

**ANALISI CONTO CONSUNTIVO****VERBALE N. 2026/002**

Presso l'istituto CPIA 1 TRIESTE di TRIESTE, l'anno 2026 il giorno 29, del mese di aprile, alle ore 08:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 28 provincia di TRIESTE.

La riunione si svolge presso sede istituzione scolastica.

**I Revisori sono:**

<b>Nome</b>	<b>Cognome</b>	<b>Rappresentanza</b>	<b>Assenza/Presenza</b>
SUSANNA	STEFANELLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MONICA	NARDELLA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

La documentazione è pervenuta in data 2 marzo 2026, ed è stata successivamente integrata in data 11.03.2026 e 12.03.2026, 26.03.2026 su richiesta dei Revisori.

Risulta allegata la dichiarazione relativa all'assenza di gestioni fuori bilancio.

Il piano annuale dei flussi di cassa è stato adottato a mezzo decreto dirigenziale prot.n. 1432 del 30.03.2026.

Presenza alla seduta la DSGA in carica Patrizia Contento.

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. *Conforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
4. *Coerenza nella compilazione del modello J*

**Dichiarazione IRAP**

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

**Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

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

**Certificazione Unica**

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

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

1. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di 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 Centri Provinciali per l'Istruzione degli Adulti - Data di riferimento: 15 Marzo**

La struttura dei gruppi per l'anno scolastico è la seguente:

	Gruppi di livello			Alunni Iscritti al 16 ottobre			Alunni Frequentanti	
	Numero dei gruppi	Numero dei gruppi della Casa Circondariale	Totale gruppi di livello	Numero degli Alunni Iscritti	Numero degli Alunni Iscritti della Casa Circondariale	Totale alunni iscritti	Totale Alunni Frequentanti	di cui Disabili
<i>Alfabetizzazione</i>	41	3	44	1173	65	1238	830	0
<i>I livello - I Periodo Didattico</i>	8	1	9	137	13	150	123	1
<i>I livello - II Periodo Didattico</i>	0	0	0	0	0	0	0	0

<i>Totale</i>	49	4	53	1310	78	1388	953	1
---------------	----	---	----	------	----	------	-----	---

**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	18
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	0
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	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	0
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>24</b>
<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	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	3
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>10</b>

## 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	€ 733.919,18		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 62.082,00	€ 62.082,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 37.348,11	€ 37.348,11	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 28.257,36	€ 28.257,36	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 20.058,56	€ 20.058,56	1,00
06-Contributi da privati	€ 8.280,00	€ 8.280,00	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 303,90	€ 303,90	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	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	€ 890.249,12	€ 156.329,94	
	<b>Disavanzo di competenza</b>	€ 67.433,15	
	<b>Totale a pareggio</b>	€ 223.763,09	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attivita'</b>	€ 409.321,66	€ 147.478,47	0,37
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 21.710,12	€ 2.172,06	0,11
A02-Funzionamento amministrativo	€ 79.208,04	€ 23.364,40	0,30
A03-Didattica	€ 265.830,50	€ 121.942,01	0,46
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 42.573,00	€ 0,00	0,00
A06-Attivita' di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	€ 465.214,46	€ 76.284,62	0,17
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 427.945,86	€ 68.600,44	0,17
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 12.222,04	€ 6.407,97	0,53
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 25.046,56	€ 1.276,21	0,06
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<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>	€ 500,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 875.036,12	€ 223.763,09	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 15.213,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 223.763,09	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2025 presenta un disavanzo di competenza di € 67.433,15.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 26,00% di quelle programmate.

L'avanzo di amministrazione è costituito da Avanzo vincolato, per euro 681.548,38 ed Avanzo non vincolato, per euro 52.370,80.

La disponibilità finanziaria è costituita da risorse i cui utilizzi non sono stati programmati.

Il fondo economale per le minute spese è stato chiuso in data 15.12.2025 a mezzo reversale n. 29, pari ad euro 300,00.

### **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	€ 473.546,67	€ 112.275,85	€ 361.270,82	€ 28.023,60	€ 79.769,45	€ 309.524,97

	Iniziali al 1/1/2025	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2025	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 41.895,06	€ 41.894,95	€ 0,11	€ 0,00	€ 0,11	€ 0,00

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

La squadratura rilevata tra il valore dei residui attivi e passivi al 31.12.2024 e quello al 01.01.2025 deriva da quanto riportato sul verbale relativo all'approvazione del Conto consuntivo 2024 che si riporta integralmente:

"con riferimento alle squadrature emerse si rileva che i Residui Attivi iniziali al 01/01/2024 sono pari ad euro 104.121,62 e non corrispondono ai residui Attivi al 31/12/2023, che sono pari a € 103.621,62, per € 500,00 quale rimborso minute spese. I Residui Passivi al 01/01/2024 sono pari ad euro 451,37 e non corrispondono ai residui Passivi al 31/12/2023, che sono pari a € 280,62, per € 170,75 quale rimborso minute spese. I residui attivi e passivi 2023 delle minute spese sono stati inseriti nel 2024. La predetta gestione errata delle operazioni a valere sul fondo minute spese in conto residui, invece che in conto competenza a decorrere dall'esercizio finanziario 2023, imputabile all'allora DSGA Monika Cernogoraz, ha comportato anche l'errata determinazione del valore totale dei residui attivi che sul modello J è pari ad euro 473.546,67 e dei residui passivi che sul medesimo modello è pari ad euro 41.895,06".

### **Conto Patrimoniale (Mod. K)**

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 643.631,00. 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	€ 87.768,79	-€ 30.854,48	€ 56.914,31
Totale Disponibilità	€ 775.814,24	-€ 189.097,55	€ 586.716,69
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale Attivo</b>	<b>€ 863.583,03</b>	<b>-€ 219.952,03</b>	<b>€ 643.631,00</b>
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 41.895,06	-€ 41.895,06	€ 0,00
Consistenza Patrimoniale	€ 821.687,97	-€ 178.056,97	€ 643.631,00
<b>Totale Passivo</b>	<b>€ 863.583,03</b>	<b>-€ 219.952,03</b>	<b>€ 643.631,00</b>

Il registro degli inventari riporta le seguenti categorie:

- categoria I / beni mobili euro 12.319,68;
- categoria III / materiale scientifico, di laboratorio, attrezzature euro 44.594,63.

Viene verificato in loco il bene inventariato al numero 653 "Computer Inspiron 24 all in one" pari ad euro 796,89; risulta apposta l'etichetta riportante il numero di inventario; risulta applicata correttamente l'aliquota di ammortamento del 20%.

### **Situazione Amministrativa (Mod. J)**

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 302.267,57
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2025		
Riscossioni	€ 112.275,85	€ 128.306,34	€ 240.582,19	
Pagamenti	€ 41.894,95	€ 223.763,09	€ 265.658,04	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 277.191,72
Residui Attivi	€ 281.501,37	€ 28.023,60		€ 309.524,97
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 586.716,69

Il Fondo cassa al 31/12/2025 riportato nel modello J è pari a 277.191,72 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Il Fondo cassa al 31/12/2025 riportato nel modello J non concorda con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) per euro 685,42.

### **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	€ 56,48	€ 2.115,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.710,12	€ 2.172,06	10,01%
A02	€ 4.780,37	€ 12.003,26	€ 3.802,09	€ 0,00	€ 2.778,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 79.208,04	€ 23.364,40	29,50%
A03	€ 118.606,25	€ 2.941,91	€ 393,85	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 265.830,50	€ 121.942,01	45,88%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 42.573,00	€ 0,00	0,00%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P02	€ 24.139,86	€ 0,00	€ 44.460,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 427.945,86	€ 68.600,44	16,04%
P03	€ 1.311,67	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.096,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.222,04	€ 6.407,97	52,43%
P04	€ 1.276,21	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.046,56	€ 1.276,21	5,10%
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%
<b>TOTALE</b>	€ 150.114,36	€ 15.001,65	€ 50.772,10	€ 0,00	€ 7.874,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 874.536,12	€ 223.763,09	26,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	67,09%	6,71%	22,70%	0,00%	3,52%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 26,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 16,40%.

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

- A.2.1 "Funzionamento amministrativo": il modello I riporta tra le somme pagate un importo totale pari ad euro 1.049,72 suddiviso tra "acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi" per euro 51,00 ed "altre spese" per euro 998,72; sono stati verificati tutti i mandati di pagamento. Si osserva che tra i mandati di pagamento risulta il mandato n. 5 del 03.02.2025, pari ad euro 79,11 relativo al pagamento di una cartella esattoriale inerente il mancato versamento delle ritenute operate per euro 48,99 addizionate di sanzioni per euro 14,70, interessi per euro 6,53 ed euro 3,01; si invita

l'istituzione scolastica a procedere al recupero, nei confronti dell'allora DSGA incaricato preposto ai relativi adempimenti, dell'importo versato all'Agente di riscossione

### **Dichiarazione IRAP**

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

Il modello IRAP 2025 è stato inviato in data 22.10.2025 prot.n. 25102210573253255

### **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

Il modello C.U. 2026 è stato inviato in data 10.03.2026 prot.n. 25031013274469493

Il modello 770/2025 è stato inviato in data 22.10.2025 prot.n. 25102209051726029

### **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 dati risultano pubblicati al seguente link: [https://nuvola.madisoft.it/bacheca-digitale/bacheca/TSMM042005/3/IN\\_PUBBLICAZIONE/af0adca6-fd72-4e25-adc8-b8e649ebd4c3/show](https://nuvola.madisoft.it/bacheca-digitale/bacheca/TSMM042005/3/IN_PUBBLICAZIONE/af0adca6-fd72-4e25-adc8-b8e649ebd4c3/show).

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)*
- *La gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) è conforme alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre*

## **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 09:40, l'anno 2026 il giorno 29 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

STEFANELLI SUSANNA

\_\_\_\_\_

NARDELLA MONICA

\_\_\_\_\_