ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2026/003

Presso l'Istituto SIT.COMPRENSIVO CAMAIORE 3 di CAMAIORE l'anno 2026 il giorno 15, del mese di maggio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n.92 provincia di LUCCA
La riunione si svolge presso Camaiore

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPINA.	DELLA PIETRA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LAURA	MARINO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alla seduta la DSGA Monica Salvini

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. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) nonché 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. *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 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)*
	9	9	181		191	191	7	21,23

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l''anno scolastico 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 diversa-mente abili	*Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)*	*Media alunni per classe (i/d)*
Prime		3	2	5	79		48	31	79	4	0	15,80
Seconde		2	2	4	72		36	36	72	1	0	18,00
Terze		2	2	4	69		37	34	71	6	-2	17,75
Quarte		4	1	5	73		53	20	73	5	0	14,60
Quinte		4	1	5	93		70	22	92	7	1	18,40
Pluriclassi				0					0		0	0

Totale	0	15	8	23	386	0	244	143	387	23	-1	16,83
Prime		3		3	61		62		62	1	-1	20,67
Seconde		3		3	53		54		54	6	-1	18,00
Terze		2		2	46		46		46	3	0	23,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	8	0	8	160	0	162	0	162	10	-2	20,25

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
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	58
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	15
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
**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*	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	108
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	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	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
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	12
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	5
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
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	3
TOTALE PERSONALE ATA	28

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)	% Disponibilità (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 276.412,97		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 71.100,00	€ 71.100,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 29.755,72	€ 29.755,72	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 7.152,00	€ 7.152,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 67.099,24	€ 67.099,24	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	€ 863,78	€ 863,78	1,00
12-Altre entrate	€ 470,90	€ 470,90	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	€ 452.854,61	€ 176.441,64	0,00
Disavanzo di competenza		€ 57.383,46	
Totale a pareggio		€ 233.825,10	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 352.999,76	€ 223.521,35	0,64
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 66.467,84	€ 55.769,61	0,84
A03-Didattica	€ 239.664,62	€ 122.219,43	0,51
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 46.726,14	€ 45.532,31	0,98
A06-Attività di orientamento	€ 141,16	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 99.526,94	€ 103.03,75	0,11
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 500	€ 500	1,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 90.081,64	€ 8.888,75	0,10
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 8.945,30	€ 915,00	0,11
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	€ 300,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00		
TOTALE SPESE	€ 452.826,70	€ 233.825,10	0,00
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 233.825,10	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2025 presenta un disavanzo di competenza di € 57.383,46.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 52,00% 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	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 174.334,19	€ 71.933,95	€ 102.400,24	€ 54.014,00	€ 0,00	€ 156.414,24

	Iniziali al 1/1/2025	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2025	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 1.137,34	€ 1.028,29	€ 109,05	€ 7.811,70	€ 0,00	€ 7.920,75

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 31.126,52 e pagati residui passivi per euro 7.811,70.
Le minute spese sono state chiuse in data 1 dicembre 2025 con reversale n. 291

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 516.628,64. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2025	Variazioni	Situazione al 31/12/2025
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 291.381,89	€ 5.877,96	€ 297.259,85
Totale Disponibilità	€ 277.883,68	-€ 50.594,14	€ 227.289,54
Deficit patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 569.265,57	-€ 44.716,18	€ 524.549,39
PASSIVO			
Totale debiti	€ 1.137,34	€ 6.783,41	€ 7.920,75
Consistenza Patrimoniale	€ 568.128,23	-€ 51.499,59	€ 516.628,64
Totale Passivo	€ 569.265,57	-€ 44.716,18	€ 524.549,39

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 103.216,12
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2025		

Riscossioni	€ 71.933,95	€ 122.727,64	€ 194.661,59	
Pagamenti	€ 1.028,29	€ 226.313,40	€ 227.341,69	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 70.536,02
Residui Attivi	€ 102.400,24	€ 54.014,00		€ 156.414,24
Residui Passivi	€ 109,05	€ 7.811,70		€ 7.920,75
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 219.029,51

Il Fondo cassa al 31/12/2025 riportato nel modello J è pari a 70.536,02 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									Programmazione 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'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A02	€ 796,21	€ 20.363,73	€ 30.872,40	€ 3.195,18	€ 542,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 66.467,84	€ 55.769,61	83,91%
A03	€ 26.248,39	€ 22.622,04	€ 72.857,00	€	€ 400,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 92,00	€ 239.664,62	€ 122.219,43	51,00%
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	€ 45.532,31	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 46.726,14	€ 45.532,31	97,45%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 141,16	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 500,00	100,00%
P02	€ 0,00	€ 1.160,98	€ 7.727,77	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 90.081,64	€ 8.888,75	9,87%
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	€ 915,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.945,30	€ 915,00	10,23%

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	€ 27.044,60	€ 44.146,75	€ 158.404,48	€ 3.195,18	€ 942,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 92,00	€ 452.526,70	€ 233.825,10	52,00%
TOTALE / TOTALE IMPEGNI %	11,57%	18,89%	67,75%	1,37%	0,41%	0,00%	0,00%	0,00%	0,04%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 52,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d′impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 10,34%.

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

1. Mandato n. 124 del 18 giugno 2025 di euro 368,66, mandato n. 130 del 7 luglio 2025 di euro 92,17, mandaton. 131 del 7 luglio 2025 di euro 39,17 relativi al pagamento della notula n. 2 del 16 giugno 2025 emessa da Bertilotti Simona per compenso esperta progetto Biodanza. Con avviso pubblico del 5 febbraio 2025 prot 444 pubblicato sul sito dell'istituto si avvia la ricerca di un esperto per il progetto Biodanza. Vi è stata la partecipazione di un'unica candidata a cui è stato affidato l'incarico. Agli atti è presente: avviso, istanza di partecipazione, cv, nomina commissione di valutazione, verbale di valutazione cv, graduatoria provvisoria e definitiva, contratto di prestazione d'opera, time sheet, relazione finale, tracciabilità dei flussi finanziari, notula, casellario giudiziario, dichiarazione di cause incompatibilità e inconferibilità.
2. mandato n. 280 del 13 novembre 2025 di euro 1.939,29 relativo al pagamento fattura n. 250174 del 31/10/2025 emessa da ROLLPROGRES srl per acquisto materiale di primo soccorso. La scelta del contraente è avvenuta con affidamento diretto su MePa. Agli atti sono presenti: determina a contrarre prot 2649 del 2/10/2025, ordine di acquisto su MePa, fattura elettronica, attestazione di regolare esecuzione, autorizzazione liquidazione spesa, Durc in corso di validità, affidamento incarico RUP al DS, dichiarazione assenza di conflitto di interessi del RUP, dichiarazioni sostitutive ai sensi degli art dal 94 al 98 dlgs 36/2023, tracciabilità dei flussi e adesione al patto di integrità.

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.

In data 26 febbraio 2026 sono state trasmesse 23 certificazioni uniche con prot. 26022616095269227

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’IS ha adempiuto all’obbligo di cui all’art. 7 comma 4-bis, del decreto-legge n. 35/2013, convertito in legge n.64/2013 (obbligo di comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC del MEF, da effettuarsi entro il 31 gennaio, dei debiti commerciali non ancora estinti, maturati al 31 dicembre dell’anno precedente. A tal riguardo, si fa presente che l’ultima comunicazione inserita dall’Ente sulla Piattaforma elettronica è del 28 gennaio 2026. L’importo dello stock del debito è di euro 100,00 Il TMP è di 13,74 giorni e il TMR -16,9 giorni: A tale riguardo i revisori hanno preso visione del file Export_tempi_ponderati estrapolato da AREA RGS verificando che tutte le fatture non rispettano la suddetta scadenza. Si sollecita a verificare la base di calcolo di suddetti tempi impostando la scadenza delle fatture a 30 giorni dalla ricezione.

In relazione agli adempimenti in materia di attestazione sull’assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31 maggio 2025 di cui alla Delibera ANAC n. 192 del 07/05/2025 si rappresenta:

- di aver svolto l’attività di rilevazione verificando, nella Sezione Amministrazione trasparente del Sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 31 maggio 2025, il rispetto degli obblighi di pubblicazione;
- di aver convalidato la scheda di rilevazione nell’applicazione web dell’ANAC entro il 15 luglio 2025 e di averla trasmessa all’istituto scolastico affinché provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell’Istituto in amministrazione trasparente, acquisita a sistema con numero di registrazione 95261;
- di aver svolto l’attività di monitoraggio dell’adeguamento rispetto alle risultanze della prima fase di rilevazione acquisita a sistema, con scadenza il 30/11/2025, entro il 15/01/2026 con numero di registrazione 115696.

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'art. 23, comma 1, 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 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 trimeste*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimeste*
- *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 trimeste*

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 10:30,, l'anno 2026 il giorno 15 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DELLA PIETRA GIUSEPPINA

MARINO LAURA