

## ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto IC MONTE GRAPPA/BUSSERO di BUSSERO, l'anno 2026 il giorno 17, del mese di aprile, alle ore 09:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso IN PRESENZA PRESSO L'ISTITUTO.

**I Revisori sono:**

| Nome      | Cognome  | Rappresentanza                                | Assenza/Presenza |
|-----------|----------|-----------------------------------------------|------------------|
| ANTONELLO | PETRUZZI | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente         |
| LUIGI     | GIORDANO | Ministero dell'Istruzione (MI)                | Presente         |

Alla data del presente verbale, il revisore, tenuto conto delle previsioni di cui all'art. 5, comma 8, del D.I. n. 129/2018, procede innanzitutto alla sottoscrizione della verbalizzazione riferita al controllo amministrativo contabile del Programma Annuale 2026 - Rif. Verbale n. 2026/02 del 7 febbraio 2026.

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. 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 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) |
|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|
|                                       | 5                                     | 5                      | 92                               | 0                                                   | 93                                                  | 93                                  | 4                         | 18,60                           |

## 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   |                                          |                                                                   | 3                                                                   | 3                       | 66                                  |                                                       |                                                                                | 65                                                                               | 65                                   | 3                         | 1                                                                            | 21,67                         |
| Seconde |                                          |                                                                   | 4                                                                   | 4                       | 77                                  |                                                       |                                                                                | 79                                                                               | 79                                   | 5                         | -2                                                                           | 19,75                         |
| Terze   |                                          |                                                                   | 3                                                                   | 3                       | 50                                  |                                                       |                                                                                | 50                                                                               | 50                                   | 4                         | 0                                                                            | 16,67                         |
| Quarte  |                                          |                                                                   | 3                                                                   | 3                       | 64                                  |                                                       |                                                                                | 65                                                                               | 65                                   | 5                         | -1                                                                           | 21,67                         |
| Quinte  |                                          |                                                                   | 3                                                                   | 3                       | 53                                  |                                                       |                                                                                | 54                                                                               | 54                                   | 4                         | -1                                                                           | 18,00                         |

|             |   |   |    |    |     |   |     |     |     |    |    |       |
|-------------|---|---|----|----|-----|---|-----|-----|-----|----|----|-------|
| Pluriclassi |   |   |    | 0  |     |   |     |     | 0   |    | 0  | 0     |
|             |   |   |    |    |     |   |     |     |     |    |    |       |
| Totale      | 0 | 0 | 16 | 16 | 310 | 0 | 0   | 313 | 313 | 21 | -3 | 19,56 |
|             |   |   |    |    |     |   |     |     |     |    |    |       |
| Prime       |   | 3 |    | 3  | 61  |   | 62  |     | 62  | 3  | -1 | 20,67 |
| Seconde     |   | 3 |    | 3  | 55  |   | 55  |     | 55  | 7  | 0  | 18,33 |
| Terze       |   | 3 |    | 3  | 52  |   | 52  |     | 52  | 5  | 0  | 17,33 |
| Pluriclassi |   |   |    | 0  |     |   |     |     | 0   |    | 0  | 0     |
|             |   |   |    |    |     |   |     |     |     |    |    |       |
| Totale      | 0 | 9 | 0  | 9  | 168 | 0 | 169 | 0   | 169 | 15 | -1 | 18,78 |
|             |   |   |    |    |     |   |     |     |     |    |    |       |

**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                                                                                                               | 52     |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time                                                                                                               | 1      |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time                                                                                                   | 7      |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time                                                                                                   | 0      |
| Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale                                                                                             | 1      |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale                                                                                                  | 3      |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                                    | 2      |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                        | 16     |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time                                                                                                           | 1      |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time                                                                                                           | 4      |
| Insegnanti di religione incaricati annuali                                                                                                                        | 0      |
| Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*                                                                                 | 2      |
| 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                                                                                                                                          | 93     |
| <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                                                                                                                   | 3      |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale                                                                                               | 0      |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                     | 1      |
| Assistenti Tecnici a tempo indeterminato                                                                                                                          | 1      |
| 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                                                                                                                    | 9      |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale                                                                                                | 0      |
| 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                                                                                                                     | 1      |
| TOTALE PERSONALE ATA                                                                                                                                              | 19     |

**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                            | € 270.632,37                  |                     |                        |
| 02-Finanziamenti dall'Unione europea                             | € 121.200,00                  | € 121.200,00        | 1,00                   |
| 03-Finanziamenti dello Stato                                     | € 23.965,53                   | € 23.965,53         | 1,00                   |
| 04-Finanziamenti della Regione                                   | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                   |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 53.000,00                   | € 53.000,00         | 1,00                   |
| 06-Contributi da privati                                         | € 53.558,89                   | € 53.558,89         | 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                                                 | € 0,01                        | € 0,01              | 1,00                   |
| 13-Mutui                                                         | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00                   |
| <b>Totale entrate</b>                                            | € 522.356,80                  | € 251.724,43        |                        |
| <b>Disavanzo di competenza</b>                                   |                               | € 0,00              |                        |
| <b>Totale a pareggio</b>                                         |                               | € 251.724,43        |                        |

**2) SPESE**

| Aggregato                                                     | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | % Utilizzo (b/a) |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------|------------------|
| <b>Attività</b>                                               | € 328.019,52                  | € 196.672,40        | 0,60             |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola              | € 3.149,56                    | € 0,00              | 0,00             |
| A02-Funzionamento amministrativo                              | € 63.223,30                   | € 42.668,72         | 0,68             |
| A03-Didattica                                                 | € 209.228,99                  | € 105.613,46        | 0,51             |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro                                  | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00             |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero           | € 52.417,67                   | € 48.390,22         | 0,93             |
| A06-Attività di orientamento                                  | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00             |
| <b>Progetti</b>                                               | € 156.670,28                  | € 20.004,04         | 0,13             |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 13.751,84                   | € 8.627,11          | 0,63             |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"                 | € 134.398,88                  | € 9.542,93          | 0,08             |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"       | € 1.806,56                    | € 0,00              | 0,00             |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"       | € 6.329,00                    | € 1.470,00          | 0,24             |
| P05-Progetti per "Gare e concorsi"                            | € 384,00                      | € 364,00            | 0,95             |
| <b>Gestioni economiche</b>                                    | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00             |
| G01-Azienda agraria                                           | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00             |
| G02-Azienda speciale                                          | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00             |
| G03-Attività per conto terzi                                  | € 0,00                        | € 0,00              | 0,00             |

|                                                      |              |              |      |
|------------------------------------------------------|--------------|--------------|------|
| G04-Attività convittuale                             | € 0,00       | € 0,00       | 0,00 |
| <b>R98-Fondo di Riserva</b>                          | € 1.000,00   | € 0,00       | 0,00 |
| <b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>    | € 0,00       | € 0,00       | 0,00 |
| <b>TOTALE SPESE</b>                                  | € 485.689,80 | € 216.676,44 |      |
| <b>Z101-Disponibilit  finanziaria da programmare</b> | € 36.667,00  |              |      |
| <b>Avanzo di competenza</b>                          |              | € 35.047,99  |      |
| <b>Totale a Pareggio</b>                             |              | € 251.724,43 |      |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2025 presenta un avanzo di competenza di € 35.047,99.

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

La squadratura rilevata dal sistema tra "Avanzo Amministrazione Programmazione Definitiva Modulo H anno 2025" e "Avanzo Amministrazione al 31/12 del Conto Consuntivo anno 2024"   spiegata da un refuso contabile generatosi nell'e.f. 2024 e, in occasione della presente verifica, accertato e sanato, anche con il supporto dell'assistenza del gestionale AXIOS, come di seguito specificato.

Nel corso dell'e.f. 2023, a fronte di un impegno inizialmente determinato in euro 2.164,02, la scuola ha provveduto alla liquidazione di euro 1.400,00 con mandato di pagamento n. 298 del 23/11/2023 in favore della dott.ssa psicologa FRONTINO SAVINA tenuto conto del servizio effettivamente svolto e compiutamente rendicontato dalla medesima, vs la quale nulla altro   dovuto. Tuttavia, la consueta procedura di "riclassificazione" dell'ammontare residuale (pari a euro 764,02) da effettuarsi sul gestionale AXIOS in sede di "avvio di nuovo anno", non   andata a buon fine, generando il residuo passivo n. 262/2023 per l'e.f. 2024 e, al contempo, un disallineamento nei modelli J, K e L del 2024.

Il refuso non ha determinato disallineamenti sul saldo di cassa al 31/12/2024 (pari a euro 145.645,03, in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere) che risulta essere corretto in quanto la problematica del modello J era dovuta alla mancata riclassificazione del residuo 262/2023.

In sintesi, con il supporto dell'assistenza AXIOS   stato 1) riclassificato nell'e.f. 2024 il residuo 262/2023 e 2) radiato per motivi operativi in data 31/12/2024 il citato residuo 262/2023, riallineando cos , i modelli J, K e L del 2024. Appare il caso di evidenziare che, in sede di approvazione del Conto Consuntivo 2025 da parte del prossimo Consiglio di Istituto, la menzionata radiazione operata su AXIOS dovr  formalmente gestirsi con regolare approvazione, specificando che il creditore in esame sia stato compiutamente liquidato e nulla avr  a pretendere. Le informazioni inerenti alla delibera (es. nr, data) dovranno poi popolare i previsti campi sul gestionale, per cui   rimandato ai responsabili della scuola ricontattare l'assistenza AXIOS.

Il programma annuale 2025   stato approvato dal Consiglio di Istituto con delibera n. 14 del 13/02/2025 per un importo del totale a pareggio di euro 324.084,04.

In seguito alla quantificazione di un diverso ammontare di accertamenti e di impegni rispetto alle previsioni iniziali, nel corso dell'esercizio finanziario 2025 si   reso necessario apportare variazioni al programma annuale (minori entrate definitive e minori spese definitive) per complessivi euro -72.359,61 rispetto al totale a pareggio. Suddette variazioni sono state regolarmente approvate con provvedimenti dirigenziali e delibere del Consiglio di Istituto.

Il registro minute spese di cui all'art. 21 del D.I. 28 agosto 2018 n. 129 relativo all'e.f. 2025   stato aperto con mandato n. 25 del 25/02/2025, secondo quanto definito con la delibera del Consiglio di Istituto n. 14 del 13/02/2025 e risulta regolarmente chiuso con apposita operazione (partita di giro) reversale n. 80 del 19/12/2025.

**Situazione Residui (Mod. L)**

La situazione dei residui è la seguente:

|                | Iniziali al<br>1/1/2025 | Riscossi    | Da riscuotere | Residui<br>esercizio<br>2025 | Variaz. in<br>diminuzione | Totale Residui |
|----------------|-------------------------|-------------|---------------|------------------------------|---------------------------|----------------|
| Residui Attivi | € 124.987,34            | € 45.466,62 | € 79.520,72   | € 69.690,00                  | € 0,00                    | € 149.210,72   |

|                 | Iniziali al<br>1/1/2025 | Pagati | Da pagare | Residui<br>esercizio<br>2025 | Variaz. in<br>diminuzione | Totale Residui |
|-----------------|-------------------------|--------|-----------|------------------------------|---------------------------|----------------|
| Residui Passivi | € 0,00                  | € 0,00 | € 0,00    | € 150,00                     | € 0,00                    | € 150,00       |

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 45.466,62 e pagati residui passivi per euro 0,00 (zero).

Interrogati, i responsabili dell'istituto dichiarano che nel corso dell'e.f. 2025 non è stata disposta la radiazione di residui attivi e/o passivi. I revisori ne prendono atto.

Si evidenzia che il modello L riporta, fra i residui attivi più remoti nel tempo, euro 56,72 (anno di prov. 2020, debitore BANCA D'ITALIA Tesoreria dello Stato, in relazione all'oggetto "10.8.6.A-FESRPON-LO-2020-544") ed euro 4,98 (anno di prov. 2022, debitore MIUR, relativi all'oggetto "progetto PON Digital Board cod 13.1.2A-FESRPON-LO-2022-36 CUP E69J1012040006").

**Conto Patrimoniale (Mod. K)**

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 407.915,87. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

|                          | Situazione al 1/1/2025 | Variazioni   | Situazione al 31/12/2025 |
|--------------------------|------------------------|--------------|--------------------------|
| <b>ATTIVO</b>            |                        |              |                          |
| Totale Immobilizzazioni  | € 150.200,23           | -€ 47.964,72 | € 102.235,51             |
| Totale Disponibilità     | € 270.632,37           | € 35.197,99  | € 305.830,36             |
| Deficit Patrimoniale     | € 0,00                 | € 0,00       | € 0,00                   |
| Totale Attivo            | € 420.832,60           | -€ 12.766,73 | € 408.065,87             |
| <b>PASSIVO</b>           |                        |              |                          |
| Totale debiti            | € 0,00                 | € 150,00     | € 150,00                 |
| Consistenza Patrimoniale | € 420.832,60           | -€ 12.916,73 | € 407.915,87             |
| Totale Passivo           | € 420.832,60           | -€ 12.766,73 | € 408.065,87             |

La consistenza patrimoniale iniziale riportata nel Mod. K 2025 concorda con quella finale del Mod. K 2024.

L'ultima ricognizione inventariale è stata effettuata nel dicembre 2025.

A campione casuale i revisori hanno provveduto al controllo di concordanza con le risultanze contabili delle poste presenti nel Registro Unico di Inventario beni mobili:

- num. inv. 907 data carico 20/03/2025, "PC DEL OPTIPLEX 7020 MONITOR NERO", pag. 105 di 105;
- num. inv. 891 data carico 10/04/2024, "STAMPANTE BROTHER MFC-L5710DN", pag. 102 di 105.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

|                                          |                         |                           |              |              |
|------------------------------------------|-------------------------|---------------------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio |                         |                           |              | € 145.645,03 |
|                                          | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2025 |              |              |
| Riscossioni                              | € 45.466,62             | € 182.034,43              | € 227.501,05 |              |
| Pagamenti                                | € 0,00                  | € 216.526,44              | € 216.526,44 |              |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio  |                         |                           |              | € 156.619,64 |
| Residui Attivi                           | € 79.520,72             | € 69.690,00               |              | € 149.210,72 |
| Residui Passivi                          | € 0,00                  | € 150,00                  |              | € 150,00     |
| Avanzo di amministrazione al 31/12       |                         |                           |              | € 305.680,36 |

Il Fondo cassa al 31/12/2025 riportato nel modello J è pari a 156.619,64 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-<br>mazione<br>definitiva | Totale<br>Impegni | Impegni/<br>Spese % |
|       | Spese di<br>personale | Acquisto<br>di beni di<br>consumo | Acquisto<br>di servizi<br>e utilizzo<br>di beni di<br>terzi | Acquisto<br>di beni<br>d'investim<br>ento | Altre<br>spese | Imposte e<br>tasse | Oneri<br>straordinari<br>e da<br>contenzioso | Oneri<br>finanziari | Rimborsi<br>e poste<br>correttive |                                   |                   |                     |
| A01   | € 0,00                | € 0,00                            | € 0,00                                                      | € 0,00                                    | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 3.149,56                        | € 0,00            | 0,00%               |
| A02   | € 78,63               | € 11.988,62                       | € 23.059,51                                                 | € 0,00                                    | € 838,50       | € 6.703,46         | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 63.223,30                       | € 42.668,72       | 67,49%              |
| A03   | € 89.152,53           | € 3.984,47                        | € 11.782,33                                                 | € 0,00                                    | € 150,00       | € 544,13           | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 209.228,99                      | € 105.613,46      | 50,48%              |
| 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                            | € 47.315,47                                                 | € 0,00                                    | € 0,00         | € 1.074,75         | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 52.417,67                       | € 48.390,22       | 92,32%              |

|                                |             |             |             |        |          |            |        |        |        |              |              |        |
|--------------------------------|-------------|-------------|-------------|--------|----------|------------|--------|--------|--------|--------------|--------------|--------|
| A06                            | € 0,00      | € 0,00      | € 0,00      | € 0,00 | € 0,00   | € 0,00     | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00       | € 0,00       | 0,00%  |
| P01                            | € 5.159,00  | € 0,00      | € 3.468,11  | € 0,00 | € 0,00   | € 0,00     | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 13.751,84  | € 8.627,11   | 62,74% |
| P02                            | € 3.503,50  | € 1.031,93  | € 4.348,27  | € 0,00 | € 0,00   | € 659,23   | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 134.398,88 | € 9.542,93   | 7,11%  |
| P03                            | € 0,00      | € 0,00      | € 0,00      | € 0,00 | € 0,00   | € 0,00     | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 1.806,56   | € 0,00       | 0,00%  |
| P04                            | € 0,00      | € 0,00      | € 1.470,00  | € 0,00 | € 0,00   | € 0,00     | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 6.329,00   | € 1.470,00   | 23,23% |
| P05                            | € 0,00      | € 0,00      | € 364,00    | € 0,00 | € 0,00   | € 0,00     | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 384,00     | € 364,00     | 94,80% |
| TOTALE                         | € 97.893,66 | € 17.005,02 | € 91.807,69 | € 0,00 | € 988,50 | € 8.981,57 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 484.689,80 | € 216.676,44 | 45,00% |
| TOTALE/<br>TOTALE<br>IMPEGNI % | 45,18%      | 7,85%       | 42,38%      | 0,00%  | 0,46%    | 4,15%      | 0,00%  | 0,00%  | 0,00%  |              |              |        |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 45,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 12,77%.

In particolare, a campione casuale, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al seguente:

- progetto "P.2.3 English Lab SCUOLA INFANZIA" è stato finanziato per un importo complessivo di euro 1540,00 lordo Stato, interamente speso e rendicontato. La procedura di conferimento dell'incarico è stata svolta nel rispetto della normativa vigente. Il progetto non ha previsto l'acquisto di beni. Non si rilevano particolari osservazioni da formulare.

Dichiarazione IRAP

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

IRAP 2025, a.i. 2024, invio prot. n. 25102917354156737, data trasmissione 29/10/2025, comunicazioni inviate 1, accolta 1, scartate 0.

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

CU 2026, a.i. 2025, prot. n. 26022516181649396, data di trasmissione 25/02/2026, comunicazioni totali 50, accolte 50, scartate 0.

### **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

I revisori prendono atto dei seguenti indici di tempestività:

- ITP I trim 2025: -29,46
- ITP II trim 2025: -21
- ITP III trim 2025: -28,45
- ITP IV trim 2025: -26,15
- ITP anno 2025: -14,83

Alla data della presente verifica, i revisori prendono atto dell'avvenuta pubblicazione sul sito dell'istituzione scolastica dell'ITP, dello stock del debito e del nr delle imprese creditrici per il I trim 2026; riguardo, nello specifico alla comunicazione dello stock del debito in PCC entro il 30/04 (adempimenti relativi alla PCC - Articolo 1, comma 867 della Legge n. 145 del 30/12/2018 e articolo 40, comma 3 del D.L. n. 19 del 02/03/2024), è stata verificata la corrispondenza fra lo stock del debito comunicato dall'Istituzione scolastica per il primo trimestre 2026 e lo stock del debito calcolato dalla Piattaforma PCC per il medesimo periodo. L'ammontare del debito coincide ed è pari a euro 0,00 (zero).

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) nonche' da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*
- *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'anno 2025 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2026 il giorno 17 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PETRUZZI ANTONELLO

---

