

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2026/004

Presso l'istituto I.C. "GASPARINI" NOVI DI MODENA di NOVI DI MODENA, l'anno 2026 il giorno 06, del mese di maggio, alle ore 14:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 13 provincia di MODENA.

La riunione si svolge presso Viale MartiridellaLibertà18B- 41016 Novi di Modena.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALBERTINA	PRINCIPE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ALESSANDRO	FORNARI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Partecipa alla verifica la DSGA Maria Rosaria Infante

Il Conto consuntivo 2025 è stato predisposto nei termini previsti dalla Proroga con la nota prot. n. 24617 del 13 marzo 2026 che dispone il differimento di 30 giorni di tutti i termini previsti all'art. 23, commi 1, 2, 3, 4 e 5 del D.I. 129/2018.

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)

- Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- Correttezza modelli*
- Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
- Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
- Coerenza nella compilazione del modello H*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

- Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
- Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
- Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
- Corretta indicazione consistenze iniziali*
- Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

- Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
- Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12*
- Coerenza nella compilazione del modello J*

Dichiarazione IRAP

- Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
- 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)
	8	8	157	0	157	157	8	19,63

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	4	4	81		0	81	81	4	0	20,25
Seconde	0	0	3	3	68		0	68	68	4	0	22,67
Terze	0	0	3	3	62		0	62	62	1	0	20,67
Quarte	0	1	3	4	66		12	55	67	4	-1	16,75
Quinte	0	2	1	3	74		51	24	75	7	-1	25,00
Pluriclassi	0		0	0					0		0	0
Totale	0	3	14	17	351	0	63	290	353	20	-2	20,76
Prime		4	0	4	75	0	76		76	4	-1	19,00
Seconde		4	0	4	85	0	85		85	4	0	21,25
Terze		4	0	4	88	0	88		88	6	0	22,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	12	0	12	248	0	249	0	249	14	-1	20,75

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	59
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	13
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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*	9
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
<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	107
<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	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	12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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	3
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0
TOTALE PERSONALE ATA	30

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	€ 300.263,09		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 205.226,00	€ 205.226,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 29.616,60	€ 29.616,60	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 34.696,65	€ 34.696,65	1,00
06-Contributi da privati	€ 45.598,33	€ 45.598,33	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 615.400,68	€ 315.137,59	
	Disavanzo di competenza	€ 0,00	
	Totale a pareggio	€ 315.137,59	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 294.023,69	€ 177.467,86	0,61
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 54.020,29	€ 29.720,94	0,56
A03-Didattica	€ 213.232,79	€ 123.737,81	0,59
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 25.941,40	€ 23.978,90	0,93
A06-Attivita' di orientamento	€ 829,21	€ 30,21	0,04
Progetti	€ 312.323,58	€ 56.889,26	0,19
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 6.290,56	€ 4.282,57	0,69
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 287.329,16	€ 52.214,69	0,19
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 18.703,86	€ 392,00	0,03
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	€ 213,33	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 606.560,60	€ 234.357,12	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 8.840,08		
Avanzo di competenza		€ 80.780,47	
Totale a Pareggio		€ 315.137,59	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2025 presenta un avanzo di competenza di € 80.780,47.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 39,00% di quelle programmate.

L'Aggr. Z01 di € 8.840,08 è così composto:

1. PON FESR AVVISO 50636 del 27/12/2021 - FESR REACT EU - Realizzazione di ambienti e laboratori per l'educazione e la formazione alla transizione ecologica: Importo non esigibile (25.000,00 ; 22.778,86) € 2.221,14
2. PON FESR AVVISO 38007 del 27/05/2022 - FESR REACT EU - Ambienti didattici innovativi per la scuola dell'infanzia
3. Importo non esigibile (75.000,00 ; 73.737,58) € 1.262,42
4. Nota 36723 del 15/03/2023 (DM 25 del 15/02/2023 - Iniziativa CARE): Importo non esigibile € 13,12
5. MIM CONTRIBUTO PER ACCOGLIENZA E SOSTEGNO BAMBINI UCRAINI: importo da restituire € 2.343,40
6. COMUNE DI VALGUARNERA ; FONDI PER EDUCATORE ALUNNO CON DISABILITA;: Importo da restituire € 3000,00.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2025	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2025	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 227.722,63	€ 119.000,61	€ 108.722,02	€ 163.184,00	€ 0,00	€ 271.906,02

	Iniziali al 1/1/2025	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2025	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 123.588,74	€ 110.613,22	€ 12.975,52	€ 643,22	€ 7.192,03	€ 6.426,71

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 16467,02 e pagati residui passivi per euro 3338,22

Risultano radiazioni di Residui Passivi per € 7192,03. con delibera del Consiglio d'Istituto del 17/12/2025 verbale n.1 con delibera n. 6.

I residui attivi determinati nell'anno 2025 ammontano complessivamente ad € 271.906,02 dettagliatamente indicate nel modello L.

Le somme incassate durante l'esercizio ammontano ad € 270.954,20 di cui 119.000,61 in conto residui attivi degli anni precedenti.

Le spese liquidate durante l'esercizio ammontano ad € 344.327,12 di cui € 110.613,22 in conto residui passivi degli

anni precedenti.

I residui passivi determinati nell'anno 2025 ammontano complessivamente ad € 6.426,71 analiticamente descritte nel modello L.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 649.054,72. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2025	Variazioni	Situazione al 31/12/2025
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 315.667,05	-€ 54.847,92	€ 260.819,13
Totale Disponibilità	€ 423.851,83	-€ 29.189,53	€ 394.662,30
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 739.518,88	-€ 84.037,45	€ 655.481,43
PASSIVO			
Totale debiti	€ 123.588,74	-€ 117.162,03	€ 6.426,71
Consistenza Patrimoniale	€ 615.930,14	€ 33.124,58	€ 649.054,72
Totale Passivo	€ 739.518,88	-€ 84.037,45	€ 655.481,43

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2025	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€ 196.129,20
Riscossioni	€ 119.000,61	€ 151.953,59	€ 270.954,20
Pagamenti	€ 110.613,22	€ 233.713,90	€ 344.327,12
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 122.756,28
Residui Attivi	€ 108.722,02	€ 163.184,00	€ 271.906,02
Residui Passivi	€ 5.783,49	€ 643,22	€ 6.426,71
Avanzo di amministrazione al 31/12			€ 388.235,59

Il Fondo cassa al 31/12/2025, riportato nel modello J è pari a 122756,28 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.

Il fondo cassa al 31.12.2025 risultante dal modello J, pari ad € 122.756,28, coincide con le risultanze del giornale di cassa e con il Mod. T56 (TU) della Banca d'Italia del mese di Dicembre 2025 (conto infruttifero € 122.649,48, più conto fruttifero € 106,80).

L'indice di liquidità finanziaria dato dalla somma del fondo di cassa e i residui attivi diviso i residui passivi evidenzia il seguente risultato: 61,41.

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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A02	€ 2.870,5 7	€ 9.064,4 5	€ 12.929, 71	€ 562,00	€ 714,30	€ 3.579,9 1	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 54.020, 29	€ 29.720, 94	55,02%
A03	€ 51.452, 53	€ 4.785,9 4	€ 63.283, 58	€ 0,00	€ 1.399,7 5	€ 2.816,0 1	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 213.232 ,79	€ 123.737 ,81	58,03%
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	€ 22.968, 19	€ 0,00	€ 0,00	€ 930,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 80,00	€ 25.941, 40	€ 23.978, 90	92,44%
A06	€ 0,00	€ 24,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 829,21	€ 30,21	3,65%
P01	€ 1.764,9 2	€ 805,31	€ 0,00	€ 1.405,0 0	€ 0,00	€ 307,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.290,5 6	€ 4.282,5 7	68,08%
P02	€ 21.708, 84	€ 2.018,6 2	€ 27.851, 06	€ 0,00	€ 253,20	€ 359,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 23,00	€ 287.329 ,16	€ 52.214, 69	18,18%
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	€ 392,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.703, 86	€ 392,00	2,10%
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	€ 77.796, 86	€ 16.699, 08	€ 127.424 ,54	€ 1.967,0 0	€ 2.367,2 5	€ 7.999,3 9	€ 0,00	€ 0,00	€ 103,00	€ 606.347 ,27	€ 234.357 ,12	39,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	33,20%	7,13%	54,38%	0,84%	1,02%	3,42%	0,00%	0,00%	0,05%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 39,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 18,18%.

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

P2.3 - Alfabetizzazione / Intercultura - Dal controllo della documentazione non sono emerse anomalie.

Dichiarazione IRAP

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

Modello IRAP Dichiarazione n. 13121232389 - 0000001 del 9/7/2025 per l'anno d'imposta 2024;

Modello 770 ordinario Dichiarazione n. 13115332334 - 0000001 del 9/7/2025 per l'anno d'imposta 2024.

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

Modello CU RISULTANO N. 5 INVII ENTRO I TERMINI CORRETTAMENTE TRASMESSE.

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 riferimento alle disposizioni richiamate dalla circolare MEF n. 36 del 08-11.2024, avente oggetto: "Disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni, Pagamenti di natura non commerciale e utilizzo della facoltà prevista dall' articolo 4, comma 4, del decreto legislativo n. 231 del 2002, in considerazione che

la valutazione del raggiungimento degli obiettivi della M1C1-Riforma 1.11 del PNRR sarà effettuata sia con riferimento all'indicatore del tempo medio di pagamento, che non deve superare i termini massimi consentiti (30 o 60 giorni), che all'indicatore del tempo medio di ritardo (che non deve risultare maggiore di zero), i Revisori raccomandano all'Ente di confermare nel sistema PCC la data di scadenza delle fatture, di rispettare le prescrizioni previste al riguardo dal decreto legislativo n. 231 del 2002, e dalle circolari richiamate in merito.

Pertanto, in sede di controllo di regolarità amministrativa e contabile si rileva che i dati estrapolati dalla piattaforma PCC- AREA RGS sono i seguenti:

I trimestre 2,64

II trimestre -22,62

III trimestre -19,52

IV trimestre -3,03

Annuale -13,30

_indicatore del tempo medio di pagamento è pari a gg 13,50

_indicatore del tempo medio di ritardo 15,61 gg

_ stock del debito al 31_12_2025 è pari a 0,00.

Inoltre, si richiama l'attenzione del Dirigente su quanto disposto dalla circolare MEF n. 1 del 03.01.2024 in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni in attuazione dell'articolo 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 recante disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni.

Si raccomanda l'Ente al rispetto dei termini di pagamento delle fatture.

Ammontare dei debiti scaduti e non pagati - Numero Imprese Creditrici Periodo di riferimento: Anno 2025

AMMONTARE COMPLESSIVO DEI DEBITI =0

N. IMPRESE CREDITRICI=0

N. FATTURE=0

Stock comunicato Anno: 2025 Importo: 0,00

Stock Calcolato Anno: 2025 Importo: -6.300,00*

*Nota L' importo dello Stock calcolato è dovuto alla Nota di Credito n. 36 del 30/08/2025 di Archilabo rifiutata dopo la scadenza e

pertanto non correttamente contabilizzata.

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*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *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 regolarit  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 16:32, l'anno 2026 il giorno 06 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PRINCIPE ALBERTINA

FORNARI ALESSANDRO
