.249, 01	€ 27.425, 38	66,49%
A02	€ 2.176,0 2	€ 4.969,2 0	€ 7.102,7 5	€ 0,00	€ 837,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.396,0 6	€ 24.856, 81	€ 17.481, 28	70,33%
A03	€ 98.032, 39	€ 44.815, 22	€ 70.067, 23	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 589.932 ,02	€ 212.914 ,84	36,10%
A04	€ 5.337,0 6	€ 0,00	€ 2.826,1 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.187, 54	€ 8.163,1 8	72,97%

A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 189.426,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 217.296,55	€ 189.426,82	87,18%
A06	€ 0,00	€ 656,11	€ 488,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.259,79	€ 1.144,90	11,16%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 205.184,83	€ 0,00	0,00%
P02	€ 36.752,75	€ 3.243,05	€ 83.026,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 320.938,29	€ 123.022,08	38,34%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.557,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.128,50	€ 6.557,00	58,93%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 146.109,74	€ 67.466,63	€ 362.768,80	€ 0,00	€ 7.394,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.396,06	€ 1.433.033,34	€ 586.135,48	41,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	24,93%	11,52%	61,90%	0,00%	1,27%	0,00%	0,00%	0,00%	0,41%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 41,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 23,84%.

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

E' stato esaminato a campione il progetto "Psicologo" P 2 1 per € 6.650,00 per affidamento ad un consulente esterno tramite avviso di selezione pubblicato sul sito della scuola.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP è stata inoltrata il 28/10/2025 con prot.n.25102815325519067.

Il mod 770 è stato trasmesso il 21/10/2025 con prot.n.25102112294068005

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 2024 risulta presentata nei termini

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'indicatore di tempestività dei pagamenti anno 2025 è pari a -13,87

Lo stock del debito anno 2025 è pari 0

TMP 16 gg

TMPR -16 gg

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*

- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *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*

5. Squadratura tra Totale Disponibilità situazione al 1/1 e Totale Disponibilità situazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente (Modulo K)

6. Squadratura tra Totale Debiti situazione al 1/1 e Totale Debiti situazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno precedente (Modulo K)

La squadratura n.5 è dovuta ad un mero errore materiale della scuola elaborato nel 2024 nell'importo dei residui attivi che riporta un totale al 31/12/2024 pari a € 413.533,02 invece di € 413.553,02 così come risultanti dal modello L quindi il totale delle disponibilità esatto è pari a € 616.538,53 e non € 616.518,53.

La squadratura n.6 è dovuta al mod K anno 2024 errato presentato dalla scuola e immesso erroneamente dai revisori che riportava i seguenti dati:

TOTALE DEBITI ALL'1/1/2024 € 237.662,32 VARIAZIONI € 95.509,81 SITUAZIONE DEBITI AL 31/12/2024 € 333.172,13

I dati esatti sono:

TOTALI DEBITI ALL'1/1/2024 € 237.662,32 VARIAZIONI € 142.152,51 DEBITI AL 31/12/2024 € 95.509,81 in concordanza con i mod.L,J,N.

Quindi è esatto l'importo di € 95.509,81 come debiti al 31/12/2024 e iniziali all'1/1/2025.

Ad integrazione di quanto esposto in precedenza e a giustificazione delle squadrature, si riporta la dichiarazione presentata dalla DSGA Elodia Laise e dalla Dirigente Alessandra Policastro protocollata al n.5743 il 07/05/2026

pervenuta in pari data alla sottoscritta:

Oggetto: Dichiarazione residui passivi conto consuntivo anno 2025.

La presente al fine di fornirle le delucidazioni occorrenti alla compilazione del verbale Athena.

L'impegno numero 409 del 2024 relativo al pagamento delle ritenute su compensi tutoraggio Cimmarrusti / Denaro era di importo pari a 1400,95. Sull'impegno è stato emesso, in data 13/02/2025, il mandato numero 49 per un totale di 1423,38, a firma della Signora Antonietta Denaro di importo superiore di euro 22,43. Purtroppo non è tecnicamente possibile sistemare l'errore sul Sidi.

Pertanto la situazione da riportare relativa ai residui passivi sul Verbale Athena è la seguente:

Residui passivi:

Iniziali al 1/1/2025	€95.509,81
Pagati	€21.146,06*
Da pagare	€74.341,32
Residui ef 2025	€0,00
Variatione in diminuzione	€68.636,48
Totale residui	€ 5.727,27

*Sul modello J risulta pagata in conto residui la cifra di 21.168,49, poiché il sistema ha registrato anche i 22,43 euro erroneamente pagati sul residuo passivo di cui sopra.

La delibera effettuata ai fini della radiazione residui passivi è la n° 29 del verbale del CDI del 27 maggio 2025, per un totale di €68.636,48.

Si trasmette in allegato copia delibera del Consiglio di Istituto n° 29 del 27 maggio 2025 con prospetto radiazioni residui passivi come risultanti da Sidi

La Dirigente scolastica La Dsga

Alessandra Policastro Elodia Laise

LCIS01300G - ADDCD81 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0005743 - 07/05/2026 - I.5 - U

Firmato digitalmente.

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 20:00, l'anno 2026 il giorno 06 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LATTANZI ANNAMARIA
