

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2026/002

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO PERUGIA 4 di PERUGIA, l'anno 2026 il giorno 26, del mese di maggio, alle ore 16:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 43 provincia di PERUGIA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNA MARIA	ROSCIOLINO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ADELE	GRIMALDI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Si fa presente che il Revisore MEF è stato nominato con decreto del 23/4/2026 (comunicato in data 27/4/2026). In data 27/4/2026 il Revisore MEF ha richiesto la documentazione relativa al conto consuntivo 2025, l'Istituto ha inviato il richiesto in varie fasi con mail del 5/5/2026, 11/5/2026, 25/5/2026 e 26/5/2026.

La documentazione comprensiva dei libri contabili, del saldo dell'Istituto Cassiere e della Tesoreria e del Fondo economale sono stati trasmessi con mail del 5/5/2026 per l'inserimento dei dati nel verbale.

Le variazioni al Programma Annuale sono state approvate dal C.I. con verbali n. 21 del 5/6/2025 e n. 24 del 20/11/2025.

E' stata resa la dichiarazione che non si sono tenute gestioni fuori bilancio.

E' stato inviato il monitoraggio annuale e trimestrale del debito pari a 0.

E' stata resa la dichiarazione art. 41 c. 1 del DL 66/2014 convertito con L. 89/2014.

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)
	9	9	175		179	179	16	19,89

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		2	2	4	78		37	39	76	10	2	19,00
Seconde		3	2	5	74		48	35	83	9	-9	16,60
Terze		2	2	4	76		38	35	73	5	3	18,25
Quarte		4	2	6	83		54	27	81	8	2	13,50
Quinte		3	2	5	80		46	32	78	10	2	15,60
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	14	10	24	391	0	223	168	391	42	0	16,29
Prime		5		5	106		105		105	8	1	21,00
Seconde		4		4	97		95		95	8	2	23,75
Terze		5		5	116		115		115	8	1	23,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	14	0	14	319	0	315	0	315	24	4	22,50

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	82
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	14
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	61
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
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	175
<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	11
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	1
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, nonchè 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	€ 319.284,47		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 131.539,00	€ 131.539,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 42.995,96	€ 42.995,96	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 24.194,00	€ 24.194,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 185.205,59	€ 185.205,59	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 135,00	€ 135,00	1,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 350,07	€ 350,07	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 703.704,09	€ 384.419,62	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 384.419,62	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 500.427,61	€ 292.693,40	0,59
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 24.001,95	€ 20.823,36	0,87
A02-Funzionamento amministrativo	€ 27.655,81	€ 22.964,49	0,84
A03-Didattica	€ 245.691,11	€ 118.436,44	0,49
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 201.562,07	€ 130.469,11	0,65
A06-Attività di orientamento	€ 1.516,67	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 189.989,84	€ 50.695,09	0,27
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 24.272,42	€ 2.620,05	0,11
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 140.501,34	€ 33.199,34	0,24
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 5.998,60	€ 5.626,00	0,94
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.262,82	€ 0,00	0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 15.954,66	€ 9.249,70	0,58
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	€ 144,70	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 690.562,15	€ 343.388,49	
Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare	€ 13.141,94		
Avanzo di competenza		€ 41.031,13	
Totale a Pareggio		€ 384.419,62	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2025 presenta un avanzo di competenza di € 41.031,13.

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

Il fondo economale è stato regolarmente chiuso con reversale n. 125 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	€ 240.692,20	€ 96.754,33	€ 143.937,87	€ 101.963,23	€ 75,36	€ 245.825,74

	Iniziali al 1/1/2025	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2025	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 9.979,78	€ 6.930,10	€ 3.049,68	€ 59.426,36	€ 1.715,81	€ 60.760,23

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 54.676,24 e pagati residui passivi per euro 57.622,23

Sono stati radiati residui attivi per € 75,36 e residui passivi per € 1.715,81 con delibera n° 191, approvati con verbale C.I. n 21 del 5/6/2025.

Si rileva che sussistono residui passivi relativi ad anni pregressi, nella fattispecie: residuo n. 227/20017 di € 115,53 (pagamento ft. n. 33-17a del 9/6/20217 intestata alla ditta LIBRERIA GRANDE) - residuo n. 2014/2019 di € 54,90 (pagamento IVA su ft. n. 530 RA del 31/5/2019 intestata alla ditta COMITALIA srl) - residuo 296/2020 di € 980,71 (restituzione prog. Cirschool- somme individuate in FAF.1, FAF.2, FAF5 della EUROPEAN COMMISSION Education, Audiovisual and Cul) - residuo n. 52/2023 di € 182,73 (pagamento IVA su ft. n. 35/PA del 2/2/2023 intestata alla ditta GO INTERNET Srl).

In merito a ciò la Dsga relaziona quanto segue:

Con riferimento ai residui passivi iscritti nel modello L e riportati nel conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2025, ed in particolare al residuo n. 227/2017 pari ad euro 115,53, al residuo n. 214/2019 pari ad euro 54,90, al residuo n. 296/2020 pari ad euro 980,71 e al residuo n. 52/2023 pari ad euro 182,73, si dà atto che la sottoscritta DSGA, in servizio presso l'istituzione scolastica dal 1° settembre 2025, non avendo ancora completato le necessarie verifiche amministrativo-contabili relative alla genesi e alla permanenza dei predetti residui, ha ritenuto prudenzialmente di mantenerli iscritti tra i residui passivi.

Tale determinazione è stata assunta in applicazione del principio di prudenza amministrativo-contabile, al fine di evitare l'emersione di un avanzo di amministrazione non corrispondente alla reale situazione contabile dell'Istituzione scolastica, considerato che l'eventuale radiazione dei residui comporterebbe un corrispondente incremento dell'avanzo stesso.

Si precisa, comunque, che le criticità e questioni amministrativo-contabili rilevate al momento dell'insediamento della sottoscritta risultano già definite e regolarizzate. Permangono esclusivamente le posizioni residuali oggetto delle osservazioni formulate dal Revisore dei conti, rispetto alle quali la scrivente si impegna a completare i necessari approfondimenti istruttori e a procedere alla relativa definizione nell'ambito dell'esercizio finanziario successivo. La sottoscritta ribadisce dunque che, unitamente al Dirigente scolastico (anche lui in servizio soltanto dal 1° settembre 2024), provvederà a completare le opportune verifiche amministrativo-contabili, adottando, ove ne ricorrano i presupposti, i conseguenti provvedimenti di riaccertamento e/o radiazione dei residui medesimi.

A tal riguardo i Revisori osservano che le imposte sui compensi vanno versate all' Erario ed all'Ente previdenziale in concomitanza o, comunque, entro il termine di legge per non esporre l'istituzione scolastica ad eventuali sanzioni per ritardato od omesso pagamento che, in ogni caso, non potranno essere addebitate al bilancio scolastico consistendo in una responsabilità personale, addebitabile al soggetto da cui è dipesa l'omissione o il ritardo. A tal proposito si richiama l'art. 3 comma 2 del DI 129/2018.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 496.270,61. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2025	Variazioni	Situazione al 31/12/2025
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 244.680,07	-€ 110.365,51	€ 134.314,56
Totale Disponibilità	€ 329.264,25	€ 93.452,03	€ 422.716,28
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 573.944,32	-€ 16.913,48	€ 557.030,84
PASSIVO			
Totale debiti	€ 9.979,78	€ 50.780,45	€ 60.760,23
Consistenza Patrimoniale	€ 563.964,54	-€ 67.693,93	€ 496.270,61
Totale Passivo	€ 573.944,32	-€ 16.913,48	€ 557.030,84

L'Istituto ha provveduto a fornire i dati del Registro dei Beni:

Beni mobili per n. 1716 pari ad € 113.228,22 così suddivisi: categoria I n. 1160 beni per un valore di € 67.246,31 - categoria III n. 557 beni per un valore di € 45.981,91.

Beni di valore storico - artistico n. 807 beni per un valore di € 16.981,04.

Libri e materiale bibliografico n. 2599 beni per un valore di € 4.105,30.

I Revisori prendono atto del verbale di passaggio di consegne tra la Dsga uscente Maria Michela Pagliari e la subentrante Corinna Giacalone prot. 11035 del 27/10/2025.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 88.572,05
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2025		
Riscossioni	€ 96.754,33	€ 282.456,39	€ 379.210,72	
Pagamenti	€ 6.930,10	€ 283.962,13	€ 290.892,23	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 176.890,54
Residui Attivi	€ 143.862,51	€ 101.963,23		€ 245.825,74
Residui Passivi	€ 1.333,87	€ 59.426,36		€ 60.760,23
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 361.956,05

Il Fondo cassa al 31/12/2025 riportato nel modello J è pari a 176.890,54 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	€ 12.172,15	€ 7.578,90	€ 241,56	€ 783,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 47,13	€ 24.001,95	€ 20.823,36	86,76%
A02	€ 1.174,46	€ 458,56	€ 14.490,52	€ 0,00	€ 6.840,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.655,81	€ 22.964,49	83,04%
A03	€ 91.040,64	€ 3.920,49	€ 22.721,80	€ 406,26	€ 172,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 174,35	€ 245.691,11	€ 118.436,44	48,21%
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	€ 129.233,55	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.235,56	€ 201.562,07	€ 130.469,11	64,73%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.516,67	€ 0,00	0,00%
P01	€ 1.220,05	€ 0,00	€ 1.400,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.272,42	€ 2.620,05	10,80%
P02	€ 7.674,95	€ 708,09	€ 24.609,54	€ 192,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14,00	€ 140.501,34	€ 33.199,34	23,63%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.626,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.998,60	€ 5.626,00	93,79%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.262,82	€ 0,00	0,00%
P05	€ 9.249,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.954,66	€ 9.249,70	57,98%
TOTALE	€ 110.359,80	€ 17.259,29	€ 205.660,31	€ 840,58	€ 7.797,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.471,04	€ 690.417,45	€ 343.388,49	50,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	32,14%	5,03%	59,90%	0,25%	2,28%	0,00%	0,00%	0,00%	0,43%			

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 26,48%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione riguardante il progetto P.03.2 "Lingue straniere". A fronte di una programmazione definitiva pari ad € 5.998,60 sono stati impegnati e pagati € 5.626,00 con:

Mandato n. 92 del 15/4/2025 di € 1.820,00 IVA esente a pagamento ft. n. 92/EN del 14/4/2025 intestato alla ditta Accademia Britannica Umbra snc (P.I. 00466830544) per Cambridge scuole iscrizione esame Movers (A1) - CIG B66A7B3346 - preventivo prot. 4252 del 7/4/2025 - determina a contrarre/affidamento diretto prot. 4404 del 9/4/2025 - conferma ordine prot. 4589 del 14/4/2025;

Mandato n. 100 del 28/4/2025 di € 2.650,00 IVA esente a pagamento ft. n. 97/EN del 16/4/2025 intestato alla ditta Accademia Britannica Umbra snc (P.I. 00466830544) per Cambridge scuole iscrizione esame Key (A2) e Pet (B1)- CIG: B6859F8223 - preventivo prot. 3977 del 1/4/2025 - determina a contrarre/affidamento diretto prot. 4736 del 16/4/2025 - conferma ordine prot. 4737 del 16/4/2025.

Documentazione presente: fatture - durc regolare del 4/2/2025 scadente in data 4/6/2025 - tracciabilità - documento titolare - dichiarazione multipla resa ai sensi dell'art. 94 e successivi del D.Lgs 36/2023.

Mandato n. 108 del 14/5/2025 di € 1.156,00 IVA esente a pagamento ft. n. FPA 82/25 del 7/5/2025 intestato all'associazione culturale Alliance Francaise (P.I. 02972490540) per acquisto certificazioni linguistiche Delf (A2).

Documentazione presente: fattura - CIG: B5CE1F1F33 - preventivo prot. 6895 del 16/9/2024 - determina a contrarre/affidamento diretto prot. 2301 del 26/2/2025 - conferma ordine prot. 2316 del 26/2/2025 - dichiarazione multipla resa ai sensi dell'art. 94 e successivi del D.Lgs 36/2023 - documento titolare - tracciabilità.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP/2025 riferita all'anno d'imposta 2024 è stata inviata con prot. 25082107532160850 del 21/8/2025.

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

Il mod. 770/2025 riferito all'anno d'imposta 2024 è stato inviato con prot. 25082108010060965 del 21/8/2025.

La Certificazione Unica 2026 riferita all'anno d'imposta 2025 è stata inviata con prot. 26030913213336176 del 9/3/2026.

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'ITP dell'istituzione scolastica per l'anno 2025, regolarmente pubblicato sul sito, nell'apposita sezione di amministrazione trasparente è pari a - 2,86. Il tempo medio ponderato di pagamento da PCC, anch'esso pubblicato nell'apposita sezione, è pari a 12 gg, con un tempo medio ponderato di ritardo pari a -16 gg. Comunicazione dello stock del debito a zero regolarmente effettuata e pubblicata.

Nello specifico l'indicatore di tempestività dei pagamenti su base trimestrale è il seguente:

I trimestre -12,38; II trimestre - 16,42; III trimestre 2025 -18,09;IV trimestre 2025 - 19,59.

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*

Si rappresenta che a causa della tardiva nomina del Revisore MEF e la necessità da parte dello stesso di un controllo mirato, non è si è potuta rispettare la scadenza prevista per l'approvazione (15 maggio 2026).

Conclusioni

Il Revisore 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 17:00, l'anno 2026 il giorno 26 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROSCIOLINO ANNA MARIA

GRIMALDI ADELE
