

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto GORLE di GORLE, l'anno 2026 il giorno 29, del mese di aprile, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 38 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso la sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LOREDANA	CECCARINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANGELA	SORDA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alla stesura del verbale la DSGA, dott.ssa Cristina Giubilei.

La documentazione è stata predisposta nei termini stabiliti, il consuntivo è corredato di tutti gli allegati prescritti dall'art. 22 del D.M. n. 129 del 28.08.2018.

L'istituzione scolastica ha fruito della proroga dei termini come da nota MIM protocollo 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:

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 disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché 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)

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 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	0	0	2	2	41	0	0	41	41	3	0	20,50
Seconde	0	0	2	2	41	0	0	41	41	3	0	20,50
Terze	0	0	4	4	55	0	0	54	54	3	1	13,50
Quarte	0	0	2	2	36	0	0	36	36	6	0	18,00
Quinte	0	0	3	3	55	0	0	56	56	2	-1	18,67
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	0	13	13	228	0	0	228	228	17	0	17,54
Prime	0	3	0	3	71	0	71	0	71	3	0	23,67
Seconde	0	3	0	3	63	0	63	0	63	2	0	21,00
Terze	0	3	0	3	72	0	72	0	72	5	0	24,00
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	9	0	9	206	0	206	0	206	10	0	22,89

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	46
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
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	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
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	75
<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	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	4
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	9
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
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	2
TOTALE PERSONALE ATA	19

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	€ 333.075,20		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 112.156,00	€ 112.156,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 27.126,10	€ 27.126,10	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 349,00	€ 349,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 40.005,88	€ 40.005,88	1,00
06-Contributi da privati	€ 59.746,05	€ 59.746,05	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 558,74	€ 558,74	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	€ 0,04	€ 0,04	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 573.017,01	€ 239.941,81	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 239.941,81	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 438.054,73	€ 188.930,93	0,44
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 40.390,90	€ 39.835,62	0,99
A02-Funzionamento amministrativo	€ 23.968,16	€ 19.043,99	0,80
A03-Didattica	€ 319.848,38	€ 81.888,97	0,26
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 53.382,15	€ 48.162,35	0,91
A06-Attività di orientamento	€ 465,14	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 132.373,70	€ 23.997,70	0,19
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 2.598,27	€ 303,60	0,12
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 127.426,43	€ 22.963,10	0,19
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 2.349,00	€ 731,00	0,32
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	€ 500,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 570.928,43	€ 212.928,63	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 27.013,18	
Totale a Pareggio		€ 239.941,81	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2025 presenta un avanzo di competenza di € 27.013,18.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 38,00% di quelle programmate.

La consistenza massima del fondo economale 2026 per le minute spese di € 1000, nonché la fissazione dell'importo massimo di ogni spesa minuta di €100,00, da contenere comunque entro il limite massimo previsto dalla vigente normativa in materia di antiriciclaggio e utilizzo del denaro contante è stato deliberato dal Consiglio d'istituto con apposita delibera n. 55 del 7/11/2025 come previsto dall'art.21 comma 2 del D.I. 129/2018. L'autorizzazione all'apertura del fondo economale 2026 è stata approvata dal Consiglio d'Istituto con la medesima delibera n.55 del 07/11/2025.

La consistenza del Fondo Minute Spese, previsto dall'art. 21 del D. I. n. 129/2018 è costituito da un anticipo al Direttore S.G.A. di Euro 500,00 tramite mandato n.36 del 12/02/2026.

La Dichiarazione di inesistenza gestioni fuori bilancio è contenuta in apposita dichiarazione (prot. 3104 del 9/04/2026)

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	€ 186.519,27	€ 37.250,00	€ 149.269,27	€ 92.716,00	€ 0,00	€ 241.985,27

	Iniziali al 1/1/2025	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2025	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 25.940,91	€ 0,00	€ 25.940,91	€ 9.538,54	€ 0,00	€ 35.479,45

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 7.048,50 e pagati residui passivi per euro 8.378,35.

Da un controllo dei residui è risultato che il residuo passivo in favore di Spaggiari del 28/10/2025 per acquisto software di euro 790,00 per errore è stato pagato in competenza con mandato n.181 del 25/11/2025. Si invita pertanto ad effettuare la relativa radiazione alla prima occasione utile.

Si rinnova altresì l'invito ad effettuare una ricognizione generale dei residui passivi degli anni pregressi ed eventualmente radiare quelli per i quali non sussista più obbligo a pagare.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 438.463,91. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2025	Variazioni	Situazione al 31/12/2025
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 92.761,71	-€ 14.386,18	€ 78.375,53
Totale Disponibilità	€ 359.016,11	€ 36.551,72	€ 395.567,83
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 451.777,82	€ 22.165,54	€ 473.943,36
PASSIVO			
Totale debiti	€ 25.940,91	€ 9.538,54	€ 35.479,45
Consistenza Patrimoniale	€ 425.836,91	€ 12.627,00	€ 438.463,91
Totale Passivo	€ 451.777,82	€ 22.165,54	€ 473.943,36

Nella voce del Modello K "Disponibilità liquide" è incluso il solo fondo cassa in essere presso l'istituto tesoriere in quanto non è attivo un conto corrente postale.

I beni inventariati sono stati oggetto di opportuno ammortamento e il Modello K corrisponde alle risultanze inventariali. E' stato controllato a campione il bene con numero inventario 348 "CARRELLO CRONO CARICA TABLET E NOTEBOOK". Valore d'acquisto nel 2024 euro 963,00 - valore attuale euro 481,90. Il bene risulta regolarmente inventariato ed etichettato. Si sottolinea tuttavia che la situazione dell'inventario ad oggi non risulta aggiornata. Si invita la DSGA ad effettuare con sollecitudine una ricognizione inventariale al fine di valutare eventuali necessità di discarico e procedere alla regolare etichettatura dei beni.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

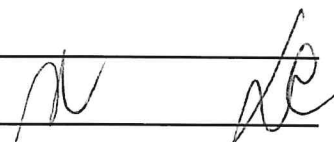
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 172.496,84
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2025		
Riscossioni	€ 37.250,00	€ 147.225,81	€ 184.475,81	
Pagamenti	€ 0,00	€ 203.390,09	€ 203.390,09	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 153.582,56
Residui Attivi	€ 149.269,27	€ 92.716,00		€ 241.985,27
Residui Passivi	€ 25.940,91	€ 9.538,54		€ 35.479,45
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 360.088,38

Il Fondo cassa al 31/12/2025 riportato nel modello J è pari a euro 153.582,56 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	€ 3.781,2 3	€ 14.965, 37	€ 19.275, 16	€ 1.034,1 2	€ 490,00	€ 0,00	€ 289,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 40.390, 90	€ 39.835, 62	98,63%
A02	€ 955,80	€ 10.701, 16	€ 7.245,5 9	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 141,44	€ 23.968, 16	€ 19.043, 99	79,46%
A03	€ 23.120, 63	€ 20.281, 62	€ 36.077, 22	€ 2.409,5 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 319.848 ,38	€ 81.888, 97	25,61%
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	€ 48.162, 35	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 53.382, 15	€ 48.162, 35	90,23%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 465,14	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 303,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.598,2 7	€ 303,60	11,69%
P02	€ 3.000,0 0	€ 0,00	€ 19.963, 10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 127.426 ,43	€ 22.963, 10	18,03%
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	€ 731,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.349,0 0	€ 731,00	31,12%
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	€ 30.857, 66	€ 45.948, 15	€ 131.758 ,02	€ 3.443,6 2	€ 490,00	€ 0,00	€ 289,74	€ 0,00	€ 141,44	€ 570.428 ,43	€ 212.928 ,63	38,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	14,50%	21,58%	61,88%	1,62%	0,24%	0,00%	0,14%	0,00%	0,07%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 38,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 18,07%.

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

Progetto P02/05 PDS INFANZIA: ATTIVITA' MULTIMEDIALI-SUPPORTI E SV. PROGRAMM. DIDATTICA-CONSULENZA-PSICOMOTRICITA' Conversazione in lingua francese scuola dell'infanzia - Programmazione definitiva euro 7.812,22 - Somme impegnate e pagate euro 4.166,00. E' stata controllata la documentazione relativa alla procedura di selezione dell'esperta esterna, determina, contratto con compenso previsto di 42 ore a 40 euro lorde/ora, timesheet di lavoro, mandati di pagamento del compenso e di versamento delle relative ritenute. Non

emergono irregolarità.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione 770/2025 per l'anno d'imposta 2024 è stata presentata con prot. n. 2510211155529487 del 21/10/2025

La dichiarazione IRAP/2025 per l'anno d'imposta 2024 è stata presentata con prot. n. 25102110585168302 del 21/10/2025

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

La Certificazione Unica 2026 per l'anno d'imposta 2025 è stata presentata con prot. n. 26031210502659713 del 12/03/2026.

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

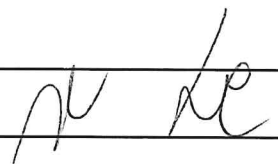
L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2025 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

In relazione alle disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni di cui al decreto legge 24 febbraio 2023, n.13, convertito, con modificazioni dalla legge 21 aprile 2023, n.41 e della Circolare RGS/DFP n.1/2024, dalla consultazione della Piattaforma Crediti commerciali risulta che in data odierna il TMP è pari a 22 giorni e il TMR è pari a -10 giorni.

Il controllo relativo alla presente sezione è stato già effettuato in sede di approvazione del Programma annuale 2026 e riscontrato nell'apposito verbale.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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) nonché 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*
- *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

In relazione alla determina RGS prot.n.46 del 14/02/2025, risulta che l'Istituto ha provveduto/non ha provveduto alla predisposizione del piano annuale dei flussi di cassa, ai sensi dell'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, il quale, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dispone che le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento. Il piano dei flussi di cassa annuale, redatto secondo il modello di cui alla predetta determina, allegato 3, come da nota di proroga MIM prot. n.21133 del 26/02/2026. Ad oggi non ne risulta la relativa pubblicazione in Amministrazione trasparente e si invita a provvedere.

Il predetto piano annuale dei flussi di cassa è stato adottato dal Dirigente scolastico con decreto prot.n.2635 del 25/03/2026.

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 10:30, l'anno 2026 il giorno 29 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CECCARINI LOREDANA

SORDA ANGELA