ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2026/005

Presso l'istituto IC ARSIERO "P.MAROCCO" di ARSIERO, l'anno 2026 il giorno 30, del mese di aprile, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 26 provincia di VICENZA.
La riunione si svolge presso sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
RAFFAELLA	CAZZADOR	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DINO	PIVATO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alla seduta il DSGA Dott Rosario Sorbello

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. *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 aquisti 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)*
1	4	5	85	8	78	86	1	17,20

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 diversa-mente abili	*Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)*	*Media alunni per classe (i/d)*
Prime		1	1	2	31		16	14	30		1	15,00
Seconde		2		2	30		30		30	2	0	15,00
Terze		4		4	52		52		52	4	0	13,00
Quarte		2		2	32		32		32	2	0	16,00
Quinte		2		2	35		33		33	1	2	16,50
Pluriclassi		6		6	75		81		81	4	-6	13,50

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
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	45
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
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
**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*	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	83
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	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	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	18
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	27

Totale	0	17	1	18	255	0	244	14	258	13	-3	14,33
Prime		3		3	51		51		51	2	0	17,00
Seconde		4		4	76		76		76	3	0	19,00
Terze		3		3	50		51		51	3	-1	17,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	10	0	10	177	0	178	0	178	8	-1	17,80

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	€ 377.928,04	€ 164.690,48	
Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 164.690,48	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2025 presenta un disavanzo di competenza di € 1.535,08.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 44,00% 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	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 137.742,03	€ 47.690,44	€ 90.051,59	€ 78.729,00	€ 0,00	€ 168.780,59

	Iniziali al 1/1/2025	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2025	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 389,65	€ 389,65	€ 0,00	€ 18.379,13	€ 0,00	€ 18.379,13

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 23.735,00 e pagati residui passivi per euro 13.585,55.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 293.795,07. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2025	Variazioni	Situazione al 31/12/2025
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 95.226,59	-€ 25.383,29	€ 69.843,30
Totale Disponibilità	€ 225.876,50	€ 16.454,40	€ 242.330,90
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 321.103,09	-€ 8.928,89	€ 312.174,20
PASSIVO			
Totale debiti	€ 389,65	€ 17.989,48	€ 18.379,13
Consistenza Patrimoniale	€ 320.713,44	-€ 26.918,37	€ 293.795,07
Totale Passivo	€ 321.103,09	-€ 8.928,89	€ 312.174,20

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 88.134,47
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2025		
Riscossioni	€ 47.690,44	€ 84.426,40	€ 132.116,84	

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	€ 225.486,85		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 77.520,00	€ 77.520,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 29.733,48	€ 29.733,48	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 24.762,58	€ 24.762,58	1,00
06-Contributi da privati	€ 31.056,00	€ 31.056,00	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 83,33	€ 83,33	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
Totale entrate	€ 388.642,25	€ 163.155,40	
Disavanzo di competenza		€ 1.535,08	
Totale a pareggio		€ 164.690,48	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 261.456,69	€ 141.887,44	0,55
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 46.707,70	€ 30.203,93	0,65
A02-Funzionamento amministrativo	€ 14.093,10	€ 13.170,41	0,94
A03-Didattica	€ 175.394,38	€ 83.214,30	0,48
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 22.738,20	€ 14.587,96	0,65
A06-Attivita' di orientamento	€ 2.523,31	€ 710,84	0,29
Progetti	€ 116.471,35	€ 22.803,04	0,20
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.083,33	€ 545,41	0,51
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 112.023,58	€ 19.199,45	0,18
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.364,44	€ 3.058,18	0,91
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

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	€ 123,00	€ 2.835,18	€ 0,00	€ 100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.364,44	€ 3.058,18	90,90%
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	€ 12.793,11	€ 19.392,09	€ 115.091,07	€ 14.714,62	€ 2.699,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 377.928,04	€ 164.690,48	44,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	7,77%	11,78%	69,89%	8,94%	1,64%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 44,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 19,77%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:
Progetto P02.009 Sc Primaria Valdastico - Clorofilla
Somme programmate 3.058,68 euro Somme impegnate e pagate 751,77 euro
Progetto P02.011 Sc secondaria Arsiero - Orto didattico
Somme programmate 8.696,63 euro Somme impegnate e pagate 4.449,95 euro
Si è preso visone dei seguenti mandati di pagamento n. 8-196-198-250; tutta la documentazione allegata risulta regolare.

Dichiarazione IRAP

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

La Dichiarazione IRAP anno di imposta 2024 è stata inviata in data 16/06/2025 Prot 25061610581166868.

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 770 anno di imposta 2024 è stato inviato in data 16/06/2025 Prot. 25061610355769797.
Le CU anno di imposta 2025 sono state inviate in data 06/03/2026 Prot 26030622450932531 e Prot 26030622430462508

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

Pagamenti	€ 389,65	€ 146.311,35	€ 146.701,00	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 73.550,31
Residui Attivi	€ 90.051,59	€ 78.729,00		€ 168.780,59
Residui Passivi	€ 0,00	€ 18.379,13		€ 18.379,13
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 223.951,77

Il Fondo cassa al 31/12/2025 riportato nel modello J è pari a 73.550,31 euro 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											
	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	€ 7.241,62	€ 13.452,92	€ 9.509,39	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 46.707,70	€ 30.203,93	64,67%
A02	€ 5.793,11	€ 13,90	€ 7.308,55	€ 0,00	€ 54,85	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.093,10	€ 13.170,41	93,46%
A03	€ 7.000,00	€ 3.092,99	€ 71.287,41	€ 0,00	€ 1.833,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 175.394,38	€ 83.214,30	47,45%
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	€ 14.587,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.738,20	€ 14.587,96	64,16%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 710,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.523,31	€ 710,84	28,18%
P01	€ 0,00	€ 545,41	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.083,33	€ 545,41	50,35%
P02	€ 0,00	€ 8.375,17	€ 5.619,05	€ 5.205,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 112.023,58	€ 19.199,45	17,14%

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

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*
- *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

Gli Indici di tempestività dei pagamenti anno 2025 sono i seguenti:
1° trimestre - 16,38 2° trimestre - 16,36 3° trimestre - 17,13 4° trimestre - 20,46

FLUSSI di CASSA
In riferimento agli obblighi relativi all'adozione del Piano annuale dei flussi di cassa, ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155, e richiamati dalla nota MIM prot.n. 21133 del 26/02/2026 con la quale vengono fornite indicazioni operative e prorogati i termini per l'adempimento non oltre il mese di marzo 2026, si conferma l'inoltro ai Revisori dei conti del piano dei flussi di cassa in data 19/03/2026.
Gli stessi hanno potuto verificare che il Piano annuale dei flussi di cassa TIENE effettivamente conto dell¿andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (come risultante dalle registrazioni contabili), nonché delle novità e/o peculiarità dell¿esercizio di riferimento.

CONCLUSIONI
I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolaritÃ della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno .2025 da parte del Consiglio di Istituto dell'IC Arsiero (VI).

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:30, l'anno 2026 il giorno 30 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CAZZADOR RAFFAELLA
PIVATO DINO

INTESA SANPAOLO S.P.A.
Tesoreria Online

Ente/Sia: **0090051/AWGB1 - ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE P.MARO** Anno Esercizio: **2026**

Situazione al: **30.04.2026**

Disponibilità Reale

ENTRATE

Fondo cassa		**73.550,31**	
Reversali emesse	**55.139,10**		
Reversali riscosse		**55.139,10**	
Reversali riscosse (di cui a copertura)	**0,00**		
Reversali da riscuotere	**0,00**		
Riscossioni da regolarizzare con reversali		**1.523,17**	
Totale delle entrate			**130.212,58**

USCITE

Deficit di cassa		**0,00**	
Mandati emessi	**42.389,53**		
Mandati pagati		**41.360,20**	
Pagamenti da regolarizzare con mandati		**0,00**	
Totale delle uscite			**41.360,20**
Saldo risultante dal conto di fatto			**88.852,38**
Mandati da pagare		**1.029,33**	
Mandati da pagare (di cui a copertura)	**0,00**		
Saldo risultante dal conto di diritto			**87.823,05**

30/04/2026 Rev. Hof

Rev. Hof

GIORNALE DI CASSA - Esercizio finanziario 2026

c/c IT40C0306960644100000046010 Banca Intesa Sanpaolo S.p.A.

Fondo cassa iniziale al 01-01-2026 73.550,31
Fondo cassa al 30-04-2026 86.299,88

R/M	N.	Anno	Data	Liv 1 / 2 / 3	Dati Creditore / Debitore P.IVA / C.F.	Oggetto	COMPETENZA Riscossioni	COMPETENZA Pagamenti	RESIDUI Riscossioni	RESIDUI Pagamenti	SALDO DI CASSA	Fdc	Annotazioni
R	190		30-04-2026	05.04.001	Comune di Arsiero Piazza F. Rossi, 6 36011 ARSIERO VI 00294880240	FUNZIONI MISTE ANNO SCOLASTICO 2025/2026 - NS. PROT. 11903 DEL 10-12-2025 Provv. : 393 394	1.433,17				87.733,05		
R	191		30-04-2026	06.04.001	ALUNNI DELL ISTITUTO SEDE 36011 PLESSI DELL'ISTITUTO VI 83002850242	Visita Guidata a Jesolo Provv. : 395 396 397	90,00				87.823,05		
						Totali del giorno	**1.523,17**						
						Progressivi precedenti	**31.404,10**	**28.803,98**	**23.735,00**	**13.585,55**			
						Totale progressivi	**32.927,27**	**28.803,98**	**23.735,00**	**13.585,55**			

Fondo cassa finale al 30-04-2026 87.823,05

Data 30-04-2026

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E AMMINISTRATIVI

Rosario Sorbello

30/04/2026

INTESA SANPAOLO S.P.A.
Tesoreria Online

Ente/Sia: **0090051/AWGB1 - ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE P.MARO** Anno Esercizio: **2026**

Tipo: **Mandato**

N.Doc.	Sub	Anagrafica	Cod. fiscale	Data	Stato	Importo
91		TESORERIA PROVINCIALE DELLO ST		13.04.2026	Sospeso	27,73
	1	TESORERIA PROVINCIALE DELLO ST			Sospeso	27,73
96		TESORERIA PROVINCIALE DELLO ST		17.04.2026	Sospeso	55,00
	1	TESORERIA PROVINCIALE DELLO ST			Sospeso	55,00
97		TESORERIA PROVINCIALE DELLO ST		17.04.2026	Sospeso	25,00
	1	TESORERIA PROVINCIALE DELLO ST			Sospeso	25,00
98		REGIONE VENETO		20.04.2026	Sospeso	23,39
	1	REGIONE VENETO			Sospeso	23,39
99		REGIONE VENETO		17.04.2026	Sospeso	10,61
	1	REGIONE VENETO			Sospeso	10,61
101		TESORERIA PROVINCIALE DELLO ST		21.04.2026	Sospeso	185,00
	1	TESORERIA PROVINCIALE DELLO ST			Sospeso	185,00
107		TESORERIA PROVINCIALE DELLO ST		22.04.2026	Sospeso	27,28
	1	TESORERIA PROVINCIALE DELLO ST			Sospeso	27,28
113		TESORERIA PROVINCIALE DELLO ST		27.04.2026	Sospeso	262,27
	1	TESORERIA PROVINCIALE DELLO ST			Sospeso	262,27
117		TESORERIA PROVINCIALE DELLO ST		28.04.2026	Sospeso	369,60
	1	TESORERIA PROVINCIALE DELLO ST			Sospeso	369,60
119		TESORERIA PROVINCIALE DELLO ST		29.04.2026	Sospeso	43,45
	1	TESORERIA PROVINCIALE DELLO ST			Sospeso	43,45

Totale: 1.029,33

INTESA SANPAOLO S.P.A.
Tesoreria Online

Ente/Sia: **0090051/AWGB1 - ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE P.MARO** Anno Esercizio: **2026**

Situazione al: **30.04.2026**

Situazione Tesoreria Unica Ente

Ripartizione Conti	Tesorerie	Banca d'Italia	Totale
Somme Libere	0,00	88.882,38	88.882,38
Somme Vincolate	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	88.882,38	88.882,38
Anticipazioni disponibile	0,00	0,00	0,00

Contabilità Banca d'Italia	Somme fruttifere	Somme infruttifere	Sbilancio giornaliero	Totale
317897	0,00	88.852,38	30,00	88.882,38
0	0,00	0,00	0,00	0,00
0	0,00	0,00	0,00	0,00
0	0,00	0,00	0,00	0,00
0	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	88.852,38		88.852,38

30/04/2026 Rev. Ile
Rev. Ile

I.C. "P. Marocco" ARSIERO
V. Roma, 33
36011 ARSIERO (VI)

Registro Minute spese - 01-01-2026 29-04-2026

Prog.	Data	Destinazioni Liv 1	Destinazioni Liv 2	Destinazioni Liv 3	Spese Liv 1	Spese Liv 2	Spese Liv 3	Creditore / Debitore	Oggetto	Spese Sostenute	Mand.	Somme Addebitate	Somme Accreditate
1	13-02-2026	A	A02	999				SORBELLO ROSARIO DIRETTORE SERVIZI	Anticipo al Direttore S.G.A.				500,00
2	16-02-2026	P	P02	018	02	03	008	IDEA MARKET	MATERIALE VARIO	9,60			
3	16-02-2026	P	P02	018	02	03	011	LIDL	ACQUISTO DI ALIMENTI VARI	23,84			
4	23-02-2026	A	A01	001	02	03	008	FERRAMENTA MATERIALI EDILI DI CAROLI	RIFACIMENTO CHIAVI PORTE ESTERNE AL GIARDINO	6,50			
5	27-02-2026	A	A01	001	02	03	011	FERRAMENTA MATERIALI EDILI DI CAROLI	TAPPETTI ZERBINI	39,00			
6	05-03-2026	P	P02	016	02	03	008	BIDESE STELVIO S.R.L.	GOMMA PIUMA PER CUSCINI PANCHE DELL'AREA LETTURA	92,50			
7	06-03-2026	A	A01	001	02	03	010	SUPERMERCATI TOSANO	ANTIFORMICHE	11,40			
8	06-03-2026	P	P02	007	02	03	008	HOBBY ARTE DI DUSI NATALINA	TELE PER PITTURA	90,20			
9	06-03-2026	P	P02	018	02	03	008	AMAZON ITALIA S.R.L.	MATERIALE VARIO	26,57			
10	06-03-2026	P	P02	002	02	03	008	Fioreria Agricola Aurora	Piante per Giardino Scolastico	19,40			
11	13-04-2026	A	A01	001	04	03	017	ONE FASHION	XRAMO RANGE EXTENDER N. 300	14,90			
12	15-04-2026	A	A02	001	01	03	021	INPS	Delega del 15.04.2026	14,99			
13	20-04-2026	A	A02	001	01	03	021	INPS	PagoPa del 20.04.2026	23,32			
14	23-04-2026	A	A02	001	02	03	011	AMAZON ITALIA S.R.L.	CONFEZIONE DA 400 STRISCE LATERALLI DA 140 MM PER VISORE CARTELLA SOSPESA - CONFEZIONE DA 10 FOGLI A4 CON 40 PEZZI PER FOGLIO	16,67			
15	27-04-2026	A	A03	001	02	03	011	GROTTO BRUNO S.R.L.	CARTA COLORATA	20,40			
									Totale addebiti/accrediti dal 01-01-2026 al 29-04-2026	409,29			500,00
									Totali addebiti/accrediti al 29-04-2026	409,29	0,00	0,00	500,00
									Saldo finale al 29-04-2026				90,71

Data 29-04-2026

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E AMMINISTRATIVI

Rosario Sorbello

30/04/2026 Rev. Mef Rev. Min.

I.C. "P. Marocco" ARSIERO
V. Roma, 33
36011 ARSIERO (VI)

RIEPILOGO SPESE PER ATTIVITA'/PROGETTO - Esercizio finanziario 2026

Destinazioni Liv 1	Liv 2	Liv 3	Denominazione	Spese Liv 1	Liv 2	Liv 3	Denominazione	Spese Sostenute	Mand.	Somme Addebitate	Somme Accreditate
A	**A01**	**001**	**Attività 001 Funzionamento generale**					**71,80**			
				02	03	008	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	6,50			
				02	03	010	Medicinali e altri beni di consumo sanitario	11,40			
				02	03	011	Altri materiali e accessori n.a.c.	39,00			
				04	03	017	Hardware n.a.c.	14,90			
A	**A02**	**001**	**Attività 001 Funz. Amministrativo**					**54,98**			
				01	03	021	Altri contributi a carico dell'amministrazione n.a.c.	38,31			
				02	03	011	Altri materiali e accessori n.a.c.	16,67			
A	**A02**	**999**	**Reintegro anticipo al Direttore SGA**								**500,00**
A	**A03**	**001**	**Attività 001 Didattica**					**20,40**			
				02	03	011	Altri materiali e accessori n.a.c.	20,40			
P	**P02**	**002**	**Sc. Infanzia - Primaria - Secondaria Arsiero - Ort**					**19,40**			
				02	03	008	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	19,40			
P	**P02**	**007**	**Sc. Secondaria Arsiero - Valadastico - Creativa-r**					**90,20**			
				02	03	008	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	90,20			
P	**P02**	**016**	**Sc. Primaria Valdastico - Libriamoci tutto l'anno**					**92,50**			
				02	03	008	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	92,50			
P	**P02**	**018**	**Sc. Primaria Velo D'Astico - "I care - Tu mi stai a**					**60,01**			
				02	03	008	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	36,17			
				02	03	011	Altri materiali e accessori n.a.c.	23,84			

30/04/2026

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto IC ARSIERO "P.MAROCCO" di ARSIERO, l'anno 2026 il giorno 30, del mese di aprile, alle ore 16:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 26 provincia di VICENZA.
La riunione si svolge presso presso la sede dell'istituzione scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
RAFFAELLA	CAZZADOR	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DINO	PIVATO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste il dsga Dr. Rosario Sorbello.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. *Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

1. *Controllo Convenzione di cassa*
2. *Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)*
3. *Controllo Giornale di cassa*
4. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
5. *Controllo regolarita' utilizzo carta di credito*
6. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
7. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

1. *Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti*

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
3. *Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*
4. *Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2026 € 73.550,31

Riscossioni fino alla reversale n. 191 del 30/04/2026		
conto competenza	€ 32.927,27	
conto residui	€ 23.735,00	
Totale somme riscosse		€ 56.662,27
Pagamenti fino al mandato n.119 del 28/04/2026		
conto competenza	€ 28.803,98	
conto residui	€ 13.585,55	
Totale somme pagate		€ 42.389,53
Fondo di cassa alla data 30/04/2026		€ 87.823,05

Dal mod. 56 T (T.U.) ovvero dalla situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	317897	
Situazione alla data del	30/04/2026	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 30,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 88.852,38
Totale disponibilità		€ 88.882,38
Sbilanci non regolarizzati		-€ 1.059,33
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 87.823,05

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Intesa San Paolo ABI 3069 CAB 60111 data inizio convenzione 01/01/2024 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 100000046002.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Intesa San Paolo alla data del 30/04/2026, pari ad € 87.823,05.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 317897 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/04/2026. La riconciliazione con il relativo mod. 56 T (ovvero con la situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere) evidenzia sbilanci non regolarizzati per un ammontare di -€ 1.059,33

Si sono controllati a campione le seguenti scritture contabili:
Reversale d'incasso nr. 190 del 30-04-2026 di € 1.433,17 riscosso dal comune di Arsiero come contributo pe le funzioni aggiuntive del personale ausiliario a.s. 2025/2026.
Mandato di pagamento nr. 90 del 09/04/2026 di € 887,27 pagamento fattura nr.238 del 02 aprile 2026 alla fondazione museo del violino A. Sradivari per la visita di istruzione organizzata dall'Istituzione Scolastica.
Risulta presente regolare documentazione.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 29/04/2026: dai movimenti registrati emergono spese per € 409,29 e una rimanenza di € 90,71.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *L'Ente applica le procedure dell'rdinativo informatico locale (OIL)*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *E' stata riscontrata la riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario e la parificazione con le risultanze della Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *E' stato accertato il corretto utilizzo della carta di credito*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarita' in ordine alle procedure per la tracciabilita' dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*

Conclusioni

Si è verificato nel sito dell'Istituzione Scolastica area amministrazione trasparente la pubblicazione dell'indicatore di tempestività dei pagamenti riferito al I° trimestre 2026 il cui valore ammonta a -26,62.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:15, l'anno 2026 il giorno 30 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CAZZADOR RAFFAELLA

PIVATO DINO