

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto I.C. N.7 VIA SCANDELLARA di BOLOGNA, l'anno 2026 il giorno 05, del mese di maggio, alle ore 09:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 13 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCA	SCANZANI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSEPPINA	AGNINI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Le revisori dei conti sono state assistite dalla DSGA Anna Carpentieri.

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:

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. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
8. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
9. *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 disponibilita' 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. Concor stanza 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

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)
	5	5	106		115	115	6	23,00

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	94			94	94	7	0	23,50
Seconde			4	4	89			90	90	8	-1	22,50
Terze			5	5	107			108	108	5	-1	21,60
Quarte			4	4	90			89	89	4	1	22,25
Quinte			4	4	92			94	94	8	-2	23,50
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	21	21	472	0	0	475	475	32	-3	22,62
Prime		4		4	91		90		90	7	1	22,50
Seconde		3		3	62		65		65	5	-3	21,67
Terze		5		5	116		116		116	12	0	23,20
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	12	0	12	269	0	271	0	271	24	-2	22,58

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	66
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	17
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	22
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	10
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
<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	139
<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	3
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	12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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	26

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)	% Disponibilit� (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 291.219,20		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 76.698,00	€ 76.698,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 42.386,11	€ 42.386,11	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 37.154,95	€ 37.154,95	1,00
06-Contributi da privati	€ 94.470,50	€ 94.470,50	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	€ 541.928,78	€ 250.709,58	
Disavanzo di competenza		€ 31.354,12	
Totale a pareggio		€ 282.063,70	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivit�	€ 425.735,14	€ 251.882,24	0,60
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 73.883,34	€ 41.870,75	0,57
A02-Funzionamento amministrativo	€ 28.891,54	€ 13.099,91	0,46
A03-Didattica	€ 229.275,96	€ 105.889,38	0,47
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 92.482,35	€ 91.022,20	0,99
A06-Attivit� di orientamento	€ 1.201,95	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 109.230,01	€ 30.181,46	0,28
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 105.615,72	€ 30.181,46	0,29
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 845,49	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 2.768,80	€ 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-Attivit� per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00

G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 200,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 535.165,15	€ 282.063,70	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 9.763,63		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 282.063,70	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2025 presenta un disavanzo di competenza di € 31.354,12.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 53,00% di quelle programmate.

Nel corso dell'esercizio si sono verificate maggiori entrate e impegni di spesa, le necessarie variazioni alle previsioni iniziali per un totale di 172.504,59 euro, sono state approvate con delibere dal Consiglio d'Istituto.

Il fondo minute spese, gestito in partita di giro dal DSGA, risulta regolarmente chiuso con reversale n. 224 del 18/12/2025 per 600,00 euro.

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	€ 183.166,95	€ 58.651,74	€ 124.515,21	€ 57.522,96	€ 270,23	€ 181.767,94

	Iniziali al 1/1/2025	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2025	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 64.860,23	€ 47.060,37	€ 17.799,86	€ 57.607,88	€ 296,66	€ 75.111,08

Nel corso dell'esercizio 2025 si è proceduto alla radiazione di residui attivi non più esigibili per 270,23 euro e residui passivi per 296,66 euro con delibera del Consiglio di Istituto n. 47 dell'8 ottobre 2025.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 3.519,30 e pagati residui passivi per euro 13.467,07.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 341.815,60. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2025	Variazioni	Situazione al 31/12/2025
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 136.296,52	-€ 54.372,43	€ 81.924,09
Totale Disponibilità	€ 356.079,43	-€ 21.076,84	€ 335.002,59
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 492.375,95	-€ 75.449,27	€ 416.926,68
PASSIVO			
Totale debiti	€ 64.860,23	€ 10.250,85	€ 75.111,08
Consistenza Patrimoniale	€ 427.515,72	-€ 85.700,12	€ 341.815,60

Totale Passivo	€ 492.375,95	-€ 75.449,27	€ 416.926,68
----------------	--------------	--------------	--------------

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 172.912,48
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2025		
Riscossioni	€ 58.651,74	€ 193.186,62	€ 251.838,36	
Pagamenti	€ 47.060,37	€ 224.455,82	€ 271.516,19	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 153.234,65
Residui Attivi	€ 124.244,98	€ 57.522,96		€ 181.767,94
Residui Passivi	€ 17.503,20	€ 57.607,88		€ 75.111,08
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 259.891,51

Il Fondo cassa al 31/12/2025 riportato nel modello J è pari a 153.234,65 euro 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	€ 311,76	€ 14.926, 98	€ 24.485, 63	€ 0,00	€ 70,00	€ 0,00	€ 2.076,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 73.883, 34	€ 41.870, 75	56,68%
A02	€ 0,00	€ 1.844,0 0	€ 7.095,6 4	€ 0,00	€ 4.160,2 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 28.891, 54	€ 13.099, 91	45,35%
A03	€ 25.369, 81	€ 24.432, 96	€ 55.486, 61	€ 0,00	€ 600,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 229.275 ,96	€ 105.889 ,38	46,19%
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	€ 90.772,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 250,00	€ 92.482,35	€ 91.022,20	98,43%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.201,95	€ 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	€ 3.987,12	€ 180,08	€ 23.989,26	€ 0,00	€ 1.800,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 225,00	€ 105.615,72	€ 30.181,46	28,58%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 845,49	€ 0,00	0,00%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.768,80	€ 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	€ 29.668,69	€ 41.384,02	€ 201.829,34	€ 0,00	€ 6.630,27	€ 0,00	€ 2.076,38	€ 0,00	€ 475,00	€ 534.965,15	€ 282.063,70	53,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	10,52%	14,68%	71,56%	0,00%	2,36%	0,00%	0,74%	0,00%	0,17%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 53,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 27,34%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto:
- P2/13 Progetto inclusione - psicomotricità, la programmazione definitiva prevede risorse per 5.047,98 euro, si è impegnata e pagata la spesa per 3.019,26 euro. Il progetto rivolto agli alunni delle classi prime primaria. Per l'individuazione del soggetto affidatario è stata effettuata una RDO su Mepa, con una cooperativa sociale "Quadrifoglio". Presente determina a contrarre e gli altri documenti di rito. Pagamento fattura 3790/PA del 30/9/2025 per 2.843,10 euro con mandato n. 162 del 17/10/2025, iva assolta per 142,16 euro con mandato n. 171 del 7/11/2025.

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

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*
- *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) nonche' 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*

Conclusioni

E' stato verificato l'indicatore di tempestività annuale dei pagamenti, ai sensi dell'art. 33, del decreto lgs 33/2013, per l'anno 2025 risulta essere sul gestionale della scuola pari a - 20,45 . Il dato annuale e gli indicatori trimestrali 2025 risultano pubblicati sul sito web della scuola.

E' stata verificata la comunicazione in PCC in data 26/1/2026 relativa allo stock del debito commerciale residuo scaduto e non pagato al 31/12/2025 che risulta pari a zero, mentre il TMP è pari a 9 gg e il TMR è pari a - 21 gg.

Ai sensi del decreto-legge n. 155 del 19 ottobre 2024, art. 6, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C((M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR))), le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento. Il piano annuale dei flussi di cassa redatto secondo il modello e le indicazioni del Ministero dell'istruzione e del merito con nota n. 21133 del 26 febbraio 2026 è stato adottato, in sede di prima applicazione, con provvedimento del dirigente scolastico prot. n. 4189 del 31/3/2026 e trasmesso ai revisori, con mail, nella medesima data.

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 10:45, l'anno 2026 il giorno 05 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCANZANI FRANCESCA

AGNINI GIUSEPPINA
