

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2026/005

Presso l'istituto "FONTANILE ANAGNINO" di ROMA, l'anno 2026 il giorno 16, del mese di aprile, alle ore 15:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 57 provincia di ROMA.

La riunione si svolge presso in modalità mista "da remoto".

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIO	SACCARES	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ROBERTA	FINO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

i Revisori sono coadiuvati nelle attività dal Dsga Francesco Caso che ha fornito copia della relazione illustrativa e della documentazione contabile inviandola preventivamente in visione tramite posta elettronica.

La redazione del presente verbale è stata avviata "da remoto"; il completamento e la definitiva protocollazione avvengono in tempi diversi mentre le firme vengono apposte dai Revisori "in presenza" direttamente sull'apposito registro obbligatorio presso l'ufficio della segreteria amministrativa nella sede di via del Fontanile Anagnino in Roma.

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. Concordezza 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. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Concordanza tra valore disponibilit  liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
5. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
6. *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*

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 tempestivit  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 tempestivit  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 Primaria e Secondaria di I Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2025/2026   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			4	4	82			83	83	4	-1	20,75
Seconde			4	4	80			81	81	7	-1	20,25
Terze			3	3	64			63	63	5	1	21,00
Quarte			5	5	98			98	98	10	0	19,60
Quinte			4	4	71			72	72	7	-1	18,00
Pluriclassi				0					0		0	0

Totale	0	0	20	20	395	0	0	397	397	33	-2	19,85
Prime		6		6	111		111		111	3	0	18,50
Seconde		5		5	108		114		114	10	-6	22,80
Terze		5		5	111		112		112	7	-1	22,40
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	16	0	16	330	0	337	0	337	20	-7	21,06

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	64
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	17
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	25
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	0
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
<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	134
<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	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	23

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	€ 184.326,49		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 110.538,90	€ 18.737,10	0,17
03-Finanziamenti dello Stato	€ 83.418,87	€ 69.517,85	0,84
04-Finanziamenti della Regione	€ 4.495,50	€ 4.495,50	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 7.968,41	€ 7.968,41	1,00
06-Contributi da privati	€ 128.797,65	€ 127.500,75	0,99
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 4.457,43	€ 4.457,43	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	€ 1.500,00	€ 1.500,00	1,00
12-Altre entrate	€ 1.140,62	€ 1.140,62	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 526.643,87	€ 235.317,66	
Disavanzo di competenza		€ 86.313,46	
Totale a pareggio		€ 321.631,12	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 199.186,61	€ 165.945,34	0,84
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 21.541,88	€ 18.769,30	0,88
A02-Funzionamento amministrativo	€ 38.100,20	€ 27.359,68	0,72
A03-Didattica	€ 43.573,43	€ 28.693,72	0,66
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 95.467,45	€ 91.122,64	0,96
A06-Attività di orientamento	€ 503,65	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 404.856,74	€ 155.685,78	0,39
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.681,24	€ 211,60	0,13
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 270.632,26	€ 77.908,41	0,29
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 132.543,24	€ 77.565,77	0,59
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	€ 250,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 604.293,35	€ 321.631,12	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 321.631,12	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2025 presenta un disavanzo di competenza di € 86.313,46.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 54,00% di quelle programmate.

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	€ 117.691,45	€ 58.122,71	€ 59.568,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 59.568,74

	Iniziali al 1/1/2025	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2025	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 24.865,21	€ 0,00	€ 24.865,21	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.865,21

Dall'esame del giornale di cassa stampato alla data del 17 aprile c.a. si riscontra che ad oggi non risultano incassati residui attivi e non risultano pagati residui passivi.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 298.661,35. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2025	Variazioni	Situazione al 31/12/2025
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 213.141,04	-€ 12.492,72	€ 200.648,32
Totale Disponibilità	€ 209.191,70	-€ 86.313,46	€ 122.878,24
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 422.332,74	-€ 98.806,18	€ 323.526,56
PASSIVO			
Totale debiti	€ 24.865,21	€ 0,00	€ 24.865,21
Consistenza Patrimoniale	€ 397.467,53	-€ 98.806,18	€ 298.661,35
Totale Passivo	€ 422.332,74	-€ 98.806,18	€ 323.526,56

Facendo seguito a quanto già segnalato nel precedente verbale Athena 2026/003 del 12 gennaio c.a. i Revisori evidenziano le irregolarità riscontrate nella lettura del processo verbale redatto al momento del passaggio di consegne in particolare il comportamento del precedente Dsga facente funzione sig. Ferdinando Mario Finocchiaro che dagli atti non risulta abbia fornito al Dsga subentrante sig. Francesco Caso tutta la documentazione ufficiale prevista in questo contesto compreso alcuni registri obbligatori.

In fase di passaggio delle consegne il nuovo Dsga aveva già fatto presente delle difficoltà e delle anomalie riscontrate soprattutto in merito alla corretta stima dei beni inventariati e della loro corretta imputazione.

Il Dsga Francesco Caso ha pertanto fornito gli opportuni chiarimenti ai Revisori per quanto riguarda la voce Immobilizzazioni sul Modello K inserito nel conto consuntivo 2025.

Dai controlli si evince che il programma applicativo Sidi Inventario era fermo al 2024 con ultima rivalutazione al 20/03/2025 ma senza procedere al passaggio al 2025 e dunque senza avere la opportunità di verificare la quadratura tra la situazione finale del 2024 e quella iniziale del 2025; si è rilevato, inoltre, che in data 17/04/2025, quindi successivamente alla ultima rivalutazione del 20/03/2025, il precedente dsga aveva inserito 14 nuovi beni, dal numero 864 al 877, senza provvedere alla rivalutazione e senza ristampare il relativo modello k aggiornato.

L'esame approfondito ha accertato che i beni acquistati nel 2025 erano stati erroneamente inseriti nell'esercizio 2024. Il Dsga Francesco Caso, quindi, ha proceduto innanzitutto cancellando dalla scheda inventariale 2024 i beni acquistati nel 2025, ha avviato la rivalutazione provvedendo fino a chiudere correttamente la gestione 2024 tramite la funzione `attività di chiusura esercizio al termine della quale ha prodotto un nuovo modello k definitivo del 2024; stato poi aperto il 2025 tramite la funzione attività nuovo esercizio, si è provveduto a stampare nuovamente il modello k, verificando che la situazione finale del modello k del 2024 coincidesse con quella iniziale del 2025; a questo punto sono stati correttamente caricati i beni nel 2025, è stata fatta la rivalutazione e stampato il modello k definitivo del 2025 da prendere come riferimento per la corretta compilazione del conto consuntivo 2025.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 91.500,25
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2025		
Riscossioni	€ 58.122,71	€ 235.317,66	€ 293.440,37	
Pagamenti	€ 0,00	€ 321.631,12	€ 321.631,12	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 63.309,50
Residui Attivi	€ 59.568,74	€ 0,00		€ 59.568,74
Residui Passivi	€ 24.865,21	€ 0,00		€ 24.865,21
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 98.013,03

Il Fondo cassa al 31/12/2025 riportato nel modello J è pari ad euro 63.309,50 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	€ 0,00	€ 14.416,61	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.352,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.541,88	€ 18.769,30	87,13%
A02	€ 0,00	€ 19.769,06	€ 4.133,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.457,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 38.100,20	€ 27.359,68	71,81%
A03	€ 0,00	€ 19.939,99	€ 7.758,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 995,55	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 43.573,43	€ 28.693,72	65,86%
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	€ 86.266,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.856,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 95.467,45	€ 91.122,64	95,45%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 503,65	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 211,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.681,24	€ 211,60	12,59%
P02	€ 35.245,92	€ 25.467,63	€ 8.273,62	€ 6.087,57	€ 0,00	€ 2.833,67	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 270.632,26	€ 77.908,41	28,79%
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	€ 7.685,08	€ 63.829,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.050,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 132.543,24	€ 77.565,77	58,53%
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	€ 42.931,00	€ 129.218,08	€ 120.848,10	€ 6.087,57	€ 0,00	€ 22.546,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 604.043,35	€ 321.631,12	54,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	13,35%	40,18%	37,58%	1,90%	0,00%	7,02%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 54,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 38,41%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato a campione la documentazione relativa ad alcuni progetti, ritenendola esaustiva; in particolare per il progetto P.2.33 AGENDA NORD 2025 il mandato n.357 del 6/11/2025 di importo pari ad euro 1.561,70 beneficiario ditta Arcobaleno S.r.l e per il progetto P.2.35 PIANO ESTATE 2025/2026 il mandato n.409 del 15/12/2025 per un importo pari ad euro 3.246,92 beneficiario ditta Papironia S.r.l.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 0 risulta presentata nei termini

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2025 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 non risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2025 non risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2025 non 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 non risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

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

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

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

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

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

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*

- *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*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *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) 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*
- *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*
- *Non è stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre*
- *Non è 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, ribadendo la necessità di provvedere alla corretta pubblicazione degli indicatori evidenziati in precedenza sul sito istituzionale della istituzione scolastica, 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 18:45, l'anno 2026 il giorno 17 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SACCARES MARIO

FINO ROBERTA
