

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto I.C. PERUGIA 3 di PERUGIA, l'anno 2026 il giorno 06, del mese di maggio, alle ore 16:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 49 provincia di PERUGIA.

La riunione si svolge presso presso la sede della scuola.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCA	VETTURINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SERGIO	BISCOSSI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il documento contabile in esame, è stato elaborato, conformemente a quanto disposto dal regolamento concernente le istruzioni generali sulla gestione amministrativo - contabile delle istituzioni scolastiche e previste dal regolamento di contabilità del Decreto Interministeriale n. 129 del 28/08/2018, è stato predisposto dal DSGA in data 02 aprile 2026, e risulta corredato ai sensi dell'art. 22 del predetto regolamento dei seguenti allegati: Conto Finanziario-Mod.H, Mod.H plus, del conto del Patrimonio-Mod.K, modd. I - Rendiconto dei singoli progetti e attività; Mod. J ; Situazione amministrativa definitiva al 31/12/2024, Mod. L - Elenco residui attivi e passivi; Mod. M - Prospetto delle spese per il personale e contratti d'opera; Mod. N- Riepilogo per tipologia di spesa.

Risulta altresì elaborato in coerenza con le finalità educative e didattiche contenute nel Piano Triennale dell'Offerta Formativa.

Si precisa che il controllo e l'esame del documento, è stato effettuato dal Revisore dei conti in osservanza delle disposizioni e della checklist emanate dal Ministero dell'Istruzione con nota prot. n. 44221 del 13/9/2022, finalizzate a controllo della regolarità amministrativo-contabile delle Istituzioni scolastiche.

Il programma annuale dell'anno cui si riferisce il conto consuntivo all'esame è stato approvato dal Consiglio d'Istituto in data 20/01/2025 senza il preventivo parere di regolarità contabile, successivamente espresso in data 30/01/2025 dal revisore MEF per assenza del rappresentante del MIM che ne prende atto e con il presente verbale accetta quanto in esso rappresentato.

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 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. *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 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)
	3	3	63		66	66	0	22,00

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		4		4	86		86		86	2	0	21,50
Seconde		4		4	84		85		85	6	-1	21,25
Terze		4		4	76		77		77	5	-1	19,25
Quarte		4		4	85		86		86	5	-1	21,50
Quinte		4		4	87		86		86	1	1	21,50
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	20	0	20	418	0	420	0	420	19	-2	21,00
Prime		10		10	226		226		226	3	0	22,60
Seconde		10		10	218		216		216	3	2	21,60
Terze		11		11	253		251		251	2	2	22,82
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	31	0	31	697	0	693	0	693	8	4	22,35

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	80
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	27
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
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*	6
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	135
<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	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	7
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	€ 447.375,61		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 229.144,49	€ 229.144,49	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 43.540,28	€ 43.540,28	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 21.534,79	€ 21.534,79	1,00
06-Contributi da privati	€ 373.849,01	€ 373.849,01	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	€ 0,23	€ 0,23	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.115.444,41	€ 668.068,80	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 668.068,80	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 677.451,89	€ 399.555,43	0,59
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 87.995,36	€ 44.052,69	0,51
A02-Funzionamento amministrativo	€ 50.343,14	€ 21.326,72	0,43
A03-Didattica	€ 303.849,29	€ 138.526,50	0,46
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 227.696,93	€ 195.649,52	0,86
A06-Attività di orientamento	€ 7.567,17	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 437.992,52	€ 154.281,72	0,36
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 52.493,42	€ 27.939,00	0,54
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 352.056,22	€ 107.393,73	0,31
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 13.249,00	€ 11.779,00	0,89
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 20.193,88	€ 7.169,99	0,36
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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.115.444,41	€ 553.837,15	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 114.231,65	
Totale a Pareggio		€ 668.068,80	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2025 presenta un avanzo di competenza di € 114.231,65.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 50,00% di quelle programmate.

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.

Per quanto concerne l'attuazione del programma annuale in riferimento, l'Istituzione scolastica ha provveduto all'assestamento ai sensi dell'art. 10, c.1 del D.I. 129/2018, in corso di esercizio si sono verificate maggiori e minori accertamenti rispetto alla previsione e per questo sono state adottate, di volta in volta, le opportune variazioni di entrata e di spesa al Programma con delibere del Consiglio di Istituto per le entrate non finalizzate, le modifiche intervenute hanno reso necessaria una nuova programmazione della gestione finanziaria.

Le variazioni a dette previsioni per un totale di € 460.388,14 di cui 13.051,24 con delibere del Consiglio di Istituto per le entrate non finalizzate, e di € 447.336,90 per entrate finalizzate con vincolo di destinazione, le modifiche intervenute hanno portato ad una programmazione definitiva in entrata ed in uscita di € 1.115.444,41 che hanno reso necessaria una nuova programmazione della gestione finanziaria.

Per quanto concerne le entrate, sulla base della programmazione finale, quelle più significative risultano le seguenti: aggregato 2 relativo ai finanziamenti dell'Unione Europea per l'attuazione di progetti PNRR, e da Fondi sociali europei emerge che a fronte di nessuna programmazione iniziale a fine esercizio evidenzia una programmazione definitiva di euro 229.144,49 interamente accertata e riscossa per euro 82.510,38.

aggregato 3.1 relativo al finanziamento statale a titolo di dotazione ordinaria, dal quale emerge che a fronte di una previsione iniziale di euro 17.480,66 nel corso dell'esercizio ha subito incrementi per euro 26.059,62 la programmazione definitiva finalizzata alle spese di funzionamento di euro 43.540,28 è risultata interamente accertata e riscossa.

Aggregato 05 - Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche

a fronte di una previsione iniziale di euro 2.800,00 nel corso dell'esercizio ha subito incrementi per euro 18.734,79, di cui euro 12.434,79 per maggiori finanziamenti elargiti dal comune di Perugia ed per euro 6.300,00 da finanziamenti da altro ente e dall'Università degli Studi di Perugia per tutor e tirocinanti, la programmazione definitiva di euro 21.534,79 è risultata interamente accertata e riscossa.

Aggregato 6 relativo al contributo da privati, dal quale emerge che a fronte di una previsione iniziale di euro 187.400,00 nel corso dell'esercizio ha subito incrementi per euro 186.449,01, la complessiva somma di euro 373.849,01 è risultata interamente accertata e riscossa, finalizzate derivante dalla copertura assicurativa, da viaggi di

istruzione e dalla contribuzione vincolata e non vincolata delle famiglie per la partecipazione degli alunni a progetti di ampliamento dell'offerta formativa, nonché da contributi da imprese non vincolati.

Per quanto concerne l'analisi delle spese quelle più significative risultano le seguenti:

aggregato 01 riferito al Funzionamento generale e decoro della Scuola emerge che a fronte di una programmazione di euro 68.181,62 nel corso dell'esercizio ha subito un incremento di euro 19.813,74, sulla programmazione definitiva di euro 87.995,36, risultano assunti impegni di spesa per euro 44.052,69 e pagamenti per euro 43.152,69.

Aggregato 02 riferito al funzionamento amministrativo emerge che a fronte di una programmazione di euro 42.110,13 nel corso dell'esercizio ha subito un incremento di euro 8.233,01, sulla programmazione definitiva di euro 50.343,14, risultano assunti impegni di spesa per euro 21.326,72 e pagamenti per euro 18.429,22.

aggregato 3 riferito alla didattica emerge che a fronte di una programmazione iniziale di euro 233.988,17 ha subito in corso d'anno incrementi di euro 69.861,12, sulla programmazione definitiva di euro 303.849,29 risultano assunti impegni di spesa e pagamenti per euro 138.526,50.

aggregato 5 riferito a visite e viaggi d'istruzione emerge che a fronte di una programmazione iniziale di euro 109.075,43 ha subito in corso d'anno incrementi di euro 118.621,50, sulla programmazione definitiva di euro 227.696,93 risultano assunti impegni di spesa di euro 195.649,52 interamente pagati.

Per quanto concerne l'analisi delle spese relative ai progetti emerge che la programmazione complessiva iniziale di euro 194.724,24, ha subito in corso d'anno incrementi di euro 243.268,28, sulla programmazione definitiva di euro 437.992,52 risultano assunti impegni di spesa di euro 154.281,72 e pagamenti per euro 154.029,91.

Gli importi delle previsioni iniziali di cui ai Modd. I concordano con quelli previsti nei rispettivi Mod. B del Programma Annuale 2025, mentre gli importi complessivi delle previsioni definitive concordano con quelli del Mod. H.

Il confronto degli stanziamenti definitivi di competenza, evidenziano un minor accertamento globale di Euro 447.375,61 (-) e minori impegni di Euro 561.607,26 (+), da cui emerge un risultato positivo di gestione di Euro 114.231,65 corrispondente all'avanzo di competenza riportato nel mod. H.

Si prende atto che nel corso dell'esercizio si è fatto ricorso al prelevamento del fondo di riserva dell'intero importo di 200,00 euro con apposita variazione di bilancio n. 154 del 11/12/2025.

Si prende altresì atto nella relazione illustrativa della dichiarazione rilasciata del Dirigente scolastico e dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi che nel corso dell'esercizio non vi sono state gestioni fuori bilancio.

Si prende atto che in merito alla somma assegnata, sull'attività A01 Funzionamento generale e decoro della scuola, a norma dell'art. 21 del D.I. 129/2018, per la gestione del fondo minute spese la programmazione iniziale di 800,00 euro ha subito una riduzione di 400,00 euro sulla programmazione risultano risultati accertamenti, riscossioni, impegni e pagamenti per il medesimo importo, nel corso dell'esercizio, eseguiti i dovuti reintegri, risulta essere stata utilizzata per rimborsare le minute spese preventivamente richieste, documentate da scontrini fiscali o fatture pagate in contanti per 400,00 euro.

Si prende atto che al 31/12/2025 il fondo risulta pari a zero, il registro risulta correttamente chiuso, che il rimborso delle spese sostenute è stato richiesto e disposto prima della chiusura dell'esercizio finanziario, sempre in conto esercizio 2025 è stata restituita l'anticipazione di Euro 400,00 con reversale n° 148 del 10/12/2025.

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	€ 245.934,56	€ 162.518,94	€ 83.415,62	€ 146.634,11	€ 180,60	€ 229.869,13

	Iniziali al 1/1/2025	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2025	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 87.662,22	€ 87.662,22	€ 0,00	€ 4.049,31	€ 0,00	€ 4.049,31

Si è verificato che i residui attivi e passivi provenienti da esercizi precedenti e quelli di competenza dell'esercizio in esame, concordano con le risultanze dei modd. L, e sono indicati correttamente nella situazione patrimoniale, nel corso dell'esercizio l'Istituzione scolastica, ha provveduto alla radiazione del residuo attivo per finanziamento non dovuto a seguito della conclusione del Progetto PNRR DM 65/2023 M4C1I3.1-2023-1143-P-28581.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 97.559,46. e pagati residui passivi per euro 4.049,31

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 746.602,58. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2025	Variazioni	Situazione al 31/12/2025
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 256.107,45	-€ 70.931,53	€ 185.175,92
Totale Disponibilità	€ 535.037,83	€ 30.438,14	€ 565.475,97
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 791.145,28	-€ 40.493,39	€ 750.651,89
PASSIVO			
Totale debiti	€ 87.662,22	-€ 83.612,91	€ 4.049,31
Consistenza Patrimoniale	€ 703.483,06	€ 43.119,52	€ 746.602,58
Totale Passivo	€ 791.145,28	-€ 40.493,39	€ 750.651,89

La consistenza patrimoniale nel corso del 2025 ha subito una variazione positiva totale di Euro 43.119,52 rispetto a quella rilevata alla fine del 2024.

In particolare le immobilizzazioni materiali soggette ad inventariazione hanno subito un decremento pari ad Euro 70.931,53 per effetto delle seguenti movimentazioni:

- AUMENTO: nel corso dell'esercizio risultano acquistati ed inventariati beni mobili per euro 410,00.
- DIMINUZIONE: Si è provveduto mediante il procedimento dell'ammortamento ad aggiornare i valori dei beni mobili e del materiale bibliografico, l'importo della svalutazione determinata secondo le aliquote annuali previste a partire dal 2013 ammonta complessivamente ad Euro 71.341,53.

I valori delle immobilizzazioni esposti, concordano con quelli risultanti dai registri degli inventari, le cui categorie sono state correttamente raccordate con le voci del conto del patrimonio presenti nel mod. K.

Le disponibilità liquide sono riferite solo al fondo di cassa al 31/12/2025.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 289.103,27
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2025		

Riscossioni	€ 162.518,94	€ 521.434,69	€ 683.953,63	
Pagamenti	€ 87.662,22	€ 549.787,84	€ 637.450,06	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 335.606,84
Residui Attivi	€ 83.235,02	€ 146.634,11		€ 229.869,13
Residui Passivi	€ 0,00	€ 4.049,31		€ 4.049,31
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 561.426,66

Il Fondo cassa al 31/12/2025 riportato nel modello J è pari a Euro 335.606,84, concorda con le scritture del giornale di cassa, con la comunicazione dell'Istituto cassiere e con la situazione contabile del conto di Tesoreria unica n. 0319141 acceso presso la Banca d'Italia-Tesoreria dello Stato di Perugia, che presenta il medesimo saldo, interamente riferito al sotto conto Infruttifero come da modello 56T.

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	€ 37.375,24	€ 6.619,10	€ 0,00	€ 13,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 45,00	€ 87.995,36	€ 44.052,69	50,07%
A02	€ 0,00	€ 1.986,52	€ 19.089,95	€ 0,00	€ 238,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12,00	€ 50.343,14	€ 21.326,72	42,37%
A03	€ 64.874,43	€ 6.742,09	€ 57.574,28	€ 934,70	€ 8.140,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 261,00	€ 303.849,29	€ 138.526,50	45,60%
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	€ 193.743,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.906,00	€ 227.696,93	€ 195.649,52	85,93%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.567,17	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.939,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 52.493,42	€ 27.939,00	53,23%

P02	€ 36.817,66	€ 5.761,32	€ 64.334,75	€ 480,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 352.056,22	€ 107.393,73	30,51%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.718,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 61,00	€ 13.249,00	€ 11.779,00	88,91%
P04	€ 6.299,99	€ 0,00	€ 870,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.193,88	€ 7.169,99	35,51%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 107.992,08	€ 51.865,17	€ 381.888,60	€ 1.414,70	€ 8.391,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.285,00	€ 1.115.444,41	€ 553.837,15	50,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	19,50%	9,37%	68,96%	0,26%	1,52%	0,00%	0,00%	0,00%	0,42%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 50,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 34,63%.

I sottoscritti prendono atto che l'ammontare degli impegni, per ogni attività e Progetto, è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva.

In particolare dall'analisi degli impegni di spesa assunti, riportati nella presente tabella, si prende comunque atto che l'Istituzione scolastica con la gestione delle risorse messe a disposizione dal Programma annuale 2025 e dai maggiori finanziamenti pervenuti nel corso dell'esercizio finanziario, anche da parte della contribuzione volontaria da parte delle famiglie, ha provveduto alla realizzazione delle attività didattiche, e all'attuazione di progetti finalizzati al miglioramento ed all'ampliamento della qualità del servizio scolastico, secondo le linee programmatiche e gli itinerari didattico-culturali proposti nel "Piano dell'Offerta Formativa".

Da una verifica a campione è stata esaminata la documentazione relativa alle seguenti spese:

aggregato P.P02.30 relativo alla Progetti in ambito "Umanistico e sociale", nello specifico è stato verificato il mandato n. 68 del 12/03/2025 di euro 5.761,32 a favore della Soc. Librerie Feltrinelli S.r.l. a saldo fattura N. 8000390044 del 17/02/2025;

aggregato P.P02.27 relativo alla Progetti in ambito "Umanistico e sociale", nello specifico è stato verificato il mandato n. 581 del 17/09/2025 di euro 6.294,00 a favore della Soc. POLIS SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE a saldo Fattura Nr. 1200/PS del 31/08/2025.

La documentazione risulta completa della certificazione rilasciata da Equitalia, del DURC. ai fini della tracciabilità (art. 3 della L.136/10) è presente la dichiarazione dei flussi finanziari, il codice identificativo di gara (CIG) attribuito dall'Autorità di vigilanza sui contratti pubblici di lavori, servizi e forniture, che risulta indicato dal fornitore nella fattura ed inserito nel mandato di pagamento.

Il pagamento è stato effettuato sul conto corrente bancario del beneficiario dedicato come da dichiarazione sulla tracciabilità dei pagamenti ai sensi della L.136/10 rilasciata dal fornitore.

Dichiarazione IRAP

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

DICHIARAZIONE IRAP 2025 Periodo di imposta: 01/01/2024 - 31/12/2024 presentata il 01/10/2025
PROTOCOLLO N. 25100110471822324;

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

CERTIFICAZIONE UNICA 2026 presentata il 04/03/2026 PROTOCOLLO N. 26030411363243480

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

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI. ART.41, C.1 D.L. N.66/14

Dall'esame della piattaforma Amministrazione trasparente si prende atto che nel corso dell'esercizio 2025 non sono stati effettuati pagamenti oltre la scadenza dei termini di cui al D.Lgs 231/02, l'indicatore (tempo medio) annuale di tempestività pagamenti, calcolato con le modalità definite con l'art. 9 del DPCM 22/09/2014(G.U. n.265/14) risulta pari a 11,55.

AMMONTARE COMPLESSIVO DEI DEBITI E NUMERO IMPRESE CREDITRICI

Si prende atto della pubblicazione su Amministrazione Trasparente ai sensi dell'art. 33 del D.Lgs 14 marzo 2013, n. 33 come modificato dal D.Lgs 97/2016 dell'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici nel corso dell'anno non risultano debiti e ditte creditrici.

Risultano altresì pubblicati gli stock dei debiti trimestrali nei quali non risultano debiti scaduti e non pagati, dal dato annuale si rileva un tempo medio ponderato dei pagamenti di 9 gg. e un tempo medio ponderato di ritardo di -21 gg. e non risultano debiti scaduti e non pagati.

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) 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 regolarit  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 16:35, l'anno 2026 il giorno 06 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VETTURINI FRANCESCA

BISCOSSI SERGIO
