



## Relazione Conto Consuntivo A.F. 2025

### 1. Premessa

#### 1.1. Premessa

Il conto consuntivo per l'anno 2025, predisposto dal DSGA e corredato dei modelli H - I - J - K - L - M - N (situazione del conto finanziario, del conto economico e del conto del patrimonio), riepiloga i dati contabili di gestione dell'Istituzione Scolastica secondo quanto disposto dagli art. 23, c. 1 del Decreto Interministeriale del 28 Agosto 2018 n. 129, ed eventuali successive modificazioni.

Il processo gestionale relativo all'esercizio finanziario 2025, attivato con l'approvazione del Programma annuale si conclude con l'illustrazione dei risultati conseguiti e descritti nella presente relazione tecnico-contabile che ha lo scopo di illustrare analiticamente le risultanze della gestione a consuntivo rispetto alla programmazione, relativamente alle entrate e alle spese, e all'Avanzo di Amministrazione al 31/12/2025, e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica, nonché nel Rapporto di Autovalutazione e nel Piano di Miglioramento, approvati dagli organi competenti.

Il Bilancio previsionale 2025 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto il 11/02/2025 con provvedimento n. 84.

Dall'analisi del Conto Consuntivo si evincono non solo i dati relativi alle Entrate ed alle Spese di gestione, ma si leggono anche, attraverso le scelte operative, le linee di politica scolastica effettivamente perseguite, vista l'esigenza di fornire all'utenza gli strumenti per verificare il livello qualitativo e quantitativo del servizio erogato, a partire dalla pianificazione economica programmata in rapporto al PTOF, in coerenza con i mezzi finanziari disponibili e giuridicamente certi, che, rispetto all'autonomia organizzativa, si possono così riassumere:

- l'economicità e capacità nel reperimento e nell'utilizzazione delle risorse;
- l'efficienza nel rapporto tra le risorse impiegate e il risultato ottenuto, attraverso valide modalità organizzative;
- l'efficacia nel raggiungimento degli obiettivi

Il conto consuntivo si compone di:

- Conto finanziario (Mod. H)
- Rendiconti progetti/attività/gestioni economiche separate (Mod. I)
- Situazione amministrativa definitiva (Mod. J)
- Conto del patrimonio (Mod. K)
- Elenco residui attivi e passivi (Mod. L)
- Prospetto delle spese per il personale (Mod. M)
- Riepilogo per aggregato di entrata e tipologia di spesa (Mod. N)

In ottemperanza all'art. 23, co. 1, del D.I. n. 129 del 28 agosto 2018, "Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche, ai sensi dell'articolo 1, comma 143, della legge 13 luglio 2015, n. 107", si sottopone all'esame dei Revisori dei conti il conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2025, unitamente all'esposizione dell'andamento della gestione dell'istituzione scolastica ed ai risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati.

Firmato digitalmente da CRISTINA MARIAMARGHERITA CANTASANO

Firmato digitalmente da TIZIANA TIENGO



## 2. Riepilogo dati contabili

### 2.1. Risultanze contabili

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	341.534,56	Programmazione definitiva	341.534,56	<i>Disp. fin. da programmare</i> 0,00
Accertamenti	136.129,69	Impegni	139.255,10	<i>Disavanzo di competenza</i> 3.125,41
Saldo di cassa iniziale (01/01/2025) (A)				94.358,75
Riscossioni competenza residui (B)	170.099,00	Pagamenti competenza residui (C)	169.128,76	
Saldo di cassa finale (31/12/2025) (D) (D=A+B-C)				95.328,99
Somme rimaste da riscuotere (E)	23.695,66	Somme rimaste da pagare (F)	0,00	<i>Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno)</i> 23.695,66
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	84.697,06	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	1.442,25	
Totale residui attivi (I=E+G)	108.392,72	Totale residui passivi (L=F+H)	1.442,25	<i>Residui Attivi - Residui Passivi</i> 106.950,47

Firmato digitalmente da CRISTINA MARIAMARGHERITA CANTASANO



### 3. Conto Finanziario

Il Conto Consuntivo per l'esercizio 2025 è stato elaborato conformemente a quanto disposto dal D.I. 129 del 28 agosto 2018 – Capo V - Articoli 22 e 23.

Il conto finanziario comprende le entrate di competenza dell'esercizio finanziario accertate, riscosse o rimaste da riscuotere e le spese di competenza dell'esercizio finanziario impegnate, pagate o rimaste da pagare in relazione agli aggregati di entrata e di spesa previsti nel Programma Annuale.

Per ogni aggregato di entrata la previsione iniziale, le variazioni in corso d'anno e la programmazione definitiva sono contenute nel dettaglio.

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2025 è di € 202.279,46.

#### 3.1. Analisi delle entrate

Si riepilogano di seguito le informazioni di riepilogo riguardanti le Entrate dell'anno 2025

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a)
1. Avanzo di amministrazione presunto	205.404,87	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	42.420,00	42.420,00	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	30.458,84	30.458,84	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	24.116,45	24.116,45	100,00 %
6. Contributi da privati	39.124,59	39.124,59	100,00 %
12. Altre entrate	9,81	9,81	100,00 %
Totale Entrate	341.534,56	136.129,69	
Disavanzo di competenza		3.125,41	
Totale a pareggio		139.255,10	

Nell'analisi delle entrate si evince un disavanzo di competenza. La situazione si verifica quando il totale delle spese impegnate supera il totale delle entrate accertate, e rappresenta una misura dell'insufficienza delle risorse acquisite rispetto agli impieghi effettuati.

Nella realtà scolastica, con la gestione delle risorse PON e PNRR può capitare di impegnare e pagare somme che in realtà non risultano essere accreditate in conto competenza.

Nello specifico sono state pagate delle fatture relative al DM 65 e DM66 2023 nel periodo di luglio e agosto 2025 che hanno creato un disavanzo.

Inoltre è risultata mancante una buona percentuale delle quote per il pagamento dei viaggi di istruzione che probabilmente saranno state anticipate.



Per ogni voce di entrata si riporta il dettaglio della previsione iniziale, delle variazioni in corso d'anno e quindi della previsione definitiva approvata.

1 - Avanzo di amministrazione presunto

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Importo definitivo
1		Avanzo di amministrazione presunto	205.404,87	0,00	205.404,87
	2	Vincolato	175.776,53	0,00	175.776,53
	1	Non vincolato	29.628,34	0,00	29.628,34

L'avanzo di amministrazione relativo all'esercizio finanziario 2024 inserito come risorsa nel Programma Annuale 2025 corrisponde ad euro 205.404,87 di cui 175.776,53 avanzo vincolato e 29.628,34 avanzo non vincolato.

In sede di programmazione, le risorse non vincolate sono state redistribuite; per quelle vincolate, è stato rispettato il vincolo di destinazione.

2 - Finanziamenti dall' Unione Europea

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
2		Finanziamenti dall' Unione Europea	0,00	42.420,00	42.420,00	19.580,94	22.839,06	0,00
	1	Fondi sociali europei (FSE)	0,00	42.420,00	42.420,00	19.580,94	22.839,06	0,00

L'importo iniziale di euro 0,00 relativo al suddetto finanziamento è stato integrato con i seguenti fondi:  
 Programmazione definitiva: 42.420,00 ; somme accertate, di cui € 19.580,94 somme riscosse e € 22.839,06 somme rimaste da riscuotere, relativo al progetto AGENDA NORD.

3 - Finanziamenti dallo Stato

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
3		Finanziamenti dallo Stato	12.589,99	30.458,84	30.458,84	30.458,84	0,00	0,00
	1	Dotazione ordinaria	12.589,99	30.382,33	30.382,33	30.382,33	0,00	0,00
	5	Altri finanziamenti non vincolati dallo Stato	0,00	76,51	76,51	76,51	0,00	0,00

La previsione iniziale di € 12.589,99 (8/12) P. A. 2025, è stata integrata, con lo stanziamento dell'assunzione a bilancio, e relative variazioni dell'aggregati (A.1.1-A.1.2-A.2.1-A.3.1.-P.4.1), delle risorse versate dal Ministero Istruzione e Merito, comunicate con note del 30/09/2025 prot.9744 di € 6.358,34 (4/12) periodo Sett-Dic 25 e contestuale comunicazione delle somme relative agli (8/12) periodo Genn-Ago 2026.

Ulteriori comunicazioni pervenute a questa Istituzione Scolastica dal MIM, datate 17-18 Dicembre 2025 prot. 6739 e 6740 di € 6.359,00 e 5.075,00 ad integrazione del Funzionamento amministrativo didattico.

Sono stati, inoltre, assunti a bilancio con relative variazioni altri finanziamenti vincolati dello Stato per un importo di euro 76,51 relativo a contrasto alla dispersione scolastica e l'abbandono precoce.



6 - Contributi da privati

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
6		Contributi da privati	0,00	39.124,59	39.124,59	38.267,99	856,60	0,00
	1	Contributi volontari da famiglie	0,00	11.678,46	11.678,46	11.097,86	580,60	0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	0,00	17.534,55	17.534,55	17.534,55	0,00	0,00
	5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	0,00	4.785,00	4.785,00	4.785,00	0,00	0,00
	6	Contributi per copertura assicurativa personale	0,00	376,58	376,58	376,58	0,00	0,00
	8	Contributi da imprese non vincolati	0,00	1.350,00	1.350,00	1.350,00	0,00	0,00
	10	Altri contributi da famiglie vincolati	0,00	3.400,00	3.400,00	3.124,00	276,00	0,00

In questa voce sono confluiti vari contributi, con vincolo di destinazione e riguardanti le attività definite nella programmazione iniziale:

- contributi per viaggi e visite di istruzione;
- contributo volontario delle famiglie degli alunni iscritti destinato alla realizzazione di progetti rivolti agli alunni primaria e infanzia e al pagamento della convenzione di noleggio fotocopiatori dei plessi scolastici;
- contributo per copertura assicurativa degli alunni e del personale;
- progetto WEB RADIO in memoria di una docente scomparsa, attraverso il sistema del crowdfunding.

Nel corso dell'esercizio, vista la convenzione per la gestione dei servizi di distributori automatici presso i locali della Direzione Didattica stipulata per il triennio 2022-2025, è stata incassata la somma di € 1.350,00, quale contributo della Ditta Buonristoro S.p.a.

Per i pagamenti, ai fini della trasparenza, è stata introdotta la nuova modalità di pagamento utilizzando in via esclusiva la piattaforma PagoPA, che le Istituzioni Scolastiche devono adottare e utilizzare per ricevere i pagamenti, per poter comunicare all'Agenzia delle Entrate i dati relativi alle spese scolastiche sostenute dalle famiglie, ai fini della detrazione spettante e dell'inserimento nel 730 precompilato nella stessa data unica prevista per la compilazione e invio delle Certificazioni Uniche, adempimento obbligatorio a decorrere dall'anno di imposta 2022 e le scuole dovranno comunicare le spese scolastiche sostenute dalle famiglie, attraverso i canali di Entratel o Fisconline secondo gli standard stabiliti dall'Agenzia delle Entrate.

Sono oggetto di comunicazione le spese e rimborsi relativi a:

- tasse scolastiche;
- contributi obbligatori, contributi volontari e erogazioni liberali deliberati dagli istituti scolastici o dai loro organi e sostenuti per la frequenza scolastica;
- erogazioni liberali a favore degli istituti scolastici non deliberate dagli organi scolastici e finalizzate all'innovazione tecnologica, all'edilizia scolastica nonché all'ampliamento dell'offerta formativa.

Inoltre la comunicazione dovrà riportare anche:

- i dati identificativi dei soggetti iscritti agli istituti scolastici;
- i dati identificativi dei soggetti pagatori (genitori, tutori, esercenti la patria potestà etc.).

Entro i termini di scadenza previsti dall'Agenzia delle Entrate sarà trasmesso il file elaborato in automatico dal sistema Pago in Rete del Ministero, considerando tutte le spese sostenute dalle famiglie, raggruppandole per alunno iscritto e soggetto sostenitore della spesa secondo gli standard del sistema, e i rimborsi ricevuti nell'anno di imposta 2025, escludendo dall'elaborazione i pagamenti effettuati dai sostenitori della spesa per i quali risultava registrata l'opposizione.

**Firmato digitalmente da TIZIANA TIENGO**

Firmato digitalmente da CRISTINA MARIAMARGHERITA CANTASANO

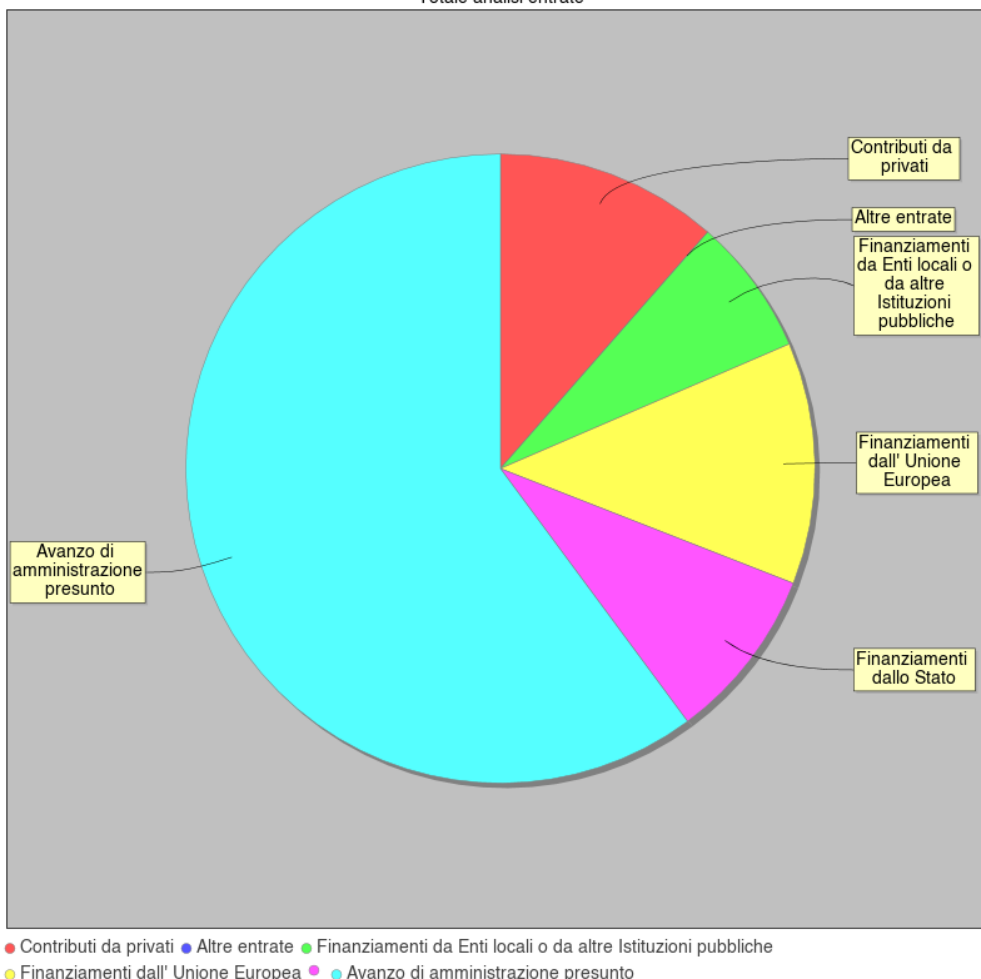


12 - Altre entrate

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
12		Altre entrate	0,00	9,81	9,81	9,81	0,00	0,00
	2	Interessi attivi da Banca d'Italia	0,00	0,03	0,03	0,03	0,00	0,00
	3	Altre entrate n.a.c.	0,00	9,78	9,78	9,78	0,00	0,00

Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	205.404,87
Finanziamenti dall' Unione Europea	42.420,00
Finanziamenti dallo Stato	30.458,84
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	24.116,45
Contributi da privati	39.124,59
Altre entrate	9,81

Totale analisi entrate



Firmato digitalmente da CRISTINA MARIAMARGHERITA CANTASANO

Firmato digitalmente da TIZIANA TIENGO



### 3.2. Analisi delle spese

Si riepilogano di seguito le informazioni di riepilogo riguardanti le Spese dell'anno 2025

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Obblighi da pagare (b/a)
A. Attività amministrativo-didattiche	226.949,18	109.244,39	48,14 %
P. Progetti	113.626,39	30.010,71	26,41 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	958,99	0,00	0,00 %
Totale Spese	341.534,56	139.255,10	
Avanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		139.255,10	

Firmato digitalmente da CRISTINA MARIAMARGHERITA CANTASANO



Alla fine dell'esercizio finanziario appare necessario predisporre un prospetto di analisi delle attività finanziaria realizzata per ogni singolo progetto/attività/gestione economica separata. Tale prospetto comprende sia l'evoluzione della previsione iniziale mediante le variazioni in corso d'anno, sia il consuntivo per ogni progetto/attività/gestione economica separata.

**A - Attività amministrativo-didattiche**

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
A		Attività amministrativo-didattiche	166.529,88	60.419,30	226.949,18	109.244,39	109.244,39	0,00	117.704,79
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	10.758,59	16.500,00	27.258,59	12.846,98	12.846,98	0,00	14.411,61
	2	Funzionamento amministrativo	11.612,25	12.584,24	24.196,49	10.929,37	10.929,37	0,00	13.267,12
	3	Didattica	144.159,04	13.800,51	157.959,55	67.940,43	67.940,43	0,00	90.019,12
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	0,00	17.534,55	17.534,55	17.527,61	17.527,61	0,00	6,94

**A.1 Funzionamento generale e decoro della scuola** L'importo è stato utilizzato per assolvimento degli obblighi in materia di sicurezza (RSPP, Medico competente, DPI, corsi di primo soccorso e antincendio, formazione generica e specifica), nonché in materia di servizi inerenti al trattamento e alla protezione dei dati personali, e l'acquisto del materiale di pulizia e per le attrezzature necessarie per la pulizia e la disinfezione dell'ambiente scolastico.

**A.2 Funzionamento Amministrativo** L'importo è stato impegnato per provvedere al noleggio della fotocopiatrice in uso all'ufficio di segreteria, acquisto di materiali per le attrezzature informatiche della segreteria, spese per l'adesione a reti, riviste e testi di normativa scolastica, spese per la segreteria digitale, sito web, registro elettronico, servizio di tesoreria ecc., fatture e ogni aspetto amministrativo correlato.

**A.3 Didattica** L'importo è stato utilizzato per tutte le spese relative alla didattica: contratti delle fotocopiatrici dei plessi, sussidi didattici, materiale di facile consumo, registro elettronico (NUVOLA). E rispetto alle singole voci, le somme sono state utilizzate per la realizzazione dei progetti PNRR e altri.

**A.5 Visite e Viaggi di istruzione** Gli importi sono utilizzati per il pagamento di uscite didattiche, viaggi di istruzione e tutto ciò che concerne le uscite sul territorio.

**P - Progetti**

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	50.505,99	63.120,40	113.626,39	30.010,71	30.010,71	0,00	83.615,68
	1	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	2.649,28	8.442,84	11.092,12	1.364,88	1.364,88	0,00	9.727,24
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	43.921,97	51.677,56	95.599,53	27.095,83	27.095,83	0,00	68.503,70
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	2.894,74	3.000,00	5.894,74	1.550,00	1.550,00	0,00	4.344,74
	5	Progetti per "Gare e concorsi"	1.040,00	0,00	1.040,00	0,00	0,00	0,00	1.040,00

In questa tipologia rientrano tutti gli aggregati relativi ai progetti, sia in corso d'opera, per esempio è presente la voce per i progetti da realizzare con il contributo volontario a.s. 2025, sia quelli già definiti.

**Il progetto AGENDA 2030** dei bambini e delle bambine è relativo ad un contributo erogato dall'ambito del Piano di Intervento metropolitano, e ha come capofila I.C. 6 di Imola.

E' stato strutturato sia in un percorso laboratoriale, con partecipazione di alcune classi della primaria Calamandrei al Festival della Cultura Tecnica, sia in attività di tutoraggio da parte dei docenti, sia in acquisto di beni di consumo.

**Firmato digitalmente da TIZIANA TIENGO**



**Il progetto 3-5** è un contributo che eroga la città metropolitana di Bologna e la somma è stata utilizzata per la realizzazione del Progetto di qualificazione 3-5 anni della Scuola dell'Infanzia per l'a.s. 2024/2025, quale scuola capofila in rete con l'Istituto Comprensivo di Zola Predosa, Sasso Marconi, Borgonuovo, Scuola paritaria Pontecchio Marconi e Fondazione Asilo Infantile Angela Grimaldi, con la partecipazione del comune di Zola Predosa.

Il progetto si è articolato in due fasi: la parte laboratoriale, anche con acquisto di numerosi testi, è rivolta a tutti i bambini che frequentano le scuole dell'infanzia in rete con l'obiettivo di sostenere il processo di sviluppo di ognuno nei più vari contesti di esperienza, mentre la formazione è stata rivolta agli insegnanti delle scuole dell'infanzia.

Ulteriori progetti sono arrivati a definizione, come ad esempio il PON - **Piano Estate**.

Al contrario il Progetto **Agenda NORD**, non è ancora esaurito, dovendosi realizzare ulteriori moduli nel corso di questo nuovo Esercizio Finanziario.

Le somme relative alla formazione, sono destinate alla remunerazione di corsi di formazione al personale e DSGA.

G - Gestioni economiche

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
G		Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

R - Fondo di riserva

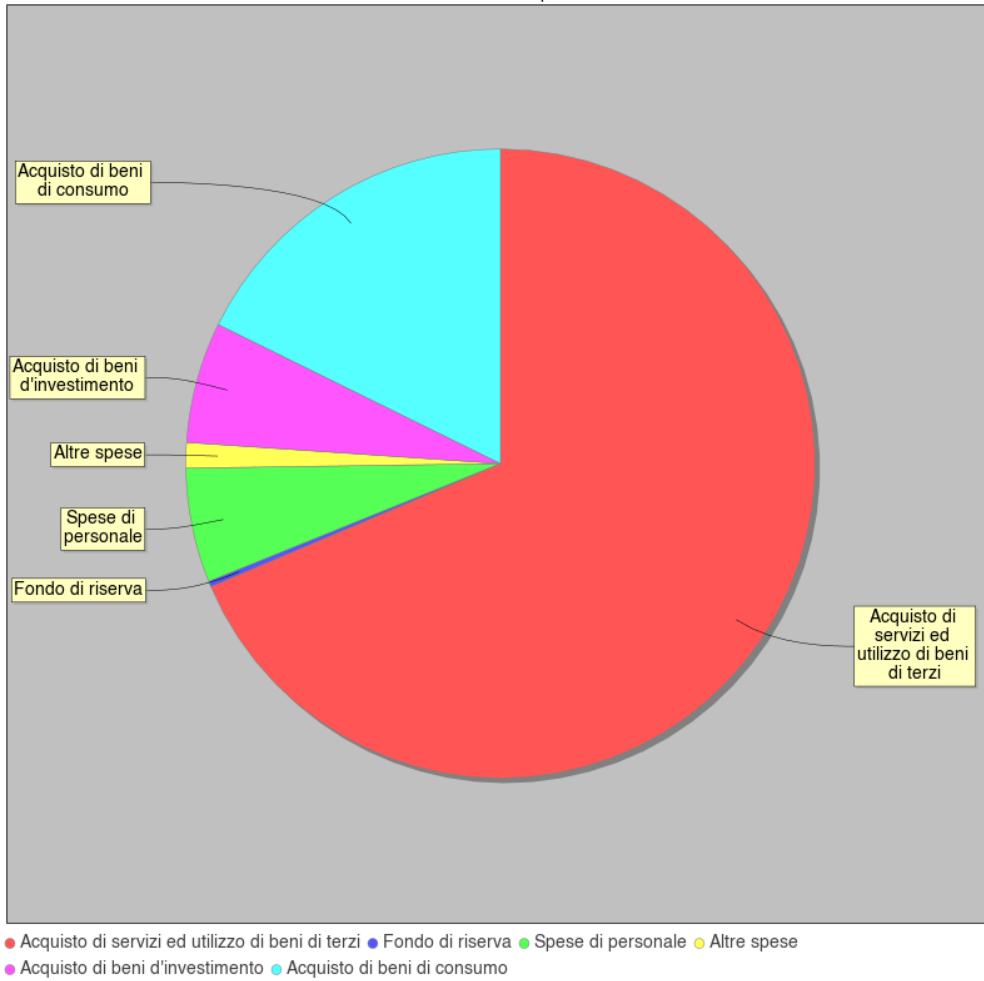
Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
R		Fondo di riserva	958,99	0,00	958,99	0,00	0,00	0,00	958,99
	98	Fondo di riserva	958,99	0,00	958,99	0,00	0,00	0,00	958,99

SPESE	IMPORTO DESTINATO
Spese di personale	20.087,48
Acquisto di beni di consumo	60.500,36
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	234.317,53
Acquisto di beni d'investimento	21.220,59
Altre spese	4.449,61
Fondo di riserva	958,99

Firmato digitalmente da CRISTINA MARIAMARGHERITA CANTASANO



Totale analisi spese



Firmato digitalmente da CRISTINA MARIAMARGHERITA CANTASANO

Firmato digitalmente da TIZIANA TIENGO



### 3.3. Disponibilità finanziaria da programmare

In questo aggregato sono confluite le somme accertate entro il 31 Dicembre 2025 e per le quali non è stata deliberata alcuna destinazione in attività o progetti.

### 3.4. Gestione delle minute spese

Il fondo anticipazione minute spese è di € 250,00.

Tutte le ricevute e le quietanze sono conservate agli atti dell'Istituto. La movimentazione del fondo viene annotata in apposito registro.

Alla chiusura dell'esercizio in esame, il fondo è stato regolarmente riversato in bilancio con apposita reversale

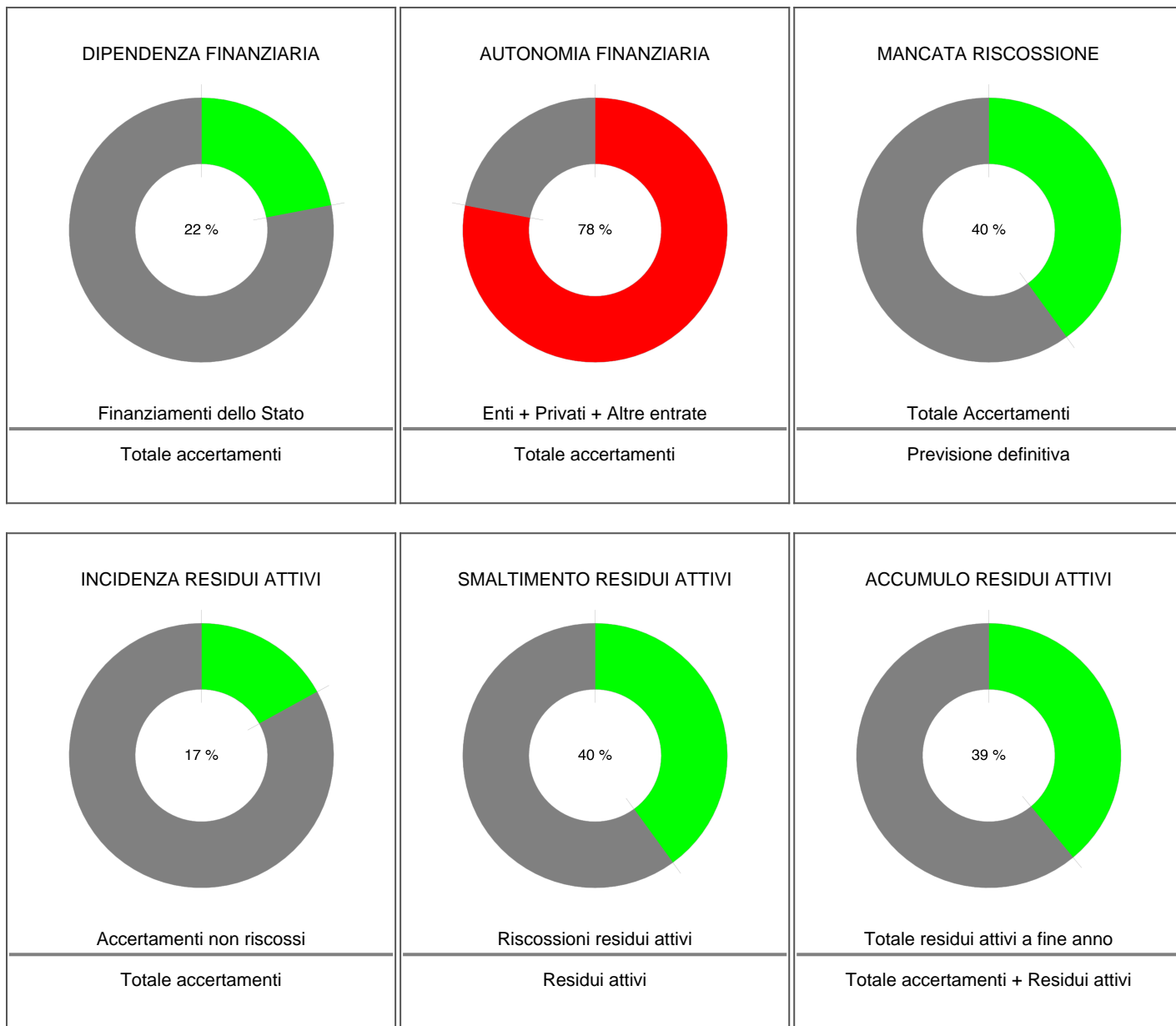
Firmato digitalmente da CRISTINA MARIAMARGHERITA CANTASANO



## 4. Indici di Bilancio

### 4.1. Indici di bilancio per le Entrate

Si riportano di seguito i principali indicatori di Bilancio per le Entrate.



Firmato digitalmente da CRISTINA MARIAMARGHERITA CANTASANO

Esaminando gli indici relativi alle entrate si possono trarre informazioni circa l'andamento della gestione finanziaria. Ovviamente tali indici sono ancora più significativi quando sono comparati nel tempo (indici di tendenza), avendo a disposizione i programmi annuali riferiti a più esercizi.

L'indicatore dei trasferimenti ordinari evidenzia il livello di dipendenza dell'Istituzione Scolastica dalle risorse trasferite dallo Stato e si ottiene rapportando le entrate relative all'aggregato 03 al totale degli accertamenti: nel 2025 è pari al 22%.

Di conseguenza l'indice di autonomia finanziaria, che esprime la capacità di reperimento di risorse proprie ed autonome, ed è ottenuto rapportando le entrate relative agli aggregati 02 (Fondi Unione Europea), 04 (Finanziamenti dalla Regione), 05 (Finanziamento di Enti), 06 (Contributi da privati) e 12 (Altre Entrate) al totale degli accertamenti: nel 2025 è stato pari al 78%.

È possibile determinare anche il grado di "incertezza" (maggiore o minore affidabilità) delle entrate su cui si è basata la programmazione annuale attraverso l'indice di mancata riscossione, ottenuto rapportando il totale delle riscossioni alla programmazione definitiva (incluso l'avanzo di amministrazione).

L'indicatore di incidenza dei residui attivi è il rapporto tra gli accertamenti non riscossi sul totale degli accertamenti dell'esercizio di competenza: nel 2025 è stato pari al 17%. Invece l'indice che definisce lo smaltimento dei residui

**Firmato digitalmente da TIZIANA TIENGO**



attivi (rapporto tra le riscossioni a residuo ed i residui attivi iniziali) è pari al 40%.

Firmato digitalmente da CRISTINA MARIAMARGHERITA CANTASANO



## 4.2. Indici di bilancio per le Spese

Si riportano di seguito i principali indicatori di Bilancio per le Spese.



Firmato digitalmente da CRISTINA MARIAMARGHERITA CANTASANO

Si può osservare che il 70% delle spese è destinato alla didattica in termini di spese relative all'attività A03 – Didattica e realizzazione dei progetti.

Il 8% delle spese è impegnato per il funzionamento amministrativo.

Gli impegni non pagati corrispondono esattamente ai residui passivi di competenza del 2024



## 5. Conclusioni

### 5.1. Conclusioni

La gestione dell'esercizio 2025 si è svolta con regolarità e in ottemperanza alle vigenti norme, in continua evoluzione e con sempre maggiori obblighi di adempimenti e responsabilità.

La gestione finanziaria si è svolta correttamente sotto l'aspetto contabile ed è stata improntata ai criteri di efficacia, efficienza ed economicità.

Per quanto attiene alle spese impegnate nell'esercizio finanziario 2025, si precisa:

- che l'ammontare dei pagamenti, per ogni Attività/Progetto, è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva;
- che i pagamenti risultano emessi a favore dei diretti beneficiari;
- che le fatture elettroniche e i giustificativi dei pagamenti eseguiti sono depositate agli atti della Scuola e fanno parte integrante delle documentazioni contabili dell'esercizio finanziario 2025;
- che il fondo minute spese è stato reintegrato in bilancio con reverse n. 99 del 16 dicembre 2025;
- che non si sono tenute gestioni fuori bilancio;
- che questa scuola non possiede titoli e/o valori;
- di non essere titolari di alcuna carta di credito o altra modalità di pagamento elettronico attivati presso l'Istituto Bancario di Tesoreria: Banco BPM S.P.A. e che non esistono conti correnti presso altri istituti bancari e postali;
- che si è provveduto all'invio della Certificazione Unica il 09.03.2026 entro la data di scadenza;
  
- che l'indice di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali è stato calcolato, come previsto dalla circolare n. 3 prot. 2565 del 14 gennaio 2015 del MEF, sia su base trimestrale sia su base annuale a decorrere dall'anno 2015; è stato, come previsto, pubblicato sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" di cui all'allegato "A" del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33;
- che l'indicatore dell'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, calcolato considerando tutte le fatture non pagate con data di scadenza compresa nel periodo di riferimento, è stato pubblicato sia su base trimestrale sia su base annuale, come previsto dall'articolo 33 del d.lgs. 14 marzo 2013, n. 33, come modificato dal d.lgs. 97/2016;
- che gli obblighi di pubblicazione dei dati individuati all'art. 28, co. 3, del nuovo codice dei contratti pubblici (Decreto Legislativo 31 marzo 2023, n. 36), tra cui quelli già previsti dall'art. 1, co. 32, della legge 190/2012, pertanto abrogato dal nuovo codice degli appalti, risultano adempiuti pubblicando nella sezione "Amministrazione trasparente" sottosezione "Bandi di gara e contratti" le informazioni di cui all'art. 4 della delibera 39/2016 in formato digitale standard aperto, secondo le modalità indicate dalla stessa delibera;
- che si provvederà all'invio delle spese scolastiche ai sensi del provvedimento dell'Agenzia delle Entrate prot. n. 39069 del 09/02/2021 "Comunicazione all'anagrafe tributaria dei dati relativi alle spese per la frequenza scolastica ai sensi dell'articolo 1 del decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze 10 agosto 2020" in data 11.03.2025 entro la data di scadenza.
  
- che nel periodo tra luglio e agosto 2025, si è creato un disavanzo di competenza che di € - 10.822,83 perchè le spese impegnate erano di € 102.542,61 e le entrate accertate erano di € 91.719,18, presumibilmente a causa di fatture pagate nell'ambito PNRR e PON e ammanchi relativi a quote di partecipazione degli alunni alle gite scolastiche;

Al 31/12/2025 il disavanzo di competenza è pari ad € - 3.125,41. Si è progressivamente diminuito il divario tra l'accetamento dell'entrate e le spese impegnate.

Si può, dunque, concludere che la gestione economica, condotta nel rispetto dei vincoli normativi e finanziari, abbia permesso di realizzare gli obiettivi programmati e quindi di caratterizzare positivamente l'offerta formativa erogata, grazie anche a tutte le potenzialità gestionali e professionali messe a disposizione dal personale interno ed esterno. Sulla base degli elementi trattati, degli atti e dei documenti giacenti presso questa segreteria, ritenendo che la gestione economica e finanziaria dell'esercizio 2025 sia stata corretta sotto il punto di vista della regolarità amministrativa e contabile e in coerenza con il Programma Annuale e il P.T.O.F, si sottopone ai Revisori dei Conti l'esame del Conto Consuntivo 2025 della gestione del Programma Annuale 2025, al fine di verificare sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale.

**La Dirigente scolastica e il Direttore S.G.A. dichiarano che non c'è stata gestione di fondi fuori del programma su esposto.**

Firmato digitalmente da TIZIANA TIENGO



Il Conto Consuntivo 2025, dopo l'esame dei Revisori dei Conti, verrà sottoposto per l'approvazione da parte del Consiglio di Circolo.

ZOLA PREDOSA, 13-03-  
2026

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E  
AMMINISTRATIVI

**Cristina Mariamargherita Cantasano**

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

**Tiziana Tiengo**

Firmato digitalmente da CRISTINA MARIAMARGHERITA CANTASANO