

ANALISI CONTO CONSUNTIVO**VERBALE N. 2026/003**

Presso l'istituto I.C. DI CASTENASO di CASTENASO, l'anno 2026 il giorno 06, del mese di maggio, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso SEDE SCUOLA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DARIO	CUBELLOTTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CARMELA	DI GANGI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste i Revisori il DSGA dell'Istituzione Scolastica, dott.ssa Magali Civitillo.

Il Revisore dei Conti MEF, per esigenze strettamente personali e familiari, sarà in collegamento da remoto.

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. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
4. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
5. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
6. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

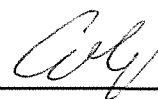
1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Riaccertamento dei residui
3. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
3. Concordanza tra valore disponibili liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12
4. 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 Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

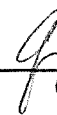
La struttura delle classi per l'anno scolastico 2025/2026 è la seguente:

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)
	15	15	325		325	325	11	21,67

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		2	5	7	156		42	112	154	7	2	22,00
Seconde		2	4	6	138		42	96	138	7	0	23,00
Terze		1	5	6	135		23	112	135	10	0	22,50
Quarte		1	5	6	150		26	124	150	5	0	25,00
Quinte		2	4	6	136		38	98	136	5	0	22,67
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	8	23	31	715	0	171	542	713	34	2	23,00
Prime		7		7	167		156		156	10	11	22,29
Seconde		6		6	137		137		137	5	0	22,83
Terze		7		7	155		153		153	4	2	21,86



Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	20	0	20	459	0	446	0	446	19	13	22,30



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	125
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	23
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	14
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	40
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
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*	0
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	209
<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	0
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	16
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	6
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	1
TOTALE PERSONALE ATA	34



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	€ 428.496,20		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 102.100,00	€ 102.100,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 62.601,12	€ 62.601,12	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 112.274,10	€ 112.274,10	1,00
06-Contributi da privati	€ 96.002,76	€ 96.002,76	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 287,00	€ 287,00	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	€ 0,02	€ 0,02	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 801.761,20	€ 373.265,00	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 373.265,00	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 409.818,93	€ 248.521,91	0,61
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 28.056,90	€ 22.555,75	0,81
A02-Funzionamento amministrativo	€ 136.267,83	€ 94.149,36	0,70
A03-Didattica	€ 188.646,29	€ 78.483,67	0,42
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 55.378,26	€ 53.072,73	0,96
A06-Attività' di orientamento	€ 1.469,65	€ 260,40	0,18
Progetti	€ 391.492,11	€ 112.715,06	0,29
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 343.961,93	€ 110.100,26	0,33
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 47.530,18	€ 2.614,80	0,06
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	€ 450,16	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 801.761,20	€ 361.236,97	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 12.028,03	
Totale a Pareggio		€ 373.265,00	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2025 presenta un avanzo di competenza di € 12.028,03.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 46,00% di quelle programmate.

I Revisori dei Conti, a campione, analizzano alcune poste delle entrate per come di seguito riportato:

- Aggregato 05 -Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche. La quota parte dell'importo indicato è costituito da un finanziamento da Comune vincolato per euro 21.472,00 per acquisto libri di testo. I Revisori dei Conti chiedono e verificano la delibera/comunicazione del finanziamento promosso dal Comune di Castenaso (delibera n. 496/2025) con relativa reversale di incasso n.173/2025.

- Aggregato 06 - Contributi da privati. La quota iscritta in bilancio riguarda i contributi versati a titolo volontario per le uscite didattiche dell'Istituto in corso di svolgimento e la quota versata per l'assicurazione rc alunni per a.s. 24/25. I Revisori dei Conti chiedono informazioni sulla quota di euro 287 iscritta in bilancio nell'aggregato "08-Rimborsi e restituzione somme" la quale riguarda una restituzione di una ritenuta di acconto erroneamente versata.

I Revisori dei Conti prendono atto che, nell'esercizio finanziario 2025, non si è fatto uso del fondo economale.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2025	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2025	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 382.130,21	€ 187.063,04	€ 195.067,17	€ 71.470,00	€ 10.171,78	€ 256.365,39

	Iniziali al 1/1/2025	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2025	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 130.208,97	€ 129.408,95	€ 800,02	€ 746,81	€ 800,02	€ 746,81

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 194.031,45 e pagati residui passivi per euro 21.500,35. Detti importi riguardano incassi e pagamenti di residui attivi e passivi complessivi alla data del 06.05.2026, come da modello J richiesto all'Istituzione scolastica.

I Revisori dei Conti prendono atto della radiazione dei residui attivi e passivi avendo richiesto la rispettiva delibera n. 23 del 15/12/2025.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 548.046,90. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

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

ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 353.581,09	-€ 236.686,66	€ 116.894,43
Totale Disponibilità	€ 558.705,17	-€ 126.805,89	€ 431.899,28
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 912.286,26	-€ 363.492,55	€ 548.793,71
PASSIVO			
Totale debiti	€ 130.208,97	-€ 129.462,16	€ 746,81
Consistenza Patrimoniale	€ 782.077,29	-€ 234.030,39	€ 548.046,90
Totale Passivo	€ 912.286,26	-€ 363.492,55	€ 548.793,71

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 176.574,96
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2025		
Riscossioni	€ 187.063,04	€ 301.795,00	€ 488.858,04	
Pagamenti	€ 129.408,95	€ 360.490,16	€ 489.899,11	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 175.533,89
Residui Attivi	€ 184.895,39	€ 71.470,00		€ 256.365,39
Residui Passivi	€ 0,00	€ 746,81		€ 746,81
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 431.152,47

Il Fondo cassa al 31/12/2025 riportato nel modello J è pari a 175.533,89 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. I Revisori dei conti prendono atto della concordanza tra i 3 saldi, dopo aver richiesto l'invio dei rispettivi estratti conto.

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	€ 17.675,75	€ 0,00	€ 4.880,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 28.056,90	€ 22.555,75	80,40%
A02	€ 0,00	€ 69.227,48	€ 12.194,63	€ 6.493,40	€ 260,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.973,40	€ 136.267,83	€ 94.149,36	69,10%
A03	€ 38.066,41	€ 5.487,00	€ 34.572,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 357,54	€ 188.646,29	€ 78.483,67	41,61%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 53.072,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 55.378,26	€ 53.072,73	95,84%
A06	€ 0,00	€ 260,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.469,65	€ 260,40	17,72%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P02	€ 11.386,08	€ 13.203,32	€ 85.510,86	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 343.961,93	€ 110.100,26	32,01%
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	€ 2.614,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 47.530,18	€ 2.614,80	5,51%
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	€ 67.128,24	€ 88.178,20	€ 192.845,74	€ 6.493,40	€ 260,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.330,94	€ 801.311,04	€ 361.236,97	46,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	18,59%	24,42%	53,39%	1,80%	0,08%	0,00%	0,00%	0,00%	1,76%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 46,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 28,75%.

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

M 367- 2025 DEL 05/11/2025 P0.4 LA VENENTA SOC. COP SOC CIG: B43B6D6A62 servizio di ristorazione per formazione dialogica fatt. 433pa la veneta società coop.sociale. I revisori esaminano il mandato, il mandato iva, la fattura, il durc, la tracciabilità, la determina, dichiarazione possesso requisiti: la documentazione visionata risulta regolare.

M 390-2025 DEL 24/11/2025 P0.2 CROVETTI FRANCESCO compenso esperto canto corale Croveti 2.445,30. I revisori esaminano il mandato compenso, il mandato IRAP, il mandato ritenuta, la determina, la ritenuta: la documentazione visionata risulta regolare.

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 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

PIATTAFORMA CREDITI COMMERCIALI

In merito alla PCC si comunicano i dati su di essa riportati e riferiti all'intero anno 2025:

tempo medio ponderato di pagamento: 15,61 gg;

tempo medio ponderato di ritardo: - 13,42 gg;

Totale importo scaduto e non pagato: € 0

Si raccomanda la scuola di monitorare e rettificare la scadenza delle fatture ricevute riportandole ai 30 giorni di cui alla normativa vigente al fine di allineare le stesse con le risultanze da PCC.



ADEMPIMENTI ANAC ANNO 2025

I revisori rappresentano inoltre:

- di aver svolto l'attività di monitoraggio verificando, nella Sezione Amministrazione trasparente del Sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 30/11/2025, il rispetto degli obblighi di pubblicazione;

In data 25.06.2025 si è proceduto al completamento del monitoraggio e alla sua validazione. La Scheda, convalidata nell'applicazione web dell' Anac , documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione. I Revisori hanno sottoscritto il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso all'Istituzione Scolastica per la sua successiva pubblicazione nel sito dell'Istituto, in Amministrazione trasparente.

Il Piano Annuale dei flussi di cassa 2026 è stato adottato dalla Dirigente scolastica con provvedimento Prot. 4547 DEL 24.03.2026, nei termini di cui alla Circolare MEF n. 21133 del 26/02/2026.

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 impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Il 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*
- *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 regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2025 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2026 il giorno 06 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CUBELLOTTI DARIO

DI GANGI CARMELA

