

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2026/002

Presso l'istituto I.C. N. 20 BOLOGNA di BOLOGNA, l'anno 2026 il giorno 14, del mese di maggio, alle ore 09:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso IC n. 20 Bologna.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNA	BONFANTINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA SERENA	BORGIA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 23 aprile 2026 la dott.ssa Anna Bonfantini è stata nominata Revisore dei conti dell'ATS n. 008 - Provincia di Bologna, per un triennio, dal 23/04/2026 al 22/04/2029.

Assiste i revisori il DSGA Giancarlo Arcieri.

Con mail del 31/03/2026 è stata trasmessa la documentazione del CC 2025 ai revisori.

Il MIM con nota prot.n. 24617 del 13.3.2026 ha disposto per le istituzioni scolastiche la proroga di 30 giorni di tutti i termini previsti dall'art.23,commi1,2,3,4 e 5 del D.I. n. 129/2018 relativamente alla predisposizione ed approvazione del Conto Consuntivo 2025.

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. 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 disponibilit  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 tempestivit  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 tempestivit  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 2025/26   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)
	1	1	24		23	23	0	23,00

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2025/26   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 diversa- mente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		4	2	6	144		97	48	145	4	-1	24,17
Seconde		4	2	6	139		88	50	138	3	1	23,00
Terze		4	2	6	140		96	45	141	3	-1	23,50
Quarte		4	2	6	142		97	44	141	4	1	23,50
Quinte		4	2	6	148		101	48	149	9	-1	24,83
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	20	10	30	713	0	479	235	714	23	-1	23,80
Prime		6	1	7	160		144	20	164	5	-4	23,43
Seconde		5	1	6	121		103	18	121	3	0	20,17
Terze		5	1	6	146		123	21	144	3	2	24,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	16	3	19	427	0	370	59	429	11	-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	95
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
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	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
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*	1
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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	132
<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	3
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	14
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
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	27

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	€ 343.741,90		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 100.419,00	€ 100.419,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 43.988,56	€ 43.988,56	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 54.704,80	€ 54.704,80	1,00
06-Contributi da privati	€ 101.002,05	€ 101.002,05	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 1.270,50	€ 1.270,50	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	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 645.126,82	€ 301.384,92	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 301.384,92	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 462.982,87	€ 209.639,16	0,46
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 23.384,71	€ 9.911,48	0,43
A02-Funzionamento amministrativo	€ 113.474,64	€ 44.524,35	0,40
A03-Didattica	€ 282.334,36	€ 117.532,47	0,42
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 40.978,55	€ 37.637,60	0,92
A06-Attività di orientamento	€ 2.810,61	€ 33,26	0,02
Progetti	€ 181.481,63	€ 27.156,84	0,15
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 968,09	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 163.687,10	€ 27.044,34	0,17
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 16.826,44	€ 112,50	0,01
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	€ 662,32	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 645.126,82	€ 236.796,00	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 64.588,92	
Totale a Pareggio		€ 301.384,92	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2025 presenta un avanzo di competenza di € 64.588,92.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 37,00% di quelle programmate.

Tra le entrate figurano euro 16.558,00 + 8.859,00 + 15.929 dal MIM per il funzionamento amministrativo didattico, inoltre euro 14.032,00 dal Comune di Bologna per CONTRIBUTO ART.3 L.23/1996 PER SPESE VARIE D'UFFICIO E MANUTENZIONI ed euro 28.244,80 da Comune di Bologna per CONTRIBUTO COMUNALE FORNITURA LIBRI DI TESTO PRIMARIA A.S. 25/26. Per il progetto scuole aperte - Rolandino sono stati riscossi euro 1.700,00 dai genitori degli alunni. Inoltre, figurano in entrata euro 8.512,00 dai genitori degli alunni scuola Rolandino - viaggio di accoglienza classi prime. Da Ufficio Scolastico Regionale euro 1.788,15 per EROGAZIONE FONDI PER ISTRUZIONE DOMICILIARE A.S. 2024/2025.

Finanziamenti dall' Unione Europea. Le entrate dei fondi europei pari a € 100.419,00, sono costituite dal finanziamento del PN Programma Nazionale 21-27 (FSE+ ESO4.6.A4.D-FSEPN-EM-2025-176) pari ad € 22.404,00 destinato all'attivazione dei Percorsi di orientamento nelle Scuole Secondarie di I Grado funzionali all'antidispersione, attraverso i quali l'I.C. 20 ha organizzato un corso comprendente moduli di potenziamento della lingua Inglese e preparazione alla certificazione Cambridge KET (A2-B1, di laboratorio di scrittura denominato "Scoprire se stessi tra scrittura e teatro", di Arte, Musica e Movimento secondo la metodologia Orff- Schulwerk, nonché relativo al Piano Estate dal finanziamento PN Programma Nazionale 21-27 (FSE+) ESO4.6.A4.A-FSEPN-EM-2025 di € 78.015,00.

Presente la dichiarazione di assenza di gestioni fuori bilancio.

Per quanto riguarda l'utilizzo dei contributi dai genitori, l'importo principale di euro 40.413,00 è destinato a finanziare i viaggi d'istruzione e le visite/uscite didattiche.

Inoltre è presente un considerevole importo di euro 14.196,30, destinato al pagamento della copertura assicurativa delle studentesse e degli studenti. Si rilevano importanti somme dei genitori dall'aggregato 6.10 e dall'aggregato 6.1 impiegate generalmente nel finanziamento dei progetti dei vari plessi dell'I.C. 20 di Bologna, finalizzati ad esempio a favore degli esperti esterni, relativamente all'assistenza tecnica del percorso Montessori, agli acquisti dei materiali didattici Montessori, alla realizzazione dello spettacolo dei Burattini del Piccolo Teatro, all'esperto esterno riguardo al progetto "Un giardino che sogna". Le altre corresponsioni delle famiglie sono generalmente dedicate all'effettuazione dei viaggi d'istruzione, al pagamento dell'assicurazione alunni, del noleggio e manutenzione degli strumenti musicali. È stato, altresì, utilizzato il contributo per l'acquisto di materiale di cancelleria, tecnico specialistico funzionale alla realizzazione dei progetti.

Nell'esercizio 2025 è stato aperto il fondo delle minute spese.

Ai sensi dell'articolo 21, comma 2, Decreto 129/2018, la consistenza massima del fondo economale per le minute

spese è stata fissata nella misura di € 800,00 annue, nonché la fissazione dell'importo massimo di ogni spesa minuta in € 100,00. La previsione nell'aggregato A25 Funzionamento amm.vo è pari ad euro 800,00. L'apertura del Fondo è stata determinata nel corso dell'Esercizio Finanziario dell'importo pari a € 400,00. Il Fondo iniziale incassato di € 400,00, è stato anticipato al Direttore SGA con mandato n. 27 del 04/03/2025. Le spese utilizzate ammontano a euro 286,61.

Il residuo della somma pari ad euro 113,39 è stato riversato in banca dal Direttore dei S.G.A. La reversele d'incasso del reintegro anticipo al Direttore dei S.G.A per la chiusura del fondo economale è avvenuta con reversele n. 419 del 15/12/2025. La gestione delle Minute Spese per l'Esercizio 2025 è stata effettuata correttamente dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, le spese sono state registrate nel Registro per le Minute Spese.

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	€ 220.337,97	€ 99.570,10	€ 120.767,87	€ 102.394,20	€ 0,00	€ 223.162,07

	Iniziali al 1/1/2025	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2025	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 98.136,84	€ 94.486,82	€ 3.650,02	€ 46.410,27	€ 0,00	€ 50.060,29

Tra i residui attivi le voci di maggior importo riguardano i finanziamenti da PNRR:

Next generation EU - PNRR Piano Scuola 4.0 Azione 1 Next digital classroom D.M. n. 218/2022 - Codice identificativo del progetto: M4C1I3.2-2022-961-P-18445 - CUP: H34D22004360006 euro 18.486,87;

Investimento M4C1-3.1 - Potenziamento delle competenze STEM e multilinguistiche - D.M. n. 65/2023 - Codice progetto: M4C1I3.1-2023-1143-P-31999-CUP: H34D23004120006 euro 51.163,15;

2.1.2 - Programma Nazionale 21- 27 (FSE+) ESO4.6.A4.AFSEPN-EM-2025- c.d. Piano Estate per euro 78.015,00;

2.1.1 - Programma Nazionale 21- 27 (FSE+ESO4.6.A4.DFSEPN-EM-2025-176 Avviso Prot.57173 del 14/04/2025 per euro 22.404,00.

I residui passivi riguardano per la maggior parte pagamenti relativi ai progetti finanziati con PNRR; si invita la scuola a procedere comunque al riaccertamento dei residui passivi.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 8.696,40 e pagati residui passivi per euro 11.605,45.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 618.978,29. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2025	Variazioni	Situazione al 31/12/2025
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 280.280,55	-€ 69.633,08	€ 210.647,47
Totale Disponibilità	€ 441.878,74	€ 16.512,37	€ 458.391,11
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 722.159,29	-€ 53.120,71	€ 669.038,58

PASSIVO			
Totale debiti	€ 98.136,84	-€ 48.076,55	€ 50.060,29
Consistenza Patrimoniale	€ 624.022,45	-€ 5.044,16	€ 618.978,29
Totale Passivo	€ 722.159,29	-€ 53.120,71	€ 669.038,58

Concordanza con le somme riportate negli altri modelli e rispetto alle scritture contabili, nonché alla situazione accertata presso l'istituto cassiere.

Il modello K è coerente rispetto ai dati riportati nel registro inventario.

In data 9/10/2025 con verbale prot. n. 9196 è stato effettuato il passaggio di consegne tra il DSGA uscente Gabriella Quaglia e il DSGA subentrante Giancarlo Arcieri. Dallo stesso si evince che risultano alcuni beni mancanti, taluni dei quali con valore attuale pari a 0. Al riguardo, la scuola è in procinto di effettuare la relativa denuncia all'autorità competente.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 221.540,77
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2025		
Riscossioni	€ 99.570,10	€ 198.990,72	€ 298.560,82	
Pagamenti	€ 94.486,82	€ 190.385,73	€ 284.872,55	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 235.229,04
Residui Attivi	€ 120.767,87	€ 102.394,20		€ 223.162,07
Residui Passivi	€ 3.650,02	€ 46.410,27		€ 50.060,29
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 408.330,82

Il Fondo cassa al 31/12/2025 riportato nel modello J è pari ad euro 235.229,04 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale, ma non con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) che differiscono di euro 50,00 (in meno) per un pagamento da parte delle famiglie registrato dalla scuola ma non contabilizzato entro fine anno da Banca d'Italia.

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	€ 7.928,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.982,49	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 23.384,71	€ 9.911,48	42,39%
A02	€ 276,90	€ 5.751,64	€ 34.839,04	€ 0,00	€ 454,34	€ 3.202,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 113.474,64	€ 44.524,35	39,24%
A03	€ 22.496,14	€ 35.742,85	€ 50.540,20	€ 320,00	€ 150,00	€ 8.283,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 282.334,36	€ 117.532,47	41,63%
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	€ 34.963,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.673,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 40.978,55	€ 37.637,60	91,85%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 33,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.810,61	€ 33,26	1,19%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 968,09	€ 0,00	0,00%
P02	€ 1.890,29	€ 0,00	€ 24.597,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 142,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 414,00	€ 163.687,10	€ 27.044,34	16,53%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 112,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.826,44	€ 112,50	0,67%
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	€ 24.663,33	€ 49.423,48	€ 145.086,28	€ 320,00	€ 604,34	€ 16.284,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 414,00	€ 644.464,50	€ 236.796,00	37,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	10,42%	20,88%	61,28%	0,14%	0,26%	6,88%	0,00%	0,00%	0,18%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 37,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 14,70%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto in affidamento diretto:

Pacchetto n.10 ore Progetto Educativo "English Fun", ai sensi dell'art. 50, comma 1, lettera b) D. L.gs 36/2023 per un importo complessivo € 790,00 (IVA inclusa), imputato al P.2.2 - progetti in ambito umanistico sociale plesso Carducci. Il P.2.2 comprende anche altri progetti del plesso Carducci, con conseguente cumulo degli importi.

Pertanto, i revisori invitano la scuola a riorganizzare le schede progetto (mod. I) a partire dal 2026, in modo tale da garantire una corrispondenza diretta tra il progetto inserito in bilancio e la relativa documentazione completa, così da facilitare il reperimento di tutte le informazioni e i documenti collegati al progetto stesso.

Dichiarazione IRAP

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

Il modello di dichiarazione IRAP 2025 è stato presentato in data 9/10/2025 con prot. n. 25100909190235273.

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 modello 770/2025 risulta presentato in data 6/10/2025 con prot. n. 25100617482163624.

CERTIFICAZIONE UNICA 2026 INVIO PROTOCOLLO N. 26030218004710553 DATA DI TRASMISSIONE 02/03/2026

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 dell'anno 2025 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti risulta pari a -13,45.

Lo stock del debito risulta pari a 0.

Il tempo medio ponderato di pagamento è pari a 17 giorni.

I revisori danno conto dell'attività di monitoraggio ANAC avvenuta nel corso del 2025. In particolare, la griglia relativa ai controlli in relazione agli obblighi di pubblicazione è stata inviata a sistema informativo il 26.6.25 ed acquisita a sistema con numero di registrazione 85508.

Si dà atto dell'avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale - sezione Amministrazione Trasparente, entro il 31.3.26, del piano annuale adottato dal DS relativo ai flussi di cassa, ai sensi dell'art.6 comma 1 del D.L. 19/10/2024 n.155 - nota ministeriale AOODGERS prot. n. 21133 del 25.2.2026, in data 27.2.2026 con prot. n. 2336.

Ai sensi della nota ministeriale prot.n. 14536 dell'8.4.2025 e della nota prot. n. 21784 del 5.6.2025, si dà atto dell'avvenuto controllo dei prezzi dei libri di testo adottati, come peraltro già verbalizzato durante la verifica di cassa. A tal proposito, si dà atto che il prezzo medio dei libri adottati rientra nei limiti di cui alla nota dell'8 aprile, considerando anche il singolo anno di corso.

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*
- *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) 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*
- *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*

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 11:45, l'anno 2026 il giorno 14 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BONFANTINI ANNA

BORGIA MARIA SERENA
