

Tipologia documentale: Conto Consuntivo

Oggetto: Richiesta parere di regolarità contabile del Conto Consuntivo 2025.**Egredi Revisori,**

per i provvedimenti di Vs. competenza, in attuazione dell'articolo 51, comma 1 del Regolamento amministrativo-contabile D.I. 28 agosto 2018, n. 129, al fine di ottenere il parere all'approvazione del Conto Consuntivo 2025 a supporto della determinazione del Consiglio d'istituto in ordine all'approvazione del conto consuntivo 2025, si trasmette la relazione del Direttore dei servizi generali ed amministrativi e i relativi allegati.

Documenti trasmessi:

- 01) Giornale di Cassa Esercizio Finanziario 2025;
- 02) Verifica di cassa istituto cassiere al 31/12/2025 (l'istituto non è titolare di un c.c. postale);
- 03) Estratto Conto Tesoreria Unica Banca d'Italia modello 56 T (T.U.) dicembre 2025;
- 04) Registro minute spese 2025;
- 05) Elenco Variazioni Programma Annuale 2025;
- 06) Modello H (Conto Finanziario 2025);
- 07) Modello I (Rendiconti attività – progetti – gestioni economiche separate 2025);
- 08) Modello J (Situazione Amministrativa 31/12/2025);
- 09) Modello J bis (Situazione Amministrativa 31/12/2025);
- 10) Modello K (Conto del patrimonio 2025) + ultima pagina Inventario 2025;
- 11) Modello L (Elenco residui attivi e passivi 2025);
- 12) Modello M (Prospetto delle Spese del personale e per i contratti d'opera 2025);
- 13) Modello N (Riepilogo per Tipologia di Entrata e di Spesa 2025);
- 14) Giornale di Cassa Esercizio Finanziario 2026 (per verificare i residui attivi incassati e i residui passivi pagati ad oggi)

Si dichiara:**Fondo minute spese:**

Il fondo minute spese 2025 è stato reintegrato in bilancio con reversale n° 129 del 17/12/2025;

Certificazione Unica:

- La Certificazione Unica 2025 per l'anno d'imposta 2024 è stata presentata nei termini (Agenzia delle Entrate prot. n° 2002001064064300 del 20/02/2025).
- La Certificazione Unica 2026 per l'anno d'imposta 2025 è stata presentata nei termini (Agenzia delle Entrate prot. n° 2000210352022032 del 02/03/2026).

Dichiarazione IRAP:

- La dichiarazione IRAP 2025 per l'anno d'imposta 2024 è stata regolarmente presentata nei termini (Agenzia delle Entrate prot. n° 2009071018074013 del 17/09/2025).
- La dichiarazione IRAP 2026 per l'anno d'imposta 2025 sarà presentata entro i termini (31/10/2026);

Dichiarazione 770:

- La dichiarazione del sostituto d'imposta 2025 per l'anno d'imposta 2024 è stata presentata nei termini (Agenzia delle Entrate prot. n° 2009021018040013 del 12/09/2025).
- La dichiarazione del sostituto d'imposta 2026 per l'anno d'imposta 2025 sarà presentata entro i termini (02/11/2026);

Tipologia documentale: Conto Consuntivo

Spese scolastiche:

- La Comunicazione per Spese Scolastiche e relativi rimborsi – PagoPA anno **2024** è stata presentata nei termini (Agenzia delle Entrate prot. n° 2022/1145628/3 del 20/02/2025).
- La Comunicazione per Spese Scolastiche e relativi rimborsi – PagoPA anno **2025** è stata presentata nei termini (Agenzia delle Entrate prot. n° 2023/1254753/6 del 03/03/2026).

F24 EP:

I versamenti tramite il modello F24/EP relativi agli oneri previdenziali, assistenziali ed erariali dei compensi accessori liquidati con i fondi Bilancio Scuola e il versamento dell'IVA split payment, sono stati regolarmente eseguiti e quietanzati.

- I modelli F24 EP relativi alla liquidazione dell'IVA (scissione dei pagamenti) del primo trimestre ammontano a € 940,56
- I modelli F24 EP relativi alla liquidazione dell'IVA (scissione dei pagamenti) del secondo trimestre ammontano a € 746,43
- I modelli F24 EP relativi alla liquidazione dell'IVA (scissione dei pagamenti) del terzo trimestre ammontano a € 50,09
- I modelli F24 EP relativi alla liquidazione dell'IVA (scissione dei pagamenti) del quarto trimestre ammontano a € 660,97

Indicatore tempestività dei pagamenti:

Gli indici di tempestività trimestrali e annuale dell'anno **2025** sono stati regolarmente pubblicati nella sezione Amministrazione Trasparente del sito web dell'istituto.

- Primo trimestre: -18,29
- Secondo trimestre: -16,10
- Terzo trimestre: -26,36
- Quarto trimestre: -25,70
- Annuale 2025: -20,87

Debiti commerciali:

Quantificazione debiti commerciali **31/12/2025** sono a zero, come pubblicato in Amministrazione Trasparente.

Conto Tesoreria Unica Banca d'Italia:

Servizio di Tesoreria Unica Banca d'Italia dal 01/01/2025 Tesoriere: 000 Codice Ente: 001004
IBAN: IT060100040060000837

Conto Corrente Bancario:

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto bancario: Banca Popolare dell'Umbria-Perugia ABI
0350 CAB 050 data inizio convenzione 01/01/2021 data fine convenzione 31/12/2025 C/C
0601.

Carta di credito:

L'istituto non utilizza la carta di credito (articolo 19, comma 1, del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129).

Carta Prepagata:

L'istituto non utilizza le carte prepagate (Nota MIUR prot. n. 9834 del 20/12/2013).

Conto Corrente Postale:

L'istituto non è titolare di conto corrente postale.

Tipologia documentale: Conto Consuntivo

Depositi:

L'istituto non è titolare di depositi bancari/postali.

Titoli:

L'istituto non è titolare di titoli bancari/postali.

Gestioni fuori bilancio:

Nell'esercizio finanziario **2025** non si sono tenute gestioni fuori bilancio.

Gestione deposito conti giudiziali degli agenti contabili:

In data 05/02/2026 è stato chiesto all'Istituto Cassiere ●● per il Modello 21 (Conto del Tesoriere), lo stesso è pervenuto il data 10/02/2026.

In data 26/02/2025 con prot. 1630, in esecuzione del Dispositivo dell'art. 139 commi 1° e 2° d.lgs. 174/2016 - Codice di giustizia contabile, è stato depositato il Modello 23 (GESTIONE ANTICIPAZIONE PICCOLE SPESE 2025).

Entro 30 giorni dall'approvazione del Conto Consuntivo 2025, ai sensi dell'artt. 129 c. 2° d.lgs. 174/2016 - Codice di giustizia contabile, le Rese verranno trasmissioni su SIRECO.

Adozione del Piano annuale dei flussi di cassa, ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155:

Con nota DGERS n. 21133 del 26/02/2026, sono state fornite indicazioni operative circa l'adempimento relativo all'adozione del Piano annuale dei flussi di cassa.

Entro e non oltre il mese di marzo 2026 quest'istituzione scolastica procederà all'adempimento in parola.

Ad ogni buon fine, si include:

BOZZA precompilata del template verbale Athena "**ANALISI CONTO CONSUNTIVO**".

Restiamo a disposizione per eventuali chiarimenti ed/o approfondimenti.

Distinti saluti.

Il Direttore dei servizi generali ed amministrativi

Dott. Nicola Arena