

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto III - UDINE di UDINE, l'anno 2026 il giorno 25, del mese di maggio, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 49 provincia di UDINE.

La riunione si svolge presso presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
RENATA	QUALIZZA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
LAURA	ZILLI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

L'incarico del revisore MEF Renata QUALIZZA risulta cessato in data 09/01/2026.

Assiste alla seduta la DS Rosaria ARFE' e l'amministrativo Marco SARACINO facente funzione DSGA.

In data 06/05/2026 con verbale protocollo n. 2026/002 il Revisore segnalava l'impossibilità di eseguire le verifiche programmate (esame conto consuntivo e verifica di cassa) in quanto non ricevuto dalla DSGA Roberta CONTE. Tali verifiche verranno quindi svolte in data odierna.

L'Istituto ha usufruito della proroga per la predisposizione ed approvazione del conto consuntivo 2025 come da nota MIM prot. n. 24617 del 13/03/2026.

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. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante
3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12
6. Corretta indicazione consistenze iniziali
7. 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	12	12	220	0	211	211	4	17,59

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	3	6	81	0	39	42	81	5	0	13,50
Seconde	0	4	2	6	103	0	61	38	99	9	4	16,50
Terze	0	3	3	6	90	0	48	42	90	9	0	15,00
Quarte	0	3	2	5	91	0	54	36	90	13	1	18,00
Quinte	0	3	2	5	95	0	60	31	91	10	4	18,20
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	16	12	28	460	0	262	189	451	46	9	16,11
Prime	0	6	1	7	126	0	100	20	120	15	6	17,14
Seconde	0	5	1	6	126	0	102	22	124	9	2	20,67
Terze	0	7	1	8	151	0	129	20	149	10	2	18,62
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	18	3	21	403	0	331	62	393	34	10	18,71

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	103
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	13
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	27
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	27
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
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	187
<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	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	20
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	29

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	€ 567.437,03		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 147.240,00	€ 147.240,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 42.782,74	€ 42.469,48	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 210.969,51	€ 210.969,51	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 43.450,49	€ 43.450,49	1,00
06-Contributi da privati	€ 60.369,51	€ 60.369,51	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	€ 0,04	€ 0,04	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.072.249,32	€ 504.499,03	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 504.499,03	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 520.994,32	€ 241.612,01	0,47
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 47.699,22	€ 12.410,74	0,27
A02-Funzionamento amministrativo	€ 70.319,94	€ 27.949,92	0,40
A03-Didattica	€ 348.997,54	€ 151.689,35	0,44
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 51.975,40	€ 48.762,00	0,94
A06-Attivita' di orientamento	€ 2.002,22	€ 800,00	0,40
Progetti	€ 550.977,67	€ 148.047,31	0,27
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 132,23	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 543.172,77	€ 147.797,31	0,28
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.834,67	€ 250,00	0,04
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 838,00	€ 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	€ 277,33	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.072.249,32	€ 389.659,32	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 114.839,71	
Totale a Pareggio		€ 504.499,03	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2025 presenta un avanzo di competenza di € 114.839,71.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 37,00% 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	€ 278.508,50	€ 12.293,26	€ 266.215,24	€ 178.476,60	€ 0,00	€ 444.691,84

	Iniziali al 1/1/2025	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2025	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 43.202,59	€ 39.142,92	€ 4.059,67	€ 74.223,76	€ 0,00	€ 78.283,43

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0,00 e pagati residui passivi per euro 3.149,03.

Nei residui attivi e passivi sono presenti posizioni aperte negli anni 2019, 2020 e 2021 pertanto il Revisore sollecita l'Istituto ad effettuare le opportune analisi.

I residui attivi e passivi presenti a modello L corrispondono con i residui attivi e passivi presenti nel modello N.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 982.251,26. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2025	Variations	Situazione al 31/12/2025
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 383.738,79	-€ 83.764,27	€ 299.974,52
Totale Disponibilità	€ 610.639,62	€ 149.920,55	€ 760.560,17
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 994.378,41	€ 66.156,28	€ 1.060.534,69
PASSIVO			
Totale debiti	€ 43.202,59	€ 35.080,84	€ 78.283,43
Consistenza Patrimoniale	€ 951.175,82	€ 31.075,44	€ 982.251,26
Totale Passivo	€ 994.378,41	€ 66.156,28	€ 1.060.534,69

Il passaggio di consegne dalla DSGA uscente Silvana MORO e la DSGA entrante Roberta CONTE è avvenuto in data

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 332.131,12
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2025		
Riscossioni	€ 12.293,26	€ 326.022,43	€ 338.315,69	
Pagamenti	€ 39.142,92	€ 315.435,56	€ 354.578,48	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 315.868,33
Residui Attivi	€ 266.215,24	€ 178.476,60		€ 444.691,84
Residui Passivi	€ 4.059,67	€ 74.223,76		€ 78.283,43
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 682.276,74

Il Fondo cassa al 31/12/2025 riportato nel modello J è pari a 315.868,33 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.

In merito al saldo del giornale di cassa al 31/12/2025 si segnala che:

- in data 11/02/2026 l'Istituto ha trasmesso la stampa del giornale di cassa riportante un saldo pari ad euro 315.441,33, discordante con le giacenze presenti presso l'Istituto cassiere e la Banca d'Italia pari ad euro 315.868,33;
- successivamente alla richiesta di riconciliazione, l'Istituto ha provveduto a trasmettere ai Revisori un giornale di cassa riportante un saldo di euro 315.868,33, dovuto allo storno dei mandati di pagamento n. 330 del 01/12/2025 e n. 336 del 11/12/2025. In merito la DS dichiara che i presenti mandati risultavano contabilizzati e trasmessi all'Istituto cassiere ma da quest'ultimo rifiutati e quindi non pagati. Pertanto, in data 31/12/2025, è stato effettuato lo storno dei due mandati con contestuale iscrizione tra i residui passivi. La DS comunica inoltre che, in previsione del conto consuntivo, l'Istituto ha provveduto ad effettuare le verifiche sui vari movimenti effettuati a far data dal mese di settembre 2025 in modo tale da verificare l'insussistenza di altre irregolarità.

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

	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive	Programmazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/Spese %
A01	€ 0,00	€ 8.497,94	€ 3.664,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1,30	€ 247,35	€ 47.699,22	€ 12.410,74	26,02%
A02	€ 0,00	€ 3.066,95	€ 22.090,42	€ 0,00	€ 128,24	€ 0,00	€ 2.661,71	€ 2,60	€ 0,00	€ 70.319,94	€ 27.949,92	39,75%
A03	€ 99.309,78	€ 17.448,99	€ 31.285,70	€ 77,96	€ 1.105,61	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.461,31	€ 348.997,54	€ 151.689,35	43,47%
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	€ 47.784,00	€ 0,00	€ 658,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 320,00	€ 51.975,40	€ 48.762,00	93,82%
A06	€ 800,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.002,22	€ 800,00	39,96%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 132,23	€ 0,00	0,00%
P02	€ 82.481,04	€ 497,87	€ 14.307,70	€ 0,00	€ 19.848,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.662,40	€ 543.172,77	€ 147.797,31	27,21%
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	€ 250,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.834,67	€ 250,00	3,66%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 838,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 182.590,82	€ 29.511,75	€ 119.381,97	€ 77,96	€ 21.740,15	€ 0,00	€ 2.661,71	€ 3,90	€ 33.691,06	€ 1.071.971,99	€ 389.659,32	37,00%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	46,86%	7,58%	30,64%	0,03%	5,58%	0,00%	0,69%	0,01%	8,65%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 37,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 26,92%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ai seguenti mandati:

- 330 del 01/12/2025 (attività A/03 - Didattica) a favore di KOSHYK SVITLANA di euro 27,00 relativo alla restituzione della quota versata e non dovuta per il comodato dei libri di testo come da determina della DS n. 61/10806 del 29/11/2025 prot. 10806. Si rileva che la determina del DS n. 61/10806 del 29/11/2025 non riporta alcun riferimento alla fattispecie concreta riportando quanto dovuto per la determina di liquidazione di acquisti di beni e servizi.

- 336 del 11/12/2025 (progetto P2/14 - Progetto educazione affettività) a favore del Liceo Scientifico Statale "N. Copernico" di euro 400,00 relativo al pagamento della quota di spettanza per il progetto di educazione all'affettività, relazioni e sessualità per l'anno scolastico 2025/2026. Al progetto hanno partecipato n. 8 classi terze della scuola secondaria di primo grado. La quota prevista dall'accordo di rete, prot. n. 10732 del 27/11/2025, ammonta ad euro 50,00 per ogni classe coinvolta da corrispondere alla scuola capofila. Nulla da segnalare.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP/2025 relativa all'anno 2024 risulta regolarmente trasmessa in data 14/10/2025 con protocollo n. 25101412202045762-000001.

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 2024 risulta presentata nei termini

La dichiarazione 770/2025 relativa all'anno 2024 risulta regolarmente trasmessa in data 14/10/2025 con protocollo n. 25101412103048003-000001.

Le CU/2025 relative all'anno 2024 risultano regolarmente trasmesse in data 03/03/2025 con protocollo n. 25030312473949915-000001.

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'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2025 pubblicato è pari a -3,48.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2025 pubblicato è pari a -8,45.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2025 pubblicato è pari a -16,38.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2025 pubblicato è pari a -14,19.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2025 pubblicato è pari a -10,37.

L'ammontare complessivo dei debiti del I trimestre dell'anno 2025 pubblicato ammonta a euro 500,00.

L'ammontare complessivo dei debiti del II trimestre dell'anno 2025 pubblicato ammonta a euro 0,00.

L'ammontare complessivo dei debiti del III trimestre dell'anno 2025 pubblicato ammonta a euro 0,00.

L'ammontare complessivo dei debiti del IV trimestre dell'anno 2025 pubblicato ammonta a euro 0,00.

L'ammontare complessivo dei debiti dell'anno 2025 pubblicato ammonta a euro 0,00 mentre l'importo calcolato dalla PCC ammonta a complessivi euro -7.430,17 relativi a:

- fattura n. 2019/02 del 13/11/2025 emessa da Udinese Servizi e Forniture Snc per euro 111,48;

- nota di credito n. 469/NCI del 09/04/2024 emessa da Gruppo Spaggiari Parma SpA per euro 436,73;

- nota di credito n. 127/PA del 16/10/2024 emessa da Infostar Srl per euro 7.104,92.

L'Istituto si impegna a verificare e a regolarizzare i dati presenti in PCC.

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*
- *Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *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 13:15, l'anno 2026 il giorno 25 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ZILLI LAURA _____