

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto IC CARBONERA di TREVISO, l'anno 2026 il giorno 08, del mese di maggio, alle ore 13:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 25 provincia di TREVISO.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
TOMMASO	ANGELINI BATTAGLIA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIO	TERILLI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alle operazioni il DSGA Anna Maria Provenzano.

Si premette che in data 27/02/2026 l'Istituto ha provveduto a trasmettere ai revisori dei conti il programma annuale dei flussi di cassa di cui all'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155.

Il Consuntivo è stato predisposto e trasmesso ai revisori in data 12/03/2026, con successiva integrazione in data 20/03/2026, e quindi nei termini.

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*

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)
	3	3	45	0	45	45	3	15,00

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		5		5	87		87		87	3	0	17,40
Seconde		3		3	61		61		61	10	0	20,33
Terze		4		4	82		82		82	5	0	20,50
Quarte		5		5	87		87		87	3	0	17,40
Quinte		5		5	76		76		76	0	0	15,20

TVIC85600Q - AD585F3 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0003955 - 08/05/2026 - VI - E

Pluriclassi		0		0		0		0		0		0
Totale	0	22	0	22	393	0	393	0	393	21	0	17,86
Prime		5		5	89		89		89	6	0	17,80
Secondo		6		6	116		116		116	5	0	19,33
Terzo		4		4	92		92		92	4	0	23,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	15	0	15	297	0	297	0	297	15	0	19,80

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	48
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
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*	2
<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	100
<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	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
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	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	3
TOTALE PERSONALE ATA	24

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	€ 323.172,44		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 179.223,00	€ 179.223,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 28.896,23	€ 28.896,23	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 48.740,00	€ 48.740,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 57.012,25	€ 57.012,25	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 637.043,93	€ 313.871,49	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 313.871,49	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 340.183,12	€ 208.133,64	0,62
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 16.825,17	€ 9.950,74	0,60
A02-Funzionamento amministrativo	€ 58.356,31	€ 44.814,46	0,77
A03-Didattica	€ 240.504,80	€ 136.969,81	0,57
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 23.073,85	€ 16.398,63	0,72
A06-Attivita' di orientamento	€ 1.422,99	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 296.860,81	€ 48.193,10	0,17
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 378,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 287.051,50	€ 40.646,30	0,15
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 5.880,00	€ 5.656,80	0,97
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.551,31	€ 1.890,00	0,54
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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 637.043,93	€ 256.326,74	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 57.544,75	
Totale a Pareggio		€ 313.871,49	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2025 presenta un avanzo di competenza di € 57.544,75.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 41,00% 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	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 163.092,98	€ 81.007,05	€ 82.085,93	€ 158.973,90	€ 0,00	€ 241.059,83

	Iniziali al 1/1/2025	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2025	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.051,13	€ 0,00	€ 1.051,13

Ad oggi risultano incassati residui attivi per 37.361,23€ e pagati residui passivi per 1051,13€.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 497.650,76. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2025	Variazioni	Situazione al 31/12/2025
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 158.976,96	-€ 42.043,39	€ 116.933,57
Totale Disponibilità	€ 323.172,44	€ 58.595,88	€ 381.768,32
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 482.149,40	€ 16.552,49	€ 498.701,89
PASSIVO			
Totale debiti	€ 0,00	€ 1.051,13	€ 1.051,13
Consistenza Patrimoniale	€ 482.149,40	€ 15.501,36	€ 497.650,76
Totale Passivo	€ 482.149,40	€ 16.552,49	€ 498.701,89

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 160.079,46
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2025		
Riscossioni	€ 81.007,05	€ 154.897,59	€ 235.904,64	

Pagamenti	€ 0,00	€ 255.275,61	€ 255.275,61	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 140.708,49
Residui Attivi	€ 82.085,93	€ 158.973,90		€ 241.059,83
Residui Passivi	€ 0,00	€ 1.051,13		€ 1.051,13
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 380.717,19

Il Fondo cassa al 31/12/2025 riportato nel modello J è pari a 140.708,49€ in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

Spese Per Attività e Progetti

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

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

SPESE

	Impegni									Program- 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	€ 100,00	€ 8.950,7 4	€ 900,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.825, 17	€ 9.950,7 4	59,15%
A02	€ 0,00	€ 1.991,8 4	€ 11.992, 06	€ 0,00	€ 825,52	€ 60,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.944, 54	€ 58.356, 31	€ 44.814, 46	76,80%
A03	€ 36.520, 21	€ 29.638, 20	€ 70.811, 40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 240.504 ,80	€ 136.969 ,81	56,96%
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	€ 16.398, 63	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 23.073, 85	€ 16.398, 63	71,08%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.422,9 9	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 378,00	€ 0,00	0,00%
P02	€ 4.155,8 8	€ 13.925, 38	€ 20.363, 04	€ 0,00	€ 2.202,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 287.051 ,50	€ 40.646, 30	14,16%

P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.656,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.880,00	€ 5.656,80	96,21%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.890,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.551,31	€ 1.890,00	53,22%
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	€ 40.776,09	€ 54.506,16	€ 128.011,93	€ 0,00	€ 3.027,52	€ 60,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.944,54	€ 637.043,93	€ 256.326,74	41,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	15,91%	21,27%	49,95%	0,00%	1,19%	0,03%	0,00%	0,00%	11,69%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 41,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 16,16%.

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

P02 - PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE" - 01 Offerta Formativa Scuole Primarie

Viene estratto in modo accidentale il mandato n. 173 del 17/06/2025 per l'importo complessivo di 262,00€ a favore dell'Associazione Musicale Arturo Toscanini per pagamento quota parte di nota di addebito 1/2025 del 13/06/2025 "progetto orchestrando". Il progetto riguarda prevede l'insegnamento dei fondamenti della musica per gli studenti della scuola primaria o della scuola secondaria, limitatamente a quanto non siano iscritti all'indirizzo musicale. I fondi sono stati in parte prelevati da tale aggregazione di spesa, che risulta comunque allo scopo pertinente, ed in parte della aggregazione di spesa P02/05. La documentazione giustificativa, prodotta dal DSGA su richiesta dei revisori, consta del bando di selezione, della domanda dell'Associazione nelle persone singoli docenti (con relativi CV) e del conseguente accordo con la citata Associazione, nonché la richiesta di liquidazione con indicazione del numero delle ore svolte. I Revisori rilevano che la documentazione risulta carente della determina di aggiudicazione, fatto che però appare di importanza relativa, considerato che è pervenuta una sola domanda di partecipazione, ma soprattutto risulta completamente assente l'offerta economica. Pertanto, il calcolo dell'importo dovuto all'Associazione non trova giustificazione, ancorché si debba osservare che lo stesso rientra del tutto nei limiti previsti dal bando (45€/ora).

P03 - PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI" - 02 Corso di Inglese - Preparazione certificazione A2+Esame KET

Al riguardo viene estratto il mandato n. 157 del 06/06/2025 dell'importo di complessivi 756,00€ a favore della Cooperative Sociale Comunica a.r.l. Onlus per i corsi di preparazione per la certificazione KET di lingua inglese. La documentazione giustificativa prodotta consta della fattura n. 2/56 del 05/06/2025, del DURC regolare, della dichiarazione di tracciabilità, del CIG, dell'offerta economica e conseguente affidamento MePA trattativa n. 5069842. La documentazione risulta completa e regolare.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione risulta presentata in data 27/06/2025 prot. AdE n. 25062708412839165.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2026 risulta presentata nei termini

La certificazione unica risulta presentata in data 26/02/2026 prot. AdE n. 26022614241031376.

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 dell'anno 2025 è pari a 23,14.

L'indice di tempestività dei pagamenti del primo trimestre 2025 è pari a 129,85.

L'indice di tempestività dei pagamenti del secondo trimestre 2025 è pari a -21,12.

L'indice di tempestività dei pagamenti del terzo trimestre 2025 è pari a -29,12.

L'indice di tempestività dei pagamenti del quarto trimestre 2025 è pari a -24,38.

I revisori chiedono spiegazioni in merito all'indice del primo trimestre 2025, che risulta nettamente positivo, e rispetto all'indice complessivo del 2025 che risulta anch'esso positivo, seppur in maniera inferiore. A tale riguardo la DSGA specifica che ciò è stato dovuto all'impossibilità di anticipare dalla cassa il pagamento di fatture relative ad interventi afferenti al PNRR; è stato quindi necessario attendere il versamento da parte del MIM e conseguentemente le fatture sono state pagate con alcuni mesi di ritardo. I Revisori ne prendono atto e osservano che la situazione appare risolta in quanto gli indici dei successivi trimestri evidenziano una situazione virtuosa.

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 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

Per quanto riguarda a piattaforma PCC, si dà che l'Istituto è debitamente registrato alla stessa e che a fine 2025 non risultano debiti scaduti.

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.

Raccomandano altresì i revisori di prestare attenzione nell'espletamento delle procedure ad evidenza pubblica con particolare riferimento a quanto rilevato relativamente al mandato n. 157 del 06/06/2025.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:56, l'anno 2026 il giorno 08 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ANGELINI BATTAGLIA TOMMASO

TERILLI MARIO
