

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto I.C. TERNI "G.OBERDAN" di TERNI, l'anno 2026 il giorno 21, del mese di aprile, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di TERNI.

La riunione si svolge presso In sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
VERONICA	MARROCOLO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ROBERTO	MUSCENTE	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alla seduta il DSGA.

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

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

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 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)
	7	7	125		121	121	9	17,29

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2024/2025 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	1	3	48		32	16	48	4	0	16,00
Seconde		1	1	2	40		13	28	41	3	-1	20,50
Terze		2	1	3	53		38	17	55	1	-2	18,33
Quarte		2	1	3	52		34	19	53	6	-1	17,67
Quinte		3	1	4	62		43	19	62	8	0	15,50
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	10	5	15	255	0	160	99	259	22	-4	17,27
Prime		3		3	51		53		53	3	-2	17,67
Seconde		3		3	55		55		55	7	0	18,33
Terze		3		3	64		65		65	3	-1	21,67
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	9	0	9	170	0	173	0	173	13	-3	19,22

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	54
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	13
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	26
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
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*	0
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	110
<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	3
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	12
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	3
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	22

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	€ 305.438,69		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 138.495,00	€ 138.495,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 23.615,67	€ 23.615,67	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 14.398,44	€ 14.398,44	1,00
06-Contributi da privati	€ 31.027,00	€ 31.027,00	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	€ 0,02	€ 0,02	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 512.974,82	€ 207.536,13	
Disavanzo di competenza		€ 1.330,61	
Totale a pareggio		€ 208.866,74	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 335.582,95	€ 198.261,30	0,60
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 4.524,09	€ 4.137,17	0,92
A02-Funzionamento amministrativo	€ 25.588,46	€ 15.231,41	0,60
A03-Didattica	€ 281.236,12	€ 156.552,41	0,56
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 23.838,50	€ 22.340,31	0,94
A06-Attività di orientamento	€ 395,78	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 177.281,87	€ 10.605,44	0,06
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 174.653,44	€ 8.130,44	0,05
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 2.475,00	€ 2.475,00	1,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 153,43	€ 0,00	0,00
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	€ 110,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 512.974,82	€ 208.866,74	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 208.866,74	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2025 presenta un disavanzo di competenza di € 1.330,61.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 41,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2025	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2025	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 174.908,89	€ 3.812,32	€ 171.096,57	€ 138.877,35	€ 240,00	€ 309.733,92

	Iniziali al 1/1/2025	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2025	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 6.777,28	€ 6.776,60	€ 0,68	€ 72.664,26	€ 0,68	€ 72.664,26

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 34.948,35 e pagati residui passivi per euro 0.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 504.588,67. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2025	Variazioni	Situazione al 31/12/2025
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 228.977,83	-€ 28.257,92	€ 200.719,91
Totale Disponibilità	€ 312.215,97	€ 64.317,05	€ 376.533,02
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 541.193,80	€ 36.059,13	€ 577.252,93
PASSIVO			
Totale debiti	€ 6.777,28	€ 65.886,98	€ 72.664,26
Consistenza Patrimoniale	€ 534.416,52	-€ 29.827,85	€ 504.588,67
Totale Passivo	€ 541.193,80	€ 36.059,13	€ 577.252,93

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 137.307,08
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2025		
Riscossioni	€ 3.812,32	€ 68.658,78	€ 72.471,10	

Pagamenti	€ 6.776,60	€ 136.202,48	€ 142.979,08	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 66.799,10
Residui Attivi	€ 170.856,57	€ 138.877,35		€ 309.733,92
Residui Passivi	€ 0,00	€ 72.664,26		€ 72.664,26
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 303.868,76

Il Fondo cassa al 31/12/2026 riportato nel modello J è pari a 66.799,10 euro in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere.

Le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) sono pari ad euro 66.920,15.

La differenza pari ad euro 121,05 deriva da reversali incassate dalla Banca d'Italia il 30/12/2025 ma contabilizzate dalla scuola a gennaio.

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	€ 823,50	€ 3.313,67	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.524,09	€ 4.137,17	91,45%
A02	€ 0,00	€ 2.475,38	€ 12.756,03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.588,46	€ 15.231,41	59,53%
A03	€ 95.258,21	€ 582,56	€ 60.694,85	€ 0,00	€ 0,00	€ 16,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 281.236,12	€ 156.552,41	55,67%
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	€ 22.340,31	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 23.838,50	€ 22.340,31	93,72%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 395,78	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P02	€ 3.473,44	€ 0,00	€ 4.657,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 174.653,44	€ 8.130,44	4,66%

P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.475,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.475,00	€ 2.475,00	100,00 %
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 153,43	€ 0,00	0,00%
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	€ 98.731,65	€ 3.881,44	€ 106.236,86	€ 0,00	€ 0,00	€ 16,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 512.864,82	€ 208.866,74	41,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	47,28%	1,86%	50,87%	0,00%	0,00%	0,01%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 41,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 5,97%.

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

P.2 /15 "Visioni ritrovate" per €3.473,44 Piano Nazionale Cinema e immagini della scuola accordo di rete di scopo Scuola capo fila IC "G.Marconi" di Terni;

A.2/1 mandato n. 94 del 10 maggio 2025 a favore di Copyget snc per €. 477,51 per noleggio fotocopiatrice secondo trimestre 2025.

La documentazione risulta regolare.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2025 risulta presentata nei termini

La certificazione Unica per l'anno d'imposta 2025 è stata trasmessa in data 3 marzo 2026 con protocollo n. 26030315095413558.

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 dell'anno 2025 è pari a 4.07, si raccomanda l'Istituto a rispettare le tempistiche di pagamento.

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*
- *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 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*

La dichiarazione IRAP e la dichiarazione del sostituto d'imposta (mod.770) 2025 relativa all'anno d'imposta 2024 non sono state presentate in quanto l'Istituto scolastico in seguito al Commissariamento nell'anno 2024 non ha effettuato pagamenti al personale scolastico ed esterni.

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 10:25, l'anno 2026 il giorno 21 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MARROCOLO VERONICA

MUSCENTE ROBERTO
