

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2026/002

Presso l'istituto I.C. SOTTOMARINA NORD di CHIOGGIA, l'anno 2026 il giorno 15, del mese di maggio, alle ore 14:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 39 provincia di VENEZIA.

La riunione si svolge presso la sede di Chioggia.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPE	DE GENNARO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FABIA	RONZANI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente verbale è redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici secondo il disposto degli articoli 51 e 52 del D.I. 129/2018 ed è protocollato e firmato in presenza dai Revisori dei conti in data odierna.

Nel prendere atto che il Ministero dell'Istruzione e del Merito con nota prot. n. 0024617 del 13 marzo 2026, ha disposto, d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, la proroga di tutti i termini previsti all'art. 23, commi 1, 2, 3, 4 e 5 del D.I. 129/2018 con riferimento alla predisposizione ed approvazione del conto consuntivo 2025, si fa presente che la documentazione è stata trasmessa tramite PEO in data 09/03/2025 e integrata, per ultimo, a seguito di richiesta dei Revisori dei conti in data 30/04/2026.

A decorrere dal 01/09/2025 la nuova DSGA la sig.ra Iris Crosara (comunicazione DS effettuata con nota prot. 9959 del 11/11/2025).

Con riferimento alle previsioni iniziali, i Revisori dei conti prendono atto che il P.A. 2025 è stato approvato dal Commissario ad acta con delibera protocollata n. 1847 del 03/03/2025. Lo stato di attuazione è stato accertato con relazione del DS (prot. n. 6015 del 30/06/2025 e approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 36 del 14/10/2025).

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. *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*

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 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	4	4	92	0	88	88	1	22,00

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2025 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		1	4	5	88		14	74	88	4	0	17,60
Seconde		2	3	5	94		35	58	93	3	1	18,60
Terze		3	4	7	98		39	59	98	5	0	14,00
Quarte		3	3	6	99		42	57	99	9	0	16,50
Quinte		1	4	5	108		22	85	107	11	1	21,40
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	10	18	28	487	0	152	333	485	32	2	17,32
Prime	6			6	102		101		101	11	1	16,83
Seconde	7			7	107		107		107	14	0	15,29
Terze	6			6	111		111		111	3	0	18,50
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	19	0	0	19	320	0	319	0	319	28	1	16,79

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	87
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	24
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
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	15
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
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*	4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<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	158
<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	7
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	21
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	2
TOTALE PERSONALE ATA	35

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	€ 405.842,34		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 42.876,80	€ 42.876,80	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,12	€ 0,12	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 22.705,45	€ 22.705,45	1,00
06-Contributi da privati	€ 112.307,70	€ 112.307,70	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 3.498,27	€ 3.498,27	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	€ 13.062,21	€ 13.062,21	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 600.292,89	€ 194.450,55	
	Disavanzo di competenza	€ 223.632,05	
	Totale a pareggio	€ 418.082,60	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 508.736,58	€ 407.160,99	0,81
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 61.455,43	€ 32.313,10	0,53
A02-Funzionamento amministrativo	€ 7.500,00	€ 4.529,81	0,61
A03-Didattica	€ 373.935,82	€ 306.263,30	0,82
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 64.878,17	€ 64.054,78	0,99
A06-Attivita' di orientamento	€ 967,16	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 72.404,85	€ 10.921,61	0,16
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 44.014,83	€ 3.926,26	0,09
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 24.890,02	€ 6.677,86	0,27
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.500,00	€ 317,49	0,10
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	€ 200,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 581.341,43	€ 418.082,60	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 18.951,46		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 418.082,60	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2025 presenta un disavanzo di competenza di € 223.632,05.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 72,00% di quelle programmate.

I Revisori dei conti hanno accertato che il disavanzo di competenza pari a 223.632,05€ è riconducibile a fattori strutturali e temporali tipici della gestione di finanziamenti vincolati, come rilevato nella prot. n. 2389 del 09/03/2026. La restituzione dei compensi PNRR non dovuti a docenti, tutor e formatori, per mero errore materiale, per un ammontare complessivo pari a 12.629,33€ è stata accertata con nota prot. n. 3004 del 20/03/2026 e argomentata con successiva nota prot. n. 3344 del 26/03/2026.

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	€ 322.016,47	€ 82.425,53	€ 239.590,94	€ 27.945,45	€ 0,00	€ 267.536,39

	Iniziali al 1/1/2025	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2025	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 132.913,09	€ 127.159,39	€ 5.753,70	€ 211.075,60	€ 3.435,70	€ 213.393,60

Il fondo economale è stato aperto il 28/03/2025 con mandato n. 64 e chiuso con reversale n. 61 del 05/08/2025.

Sono state rispettate le indicazioni richiamate con la delibera n. 46/2024 che hanno determinato l'ammontare massimo del fondo in 500,00 € e l'importo massimo di ciascuna minima spesa in 40,00 €.

I revisori dei conti hanno accertato che nel corso della gestione si è verificata una insussistenza passiva pari a 412,65€ e la relativa copertura contabile è stata registrata con mandato n. 246 del 05/08/2025.

Per quanto concerne i residui passivi, i revisori dei conti hanno verificato che la variazione in diminuzione è stata attestata con nota prot. n. 8887 del 21/10/2025.

La radiazione del residuo attivo n. 12/2020 pari a 83,43€ sarà inserita nel prossimo ordine del giorno del Consiglio d'Istituto in quanto ritenuto non più esigibile.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 440.574,03. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2025	Variations	Situazione al 31/12/2025
ATTIVO			

Totale Immobilizzazioni	€ 316.885,08	-€ 61.957,04	€ 254.928,04
Totale Disponibilità	€ 538.755,43	-€ 139.715,84	€ 399.039,59
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 855.640,51	-€ 201.672,88	€ 653.967,63
PASSIVO			
Totale debiti	€ 132.913,09	€ 80.480,51	€ 213.393,60
Consistenza Patrimoniale	€ 722.727,42	-€ 282.153,39	€ 440.574,03
Totale Passivo	€ 855.640,51	-€ 201.672,88	€ 653.967,63

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 216.738,96
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2025		
Riscossioni	€ 82.425,53	€ 166.505,10	€ 248.930,63	
Pagamenti	€ 127.159,39	€ 207.007,00	€ 334.166,39	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 131.503,20
Residui Attivi	€ 239.590,94	€ 27.945,45		€ 267.536,39
Residui Passivi	€ 2.318,00	€ 211.075,60		€ 213.393,60
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 185.645,99

I revisori dei conti hanno accertato la regolare esecuzione amministrativo-contabile del passaggio di consegne "ora per allora" tra DSGA le cui specifiche sono state rappresentate con nota prot. n. 4716 del 29/04/2026.

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	€ 4.328,84	€ 27.320,55	€ 259,00	€ 318,36	€ 0,00	€ 86,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 61.455,43	€ 32.313,10	52,58%

A02	€ 0,00	€ 89,00	€ 2.475,38	€ 0,00	€ 1.527,78	€ 0,00	€ 437,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.500,00	€ 4.529,81	60,40%
A03	€ 188.938,99	€ 29.209,19	€ 85.416,60	€ 323,85	€ 1.099,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.275,37	€ 373.935,82	€ 306.263,30	81,91%
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	€ 64.040,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14,78	€ 64.878,17	€ 64.054,78	98,74%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 967,16	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 3.357,26	€ 569,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 44.014,83	€ 3.926,26	8,93%
P02	€ 0,00	€ 891,06	€ 5.786,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.890,02	€ 6.677,86	26,83%
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	€ 317,49	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.500,00	€ 317,49	9,08%
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	€ 189.256,48	€ 37.875,35	€ 185.608,33	€ 582,85	€ 2.945,44	€ 0,00	€ 524,00	€ 0,00	€ 1.290,15	€ 581.141,43	€ 418.082,60	72,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	45,27%	9,06%	44,40%	0,14%	0,71%	0,00%	0,13%	0,00%	0,31%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 72,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 14,89%.

I Revisori non hanno effettuato approfondimenti sulla documentazione relativa ai progetti ritenendo esaustiva la documentazione trasmessa.

Dichiarazione IRAP

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

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 relativa al periodo d'imposta 2025 è stata caratterizzata dalla rettifica di 20 CU intervenuta il 16

marzo 2026.

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

Con riferimento all'indice di tempestività dei pagamenti è stata accertata la positività dell'indice (controllo effettuato ai sensi della circolare n. 15 RGS prot. n. 70314 del 05/04/2025 e delle linee guida sul monitoraggio dei crediti commerciali).

Con riferimento agli obiettivi richiamati nella Riforma 1.11 - Riduzione dei tempi di pagamento delle P.A. - in esecuzione della milestone M1C1-72 - quinquies aggiornata all'ultima versione del Piano italiano approvata il 27/11/2025, si rimette il giudizio agli organi di II livello.

Si raccomanda per il futuro di non registrare documenti di costo che sono stati trasmessi con date di scadenza non conformi alla normativa vigente.

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*
- *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 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, ritengono di poter esprimere parere favorevole all'approvazione del Conto consuntivo dell'anno 2025 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:30, l'anno 2026 il giorno 15 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DE GENNARO GIUSEPPE

RONZANI FABIA
