

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2026/002

Presso l'istituto "L.EINAUDI" di CREMONA, l'anno 2026 il giorno 14, del mese di maggio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 16 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso Videoconferenza.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPE	DI MAGGIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LUCA	MELZANI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il Ministero dell'Istruzione e del Merito, d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, con nota prot. 24617 del 13/03/2026 ha disposto, per l'anno 2026, la proroga di 30 giorni di tutti i termini previsti all'art. 23, commi 1, 2, 3, 4 e 5 del D.I. 129/2018.

Ne consegue che le istituzioni scolastiche provvedono all'approvazione del conto consuntivo 2025 secondo le tempistiche di seguito indicate:

- entro il 14 aprile 2026 le istituzioni scolastiche predispongono il conto consuntivo e la relazione illustrativa da sottoporre all'esame dei revisori dei conti;
- entro il 15 maggio 2026, i revisori dei conti esprimono il parere di regolarità amministrativo-contabile sul conto consuntivo con apposita relazione;
- entro il 30 maggio 2026, le istituzioni scolastiche provvedono all'approvazione del conto consuntivo.

I documenti per la verifica del conto consuntivo 2025 sono stati inviati via e-mail dalla scuola ai revisori in data 25/03/2026.

Nei giorni successivi, i revisori hanno richiesto ulteriori documenti e informazioni.

Partecipano alla verifica:

La dott.essa Nicoletta Ferrari (Dirigente scolastico)

La dott.essa Gioia Maria Minuti (Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi)

CONTROLLO "Osservanza norme regolamentari":

Adozione del Piano annuale dei flussi di cassa, ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155.

La nota M.I.M. n. 21133 del 26/02/2026 ha disposto che per l'anno 2026 le Istituzioni scolastiche potranno procedere all'adempimento in parola entro e non oltre il mese di marzo 2026.

Il Piano annuale dei flussi di cassa predisposto a cura del D.S.G.A., dovrà essere adottato, con apposito atto amministrativo, dal Dirigente Scolastico e, successivamente, trasmesso ai Revisori dei conti per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024.

Il Dirigente Scolastico ha adottato il Piano annuale dei flussi di cassa in data 26/03/2026 (prot. n. 0002046 - 26/03/2026 - I.1 - U).

I documenti sono stati trasmessi ai revisori dei conti in data 26/03/2026.

La verifica ha avuto esito positivo.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2026 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. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
8. *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. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
2. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
3. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
4. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
5. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Dichiarazione IRAP

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d- imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

Certificazione Unica

1. *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica*

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

1. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti
2. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo trimestrale dei debiti e il numero delle imprese creditrici
3. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti
4. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo annuale dei debiti e il numero delle imprese creditrici

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2025/2026 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 5

N. classi articolate: 0

	Classi/Sezioni		Alumni Iscritti <i>(c=a+b)</i>	Alumni frequentanti									Media alunni per classe corsi diurni <i>(f/a)</i>	Media alunni per classe corsi serali <i>(g/b)</i>
	Numero classi corsi diurni <i>(a)</i>	Numero classi corsi serali <i>(b)</i>		Alumni iscritti al 1° settembre corsi diurni <i>(d)</i>	Alumni iscritti al 1° settembre corsi serali <i>(e)</i>	Alumni frequentanti classi corsi diurni <i>(f)</i>	Alumni frequentanti classi corsi serali <i>(g)</i>	Totale alunni frequentanti <i>(h=f+g)</i>	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni <i>(i=d-f)</i>	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali <i>(l=e-g)</i>			
Prime	10	1	11	221	21	215	17	232	33	6	4	21,50	17,00	
Seconde	10	1	11	220	20	217	20	237	29	3	0	21,70	20,00	
Terze	8	0	8	174	0	171	0	171	23	3	0	21,38	0	
Quarte	8	0	8	148	0	146	0	146	22	2	0	18,25	0	
Quinte	9	0	9	150	0	148	0	148	21	2	0	16,44	0	
Totale	45	2	47	913	41	897	37	934	128	16	4	19,93	18,50	

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
<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	58
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	21
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	15
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	44
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*	18
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<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	180
<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	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	3
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	13
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	7
TOTALE PERSONALE ATA	39

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 2026 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 562.672,59		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 98.867,26	€ 98.867,26	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 13.603,54	€ 13.603,54	1,00
06-Contributi da privati	€ 190.515,00	€ 190.515,00	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	€ 34.095,01	€ 34.095,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 899.753,40	€ 337.080,81	
	Disavanzo di competenza	€ 144.851,39	
	Totale a pareggio	€ 481.932,20	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 665.153,65	€ 411.891,25	0,62
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 14.595,53	€ 12.400,97	0,85
A02-Funzionamento amministrativo	€ 58.364,51	€ 25.140,44	0,44
A03-Didattica	€ 438.283,24	€ 270.952,04	0,62
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 32.311,16	€ 18.521,06	0,58
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 102.926,70	€ 69.256,80	0,68
A06-Attività' di orientamento	€ 18.672,51	€ 15.619,94	0,84
Progetti	€ 99.545,08	€ 70.040,95	0,71
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 61.234,84	€ 44.291,17	0,73
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 22.913,22	€ 17.489,30	0,77
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 8.478,57	€ 5.850,51	0,70
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 4.853,17	€ 2.013,97	0,42
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 2.065,28	€ 396,00	0,20
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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 764.698,73	€ 481.932,20	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 135.054,67		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 481.932,20	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2026 presenta un disavanzo di competenza di € 144.851,39.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 64,00% di quelle programmate.

CONTROLLO "Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva"

Nel programma annuale 2025 risultavano delle previsioni di competenza relative alle entrate pari a € 739.101,67.

Nel modello H relativo all'esercizio finanziario 2025, invece, è riportata una programmazione definitiva relativa alle entrate pari a € 899.753,40.

La differenza pari a € 160.651,73 è giustificata dalle variazioni al programma annuale 2025 effettuate dalla scuola nel corso dell'esercizio finanziario 2025 e verificate nel documento "ELENCO VARIAZIONI ENTRATE AL PROGRAMMA ANNUALE - Esercizio finanziario 2025 - Periodo dal 01/01/2025 al 31/12/2025"

Nel programma annuale 2025 risultavano delle previsioni di competenza relative alle spese pari a € 594.541,19.

Nel modello H relativo all'esercizio finanziario 2025, invece, è riportata una programmazione definitiva relativa alle spese pari a € 764.698,73.

I revisori hanno richiesto alla scuola l'elenco delle variazioni al P.A. 2025 che giustificano la differenza pari a € 170.157,54;

a tal fine sono stati richiesti:

- Le delibere adottate dal consiglio d'Istituto per le variazioni al Programma Annuale;
- I decreti adottati dal dirigente Scolastico.

La differenza tra l'ammontare complessivo delle variazioni in entrata e in uscita al P.A. 2025, pari a €9.505,81, ha influito negativamente sulla "Disponibilità finanziaria da programmare", diminuendo il valore relativo alla programmazione iniziale che era pari a € 144.560,48.

Pertanto, il valore della programmazione definitiva della "Disponibilità finanziaria da programmare" è pari a € 135.054,67.

I revisori hanno segnalato alla scuola che ai sensi dell'art. 10, comma 6, del D. I. 129/2018, durante l'ultimo mese dell'esercizio finanziario non possono essere apportate variazioni al programma annuale, salvo casi eccezionali da motivare.

Dall'elenco delle variazioni al programma annuale 2025, infatti, risultano:

- n. 18 variazioni delle entrate effettuate tra il 29/12/2025 ed il 31/12/2025;
- n. 24 variazioni delle spese effettuate tra il 29/12/2025 ed il 31/12/2025.

La scuola ha risposto che tali variazioni sono state necessarie a causa di assegnazioni di finanziamenti vincolati e relativi adeguamenti contabili, originariamente non previsti, e che sono state trasmesse per conoscenza al Consiglio d'Istituto.

A tal fine sono stati verificati, a campione, i decreti di variazione del P.A. 2025 del Dirigente Scolastico.

CONTROLLO "Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese"

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi relativa al fondo delle minute spese ammonta a €500,00.

L'ultima operazione annotata nel registro è la n. 41 del 17/12/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 500,00.

- In data 20/03/2025 con mandato di pagamento n. 98 è stato disposto il pagamento di €500,00 alla D.S.G.A., Dott.essa Gioia Maria Minuti;

- In data 17/12/2025 con reversale d'incasso n. 781 è stata disposta la riscossione di €500,00 relativa alla restituzione dell'anticipo del fondo delle minute spese dalla D.S.G.A.;

- In data 17/12/2025 con mandati di pagamento n. 975, 976 e 977 sono stati disposti, rispettivamente, i pagamenti di € 77,16, € 137,23 e € 285,61, per un totale di € 500,00, alla D.S.G.A., come reintegro delle spese sostenute per il fondo delle minute spese, ai fini dell'imputazione contabile delle stesse sui pertinenti capitoli di bilancio (cosiddetta ricostituzione del fondo).

Con la delibera del Consiglio di Istituto n. 3 del 12 febbraio 2025, è stato deciso di costituire il Fondo economale per le minute spese per l'e.f. 2025, il cui ammontare è stato stabilito in € 1.000,00; il limite massimo per ciascuna spesa economale è stato fissato in € 100,00.

Dall'esame del registro delle minute spese risulta che il suddetto limite massimo per ciascuna spesa è stato rispettato. La suddetta delibera risulta regolarmente protocollata con n° Prot. 0001221 - 20/02/2025 - II.1 - I e firmata digitalmente in data 20/02/2025 dalla Dirigente Scolastica.

CONTROLLO "Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti"

E' stato verificato, per ogni singola voce di spesa presente nel "Mod. I - Spese" e nel "Mod. N - Spese", se la differenza tra "Programmazione definitiva" e "Somme impegnate" ("Residua disponibilità finanziaria") sia maggiore o uguale a zero.

La verifica ha avuto esito positivo.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2026	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2026	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 469.629,09	€ 142.190,63	€ 327.438,46	€ 2.103,54	€ 0,00	€ 329.542,00

	Iniziali al 1/1/2026	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2026	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 140.269,14	€ 132.512,81	€ 7.756,33	€ 60.424,78	€ 178,00	€ 68.003,11

Al 27/03/2026 risultano incassati residui attivi per €179.677,69 e pagati residui passivi per € 38.976,10.

CONTROLLO "Riaccertamento dei residui":

Da un'analisi dal modello L fornito dalla scuola al 31/12/2025, risulta un residuo attivo (n. 241 del 09/03/2023 di importo pari a €4.424,00) il cui periodo di tempo trascorso tra il sorgere del credito e la data di verifica è pari o

superiore a 3 anni.

I revisori chiedono alla scuola se sia già stata valutata la relativa radiazione.

La scuola comunica che il residuo attivo è di prossima riscossione, pertanto non può essere radiato.

La variazione in diminuzione pari a € 178,00, intervenuta nei residui passivi a seguito di attività di riaccertamento, è data dalla radiazione del residuo passivo n 594 del 2022 di importo pari a €178,00.

La delibera di approvazione del Consiglio d'Istituto è la n. 2 del 05/11/2025 (prot. n. 0006472 - 11/11/2025 - II.1 - U)

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 692.326,03. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2026	Variazioni	Situazione al 31/12/2026
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 353.594,29	-€ 88.267,46	€ 265.326,83
Totale Disponibilità	€ 711.941,73	-€ 216.939,42	€ 495.002,31
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.065.536,02	-€ 305.206,88	€ 760.329,14
PASSIVO			
Totale debiti	€ 140.269,14	-€ 72.266,03	€ 68.003,11
Consistenza Patrimoniale	€ 925.266,88	-€ 232.940,85	€ 692.326,03
Totale Passivo	€ 1.065.536,02	-€ 305.206,88	€ 760.329,14

CONTROLLO "Coerenza nella compilazione del modello K"

Nella voce "Titoli di Stato", codice "B-3-1", del Conto del Patrimonio, prospetto dell'attivo (Modello K), è presente una situazione al 31/12/2025 pari a €9.000,00. relativa al valore del titolo di stato italiano "Btp Tf 3,50% Mz30Eur" posseduto dall'istituzione scolastica.

L'art. 32 comma 2 del D.I. 129/2018, come confermato anche dalle "Linee Guida per la gestione del patrimonio e degli inventari delle istituzioni scolastiche" aggiornate dal Ministero dell'Istruzione con nota 4083 del 23 febbraio 2021, stabilisce che al titolo va attribuito un valore pari al valore nominale del titolo, se il prezzo è superiore al valore nominale. Nel caso di specie, tale prezzo era pari a 103,32 in data 30/12/2025, quindi superiore al valore nominale pari a 100,00.

Al 31/12/2025 il valore del titolo, valutato al prezzo di borsa di 103,32, era pari a €9.298,80, come risulta dall'estratto del Deposito Titoli n. 155263 presso Banco BPM (protocollo n. 0000731 - 30/01/2026 - VI.3 - E).

Il BTP posseduto dall'istituzione scolastica ha le seguenti caratteristiche:

- denominazione: Btp Tf 3,50% Mz30 Eur
- codice ISIN: IT0005024234
- divisa: Euro
- emittente: MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
- tipologia: Titoli di stato italiani
- struttura bond: tasso fisso (Plain Vanilla)
- data scadenza: 01/03/2030
- valore nominale: €9.000
- periodicità cedola: semestrale

- cedola semestrale: 1,75% (€ 137,81)
- prezzo di rimborso a scadenza: 100
- aliquota fiscale: 12,50%
- descrizione payout: interessi annui lordi posticipati, pagabili semestralmente l'1 marzo e l'1 settembre di ciascun anno, pari al 3,50% del valore nominale del prestito.

CONTROLLO: "Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi"

Sono stati verificati i valori riportati nei modelli L, J e K. Essi risultano essere coerenti tra loro.

CONTROLLO: "Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12"

Il valore al 31/12/2025 relativo ai Depositi bancari e postali, pari a € 156.460,31 e riportato nel rigo B-4-1 del modello K - Attivi, coincide con il valore del saldo di cassa al 31/12 riportato nel Giornale di Cassa 2025.

Esso, invece, non coincide con il valore relativo alle giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12/2025, per i motivi riportati nel controllo "Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12" sotto riportato.

CONTROLLO "Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario"

Per quanto concerne la voce A-2-6 (altri beni), riportata nel modello K, sono stati verificati i beni inventario "Libri e Materiale Bibliografico".

Nella fattispecie, è stato verificato il registro inventario riportante:

- n. 4.029 beni per un valore pari a € 6.294,77 al 01/01/2025;
- l'assenza di operazioni di carico e scarico nel corso dell'anno 2025;
- il totale delle variazioni relative agli ammortamenti è pari a -€ 2.026,70;
- n. 4.029 beni per un valore pari a € 4.268,07 al 31/12/2025;
- tali importi coincidono, rispettivamente, con gli importi riportati nella voce A-2-6 (altri beni) del modello K 2025 (situazione al 01/01, variazioni e situazione al 31/12);
- I beni risultano iscritti nel relativo inventario con l'indicazione degli elementi che permettono di stabilirne la provenienza (quando disponibile), il luogo in cui si trovano, la quantità ed il valore;
- non è riportato, invece, lo stato di conservazione dei beni; la scuola ha già segnalato la questione al fornitore (SIDI) ed è in attesa di una risoluzione della problematica;
- I beni risultano iscritti nel relativo inventario in ordine cronologico, con numerazione progressiva e ininterrotta (ai sensi dell'art. 31, comma 2, del D.I. n. 129/2018).

Per quanto concerne, invece, le voci A-2-2 (impianti e macchinari) e A-2-3 (attrezzature), riportate nel modello K, sono stati verificati i beni inventario "Beni Mobili".

Nella fattispecie, è stato verificato il registro inventario riportante:

-beni di categoria I:

- n. 1.465 beni per un valore pari a € 51.445,53 al 01/01/2025;
- n. 1.465 beni per un valore pari a € 37.885,38 al 31/12/2025;
- n. 1 variazioni dovute ad operazioni di scarico;
- n. 1 variazioni dovute ad operazioni di carico;
- variazioni pari a -€ 13.560,15 dovute ad operazioni di ammortamento, di carico e di scarico beni;

beni di categoria III

- n. 1.276 beni per un valore pari a € 295.853,99 al 01/01/2025;
- n. 1.212 beni per un valore pari a € 223.173,38 al 31/12/2025;
- n. 69 variazioni dovute ad operazioni di scarico;
- n. 5 variazioni dovute ad operazioni di carico;
- variazioni pari a - € 72.680,61 dovute ad operazioni di ammortamento, di carico e di scarico beni.

TOTALE beni di categoria I e III:

- la consistenza totale al 01/01/2025 pari a € 347.299,52 (n. 2.741 beni);
- il totale delle variazioni pari a -€ 86.240,76;
- la consistenza finale al 31/12/2025 pari a € 261.058,76 (n. 2.677 beni);
- tali importi coincidono, rispettivamente, con le somme degli importi riportati nelle voci A-2-2 (impianti e macchinari) e A-2-3 (attrezzature), del modello K 2025 (situazione al 01/01, variazioni e situazione al 31/12);
- Il totale dei beni caricati nel corso dell'anno 2025 è pari a 6;
- Il totale dei beni scaricati nel corso dell'anno 2025 è pari a 70.

La data dell'ultimo rinnovo dell'inventario è il 06/04/2022.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 233.312,64
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2026		
Riscossioni	€ 142.190,63	€ 334.977,27	€ 477.167,90	
Pagamenti	€ 132.512,81	€ 421.507,42	€ 554.020,23	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 156.460,31
Residui Attivi	€ 327.438,46	€ 2.103,54		€ 329.542,00
Residui Passivi	€ 7.578,33	€ 60.424,78		€ 68.003,11
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 417.999,20

CONTROLLO "Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate"

Il Fondo cassa al 31/12/2025 riportato nel modello J è pari a €156.460,31, in concordanza con le scritture del libro giornale 2025.

CONTROLLO "Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12"

L'estratto conto dell'Istituto cassiere al 31/12/2025 riporta una disponibilità di cassa pari a €156.460,31 che coincide con il saldo di cassa al 31/12/2025, rilevabile dal giornale di cassa 2025.

Il saldo di cassa al 31/12/2025 pari a €156.460,31, rilevabile dal giornale di cassa 2025 e dal modello J, non coincide con le giacenze presso la Banca d'Italia (ex mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12/2025), che risultano, invece, pari a €

154.452,06.

La differenza tra i due valori, pari a € 2.008,25, è dovuta al fondo cassa giacente presso l'istituto cassiere utilizzato per il finanziamento di borse di studio e premi e che non transitano nella contabilità della Banca d'Italia, poiché dovuti a lasciti che hanno come vincolo di destinazione l'erogazione di borse di studio a favore di alunni meritevoli. Sulla base del decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze 27 aprile 2012, emanato ai sensi dell'art. 35, comma 9, del decreto-legge n. 1 del 24 gennaio 2012, sono esclusi dallo smobilizzo eventuali investimenti in valori mobiliari provenienti da atti di liberalità di privati che hanno posto uno specifico vincolo di destinazione al lascito.

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	€ 4.243,87	€ 6.478,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.679,10	€ 14.595,53	€ 12.400,97	84,97%
A02	€ 557,34	€ 3.249,70	€ 13.910,54	€ 0,00	€ 7.422,86	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 58.364,51	€ 25.140,44	43,08%
A03	€ 80.550,50	€ 76.594,29	€ 104.210,48	€ 9.066,64	€ 375,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 155,00	€ 438.283,24	€ 270.952,04	61,83%
A04	€ 17.783,96	€ 0,00	€ 737,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 32.311,16	€ 18.521,06	57,33%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 68.606,80	€ 0,00	€ 300,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 350,00	€ 102.926,70	€ 69.256,80	67,29%
A06	€ 1.149,52	€ 0,00	€ 14.470,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.672,51	€ 15.619,94	83,66%
P01	€ 698,47	€ 338,00	€ 36.144,70	€ 0,00	€ 7.030,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 80,00	€ 61.234,84	€ 44.291,17	72,34%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.000,00	€ 0,00	€ 4.489,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.913,22	€ 17.489,30	76,33%
P03	€ 1.430,51	€ 0,00	€ 4.420,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.478,57	€ 5.850,51	69,01%

P04	€ 949,97	€ 0,00	€ 1.064,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.853,1 7	€ 2.013,9 7	41,50%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 396,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.065,2 8	€ 396,00	19,18%
TOTALE	€ 103.120 ,27	€ 84.425, 86	€ 263.438 ,04	€ 9.066,6 4	€ 19.617, 29	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.264,1 0	€ 764.698 ,73	€ 481.932 ,20	64,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	21,40%	17,52%	54,67%	1,89%	4,08%	0,00%	0,00%	0,00%	0,47%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 64,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 72,47%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P.P02.24 "Progetto HELP", con le considerazioni che seguono.

Da un'analisi del modello I relativo all'esercizio finanziario 2025 risulta impegnato un importo pari a €14.200,00 e pagato:

- un importo in conto competenza pari a €1.200,00, con mandato di pagamento n. 48 del 21/02/2025, a favore dell'Istituto Istruzione Superiore J. Torriani di Cremona, per partecipazione ad un accordo di rete tra istituzioni scolastiche, Rotary Club Cremona e comune di Cremona (progetto "Con parole cangianti 2025-2026");
- un importo in conto residui pari a €13.000,00, con mandato di pagamento n. 117 del 07/04/2025, a favore dell'ASSOCIAZIONE CRIAF, P.zza Mazzini, 30, 25026 Pontevecchio BS;
 - o fattura n. 7/PA del 01/04/2024;
 - o Quietanza di pagamento: 07/04/2025;
 - o DURC: regolare con data richiesta 20/01/2025, scadenza validità 20/05/2025;
 - o Art. 48-bis del D.P.R. n. 602/1973: dal documento datato 07/04/2025 risulta che il soggetto non è inadempiente;
 - o Tracciabilità dei flussi finanziari: pagamento effettuato tramite bonifico bancario; pagamento effettuato su conto corrente bancario dedicato ai sensi dell'art. 3 della legge 136/2010 (è stata verificata la dichiarazione di tracciabilità dei flussi finanziari forniti dal prestatore) ed è stato verificato che il codice IBAN in esso riportato coincide con il codice IBAN riportato nel mandato di pagamento, nella fattura e nella quietanza;
 - o Tipo di scelta contraente: affidamento diretto;
 - o Decisione a contrarre: con determina del Dirigente Scolastico (prot. n. 0005985 - 21/10/2025 - VI.2 - U) è stato disposto l'affidamento all'ASSOCIAZIONE CRIAF dell'incarico professionale per il servizio di sportello ascolto, sostegno e assistenza psicopedagogica ad alunni e genitori per le scuole in rete, al costo orario di € 40,00 per un ammontare complessivo di € 13.000,00, tramite trattativa diretta su MEPA;
 - o Documento relativo all'offerta presentato dal fornitore alla scuola: dai documenti forniti dalla scuola risultano n. 2 offerte presentate tramite il sistema di e-procurement AcquistInRetePA:
 - offerta presentata in data 17/10/2024 con numero di RDO 4742980;
 - offerta presentata in data 21/10/2025 con numero di RDO 5726082;

I revisori hanno chiesto delucidazioni in merito.

o Contratto o documento di stipula: dai documenti forniti dalla scuola risultano n. 2 trattative su MEPA:

- trattativa n. 4742980, CIG B3EAA43FE2 e data stipula 22/10/2024 per un importo pari a €40,00;
- trattativa n. 5726082, CIG B8BB19A9E2 e data stipula 22/10/2025 per un importo pari a €13.000;

I revisori hanno chiesto alla Scuola delucidazioni in merito.

La scuola comunica che si tratta di due trattative diverse: una pagata nel 2025 in conto residui e l'altra, invece,

impegnata nel 2025.

L'importo pari a €40,00 riportato nella trattativa n. 4742980 si riferisce al costo unitario previsto dalla cassa degli psicologi. La scuola, invece, avrebbe dovuto inserire il costo totale dato dal numero di ore previste per il costo unitario.

Con delibera 8 del 05 novembre 2025 del Consiglio d'Istituto è stata approvata l'adesione alle reti: "Viaggio della memoria", "Con parole cangianti" e "Formazione/certificazione EIPASS - ITIS "Torriani".

La programmazione iniziale prevedeva un importo di 1.588,56, che, in seguito a variazioni apportate nel corso del 2025, è stata modificata per una programmazione definitiva pari a €14.588,56.

Quindi, la residua disponibilità finanziaria, calcolata come differenza tra programmazione definitiva e somme impegnate, è pari a €388,56.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2024 è stata presentata con protocollo n. 25092214042023129 del 22/09/2025, quindi entro la data di scadenza del 31/10/2025.

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 per l'anno d'imposta 2025 (CU 2026) è stata presentata con protocollo n. 26031007554629645 del 10/03/2026, quindi, entro la data di scadenza del 17/03/2026.

In tutto sono state inviate e accolte n. 72 comunicazioni.

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

Gli indicatori sono pubblicati sul sito web della scuola al seguente link:

<https://einaudicremona.edu.it/amministrazione-trasparente/pagamenti-dellamministrazione/indice-di-tempestivita-pagamenti>

Gli indicatori di tempestività estratti dalla PCC con approssimazione alla seconda cifra decimale e pubblicati sul sito della scuola hanno i seguenti valori:

- I trimestre 2025: -12,56
- II trimestre 2025: -12,17
- III trimestre 2025: -11,44
- IV trimestre 2025: -21,17
- Anno 2025: -14,03

Essi risultano essere tutti correttamente negativi.

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, pubblicati sul sito della scuola sono pari rispettivamente a:

- I trimestre 2025: € 0,00 e n. 0 imprese;
- II trimestre 2025: € 0,00 e n. 0 imprese;
- III trimestre 2025: € 0,00 e n. 0 imprese;
- IV trimestre 2025: € 0,00 e n. 0 imprese;
- Anno 2025: € 0,00 e n. 0 imprese.

Tali valori sono pubblicati al seguente link <https://www.einaudicremona.edu.it/amministrazionetrasparente/pagamenti-dellamministrazione/ammontare-debito>.

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*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *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*
- *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*

La dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770) per l'anno d'imposta 2024 è stata presentata con protocollo n. 25091909424011742 del 19/09/2025, quindi entro la data di scadenza del 31/10/2025.

Il Dirigente Scolastico, Prof.essa Nicoletta Ferrari, e il Direttore dei Generali Amministrativi, Dott.essa Gioia Maria Minuti, dell'Istituto di Istruzione Superiore "L. Einaudi" di Cremona dichiarano, sotto la propria responsabilità e tramite una dichiarazione firmata (Registro Prot. 0001791 - 13/03/2026 - VI.3 - I), che presso l'Istituto non esistono gestioni fuori bilancio.

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 09:52, l'anno 2026 il giorno 14 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI MAGGIO GIUSEPPE

MELZANI LUCA
