

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2026/002

Presso l'istituto FIESSO UMBERTIANO E STIENTA di FIESSO UMBERTIANO, l'anno 2026 il giorno 13, del mese di maggio, alle ore 08:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di ROVIGO. La riunione si svolge presso sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
RANIERO	DI LORETO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIULIANA	GUARNIERI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

E' presente alla riunione il DSGA, dott. Gianluca Lodi.

Dalla documentazione allegata al Conto Consuntivo 2025 emerge che, a fronte di una Programmazione iniziale pari ad euro 579.697,69 di cui al Programma Annuale 2025, l'Istituto ha approvato una Programmazione definitiva pari ad euro 877.823,95 con una differenza pari ad euro 298.126,26 , a seguito delle seguenti variazioni:

- n. 1 del 27/02/2025 - €.5.700
- n. 2 del 28/02/2025 - €.1.330
- n. 4 del 31/03/2025 - €.41.022,69
- n. 7 del 07/05/2025 - €. 4.470
- n. 8 del 07/05/2025 - €.11.903,67
- n. 9 del 07/05/2025 - €. 500
- n. 10 del 07/05/2025 - €.16.940,66
- n. 11 del 07/05/2025 - 7.199,5
- n. 12 del 07/05/2025 - €. 5.807,6
- n. 13 del 07/05/2025 - €.1.600
- n. 14 del 07/05/2025 - €. 0,05
- n. 15 del 07/05/2025 - €. 17,64
- n. 16 del 07/05/2025 - €.15.444
- n. 23 del 17/07/2025 - €. 12.115,45
- n. 27 del 21/08/2025 - €.2.000
- n. 28 del 21/08/2025 - €. 5.714,28
- n. 29 del 28/08/2025 - €.4.379,3
- n. 30 del 28/08/2025 - €. 1.439
- n. 31 del 28/08/2025 - €. 699,92
- n. 32 del 28/08/2025 - €. 248
- n. 33 del 29/08/2025 - €.3.500
- n. 34 del 29/08/2025 - €.21,20
- n. 35 del 30/08/2025 - €.16,66
- n. 36 del 30/08/2025 - €.83,34
- n. 37 del 30/08/2025 - €.38.748,48
- n. 38 del 30/08/2025 - €.413
- n. 39 del 29/09/2025 - €.1.500

- n.42 del 13/11/2025 - €.7.000
- n. 43 del 13/11/2025 - €.3.500
- n. 44 del 13/11/2025 - €.600
- n. 45 del 13/11/2025 - €.156
- n. 46 del 20/11/2025 - €.300
- n. 47 del 27/11/2025 - €.445,44
- n. 48 del 30/11/2025 - €.4.900
- n. 49 del 30/11/2026 - €. 79.842
- n. 50 del 29/11/2025 - €.500
- n. 51 del 15/12/2025 - €. 8.304
- n. 52 del 15/12/2025 - €. 1.730
- n. 52 del 15/12/2025 - €. -255
- n. 53 del 29/12/2025 - €. 8.000
- n. 54 del 31/12/2025 - €.289,38

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

Dichiarazione IRAP

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

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)
	4	4	71		80	80	8	20,00

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:

ROIC810005 - AAE7E2A - REGISTRO PROTOCOLLO - 0008696 - 19/05/2026 - VI.3 - E

	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		6		6	81			85	85	4	-4	14,17
Seconde		7		7	89			90	90	10	-1	12,86
Terze		6		6	93			92	92	7	1	15,33
Quarte		7		7	94			97	97	9	-3	13,86
Quinte		8		8	99			96	96	10	3	12,00
Pluriclassi		5		5	72			72	72	5	0	14,40
Totale	0	39	0	39	528	0	0	532	532	45	-4	13,64
Prime		6		6	122		119		119	11	3	19,83
Seconde		8		8	109		110		110	10	-1	13,75
Terze		8		8	146		142		142	25	4	17,75
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	22	0	22	377	0	371	0	371	46	6	16,86

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	84
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	21
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	26
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti di religione incaricati annuali	5
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
<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	163
<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	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	17
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	33

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	€ 552.357,03		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 134.034,48	€ 134.034,48	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 42.920,14	€ 40.910,15	0,96
04-Finanziamenti della Regione	€ 9.214,28	€ 9.214,28	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 70.142,06	€ 70.142,06	1,00
06-Contributi da privati	€ 69.138,27	€ 69.163,27	1,01
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	€ 17,69	€ 17,69	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 877.823,95	€ 323.481,93	
	Disavanzo di competenza	€ 0,00	
	Totale a pareggio	€ 323.481,93	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 644.457,58	€ 233.149,06	0,37
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 48.684,85	€ 15.931,42	0,33
A02-Funzionamento amministrativo	€ 101.898,79	€ 74.489,90	0,74
A03-Didattica	€ 454.486,99	€ 118.012,95	0,26
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 36.119,70	€ 22.114,79	0,62
A06-Attivita' di orientamento	€ 3.267,25	€ 2.600,00	0,80
Progetti	€ 162.595,46	€ 9.619,05	0,06
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 13.034,03	€ 6.828,45	0,53
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 146.766,00	€ 0,00	0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 2.795,43	€ 2.790,60	1,00
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	€ 394,07	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 807.447,11	€ 242.768,11	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 80.713,82	
Totale a Pareggio		€ 323.481,93	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2025 presenta un avanzo di competenza di € 80.713,82.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 31,00% 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	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 362.704,92	€ 45.815,78	€ 316.889,14	€ 55.889,40	€ 0,00	€ 372.778,54

	Iniziali al 1/1/2025	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2025	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 57,72	€ 0,00	€ 57,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 57,72

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 714.317,81. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2025	Variations	Situazione al 31/12/2025
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 179.001,89	-€ 44.093,95	€ 134.907,94
Totale Disponibilità	€ 552.414,75	€ 27.052,84	€ 579.467,59
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 731.416,64	-€ 17.041,11	€ 714.375,53
PASSIVO			
Totale debiti	€ 57,72	€ 0,00	€ 57,72
Consistenza Patrimoniale	€ 731.358,92	-€ 17.041,11	€ 714.317,81
Totale Passivo	€ 731.416,64	-€ 17.041,11	€ 714.375,53

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2025	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€ 189.709,83
Riscossioni	€ 45.815,78	€ 267.592,53	€ 313.408,31
Pagamenti	€ 0,00	€ 242.768,11	€ 242.768,11
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 260.350,03
Residui Attivi	€ 316.889,14	€ 55.889,40	€ 372.778,54

Residui Passivi	€ 57,72	€ 0,00	€ 57,72
Avanzo di amministrazione al 31/12			€ 633.070,85

Il Fondo cassa al 31.12.2025 riportato nel modello J è pari a euro 260.350,03 non concorda 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 pari ad euro 262.578,45. Dalla documentazione bancaria, acquisita su specifica richiesta dei Revisori, la differenza, pari ad euro 2.228,42, risulta risalire alla mancata contabilizzazione da parte del Tesoriere cessante dei seguenti mandati:

- mandato n. 2 del 10.02.2025 di euro 257,47 emesso in favore dell'Agenzia delle Entrate per il versamento dell'IVA sulla fattura n. 55/E del 30.01.2025 emessa dalla Ditta Alessandro Rigobello;
- mandato n. 5 del 15.02.2025 di euro 97,41 emesso in favore dell'Agenzia delle Entrate per il versamento dell'IVA sulla fattura n. 7/PA del 07.01.2025 emessa da CERTIPASS s.r.l.;
- mandato n. 6 del 15.02.2025 di euro 19,80 emesso in favore dell'Agenzia delle Entrate per il versamento dell'IVA sulla fattura n. 71/PA del 20.01.2025 emessa da CERTIPASS s.r.l.;
- mandato n. 8 del 15.02.2025 di euro 99,79 emesso in favore dell'Agenzia delle Entrate per il versamento dell'IVA sulla fattura n. 21 del 28.01.2025 emessa PIXELCOMPUTER di Badita Gianina Cristina;
- mandato n. 10 del 17.02.2025 di euro 158,00 emesso in favore dell'Agenzia delle Entrate per il versamento dell'IVA sulla fattura n. 18/E3 del 13.02.2025 emessa BREVIGLIERI s.r.l.
- mandato n. 12 del 17.02.2025 di euro 44,00 emesso in favore dell'Agenzia delle Entrate per il versamento dell'IVA sulla fattura n. 490/PA del 10.02.2025 emessa da MADISOFT S.p.A.;
- mandato n. 14 del 17.02.2025 di euro 44,00 emesso in favore dell'Agenzia delle Entrate per il versamento dell'IVA sulla fattura n. 494/PA del 10.02.2025 emessa da MADISOFT S.p.A.;
- mandato n. 16 del 17.02.2025 di euro 110,00 emesso in favore dell'Agenzia delle Entrate per il versamento dell'IVA sulla fattura n. 495/PA del 10.02.2025 emessa da MADISOFT S.p.A.;
- mandato n. 18 del 17.02.2025 di euro 280,50 emesso in favore dell'Agenzia delle Entrate per il versamento dell'IVA sulla fattura n. 496/PA del 10.02.2025 emessa da MADISOFT S.p.A.;
- mandato n. 20 del 17.02.2025 di euro 22,00 emesso in favore dell'Agenzia delle Entrate per il versamento dell'IVA sulla fattura n. 507/PA del 10.02.2025 emessa da MADISOFT S.p.A.;
- mandato n. 22 del 18.02.2025 di euro 544,50 emesso in favore dell'Agenzia delle Entrate per il versamento dell'IVA sulla fattura n. 2024R1003342 del 23.12.2024 emessa da CORSINI s.r.l.;
- mandato n. 24 del 18.02.2025 di euro 14,67 emesso in favore dell'Agenzia delle Entrate per il versamento dell'IVA sulla fattura n. 01S20252181000475 del 15.01.2025 emessa da INTESA SAN PAOLO;
- mandato n. 28 del 19.02.2025 di euro 220,00 emesso in favore dell'Agenzia delle Entrate per il versamento dell'IVA sulla fattura n. 1555/PA del 18.02.2025 emessa da MADISOFT S.p.A.;
- mandato n. 31 del 27.02.2025 di euro 10,00 emesso in favore dell'Agenzia delle Entrate per il versamento dell'IVA sulla fattura n. 49 del 26.02.2025 emessa dalla Cooperativa sociale LA COCCINELLA;
- mandato n. 72 del 19.05.2025 di euro 99,00 emesso in favore dell'Agenzia delle Entrate per il versamento dell'IVA sulla fattura n. FPA 43/25 emessa da AUTOSERVIZI TIENGO CHRISTIAN s.r.l.;
- mandato n. 74 del 19.05.2025 di euro 90,00 emesso in favore dell'Agenzia delle Entrate per il versamento dell'IVA sulla fattura n. 72/PA del 30.04.2025 emessa da SALMASO TRASPORTI;
- mandato n. 120 del 01.07.2025 di euro 117,04 emesso in favore dell'Agenzia delle Entrate per il versamento dell'IVA sulla fattura n. 128/E1 del 26.06.2025 emessa da BREVIGLIERI s.r.l.;
- mandato n. 679 del 30.08.2025 di euro 0,24 emesso in favore dell'Agenzia delle Entrate per il versamento

dell'IRPEF.

Agli atti dell'Istituto i mandati sopra elencati risultano tuttora allo stato "emesso", ma non eseguito.

I Revisori invitano il Dirigente scolastico ed il DSGA a voler provvedere quanto prima alla regolarizzazione, facendo presente agli stessi che sarà a loro carico ogni sanzione amministrativa eventualmente irrogata per il ritardato versamento dell'IVA

Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

SPESE

	Impegni									Program- mazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investim ento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 1.830,05	€ 14.101,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 48.684,85	€ 15.931,42	32,73%
A02	€ 0,00	€ 15.809,67	€ 17.542,28	€ 0,00	€ 115,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 41.022,69	€ 101.898,79	€ 74.489,90	73,11%
A03	€ 89.365,94	€ 8.864,91	€ 6.686,30	€ 0,00	€ 13.095,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 454.486,99	€ 118.012,95	25,97%
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	€ 22.114,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 36.119,70	€ 22.114,79	61,23%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.600,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.267,25	€ 2.600,00	79,58%
P01	€ 1.078,24	€ 0,00	€ 5.633,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 117,21	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.034,03	€ 6.828,45	52,39%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 146.766,00	€ 0,00	0,00%
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	€ 2.790,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.795,43	€ 2.790,60	99,83%
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%

<i>TOTALE</i>	€ 90.444, 18	€ 26.504, 63	€ 71.468, 34	€ 0,00	€ 13.211, 06	€ 117,21	€ 0,00	€ 0,00	€ 41.022, 69	€ 807.053 ,04	€ 242.768 ,11	31,00%
<i>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</i>	37,26%	10,92%	29,44%	0,00%	5,45%	0,05%	0,00%	0,00%	16,90%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 31,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 7,37%.

I Revisori hanno esaminato il Progetto P1.3 "EIPASS e CORSI TECNOLOGICI" per il quale la relativa scheda finanziaria di cui al Mod. I prevede una programmazione definitiva di euro 2.280,00, somme impegnate per euro 1.195,45 e somme pagate per euro 1.078,24; pagamenti interamente destinati alla copertura di spese di personale. In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione di seguito elencata:

- determina dirigenziale prot. n. 17 del 02.01.2025 per l'affidamento diretto all'operatore economico CERTIPASS S.R.L. UNIPERSONALE della fornitura di n. 4 EI Card per un importo complessivo di euro 540,20;
- fattura n. 7/PA del 07.01.2025 di euro 540,20 emessa dalla CERTIPASS per l'avvenuta fornitura (imponibile 442,79 - IVA 97,41);
- mandato n. 3 del 13.02.2025 di euro 442,79 emesso in conto competenza in favore di CERTIPASS per il pagamento della citata fattura;
- mandato n. 5 del 15.02.2025 di euro 97,41 emesso in conto competenza in favore dell'Erario per il versamento dell'IVA sulla citata fattura.

- Determina dirigenziale prot. n. 1032 del 22.01.2025 per l'affidamento diretto al docente interno Zappaterra Michele dell'incarico di esaminatore per lo svolgimento degli esami relativi alla Certificazione Internazionale di Alfabetizzazione EIPASS Standard per un compenso pari ad euro 255,40 lordo dipendente;
- incarico prot. n. 1036 del 22.01.2025 conferito al docente Zappaterra sulla base della determina dirigenziale sopra richiamata;
- scheda di rendicontazione presentata dal docente Zappaterra in ordine all'attività svolta;
- mandato n. 553 del 18.08.2025 di euro 113, 68 emesso in conto competenza in favore di Zappaterra quale compenso netto spettante per l'attività svolta;
- mandato n. 554 del 18.08.2025 di euro 0,67 emesso in conto competenza in favore dell'Agenzia delle Entrate per il versamento del fondo credito;
- mandato n. 555 del 18.08.2025 di euro 61,21 emesso in conto competenza in favore dell'Erario per il versamento dell'IRPEF;
- mandato n. 556 del 18.08.2025 di euro 16,94 emesso in conto competenza in favore dell'Agenzia delle Entrate per il versamento dell'INPDAP;
- mandato n. 557 del 18.08.2025 di euro 16,36 emesso in conto competenza in favore dell'Agenzia delle Entrate (F24) per il versamento dell'IRAP;
- mandato n. 558 del 18.08.2025 di euro 46,59 emesso in conto competenza in favore dell'Agenzia delle Entrate per il versamento INPDAP a carico dell'Amministrazione.

- Determina dirigenziale prot. n. 11282 del 15.07.2025 per l'affidamento diretto all'operatore economico CERTIPASS SRL UNIPERSONALE della fornitura di un servizio informatico di abilitazione per una spesa di euro 150,00 IVA esente;

- fattura n. 723 del 30.07.2025 di euro 150,00 emessa dall'operatore economico a seguito dell'avvenuta fornitura;
- mandato n. 144 del 31.07.2025 di euro 150,00 emesso in conto competenza in favore di CERTIPASS per il pagamento della citata fattura.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP 2025 relativa all'anno d'imposta 2024 risulta presentata in data 30.10.2025 con protocollo di invio n. 25103014110021837.

Il Mod. 770/2025 relativo all'anno d'imposta 2024 risulta presentato in data 03.11.2025 con protocollo di invio n. 25110310314365657.

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

La Certificazione Unica 2026 relativa all'anno d'imposta 2025 risulta presentata in data 11.03.2026 con protocollo di invio n. 26031117340758694.

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

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre*

Il Fondo cassa al 31.12.2025 riportato nel modello J è pari a euro 260.350,03 non concorda 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 pari ad euro 262.578,45. Dalla documentazione bancaria, acquisita su specifica richiesta dei Revisori, la differenza, pari ad euro 2.228,42, risulta risalire alla mancata contabilizzazione da parte del Tesoriere cessante dei seguenti mandati:

- mandato n. 2 del 10.02.2025 di euro 257,47 emesso in favore dell'Agenzia delle Entrate per il versamento dell'IVA sulla fattura n. 55/E del 30.01.2025 emessa dalla Ditta Alessandro Rigobello;
- mandato n. 5 del 15.02.2025 di euro 97,41 emesso in favore dell'Agenzia delle Entrate per il versamento dell'IVA sulla fattura n. 7/PA del 07.01.2025 emessa da CERTIPASS s.r.l.;
- mandato n. 6 del 15.02.2025 di euro 19,80 emesso in favore dell'Agenzia delle Entrate per il versamento dell'IVA sulla fattura n. 71/PA del 20.01.2025 emessa da CERTIPASS s.r.l.;
- mandato n. 8 del 15.02.2025 di euro 99,79 emesso in favore dell'Agenzia delle Entrate per il versamento dell'IVA sulla fattura n. 21 del 28.01.2025 emessa PIXELCOMPUTER di Badita Gianina Cristina;
- mandato n. 10 del 17.02.2025 di euro 158,00 emesso in favore dell'Agenzia delle Entrate per il versamento dell'IVA sulla fattura n. 18/E3 del 13.02.2025 emessa BREVIGLIERI s.r.l.
- mandato n. 12 del 17.02.2025 di euro 44,00 emesso in favore dell'Agenzia delle Entrate per il versamento dell'IVA sulla fattura n. 490/PA del 10.02.2025 emessa da MADISOFT S.p.A.;
- mandato n. 14 del 17.02.2025 di euro 44,00 emesso in favore dell'Agenzia delle Entrate per il versamento dell'IVA sulla fattura n. 494/PA del 10.02.2025 emessa da MADISOFT S.p.A.;
- mandato n. 16 del 17.02.2025 di euro 110,00 emesso in favore dell'Agenzia delle Entrate per il versamento dell'IVA sulla fattura n. 495/PA del 10.02.2025 emessa da MADISOFT S.p.A.;
- mandato n. 18 del 17.02.2025 di euro 280,50 emesso in favore dell'Agenzia delle Entrate per il versamento dell'IVA sulla fattura n. 496/PA del 10.02.2025 emessa da MADISOFT S.p.A.;
- mandato n. 20 del 17.02.2025 di euro 22,00 emesso in favore dell'Agenzia delle Entrate per il versamento dell'IVA sulla fattura n. 507/PA del 10.02.2025 emessa da MADISOFT S.p.A.;
- mandato n. 22 del 18.02.2025 di euro 544,50 emesso in favore dell'Agenzia delle Entrate per il versamento dell'IVA sulla fattura n. 2024R1003342 del 23.12.2024 emessa da CORSINI s.r.l.;
- mandato n. 24 del 18.02.2025 di euro 14,67 emesso in favore dell'Agenzia delle Entrate per il versamento dell'IVA sulla fattura n. 01S20252181000475 del 15.01.2025 emessa da INTESA SAN PAOLO;
- mandato n. 28 del 19.02.2025 di euro 220,00 emesso in favore dell'Agenzia delle Entrate per il versamento dell'IVA

sulla fattura n. 1555/PA del 18.02.2025 emessa da MADISOFT S.p.A.;

- mandato n. 31 del 27.02.2025 di euro 10,00 emesso in favore dell'Agenzia delle Entrate per il versamento dell'IVA sulla fattura n. 49 del 26.02.2025 emessa dalla Cooperativa sociale LA COCCINELLA;

- mandato n. 72 del 19.05.2025 di euro 99,00 emesso in favore dell'Agenzia delle Entrate per il versamento dell'IVA sulla fattura n. FPA 43/25 emessa da AUTOSERVIZI TIENGO CHRISTIAN s.r.l.;

- mandato n. 74 del 19.05.2025 di euro 90,00 emesso in favore dell'Agenzia delle Entrate per il versamento dell'IVA sulla fattura n. 72/PA del 30.04.2025 emessa da SALMASO TRASPORTI;

- mandato n. 120 del 01.07.2025 di euro 117,04 emesso in favore dell'Agenzia delle Entrate per il versamento dell'IVA sulla fattura n. 128/E1 del 26.06.2025 emessa da BREVIGLIERI s.r.l.;

- mandato n. 679 del 30.08.2025 di euro 0,24 emesso in favore dell'Agenzia delle Entrate per il versamento dell'IRPEF.

Agli atti dell'Istituto i mandati sopra elencati risultano tuttora allo stato "emesso", ma non eseguito.

I Revisori invitano il Dirigente scolastico ed il DSGA a voler provvedere quanto prima alla regolarizzazione, facendo presente agli stessi che sarà a loro carico ogni sanzione amministrativa eventualmente irrogata per il ritardato versamento dell'IVA.

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 dell'I.C. di Fiesso Umbertiano e Stienta, seppur con le precise indicazioni riportate in ordine alla regolarizzazione dei pagamenti sopra riportate .

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2026 il giorno 13 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI LORETO RANIERO

GUARNIERI GIULIANA

