

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto ALBINEA di ALBINEA, l'anno 2026 il giorno 07, del mese di maggio, alle ore 11:25, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 18 provincia di REGGIO EMILIA.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNALISA	ORSINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FRANCESCA	GIOVANNINI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il Ministero dell'Istruzione e del Merito, d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, con nota prot. 24617 del 13/03/2026 ha disposto, 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.

Ne consegue che le istituzioni scolastiche provvedono all'approvazione del conto consuntivo 2025 secondo le tempistiche di seguito indicate:

- entro il 14 aprile 2026 le istituzioni scolastiche predispongono il conto consuntivo e la relazione illustrativa da sottoporre all'esame dei revisori dei conti;
- entro il 15 maggio 2026, i revisori dei conti esprimono il parere di regolarità amministrativo-contabile sul conto consuntivo con apposita relazione;
- entro il 30 maggio 2026, le istituzioni scolastiche provvedono all'approvazione del conto consuntivo.

I documenti per la verifica del conto consuntivo 2025 sono stati inviati via e-mail dalla scuola ai revisori in data 14/04/2026.

CONTROLLO "Osservanza norme regolamentari":

L'art. 6, comma 1, del Decreto-Legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, ha introdotto l'obbligo per le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, di adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento. Con nota n. 21133 del 26/02/2026 il Ministero dell'Istruzione e del Merito ha introdotto procedure semplificate e concesso lo slittamento della scadenza al 31/03/2026 per il primo anno di applicazione.

L'I.C di Albinea ha adottato il piano annuale dei flussi di cassa con decreto del Dirigente Scolastico prot. 1838 del 31/03/2026, inviato ai revisori dei conti il 01/04/2026.

Sono presenti il Dirigente scolastico dott. Fausto Fiorani e la DSGA dott.ssa Cristiana Corsini.

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. Correttezza modelli*
- 2. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
- 3. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
- 4. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
- 5. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
- 6. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
- 7. 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. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
- 2. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
- 3. Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

- 1. Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
- 2. Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12*
- 3. Coerenza nella compilazione del modello J*

Dichiarazione IRAP

- 1. Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
- 2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

- 1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d- imposta (mod. 770)*
- 2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

Certificazione Unica

- 1. Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- 2. Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica*

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)
0	1	1	11	0	10	10	0	10,00

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		2	1	3	59		34	25	59	2	0	19,67
Seconde		2	2	4	81		41	44	85	2	-4	21,25
Terze		1	2	3	64		17	49	66	1	-2	22,00
Quarte		2	1	3	65		40	25	65	3	0	21,67
Quinte		2	2	4	70		37	36	73	3	-3	18,25
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	9	8	17	339	0	169	179	348	11	-9	20,47
Prime		5		5	103		105		105	4	-2	21,00
Seconde		4		4	97		94		94	5	3	23,50
Terze		5		5	103		104		104	3	-1	20,80
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	14	0	14	303	0	303	0	303	12	0	21,64

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	39
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	16
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	10
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<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	90
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	6
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
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	5
TOTALE PERSONALE ATA	22

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	€ 329.435,54		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 57.880,86	€ 57.880,86	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 26.489,75	€ 26.489,75	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 35.150,00	€ 35.150,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 53.852,00	€ 53.852,00	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	€ 0,02	€ 0,02	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 502.808,17	€ 173.372,63	
	Disavanzo di competenza	€ 4.274,03	
	Totale a pareggio	€ 177.646,66	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 237.783,65	€ 116.394,45	0,49
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 41.618,94	€ 23.716,02	0,57
A02-Funzionamento amministrativo	€ 9.421,89	€ 3.303,62	0,36
A03-Didattica	€ 158.278,79	€ 65.671,59	0,42
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 26.620,75	€ 23.703,22	0,90
A06-Attivita' di orientamento	€ 1.843,28	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 244.656,44	€ 61.252,21	0,26
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 21.921,50	€ 4.725,32	0,22
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 204.051,99	€ 56.526,89	0,28
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 18.682,95	€ 0,00	0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00

G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 483.440,09	€ 177.646,66	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 19.368,08		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 177.646,66	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2025 presenta un disavanzo di competenza di € 4.274,03.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 37,00% di quelle programmate.

CONTROLLO "Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva"

Nel programma annuale 2025 risultavano delle previsioni di competenza relative alle entrate pari a € 391.384,56. Nel modello H relativo all'esercizio finanziario 2025, invece, è riportata una programmazione definitiva relativa alle entrate pari a € 502.808,17.

La differenza pari a € 111.423,61 è giustificata dalle variazioni al programma annuale 2025 effettuate dalla scuola nel corso dell'esercizio finanziario 2025.

Nel programma annuale 2025 risultavano delle previsioni di competenza relative alle spese pari a € 388.686,43. Nel modello H relativo all'esercizio finanziario 2025, invece, è riportata una programmazione definitiva relativa alle spese pari a € 483.440,09.

La differenza pari a € 94.753,66 è giustificata dalle variazioni al programma annuale 2025 effettuate dalla scuola nel corso dell'esercizio finanziario 2025.

La differenza tra l'ammontare complessivo delle variazioni in entrata e in uscita al P.A. 2025 pari a € 16.669,95 ha influito sulla "Disponibilità finanziaria da programmare", che è passata da € 2.698,13 del P.A. 2025 ad € 19.368,08 del mod. H.

CONTROLLO "Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese"

Con delibera del 6 febbraio 2025, il Consiglio di Istituto ha approvato l'apertura del fondo economale per le minute spese per l'e.f. 2025 il cui ammontare è stato stabilito in € 1.000,00 con possibilità di integrazioni nel corso dell'anno fino ad un totale complessivo di euro 4.000,00; il limite massimo per ciascuna spesa economale è stato fissato in € 120,00.

L'ultima operazione annotata nel registro è la n. 54 del 23/12/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 1.271,37.

- in data 07/02/2025 con mandato n. 16 è stato disposto il pagamento di € 1.000,00 al D.S.G.A., Sig.ra Cristiana Corsini, per l'apertura del Fondo economale per le minute spese;
- in data 19/11/2025 con mandati dal n. 362 al n. 365 sono stati disposti pagamenti per un totale di € 878,47 alla D.S.G.A., come reintegro delle spese sostenute per il fondo delle minute spese, ai fini dell'imputazione contabile delle stesse sui pertinenti capitoli di bilancio (cosiddetta ricostituzione del fondo);
- in data 23/12/2025 con mandati nn. 440 e 441 sono stati disposti pagamenti per un totale di € 393,40 alla D.S.G.A., come ulteriore reintegro delle spese sostenute per il fondo delle minute spese, ai fini dell'imputazione contabile delle stesse sui pertinenti capitoli di bilancio (cosiddetta ricostituzione del fondo);
- in data 23/12/2025 con reversale d'incasso n. 83 è stata disposta la riscossione di € 1.000,00 relativa alla restituzione dell'anticipo del fondo delle minute spese dalla D.S.G.A.

I revisori raccomandano alla DSGA di gestire i reintegri a fine anno e di effettuare le nuove anticipazioni nel corso dell'anno affinché vi sia una maggior chiarezza del registro.

CONTROLLO "Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti"

E' stato verificato, per ogni singola voce di spesa presente nel "Mod. I - Spese" e nel "Mod. N - Spese", se la differenza tra "Programmazione definitiva" e "Somme impegnate" ("Residua disponibilità finanziaria") sia maggiore o uguale a zero.

La verifica ha avuto esito positivo.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2025	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2025	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 177.020,43	€ 54.189,69	€ 122.830,74	€ 37.846,21	€ 0,00	€ 160.676,95

	Iniziali al 1/1/2025	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2025	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 88.879,30	€ 72.488,79	€ 16.390,51	€ 22.222,63	€ 0,00	€ 38.613,14

CONTROLLO "Riaccertamento dei residui":

Da un'analisi dal modello L fornito dalla scuola al 31/12/2025, risultano residui attivi il cui periodo di tempo trascorso tra il sorgere del credito, rispetto alla data di verifica, è pari o superiore a 3 anni. In particolare, si tratta dei seguenti residui:

Anno Provenienza 2018 N. 1 Importo € 1.072,00

Anno Provenienza 2019 N. 2 Importo € 1.626,13

Da un'analisi dal modello L fornito dalla scuola al 31/12/2025, risultano residui passivi il cui periodo di tempo trascorso tra il sorgere del credito, rispetto alla data di verifica, è pari o superiore a 3 anni. In particolare, si tratta dei seguenti residui:

Anno Provenienza 2019 N. 1 Importo € 739,73

Anno Provenienza 2019 N. 2 Importo € 806,96

Anno Provenienza 2022 N. 3 Importo € 170,00

I revisori hanno chiesto alla scuola di valutare la possibilità di radiare tali residui.

CONTROLLO "Riaccertamento dei residui":

Non sono state effettuate radiazioni di residui attivi e passivi.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 17.723,22 e pagati residui passivi per euro 9.254,14.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 459.143,61. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2025	Variazioni	Situazione al 31/12/2025
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 189.140,86	-€ 55.158,76	€ 133.982,10
Totale Disponibilità	€ 418.314,84	-€ 54.540,19	€ 363.774,65
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 607.455,70	-€ 109.698,95	€ 497.756,75
PASSIVO			
Totale debiti	€ 88.879,30	-€ 50.266,16	€ 38.613,14
Consistenza Patrimoniale	€ 518.576,40	-€ 59.432,79	€ 459.143,61
Totale Passivo	€ 607.455,70	-€ 109.698,95	€ 497.756,75

CONTROLLO: "Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi"

Sono stati verificati i valori riportati nei modelli L, J e K. Essi risultano essere coerenti tra loro.

CONTROLLO: "Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché Poste SpA al 31/12"

Il valore al 31/12/2025 relativo ai Depositi bancari e postali, pari a € 203.097,70 e riportato nel rigo B-4-1 del modello K - Attivi coincide con il valore del saldo di cassa al 31/12/2025 riportato nel Giornale di Cassa 2025 e con il saldo alla stessa data riportato nelle comunicazioni dell'Istituto cassiere.

Esso, invece, non coincide con il valore relativo alle giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12/2025, per i motivi riportati nel controllo "Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12" sotto riportato.

CONTROLLO "Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario"

Per quanto concerne la voce A-2-6 (altri beni), riportata nel modello K, sono stati verificati i beni inventario "Libri e Materiale Bibliografico".

Nella fattispecie, è stato verificato il registro inventario riportante:

- n. 0 beni per un valore pari a € 0,00 al 01/01/2025;
- l'assenza di operazioni di carico e scarico nel corso dell'anno 2025;
- n. 0 beni per un valore pari a € 0,00 al 31/12/2024.

Per quanto concerne, invece, le voci A-2-2 (impianti e macchinari) e A-2-3 (attrezzature), riportate nel modello K, sono stati verificati i beni inventario "Beni Mobili".

Si segnala che nel modello K è indicata unicamente la voce A-2-3 (attrezzature) mentre non risulta valorizzata la voce A-2-2 (impianti e macchinari).

Il registro inventario, al contrario, riporta congiuntamente il valore dei beni di cat. 1 e di cat. 3, pertanto i valori iniziali al 01/01/2025 da inventario risultano quale sommatoria delle due categorie, per complessivi euro 189.140,86.

Relativamente alla situazione al 31/12/2025, dall'analisi del registro inventario, i revisori hanno ricostruito quanto segue

riportante:

-beni di categoria I:

- n. 356 beni per un valore pari a € 55.271,99 al 31/12/2025;
- n. 1 operazioni di carico nel corso del 2025 per € 402,60;
- variazioni pari a - € 12.273,35 dovute ad operazioni di ammortamento;

I revisori segnalano che gli importi totali al 01/01/2025 ed al 31/12/2025 riportati nella voce A-2-2 (impianti e macchinari) del Mod. K 2025 sono pari a zero e quindi non coincidono con il valore dei beni di cat. 1 desumibile del registro di inventario unico fornito dalla scuola.

beni di categoria III

- n. 507 beni per un valore pari a € 78.710,11 al 31/12/2025;
- n. 3 variazioni dovute ad operazioni di carico nel corso del 2025 per € 1.271,98;
- variazioni pari a -€ 44.559,99 dovute ad operazioni di ammortamento.

I revisori segnalano che gli importi totali al 01/01/2025 ed al 31/12/2025 riportati nella voce A-2-3 (Attrezzature) del Mod. K 2025 non coincidono con il valore dei beni di cat. 3 desumibile del registro di inventario unico fornito dalla scuola.

Si segnala pertanto che tutti i beni di cat. 1 e di cat. 3 del registro inventario unico sono stati classificati univocamente alla voce A-2-3 (attrezzature) del mod. K. Il predetto registro inventario unico non fornisce i dati aggregati per categoria, rendendo difficilmente rintracciabile la situazione alla data del 01/01/2025.

TOTALE Beni di categoria I + categoria III:

- la consistenza totale al 01/01/2025 è di n. 859 beni per un valore pari a € 189.140,86, valore che coincide con la somma dei valori "A-2-2" e "A-2-3" riportati nel mod. K - Attivo;
- il totale delle variazioni pari a -€ 55.158,76 che coincide con la somma dei valori "A-2-2" e "A-2-3" riportati nel mod. K - Attivo;
- la consistenza finale al 31/12/2025 è di n. 863 beni per un valore pari a € 133.982,10, valore che coincide con la somma dei valori "A-2-2" e "A-2-3" riportati nel mod. K - Attivo;
- I beni risultano iscritti nel relativo inventario in ordine cronologico (ai sensi dell'art. 31, comma 2, del D.I. n. 129/2018);
- I beni risultano iscritti nel relativo inventario con l'indicazione degli elementi che permettono di stabilirne la provenienza, il luogo in cui si trovano, la quantità, il valore, la percentuale di ammortamento applicata e lo stato di conservazione dei beni.

Sono state verificate a campione le aliquote di ammortamento applicate dalla scuola ai beni.

Esse risultano coerenti con quelle definite dalla Circolare del Ministero dell'Istruzione n. 4083 del 23/02/2021.

L'ultimo rinnovo dell'inventario è stato effettuato in data 31/12/2021.

I revisori raccomandano all'istituto l'utilizzo di modelli maggiormente intellegibili e ricordano la necessità di aggregare le voci dei beni inventariati sulla base della effettiva natura.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 241.294,41
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2025		
Riscossioni	€ 54.189,69	€ 135.526,42	€ 189.716,11	
Pagamenti	€ 72.488,79	€ 155.424,03	€ 227.912,82	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 203.097,70
Residui Attivi	€ 122.830,74	€ 37.846,21		€ 160.676,95
Residui Passivi	€ 16.390,51	€ 22.222,63		€ 38.613,14
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 325.161,51

CONTROLLO "Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate":

Il Fondo cassa al 31/12/2025 riportato nel modello J è pari a € 203.097,70 concorda con le scritture del libro giornale 2025.

CONTROLLO "Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12":

Il Fondo cassa al 31/12/2025 riportato nel modello J è pari a € 203.097,70 concorda con il saldo Istituto cassiere al 31/12/2025.

Nel Mod. 56T, invece, risulta un saldo al 31/12/2025 pari a € 203.040,20 (€ 1.215,00 sul sottoconto fruttifero e € 201.825,20 sul sottoconto infruttifero); pertanto si registra una differenza pari a € 57,50 rispetto al saldo al 31/12/2025 del giornale di cassa, ad un provvisorio in entrata non ancora transitato nel conto della Banca d'Italia al momento della predisposizione del mod. 56T.

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	€ 8.120,4 4	€ 8.536,0 1	€ 6.656,9 7	€ 402,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 41.618, 94	€ 23.716, 02	56,99%
A02	€ 0,00	€ 1.574,3 9	€ 1.200,0 0	€ 0,00	€ 529,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.421,8 9	€ 3.303,6 2	35,07%
A03	€ 33.776, 03	€ 14.106, 72	€ 16.064, 98	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.723,8 6	€ 158.278 ,79	€ 65.671, 59	41,50%
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	€ 4,80	€ 0,00	€ 23.636, 92	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 61,50	€ 26.620, 75	€ 23.703, 22	89,05%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.843,2 8	€ 0,00	0,00%
P01	€ 178,82	€ 0,00	€ 4.546,5 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.921, 50	€ 4.725,3 2	21,56%

P02	€ 20.742, 89	€ 0,00	€ 35.784, 00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 204.051 ,99	€ 56.526, 89	27,71%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.682, 95	€ 0,00	0,00%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 62.822, 98	€ 24.217, 12	€ 87.889, 37	€ 402,60	€ 529,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.785,3 6	€ 482.440 ,09	€ 177.646 ,66	37,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	35,37%	13,64%	49,48%	0,23%	0,30%	0,00%	0,00%	0,00%	1,01%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 37,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 24,85%.

Dichiarazione IRAP

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

Dichiarazione IRAP inviata il 27/10/2025 prot. 25102708191941026

Dichiarazione 770 inviata il 27/10/2025 prot. 25102708235441512

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 anno imposta 2025 trasmesse con prot. 26031310260327868 del 13/03/2026.

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2025 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2025 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2025 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2025 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2025 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2025 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2025 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2025 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2025 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2025 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

CONTROLLI "Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori di tempestività dei pagamenti"

I dati sono pubblicati al seguente link: https://nuvola.madisoft.it/bacheca-digitale/bacheca/REIC84300X/7/IN_PUBBLICAZIONE/ddcb9165-1071-4c6a-b10f-4f610265bb08/show

Gli indicatori di tempestività pubblicati sul sito della scuola hanno i seguenti valori:

- I trimestre 2025: -6,77
- II trimestre 2025: -12,84
- III trimestre 2025: -7,59
- IV trimestre 2025: -15,68
- Anno 2025: -11,07

CONTROLLI "Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici"

I dati sono pubblicati al seguente link: https://nuvola.madisoft.it/bacheca-digitale/bacheca/REIC84300X/7/IN_PUBBLICAZIONE/ddcb9165-1071-4c6a-b10f-4f610265bb08/show

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici sono pari rispettivamente a:

- I trimestre 2025: € 0 e n. 0 creditori;
- II trimestre 2025: € 0,00 e n. 0 creditori;
- III trimestre 2025: € 0,00 e n. 0 creditori;
- IV trimestre 2025: € 0,00 e n. 0 creditori;
- Anno 2025: € 0,00 e n. 0 creditori.

Dalla documentazione fornita dalla scuola si evince che lo stock del debito per l'anno 2025 calcolato da PCC, aggiornato al 26 gennaio 2026, è pari a € 0,00.

Il Dirigente Scolastico, Dott. Fausto Fiorani, e il Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi, Cristiana Corsini, hanno dichiarato che nell'esercizio finanziario 2025 non si sono tenute gestioni fuori bilancio. Tale dichiarazione è contenuta all'interno della relazione al Conto Consuntivo 2025, firmata digitalmente ed identificata dal prot. n. 0002060 del 14/04/2026.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*
- *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*
- *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*
- *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 12:00, l'anno 2026 il giorno 07 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ORSINI ANNALISA

GIOVANNINI FRANCESCA
