

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2026/002

Presso l'istituto I.C. ACQUASPARTA di ACQUASPARTA, l'anno 2026 il giorno 05, del mese di maggio, alle ore 10:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di TERNI.

La riunione si svolge presso sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MONICA	RUTA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SILVIA	SANTINI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste il DSGA Pierluigi Tornincasa.

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 regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante
3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12

6. Corretta indicazione consistenze iniziali
7. 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)
	6	6	126		126	126		21,00

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		1	2	3	50		15	35	50	3	0	16,67
Seconde		1	2	3	50		17	33	50	2	0	16,67
Terze		2	1	3	57		35	22	57	3	0	19,00
Quarte		2	2	4	56		13	43	56	1	0	14,00
Quinte		2	2	4	69		37	32	69	5	0	17,25

Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	8	9	17	282	0	117	165	282	14	0	16,59
Prime		4		4	68		68		68	6	0	17,00
Seconde		2	2	4	73		57	16	73	2	0	18,25
Terze		2	2	4	84		63	21	84	7	0	21,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	8	4	12	225	0	188	37	225	15	0	18,75

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	69
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
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	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	18
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
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	109
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
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	12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	21

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	€ 310.376,98		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 72.447,00	€ 72.447,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 26.218,12	€ 26.218,12	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 17.550,00	€ 17.550,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 62.383,50	€ 62.383,50	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 0,03	€ 0,03	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 488.975,63	€ 178.598,65	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 178.598,65	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 280.099,37	€ 125.393,90	0,45
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 19.286,52	€ 8.892,65	0,47
A02-Funzionamento amministrativo	€ 14.942,02	€ 6.335,53	0,43
A03-Didattica	€ 201.454,76	€ 71.692,26	0,36
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 41.684,33	€ 38.473,46	0,93
A06-Attività' di orientamento	€ 2.731,74	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 208.676,26	€ 44.051,36	0,22
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 14.789,01	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 110.856,07	€ 1.287,00	0,02
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 7.685,50	€ 6.861,00	0,90
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 75.345,68	€ 35.903,36	0,48
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	€ 200,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 488.975,63	€ 169.445,26	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 9.153,39	
Totale a Pareggio		€ 178.598,65	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2025 presenta un avanzo di competenza di € 9.153,39.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 35,00% 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	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 165.188,88	€ 0,00	€ 165.188,88	€ 74.179,50	€ 0,00	€ 239.368,38

	Iniziali al 1/1/2025	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2025	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 7.377,88	€ 7.300,62	€ 77,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 77,26

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 81.475,95 e pagati residui passivi per euro 0.

La Squadratura n. 3 tra Residui Passivi Iniziali e Totale Residui Passivi del Conto Consuntivo anno precedenteLa è determinata dalla mancata radiazione dell' importo di e 0,10 come già rilevato nel verbale del consuntivo esercizio finanziario 2024 " Residuo Passivo n.289 del 30/11/2023 (IVA SPLIT PAYMENT-ERARIO DELLO STATO su Fornitura PIANO SCUOLA 4.0- AZIONE 1-NEXT GENERATION CLASSROOM- D.M. N.218/2022 - M4C1I3.2-2022) iscritto a Bilancio per l'importo di € 13.452,46 anzichè per l'importo corretto di € 13.452,56; non potendo emettere il corrispondente Mandato in Conto residui all'atto del pagamento, per incongruenza (seppur minima) tra l'importo IVA in Fattura e l'importo dell'impegno, ed essendo tale impegno preso in adempimento a quanto previsto dal regolamento P.N.R.R., si è proceduto ad inserire un MAGGIORE IMPEGNO in conto al medesimo residuo, pari ad €0,10, riscontrabile come Radiazione in aumento su Modello H/Residui Passivi, tale da consentire il pagamento dell'intera somma prevista nonché la reale congruenza tra l'impegnato e l'effettivamente pagato, così come risulta dal Modello H."

Si sollecita la sistemazione della squadratura.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 457.174,98. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2025	Variazioni	Situazione al 31/12/2025
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 184.731,93	-€ 47.087,32	€ 137.644,61
Totale Disponibilità	€ 317.754,86	€ 1.852,77	€ 319.607,63

Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 502.486,79	-€ 45.234,55	€ 457.252,24
PASSIVO			
Totale debiti	€ 7.377,88	-€ 7.300,62	€ 77,26
Consistenza Patrimoniale	€ 495.108,91	-€ 37.933,93	€ 457.174,98
Totale Passivo	€ 502.486,79	-€ 45.234,55	€ 457.252,24

Viene controllato a campione il bene n. 1675 iscritto in data 21/03/2024 al valore attuale di € 186,35 (Lenovo Tab M10Plus).

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 152.565,98
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2025		
Riscossioni	€ 0,00	€ 104.419,15	€ 104.419,15	
Pagamenti	€ 7.300,62	€ 169.445,26	€ 176.745,88	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 80.239,25
Residui Attivi	€ 165.188,88	€ 74.179,50		€ 239.368,38
Residui Passivi	€ 77,26	€ 0,00		€ 77,26
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 319.530,37

Il Fondo cassa al 31/12/2025 riportato nel modello J è pari a 80.239,25 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale mentre vi è uno sbilancio giornaliero di € 200 (relativo a provvisori in entrata) con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) che presenta un saldo al 31/12/2025 pari ad € 80.039,25.

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	€ 5.850,65	€ 3.042,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.286,52	€ 8.892,65	46,11%
A02	€ 0,00	€ 207,92	€ 5.593,88	€ 0,00	€ 533,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.942,02	€ 6.335,53	42,41%
A03	€ 37.769,61	€ 5.431,53	€ 28.491,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 201.454,76	€ 71.692,26	35,59%
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	€ 38.473,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 41.684,33	€ 38.473,46	92,30%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.731,74	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.789,01	€ 0,00	0,00%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.287,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 110.856,07	€ 1.287,00	1,17%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.861,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.685,50	€ 6.861,00	89,28%
P04	€ 525,00	€ 0,00	€ 35.378,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 75.345,68	€ 35.903,36	47,66%
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	€ 38.294,61	€ 11.490,10	€ 119.126,82	€ 0,00	€ 533,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 488.775,63	€ 169.445,26	35,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	22,60%	6,79%	70,31%	0,00%	0,32%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 35,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 20,84%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto " PROGETTO RINASCIMENTO 2025" per l'importo lordo di € 1.800,00 con le considerazioni che seguono: si osserva che malgrado l'esistenza di un calendario firma dell'esperto esterno e relativa relazione sull'attività svolta non risulta agli atti la relativa fattura o altro documento di pagamento.

Dalle quietanze presenti risulta pagata la sorte per € 1.327,19 mandato n. 119 del 28/8/2025 e IRPEF per € 331,80 mandato n. 120 del 2/9/25 e IRAP per € 141,01 mandato n. 121 del 2/9/25.

La rimanente documentazione esaminata 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

770 PROT. N. 25102815462658423 in data 28/10/2025

IRAP PROT.N. 25102815393553680 in data 28/10/2025

CU PROT. N. 26030917510356333 in data 09/03/2026

CU 26030914560459504 in data 09/03/2026

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

L'indice di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2025 risulta pari a -6,26. Si ricorda che la pubblicazione degli indici deve essere quella risultante da area RGS.

Con riferimento all'adozione del Piano annuale dei flussi di cassa, ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155, da effettuarsi a cura dell'istituzione scolastica, in sede di prima applicazione, entro e non oltre il mese di marzo 2026, i revisori rappresentano quanto segue:

- vista l'avvenuta compilazione del predetto Piano annuale dei flussi di cassa semplificato nell'apposita funzione nel gestionale SIDI;

- tenuto conto della decodifica del piano dei conti integrato e della diversa articolazione temporale delle previsioni di cassa (una prima quota pari a 8/12, riferita al periodo gennaio-agosto; una seconda quota pari a 4/12 riferita al periodo settembre-dicembre);
 - viste le previsioni annuali di cassa formulate dall'istituzione scolastica e trasmesse ai revisori in data 26/3/26, avendo come riferimento l'intera annualità suddivisa in due periodi temporali, in coerenza con la pianificazione annuale delle II.SS. (gennaio-agosto/settembre-dicembre) - da aggiornarsi nel corso dell'esercizio, per il periodo settembre-dicembre, e comunque non oltre il 20 ottobre;
- si prende atto che:
- il Piano annuale dei flussi di cassa è stato predisposto a cura del D.S.G.A. con prot. n. 0001819 - 26/03/2026 ed è stato adottato dal Dirigente scolastico con apposito atto amministrativo prot. n. 0001822 - 26/03/2026., entro i termini indicati nelle istruzioni operative indicate dalla normativa applicabile in materia;
 - il Piano annuale dei flussi di cassa tiene conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (come risultante dalle registrazioni contabili), nonché delle novità e/o peculiarità dell'esercizio di riferimento;
 - il Piano annuale dei flussi di cassa è stato ancora pubblicato da parte dell'Istituzione scolastica in apposita sezione di Amministrazione Trasparente.

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*
- *Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *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) nonché 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

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 11:30, l'anno 2026 il giorno 05 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RUTA MONICA

SANTINI SILVIA
