

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto LAZZARO SPALLANZANI di CASTELFRANCO EMILIA, l'anno 2026 il giorno 20, del mese di aprile, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 4 provincia di MODENA.

La riunione si svolge presso Castelfranco Emilia.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNA MARIA	RANIERI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANGELO	DE BENEDITTIS	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alla seduta il Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi dott. Nicola Dondi e il Dirigente Scolastico Maura Zini.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2025 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
7. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
8. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
9. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
10. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Riaccertamento dei residui
3. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante
2. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
3. Concordanza tra valore disponibilità 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. *Conforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
4. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Rendiconto gestione economica (Mod. I)

G01 - Azienda agraria

1. *Esame della specifica relazione illustrativa del direttore dell'azienda sui risultati della gestione (art. 25, comma 6, del DI n. 129/2018)*
2. *Corretta tenuta delle scritture contabili dell'azienda ai sensi dell'art. 25, comma 7, del DI n. 129/2018*
3. *Verifica della esistenza / non esistenza di un distinto conto corrente presso l'Istituto che gestisce il servizio di cassa dell'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)*
4. *Verifica del riversamento delle entrate derivanti dalla gestione dell'azienda sul sottoconto fruttifero della contabilità speciale di tesoreria statale intestata all'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)*
5. *Verifica della regolare tenuta dei registri obbligatori prevista dalla vigente normativa fiscale*
6. *Concordanza delle risultanze contabili con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale*
7. *Verifica dei versamenti all'Erario previsti dalla vigente normativa fiscale*

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

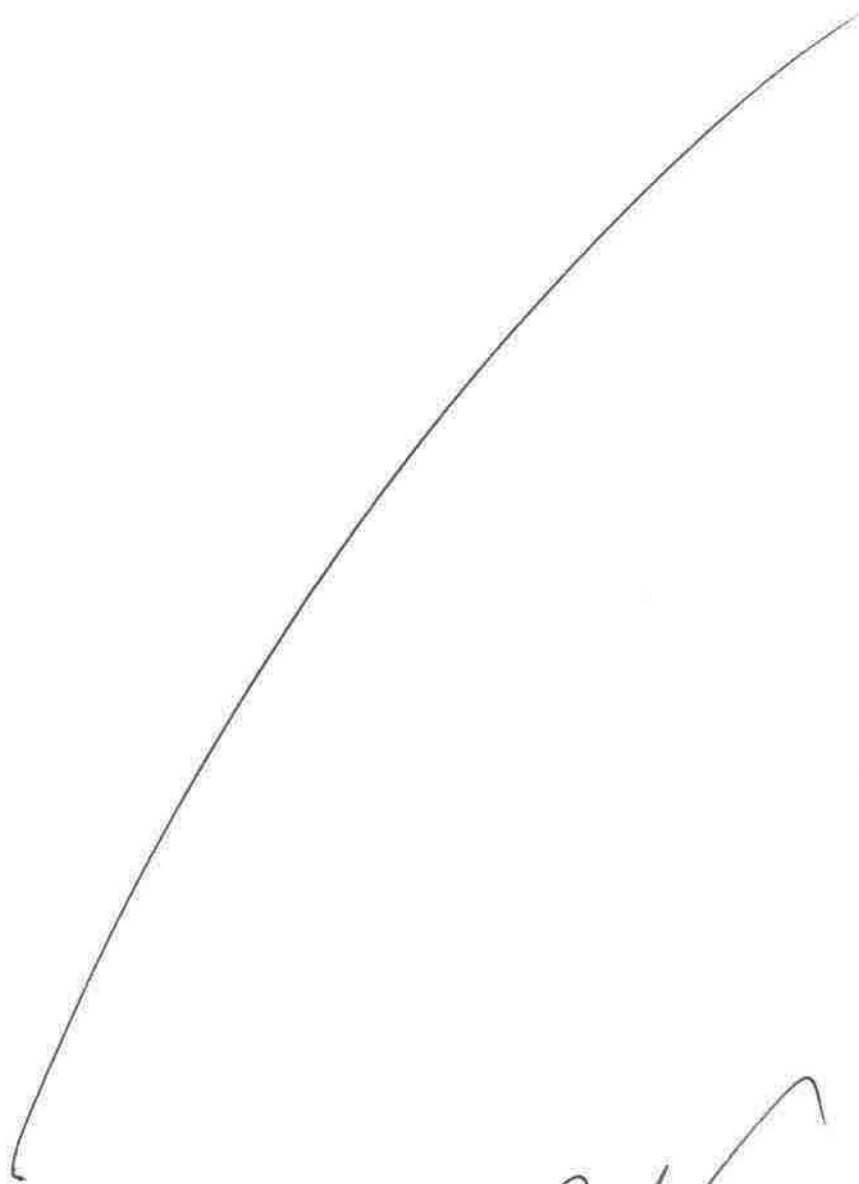
La struttura delle classi per l'anno scolastico 2025/2026 è la seguente:

A large, stylized handwritten signature in black ink is positioned on the right side of the page. To its right, there are smaller, less distinct handwritten initials or a second signature.

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 0

N. classi articolate: 2

	Classi/Sezioni		Alunni iscritti	Alunni frequentanti									Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)			
Prime	12	2	14	336	2	305	29	334	41	31	-27	25,42	14,50	
Seconde	11	0	11	249		239		239		10	0	21,73	0	
Terze	8	2	10	214	14	206	26	232	28	8	-12	25,75	13,00	
Quarte	10		10	238	0	231	0	231	30	7	0	23,10	0	
Quinte	10	1	11	196	14	195	6	201	24	1	8	19,50	6,00	
Totale	51	5	56	1.233	30	1.176	61	1.237	123	57	-31	23,06	12,20	





[Handwritten signature]

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	95
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	30
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	11
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	39
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	56
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*	8
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	257
<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	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	6
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	7
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	9
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	13
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	69

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	€ 1.840.546,94		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 450.452,76	€ 450.452,76	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 371.313,94	€ 371.313,94	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 15.105,00	€ 15.105,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 137.327,81	€ 137.327,81	1,00
06-Contributi da privati	€ 298.766,77	€ 298.766,77	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 1.556.470,00	€ 1.556.470,00	1,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 5.885,75	€ 5.885,75	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	€ 0,06	€ 0,06	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 4.675.869,03	€ 2.835.322,09	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 2.835.322,09	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 2.393.779,20	€ 969.852,91	0,41
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 175.758,67	€ 144.891,40	0,83
A02-Funzionamento amministrativo	€ 99.589,13	€ 51.846,83	0,53
A03-Didattica	€ 1.473.264,37	€ 540.554,90	0,37
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 36.753,68	€ 19.935,48	0,55
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 596.882,55	€ 207.703,36	0,35
A06-Attività di orientamento	€ 11.530,80	€ 4.920,94	0,43
Progetti	€ 523.837,54	€ 192.069,90	0,37
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 354.040,21	€ 80.217,04	0,23
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 135.259,16	€ 101.585,57	0,76
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 16.788,17	€ 7.017,99	0,42
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 9.750,00	€ 1.414,31	0,15
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 8.000,00	€ 1.834,99	0,23

Gestioni economiche	€ 1.556.470,00	€ 0,00	0,00
G01-Azienda agraria	€ 1.556.470,00	€ 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	€ 1.460,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 4.475.546,74	€ 1.161.922,81	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 200.322,29		
Avanzo di competenza		€ 1.673.399,28	
Totale a Pareggio		€ 2.835.322,09	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2025 presenta un avanzo di competenza di € 1.673.399,28.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 26,00% di quelle programmate.

Il fondo economale per le minute spese è stato regolarmente chiuso in data 17/12/2025 con protocollo n.29863.

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	€ 1.249.507,43	€ 357.603,64	€ 891.903,79	€ 1.975.656,17	€ 218.243,90	€ 2.649.316,06

	Iniziali al 1/1/2025	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2025	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 216.007,99	€ 128.930,17	€ 87.077,82	€ 366,67	€ 71.916,20	€ 15.528,29

Si evidenzia la consistenza eccessiva del totale dei residui attivi che risultano non in linea con i flussi finanziari dell'istituto, il quale ha fornito la seguente giustificazione: La maggior parte dei residui attivi è dovuta ai progetti dell'Istituto che devono ancora essere portati a termine.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0 e pagati residui passivi per euro 23,21.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 3.696.580,29. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

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

Totale Immobilizzazioni	€ 379.508,87	-€ 50.547,10	€ 328.961,77
Totale Disponibilità	€ 2.056.554,93	€ 1.326.591,88	€ 3.383.146,81
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 2.436.063,80	€ 1.276.044,78	€ 3.712.108,58
PASSIVO			
Totale debiti	€ 216.007,99	-€ 200.479,70	€ 15.528,29
Consistenza Patrimoniale	€ 2.220.055,81	€ 1.476.524,48	€ 3.696.580,29
Totale Passivo	€ 2.436.063,80	€ 1.276.044,78	€ 3.712.108,58

I Revisori prendono atto del passaggio di consegne tra il DSGA uscente FORTI MIRIA ed il DSGA entrante DONDI NICOLA, avvenuto in data 06/10/2025, come da verbale prot. n.22929.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 807.047,50
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2025		
Riscossioni	€ 357.603,64	€ 859.665,92	€ 1.217.269,56	
Pagamenti	€ 128.930,17	€ 1.161.556,14	€ 1.290.486,31	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 733.830,75
Residui Attivi	€ 673.659,89	€ 1.975.656,17		€ 2.649.316,06
Residui Passivi	€ 15.161,62	€ 366,67		€ 15.528,29
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 3.367.618,52

Il Fondo cassa al 31/12/2025 riportato nel modello J è pari a euro 733.830,75 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.

Dalle risultanze del sottoconto fruttifero della contabilità speciale di tesoreria statale (Banca d'Italia, mod. 56 T) risulta il corretto riversamento delle entrate derivanti dalla gestione dell'Azienda agraria (G01) sul distinto conto corrente aperto per l'Azienda presso il medesimo Istituto che gestisce il servizio di cassa dell'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018), che al 31/12/2025 presenta un saldo di euro 820.199,18 e non concordante per un girofondi di euro 13.994,53.

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	€ 4.018,8 4	€ 30.491, 86	€ 84.541, 10	€ 25.839, 60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 175.758 ,67	€ 144.891 ,40	82,44%
A02	€ 5.928,9 8	€ 18.090, 37	€ 10.462, 29	€ 0,00	€ 9.596,3 5	€ 4.101,3 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.667,5 0	€ 99.589, 13	€ 51.846, 83	52,07%
A03	€ 98.972, 48	€ 76.860, 31	€ 353.573 ,76	€ 0,00	€ 10.750, 00	€ 38,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 360,00	€ 1.473.2 64,37	€ 540.554 ,90	36,70%
A04	€ 19.935, 48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 36.753, 68	€ 19.935, 48	54,25%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 204.961 ,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.742,2 5	€ 0,00	€ 596.882 ,55	€ 207.703 ,36	34,80%
A06	€ 0,00	€ 397,18	€ 4.523,7 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.530, 80	€ 4.920,9 4	42,68%
P01	€ 41.450, 88	€ 26.427, 39	€ 12.262, 77	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 76,00	€ 0,00	€ 354.040 ,21	€ 80.217, 04	22,66%
P02	€ 15.408, 31	€ 0,00	€ 86.177, 26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 135.259 ,16	€ 101.585 ,57	75,11%
P03	€ 7.017,9 9	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.788, 17	€ 7.017,9 9	41,81%
P04	€ 1.260,2 6	€ 0,00	€ 154,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.750,0 0	€ 1.414,3 1	14,51%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 528,65	€ 0,00	€ 1.306,3 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.000,0 0	€ 1.834,9 9	22,94%
TOTALE	€ 193.993 ,22	€ 152.267 ,11	€ 757.184 ,75	€ 25.839, 60	€ 21.652, 69	€ 4.139,6 9	€ 0,00	€ 2.818,2 5	€ 4.027,5 0	€ 2.917,6 16,74	€ 1.161,9 22,81	40,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	16,70%	13,11%	65,17%	2,23%	1,87%	0,36%	0,00%	0,25%	0,35%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 40,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 36,80%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto, P5/1 - GARE e CONCORSI dalla documentazione fornita dall'Istituto scolastico non risultano anomalie.

Rendiconto gestione economica (Mod. I)

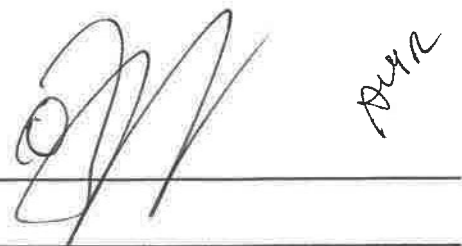
G01 - Azienda agraria / G02 - Azienda speciale / G03 - Attività per conto terzi / G04 - Attività convittuale

ENTRATE	Competenza		
	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	% Disponibilità (b / a)
Avanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti dallo Stato	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti dalla Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Contributi da privati	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Disavanzo di competenza		€ 0,00	

SPESE	Competenza		
	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	% Utilizzo (b / a)
Spese di personale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Acquisto di beni di consumo	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Acquisto di beni d'investimento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre spese	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Imposte e tasse	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Oneri straordinari e da contenzioso	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Avanzo di competenza		€ 0,00	

Dichiarazione IRAP

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

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)


La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2025 risulta presentata nei termini

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2024 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 non risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2025 non 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 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

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

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

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Non 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*

A large, stylized handwritten signature in black ink is positioned on the right side of the page. To its right, there are smaller, less distinct handwritten initials or a mark.

- *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*
- *Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *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)*
- *La gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) non è conforme alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *La relazione illustrativa del conto consuntivo non contiene gli elementi previsti per le gestioni economiche separate dal DI n. 129/2018*
- *Le scritture contabili della gestione economica non risultano tenute come appositamente previsto dal DI n. 129/2018*
- *Non esiste un distinto conto corrente presso l'Istituto che gestisce il servizio di cassa dell'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)*
- *Non sono state riversate le entrate derivanti dalla gestione dell'azienda sul sottoconto della contabilità speciale di tesoreria intestata all'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018)*
- *I registri obbligatori previsti per la gestione economica dalla vigente normativa fiscale non risultano regolarmente tenuti*
- *Le risultanze contabili della gestione economica non concordano con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale*
- *Non risultano effettuati i versamenti all'Erario dovuti per la gestione economica, come previsto dalla vigente normativa fiscale*
- *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

Si riportano di seguito le risultanze dell'AZIENDA AGRARIA al 31/12/2025:

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI €. 504.972,95

A large, stylized handwritten signature is present in the bottom right area of the page. To its right, there are smaller handwritten initials, possibly 'AM'.

MAGAZZINO C/RIMANENZE € 916.977,43
CLIENTI € 108.637,79
ALTRI CREDITI ED ATTIVITA € 71.171,57
ERARIO C/IVA RITENUTE € 1.057,00
CREDITO VERSO FORNITORI € 1.437,01
CASSA € 6.377,36
BANCHE € 820.199,18
ALTRI DEBITI E PASSIVITA € 286,00
TOTALE ATTIVITA € 2.431.116,29

PASSIVO

CAPITALE NETTO € 1.598.411,37
ALTRI CREDITI ED ATTIVITA' € -3,31
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI € 22.946,08
FONDI AMMORTAMENTO € 433.174,64
FORNITORI/DIPENDENTI € 4.708,62
DEBITO VERSO CLIENTI € 183,00
ALTRI DEBITI € 340.495,58
TOTALE PASSIVO € 2.399.915,98

UTILE DI ESERCIZIO € 31.200,31

RENDICONTO ECONOMICO PER SALDI COSTI/RICAVI

COSTI GENERALI DI GESTIONE -€ 70.975,40
SALARI ED ONERI -€ 50.702,82
ALTRI COSTI ED ONERI - € 31.506,91
RICAVI E PROVENTI DIVERSI € 9.773,79
CANTINA CASTELFRANCO - € 1.567,00
COLTURE VIGNOLA € 763,83
ACETAIE € 4.025,99
COLTURE MONTOMBRARO € 1.117,98
RICAVI DIVERSI € 9.773,79
COLTURE GAGGIO € -1.733,05
COLTURE CASTELFRANCO € -3.505,06
COLTURE VIGNOLA € 763,83
CASEIFICIO CASTELFRANCO € 109.846,60
STALLA GAGGIO € 29.722,98
PROGETTO FARINA BARBABIETOLA € -3.063,00
TRASFORMAZIONE MONTOMBRARO € 25.451,27
TRASFORMAZIONE VIGNOLA - € 559,32
PUNTO VENDITA CASTELFRANCO € 14.733,94
PUNTO VENDITA VIGNOLA - € 479,98
PUNTO VENDITA MONTOMBRARO - € 142,19

Il risultato dell'azienda, dichiarato nella relazione illustrativa al conto consuntivo al 31/12/2025 è di €. 31.200,31 rispetto ad un utile di €. 94.425,54 dell'esercizio precedente.

I Revisori raccomandano che l'utile di esercizio venga correttamente portato ad incremento del Patrimonio Netto.

L'Istituto di istruzione superiore Spallanzani rappresenta probabilmente uno dei principali istituti scolastici della regione Emilia Romagna. Dal punto di vista gestionale, si caratterizza non solo per l'attività formativa rivolta ai ragazzi del territorio, ma anche per la presenza di un'azienda agraria che, purtroppo, risulta gestita come entità "autonoma" e non, come previsto dal comma 1 dell'art. 25 del D.L. n. 129/2018, quale struttura priva di autonomia e di personalità giuridica.

Tale assetto ha comportato l'impossibilità, per l'Istituto, di predisporre i dati in modo coerente con lo schema di verbale predisposto dal Ministero per gli istituti agrari, non consentendo una valutazione unitaria dell'attività svolta dall'Istituto e dall'azienda agraria e, di conseguenza, l'armonizzazione dei flussi informativi.

Le dimensioni e i flussi finanziari dell'azienda agraria sono di entità tale da aver reso necessario l'utilizzo di un conto di Tesoreria, n. 40467484, intestato direttamente all'azienda presso Crédit Agricole Italia.

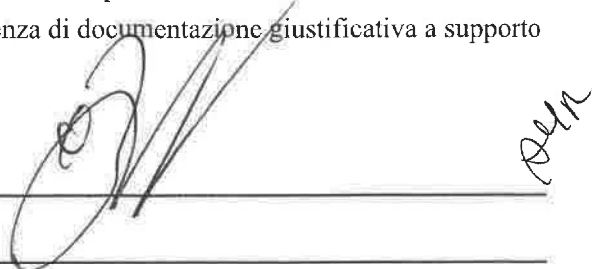
L'attività dell'azienda agraria presenta generalmente un utile di gestione che, per l'esercizio 2025, è risultato pari a euro 31.200,31. Tali utili, ai sensi dell'art. 25, comma 8, del D.L. n. 129/2018, dovrebbero essere accantonati in un apposito fondo dello stato patrimoniale e destinati prioritariamente alla copertura di eventuali perdite gestionali; diversamente, allo stato attuale, l'operatività non risulta conforme a quanto previsto dalla citata disposizione normativa.

I Revisori non possono che prendere atto che l'azienda agraria dello Spallanzani non risulta in linea con quanto previsto dal D.L. n. 129/2018, in quanto iscritta alla CCIAA di Modena con propria posizione giuridica, ovvero dotata di partita IVA e codice fiscale autonomi.

L'attività agricola risulta gestita al di fuori dell'amministrazione scolastica mediante un apposito programma dedicato e non costituisce una specifica attività del Programma annuale dell'Istituto scolastico. Le risultanze economiche sono pertanto sempre state accantonate nel patrimonio aziendale; l'utile rilevato incrementa esclusivamente il patrimonio netto dell'azienda, senza incidere in alcun modo sul miglioramento e sull'incremento delle attrezzature didattiche dell'Istituto.

Tenuto conto di quanto sopra evidenziato, i Revisori, preso atto del mancato adeguamento alla normativa da parte dell'istituzione scolastica, peraltro già segnalato dagli stessi negli esercizi precedenti, riportano comunque, a mero titolo esemplificativo, i dati di rendiconto della gestione economica dell'azienda agraria. Tali dati risultano tuttavia ottenuti senza l'applicazione dei principi contabili previsti dalla normativa di riferimento; pertanto, si invita il Dirigente scolastico e il DSGA ad adeguare con estrema priorità la forma giuridica e la contabilità dell'azienda agraria a quanto previsto dal D.L. n. 129/2018.

È fondamentale evidenziare che la situazione in essere non è in alcun modo imputabile al DSGA attualmente in servizio, il quale ha sempre assunto un atteggiamento collaborativo ed estremamente professionale, fornendo in alcuni casi anche possibili soluzioni alle criticità evidenziate, pur operando in un contesto organizzativo non ottimale. La presenza di numerosi avvicendamenti nel ruolo di DSGA negli ultimi anni non può, tuttavia, costituire una giustificazione al mancato adeguamento normativo, soprattutto in assenza di documentazione giustificativa a supporto del perdurante scostamento dalle norme contabili vigenti.

A large, stylized handwritten signature in black ink is positioned in the bottom right corner of the page. To its right, there are smaller, less distinct handwritten initials or marks.

Si evidenzia inoltre che la partecipazione dell'Istituto a numerosi progetti, particolarmente impegnativi sotto il profilo della gestione amministrativa, sia per numerosità sia per entità dei flussi finanziari coinvolti, e caratterizzati in alcuni casi da anomalie amministrative (mancanza di DURC o di verifiche presso l'Agenzia delle Entrate Riscossione), non ha consentito di concentrare adeguatamente le risorse disponibili sull'adeguamento alla normativa.

I Revisori, nel verificare la posizione IVA dell'azienda, prendono atto della corretta presentazione della dichiarazione IVA 2025 in data 16/04/2026, tramite incaricato 80008110365. Anche le liquidazioni periodiche IVA risultano correttamente presentate nei termini e riflettono le risultanze trimestrali dei registri IVA. La gestione della posizione IVA risulta affidata, dal 01/07/2015, alla Confagricoltura di Modena.

Il modello "Dichiarazione Enti Non Commerciali" protocollo n. 25102413062116750 - 000001, del 24/10/2025 tramite intermediario Confagricoltura; le imposte scaturite da tale dichiarazione sono state regolarmente versate nei termini. Il diritto annuale della CCIAA di Modena risulta regolarmente pagato in data 31/07/2025 per l'importo di euro 18,07.

Inoltre, si evidenzia che contestualmente alla nota di convocazione per l'approvazione del conto consuntivo era stata richiesta anche la documentazione contenente l'elenco di tutti i viaggi di istruzione e non, con indicazione di data, fornitore e importo della fattura, effettuati dall'Istituto a partire dall'anno 2023, nonché l'elenco di tutti gli acquisti effettuati nel medesimo periodo dai seguenti fornitori: "Archilabo Società Cooperativa Sociale" codice fiscale impresa 03140201207, e "La Nave di Carta", codice fiscale 97221790153, partita IVA 12323760153; documentazione che, allo stato attuale, non risulta essere stata fornita.

I Revisori dei conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e delle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria, considerato il perdurare di una situazione non più sostenibile, in cui l'azienda agraria risulta ancora autonoma e dotata di propria personalità giuridica, ritengono pertanto di NON ESPRIMERE PARERE FAVOREVOLE all'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio 2025.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:46, l'anno 2026 il giorno 20 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RANIERI ANNA MARIA
DE BENEDITTIS ANGELO

