

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

Presso l'istituto G. A. CAVAZZI di PAVULLO NEL FRIGNANO, l'anno 2026 il giorno 27, del mese di aprile, alle ore 11:35, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 10 provincia di MODENA.

La riunione si svolge presso il domicilio dei revisori da remoto..

**I Revisori sono:**

<b>Nome</b>	<b>Cognome</b>	<b>Rappresentanza</b>	<b>Assenza/Presenza</b>
DANIELA	CASTELLANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIULIA	BAZZANI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il controllo della documentazione, pervenuta in data 14/04/2026 via pec dalla DSGA Sig.ra Mucci Gabriella, è avvenuto a distanza ai sensi degli artt. 51 e 52 del DI n. 129/2018 con strumentazione informatica.

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. *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
6. *Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
7. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
8. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
9. *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 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: 8

N. classi articolate: 0

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti <i>Totale classi (c=a+b)</i>	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (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)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	13	0	13	321	0	340	0	340	11	-19	0	26,15	0
Seconde	13	0	13	314	0	317	0	317	9	-3	0	24,38	0
Terze	11	0	11	260	0	258	0	258	7	2	0	23,45	0
Quarte	10	0	10	185	0	184	0	184	6	1	0	18,40	0
Quinte	11	0	11	197	0	198	0	198	5	-1	0	18,00	0
<b>Totale</b>	<b>58</b>	<b>0</b>	<b>58</b>	<b>1.277</b>	<b>0</b>	<b>1.297</b>	<b>0</b>	<b>1.297</b>	<b>38</b>	<b>-20</b>	<b>0</b>	<b>22,36</b>	<b>0</b>

**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	72
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	15
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<i>*da censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole</i>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>131</b>
<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	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	6
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	14
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	6
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>33</b>

**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	€ 966.832,63		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 295.741,46	€ 295.741,46	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 91.387,93	€ 91.387,93	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 2.000,00	€ 2.000,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 56.150,44	€ 56.150,44	1,00
06-Contributi da privati	€ 301.642,50	€ 301.642,50	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 12.956,54	€ 12.956,54	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	€ 0,26	€ 0,26	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	€ 1.726.711,76	€ 759.879,13	
<b>Disavanzo di competenza</b>		€ 189.852,65	
<b>Totale a pareggio</b>		€ 949.731,78	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attivita'</b>	€ 1.449.193,24	€ 937.788,74	0,65
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 102.715,66	€ 67.577,36	0,66
A02-Funzionamento amministrativo	€ 130.985,18	€ 123.598,17	0,95
A03-Didattica	€ 796.637,43	€ 449.505,53	0,57
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 40.166,00	€ 27.178,05	0,68
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 370.076,25	€ 269.929,63	0,73
A06-Attivita' di orientamento	€ 8.612,72	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	€ 65.228,67	€ 11.943,04	0,19
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 31.628,68	€ 3.062,19	0,10
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 4.875,00	€ 2.722,85	0,56
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 28.724,99	€ 6.158,00	0,22
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	€ 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
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 1.562,66	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 1.515.984,57	€ 949.731,78	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 210.727,19		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 949.731,78	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2026 presenta un disavanzo di competenza di € 189.852,65.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 63,00% di quelle programmate.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2026	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2026	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 309.360,85	€ 204.240,99	€ 105.119,86	€ 236.120,36	€ 27.142,06	€ 314.098,16

	Iniziali al 1/1/2026	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2026	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 15.378,32	€ 1.405,99	€ 13.972,33	€ 56.173,77	€ 13.972,33	€ 56.173,77

Alla data del 17/04/2026 risultano incassati residui attivi per euro 36.725,00 e pagati residui passivi per euro 53.814,85.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 953.018,39. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2026	Variations	Situazione al 31/12/2026
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 277.317,17	-€ 83.371,72	€ 193.945,45
Totale Disponibilità	€ 982.210,95	-€ 166.964,24	€ 815.246,71
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.259.528,12	-€ 250.335,96	€ 1.009.192,16
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 15.378,32	€ 40.795,45	€ 56.173,77
Consistenza Patrimoniale	€ 1.244.149,80	-€ 291.131,41	€ 953.018,39
Totale Passivo	€ 1.259.528,12	-€ 250.335,96	€ 1.009.192,16

Il passaggio di consegne tra il DSGA uscente Lorenzo Ermanno Danilo De Gennaro e la DSGA subentrante Sig.ra Gabriella Mucci è stato effettuato in data 10/12/2025 alla presenza del dirigente scolastico Sig.ra Annalisa Mazzetti e del presidente del Consiglio d'ISTITUTO Ruggeri Roberta.

Il passaggio avviene con riserva in quanto la consistenza dei beni inventariati non coincide esattamente per tipologia merceologica, quantità e valore con quanto riportato nelle scritture che si rilevano alla data del 10/12/2025 nei registri degli inventari.

**Situazione Amministrativa (Mod. J)**

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 672.850,10
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2026		
Riscossioni	€ 204.240,99	€ 523.758,77	€ 727.999,76	
Pagamenti	€ 1.405,99	€ 893.558,01	€ 894.964,00	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 505.885,86
Residui Attivi	€ 77.977,80	€ 236.120,36		€ 314.098,16
Residui Passivi	€ 0,00	€ 56.173,77		€ 56.173,77
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 763.810,25

Il Fondo cassa al 31/12/2025 riportato nel modello J è pari a euro 505.885,86 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

**Spese Per Attività e Progetti**

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

**SPESE**

	Impegni									Program- mazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investim ento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 17.264,74	€ 35.554,43	€ 14.358,19	€ 400,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 102.715,66	€ 67.577,36	65,80%
A02	€ 33.586,48	€ 6.235,78	€ 37.061,10	€ 0,00	€ 6.039,65	€ 1.007,16	€ 22.770,00	€ 0,00	€ 16.898,00	€ 130.985,18	€ 123.598,17	94,37%

A03	€ 287.354 ,44	€ 10.597, 82	€ 5.089,7 8	€ 142.798 ,49	€ 3.665,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 796.637 ,43	€ 449.505 ,53	56,43%
A04	€ 14.043, 05	€ 0,00	€ 13.135, 00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 40.166, 00	€ 27.178, 05	67,67%
A05	€ 3.939,8 4	€ 0,00	€ 255.423 ,65	€ 0,00	€ 7.692,0 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.874,1 2	€ 370.076 ,25	€ 269.929 ,63	72,94%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.612,7 2	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.062,1 9	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.628, 68	€ 3.062,1 9	9,69%
P02	€ 2.722,8 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.875,0 0	€ 2.722,8 5	55,86%
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	€ 6.158,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 28.724, 99	€ 6.158,0 0	21,44%
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	€ 341.646 ,66	€ 34.098, 34	€ 355.484 ,15	€ 157.156 ,68	€ 17.796, 67	€ 1.007,1 6	€ 22.770,0 0	€ 0,00	€ 19.772, 12	€ 1.514.4 21,91	€ 949.731 ,78	63,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	35,98%	3,60%	37,43%	16,55%	1,88%	0,11%	2,40%	0,00%	2,09%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 63,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 16,18%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto fornitura materiale sportivo: non si evidenziano anomalie.

### Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP 2025 è stata presentata in data 21/10/2025 con protocollo n. 25102112333250483.

### Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

### Certificazione Unica

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

La certificazione unica 2026 è stata presentata in data 12/03/2026 con protocollo n. 26031216570130155, relativa a n. 64 percipienti; il modello 770/2025 è stato invece presentato in data 21/10/2025 con protocollo n. 25102111193351720.

### **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 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2025 non 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 non 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

Si fa presente che l'ammontare complessivo del debito è stato caricato in amministrazione trasparente in una sezione non corretta; inoltre non compare il numero delle imprese creditrici: si invita a regolarizzare.

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*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*

- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *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)*
- *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**

Verifica sull'adozione del piano annuale dei flussi di cassa ai sensi dell'art. 6, comma 2, del D.L. 19/10/2024, n. 155.

Si procede alla verifica prevista dall'art. 6, comma 2 del DL 19/10/2024, n. 155, relativa all'adozione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026, come disposto dal comma 1 del medesimo articolo.

### **ESITO DELLA VERIFICA:**

L'organo di controllo, esaminate le previsioni contenute nel Piano annuale dei flussi di cassa adottato con atto del Dirigente scolastico n. 0002520 del 31/03/2026, constata che lo stesso:

- è stato predisposto dal DSGA ed adottato dal Dirigente Scolastico nei termini previsti dalla normativa vigente;
- è redatto sulla base del modello semplificato reso disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze- Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;
- le previsioni di cassa tengono conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti, come risultante dalle registrazioni contabili, nonché delle novità e peculiarità dell'esercizio di riferimento;
- il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti risulta coerente con la programmazione finanziaria dell'Istituto scolastico.

## **CONCLUSIONI**

Sulla base delle verifiche effettuate, si esprime parere favorevole circa l'adozione del Piano annuale dei flussi di cassa

per l'esercizio 2026 in conformità alle disposizioni normative vigenti ed alle istruzioni operative diramate dalle competenti Amministrazioni.

Si da atto che il presente esito di verifica viene riportato nel verbale della riunione dei revisori in data odierna, in adempimento a quanto previsto dalla Circolare MEF - RGS n. 12 del 22/04/2025.

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 2026 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:35, l'anno 2026 il giorno 27 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CASTELLANO DANIELA

\_\_\_\_\_

BAZZANI GIULIA

\_\_\_\_\_