

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto I.C. - FAVRIA di FAVRIA, l'anno 2026 il giorno 15, del mese di maggio, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 175 provincia di TORINO.

La riunione si svolge presso modalità remota.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
JOLANDA	BRUNO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
CONSOLATA	BAGALA'	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Risulta assente il Revisore MEF.

L'incarico finora ricoperto dalla Dott.ssa Jolanda BRUNO risulta scaduto e non ancora conferito.

Il Revisore conduce la visita in modalità remota.

Con nota prot. n. 24617 del 13.03.2026, il Ministero dell'Istruzione e del Merito ha comunicato alle Istituzioni Scolastiche la possibilità di usufruire di una proroga di 30 giorni di tutti i termini previsti dall'art. 23, commi 1, 2, 3, 4 e 5 del D.I. 129/2018.

La documentazione è pervenuta con mail del 13/03/2026.

A seguito della necessità di acquisire alcuni chiarimenti, gli atti già trasmessi sono stati integrati con comunicazione del 16/04/2026, del 27/04/2026 e del 07/05/2026, del 11/05/2026 e del 15/05/2026.

Il verbale verrà sottoscritto in presenza in occasione della prima visita utile.

Collabora, da remoto, la DSGA, dott.ssa Angela Bruzzese.

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. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
6. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
7. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
8. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
9. 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)
0	10	10	200	0	195	195	10	19,50

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 ($d=a+b+c$)	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni 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	0	3	1	4	62	0	44	18	62	3	0	15,50
Seconde	0	4	0	4	75	0	77	0	77	3	-2	19,25
Terze	0	4	0	4	59	0	57	0	57	3	2	14,25
Quarte	0	2	2	4	79	0	41	36	77	5	2	19,25
Quinte	0	2	2	4	65	0	30	35	65	7	0	16,25
Pluriclassi	0	6	0	6	103	0	102	0	102	3	1	17,00
Totale	0	21	5	26	443	0	351	89	440	24	3	16,92
Prime	0	5	0	5	91	0	90	0	90	6	1	18,00
Seconde	0	5	0	5	97	0	96	0	96	3	1	19,20
Terze	0	4	1	5	81	0	70	10	80	7	1	16,00
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	14	1	15	269	0	256	10	266	16	3	17,73

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	75
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
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	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	7
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	28
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<i>*da censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	140
<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	6
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	2
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	19
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0
TOTALE PERSONALE ATA	34

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonchè 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	€ 359.005,73		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 129.624,00	€ 129.624,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 62.465,12	€ 62.465,12	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 11.098,00	€ 11.098,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 68.079,60	€ 68.079,60	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 2.577,00	€ 2.577,00	1,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 0,02	€ 0,02	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 632.849,47	€ 273.843,74	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 273.843,74	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 385.169,22	€ 149.114,32	0,39
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 42.747,58	€ 19.285,08	0,46
A02-Funzionamento amministrativo	€ 27.264,78	€ 8.945,91	0,33
A03-Didattica	€ 201.748,43	€ 47.636,57	0,24
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 107.745,08	€ 71.937,76	0,67
A06-Attivita' di orientamento	€ 5.663,35	€ 1.309,00	0,24
Progetti	€ 247.180,25	€ 70.688,28	0,29
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 363,93	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 179.712,25	€ 53.250,66	0,30
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 1.958,98	€ 1.906,00	0,98
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 65.145,09	€ 15.531,62	0,24
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	€ 500,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 632.849,47	€ 219.802,60	
Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 54.041,14	
Totale a Pareggio		€ 273.843,74	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2025 presenta un avanzo di competenza di € 54.041,14.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 35,00% di quelle programmate.

La programmazione definitiva tiene conto delle variazioni agli stanziamenti del programma annuale sui capitoli di Entrata e di Spesa per un totale di € 632.849,47.

Le variazioni al Programma Annuale sono state approvate con Decreto del Dirigente Scolastico prot.n. 0002499 del 27/04/2026, con il quale sono state recepite le relative delibere del Consiglio d'Istituto.

Il Revisore osserva che, a norma dell'art. 10 del Regolamento di contabilità, le variazioni devono essere disposte nell'anno di riferimento. Posto che il decreto di recepimento del DS è comunque stato preceduto da delibere approvate dal Consiglio d'Istituto nell'anno 2025, aventi il medesimo contenuto, si chiede per il futuro di attenersi alle disposizioni regolamentari.

Con dichiarazione prot. n. 597 del 02/02/2026, la DS dichiara che l'Istituzione scolastica non richiede alle famiglie contributi volontari per l'ampliamento dell'offerta formativa, avendo a disposizione fondi derivanti dal Programma Coesione Italia PN 21/27.

Il fondo Economale per le minute spese non è stato attivato per l'E.F. 2025.

Con dichiarazione prot. n. 0002489 del 27/04/2026, la DS e la DSGA dichiarano che presso questo istituto non esistono gestioni fuori bilancio in relazione all'E.F. 2025.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2025	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2025	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 247.865,99	€ 103.307,43	€ 144.558,56	€ 86.938,48	€ 0,00	€ 231.497,04

	Iniziali al 1/1/2025	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2025	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 59.357,19	€ 58.955,85	€ 401,34	€ 0,00	€ 401,34	€ 0,00

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 65.749,84 e pagati residui passivi per euro 0,00.

Nel corso dell'E.F. 2025 sono state effettuate radiazioni sui residui passivi per un ammontare di € 401,34.

Nel corso dell'E.F. 2025 non sono state effettuate radiazioni sui residui attivi.

Il Revisore invita l'Istituto a verificare le condizioni per il mantenimento dei residui attivi risalenti agli anni precedenti.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 714.191,06. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2025	Variazioni	Situazione al 31/12/2025
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 350.641,01	-€ 49.898,16	€ 300.742,85
Totale Disponibilità	€ 418.362,92	-€ 4.914,71	€ 413.448,21
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 769.003,93	-€ 54.812,87	€ 714.191,06
PASSIVO			
Totale debiti	€ 59.357,19	-€ 59.357,19	€ 0,00
Consistenza Patrimoniale	€ 709.646,74	€ 4.544,32	€ 714.191,06
Totale Passivo	€ 769.003,93	-€ 54.812,87	€ 714.191,06

Il totale delle immobilizzazioni di Euro 300.742,85 è in coerenza con il valore riportato nel Registro dell'inventario.

-Il totale delle immobilizzazioni é di €.300.742,85:

-Consistenza al 01/01/2025 è di €. 350.641,01;

-scarico beni inventariati per un totale di €. 498,67;

-Carico beni 0,00;

- ammortamento annuo €. 49.339,49.

Il totale dei crediti è pari a Euro 231.497,04 e corrisponde all'ammontare dei residui attivi.

Il totale dei debiti è pari a Euro 0,00 e corrisponde all'ammontare dei residui passivi.

Il totale delle disponibilità liquide pari a Euro 181.951,17 è pari al fondo di cassa finale al 31/12 e concorda con l'estratto conto dell'istituto cassiere e con le scritture del giornale di cassa.

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			€ 170.496,93
Riscossioni	€ 103.307,43	€ 186.905,26	€ 290.212,69
Pagamenti	€ 58.955,85	€ 219.802,60	€ 278.758,45
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 181.951,17
Residui Attivi	€ 144.558,56	€ 86.938,48	€ 231.497,04
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Avanzo di amministrazione al 31/12			€ 413.448,21

Il Fondo cassa al 31/12/2025 riportato nel modello J è pari a 181.951,17 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Il Fondo Cassa non concorda con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) per € 225,44.

La DSGA dichiara che la differenza è dovuta €. 273,09 per Pagamenti effettuati dall'Istituto Cassiere e non contabilizzati nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale e € 47,65 per altre operazioni transitate in

Tesoreria Provinciale o presso il Tesoriere e non ancora contabilizzate, per un totale di 225,44.

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	€ 12.580,44	€ 6.704,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 42.747,58	€ 19.285,08	45,12%
A02	€ 0,00	€ 688,45	€ 7.516,67	€ 0,00	€ 740,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.264,78	€ 8.945,91	32,82%
A03	€ 17.463,33	€ 6.644,82	€ 22.532,42	€ 0,00	€ 996,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 201.748,43	€ 47.636,57	23,62%
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	€ 2.554,48	€ 890,60	€ 68.319,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 173,50	€ 107.745,08	€ 71.937,76	66,77%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.309,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.663,35	€ 1.309,00	23,12%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 363,93	€ 0,00	0,00%
P02	€ 40.801,99	€ 11.168,67	€ 1.280,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 179.712,25	€ 53.250,66	29,64%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.906,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.958,98	€ 1.906,00	97,30%
P04	€ 0,00	€ 4.122,43	€ 11.409,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 65.145,09	€ 15.531,62	23,85%
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	€ 60.819,80	€ 36.095,41	€ 120.977,10	€ 0,00	€ 1.736,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 173,50	€ 632.349,47	€ 219.802,60	35,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	27,68%	16,43%	55,04%	0,00%	0,80%	0,00%	0,00%	0,00%	0,08%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 35,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 28,48%.

In particolare, il Revisore ha esaminato la documentazione relativa al progetto: P-04-01 - FORMAZIONE SICUREZZA.

Il progetto è finanziato in parte con l'Avanzo di Amministrazione Vincolato per € 5.695,18, ed in parte con Finanziamenti dello Stato - Dotazione Ordinaria per € 1.114,00.

Nella scheda finanziaria le spese impegnate ammontano ad € 1.425,19 per ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI.

Al riguardo è stata visionata la seguente documentazione: scheda del progetto, DECISIONE A CONTRARRE prot. n. 812 del 11/02/2025, buono d'ordine prot. n. 813 del 11/02/2025, fattura n. 1/PA del 23 Febbraio 2025, CIG, mandato n. 21 del 24/02/2025 di € 32,78 per Corso BLSA, mandato n. 49 del 12/03/2025 di € 7,21 per versamento trattenute erariali, DURC, DECISIONE A CONTRARRE prot. n. 0005540 del 06/11/2024, buono d'ordine prot.n. 0005541 del 06/11/2024, fattura n. 14 del 03 Marzo 2025, mandato n. 35 del 10/03/2025 di € 180,00 per Pagamento corso di aggiornamento on line ASPP Prof. Giordano Paolo, DURC, buono d'ordine prot. n. 0005542 del 06/11/2024, fattura n. 16/PA del 07 Luglio 2025, CIG, mandato n 185 del 08/07/2025 di € 910,00 per acquisto Corso aggiornamento antincendio, ricarica estintori, Corso sicurezza, mandato n. 204 del 07/08/2025 di € 200,20 per pagamento IVA, DURC, DECISIONE A CONTRARRE prot. n. 0003098 del 20/05/2025, buono d'ordine prot. 0003099 del 20/05/2025, fattura n. C73 del 10/12/2025, mandato n. 318 del 11/12/2025 di € 95,00 per acquisto corso di aggiornamento RLS, DURC, dichiarazione di tracciabilità dei flussi finanziari.

La DSGA dichiara che gli O.E. sono stati individuati mediante indagine di mercato.

Il Revisore rammenta all'Istituto l'importanza dei controlli da effettuare sugli operatori economici.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2024 risulta trasmessa in data 17/09/2025 con protocollo N. 25091708522640303 (documentazione agli atti della scuola).

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 dichiarazione del sostituto d'imposta 770 per l'anno d'imposta 2024 risulta trasmessa in data 17/09/2025 con protocollo N. 25091708514440208 (documentazione agli atti della scuola).

La certificazione Unica per l'anno d'imposta 2025 risulta trasmessa in data .05/03/2026 con protocollo N.

26030508585222967 data di trasmissione (documentazione agli atti della scuola).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

L'indice di tempestività dei pagamenti per l'anno 2025 per è pari a -19,12 come risulta dalle scritture contabili dell'ente.

Tali indici risultano pubblicati sul sito dell'istituzione scolastica nella sezione "Amministrazione trasparente".

La comunicazione dello stock del debito dell'anno 2025 è stata effettuata in data 15/01/2026. Tali dati risultano pubblicati in Amministrazione Trasparente.

Il tempo medio ponderato di ritardo per l'anno 2025 pubblicato su Amministrazione Trasparente è: -16 gg.

Il tempo medio ponderato di pagamento per l'anno 2025 pubblicato su Amministrazione Trasparente è: 13 gg.

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*
- *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 16:30, l'anno 2026 il giorno 15 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BAGALA' CONSOLATA
