

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2026/002

Presso l'istituto "LORENZO LOTTO" di TRESORE BALNEARIO, l'anno 2026 il giorno 20, del mese di aprile, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 15 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso IN SEDE.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALFREDO CLAUDIO	DEL SORDO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PATRIZIA	SCARMOZZINO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alla riunione la DSGA Antonella Valenti che conferma i dati inseriti nel presente verbale.

La verifica viene fatta necessariamente a scandaglio anche laddove il verbale è preimpostato per la campionatura.

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

- Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

- Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
- Coerenza nella compilazione del modello H

Certificazione Unica

- Avvenuta presentazione della Certificazione Unica

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2025/2026 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 7

N. classi articolate: 0

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	11		11	279		266		266	12	13	0	24,18	0
Seconde	16		16	348		336		336	16	12	0	21,00	0
Terze	16		16	306		298		298	13	8	0	18,62	0
Quarte	14		14	268		260		260	10	8	0	18,57	0
Quinte	9		9	176		174		174	7	2	0	19,33	0

Totale	66	0	66	1.377	0	1.334	0	1.334	58	43	0	20,21	0

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	91
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	18
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	18
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	11
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	14
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<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	172
<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	6
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	4
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	8
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	6
TOTALE PERSONALE ATA	39

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, nonché 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	€ 478.521,90		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 79.425,00	€ 79.425,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 397.376,61	€ 397.376,61	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 192.163,50	€ 192.163,50	1,00
06-Contributi da privati	€ 206.815,63	€ 206.815,63	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	€ 29.905,59	€ 29.905,59	1,00
12-Altre entrate	€ 1.307,06	€ 1.307,06	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.385.515,29	€ 906.993,39	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 906.993,39	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 780.421,78	€ 607.739,65	0,78
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 233.121,16	€ 222.082,91	0,96
A02-Funzionamento amministrativo	€ 85.835,95	€ 51.661,70	0,61
A03-Didattica	€ 321.796,31	€ 228.307,46	0,71
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 36.354,59	€ 22.026,84	0,61
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 97.542,73	€ 83.008,04	0,86
A06-Attivita' di orientamento	€ 5.771,04	€ 652,70	0,12
Progetti	€ 534.093,51	€ 193.900,95	0,37
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 257.359,16	€ 30.535,77	0,12
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 238.398,08	€ 141.767,46	0,60
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 4.687,62	€ 928,00	0,20
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 23.009,61	€ 12.582,92	0,55
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 10.639,04	€ 8.086,80	0,77
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	€ 3.000,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.317.515,29	€ 801.640,60	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 68.000,00		
Avanzo di competenza		€ 105.352,79	
Totale a Pareggio		€ 906.993,39	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2025 presenta un avanzo di competenza di € 105.352,79.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 61,00% di quelle programmate.

Le variazioni del PA sono state approvate con delibere n.ri 18 e 21 del 29/01/2025, n. 34 del 30/05/2025, n. 51 del 30/06/2025, n.55 del 15/10/2025, n. 80 del 18/12/2025.

Le radiazioni (più correttamente qualificate come variazioni per minor accertamento e minor impegno) sono state approvate con delibere n. 26 del 05/03/2025, 33 del 30/05/2025, 48 del 30/06/2025, 70 del 6/11/2025, 81 del 18/12/2025.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2025	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2025	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 553.299,23	€ 279.200,45	€ 274.098,78	€ 334.096,50	€ 10.580,75	€ 597.614,53

	Iniziali al 1/1/2025	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2025	Variatz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 326.754,56	€ 296.564,49	€ 30.190,07	€ 221.778,82	€ 18.715,87	€ 233.253,02

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 183.303,86 e pagati residui passivi per euro 112.615,59

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 983.870,14. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2025	Variazioni	Situazione al 31/12/2025
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 528.155,57	-€ 136.295,24	€ 391.860,33
Totale Disponibilità	€ 805.276,46	€ 19.986,37	€ 825.262,83
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.333.432,03	-€ 116.308,87	€ 1.217.123,16
PASSIVO			
Totale debiti	€ 326.754,56	-€ 93.501,54	€ 233.253,02
Consistenza Patrimoniale	€ 1.006.677,47	-€ 22.807,33	€ 983.870,14

Totale Passivo	€ 1.333.432,03	-€ 116.308,87	€ 1.217.123,16
----------------	----------------	---------------	----------------

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 251.977,23
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2025		
Riscossioni	€ 279.200,45	€ 572.896,89	€ 852.097,34	
Pagamenti	€ 296.564,49	€ 579.861,78	€ 876.426,27	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 227.648,30
Residui Attivi	€ 263.518,03	€ 334.096,50		€ 597.614,53
Residui Passivi	€ 11.474,20	€ 221.778,82		€ 233.253,02
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 592.009,81

Il Fondo cassa al 31/12/2025 riportato nel modello J è pari a 227.648,30 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	€ 18.768, 20	€ 7.991,3 8	€ 194.364 ,33	€ 854,00	€ 0,00	€ 105,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 233.121 ,16	€ 222.082 ,91	95,27%
A02	€ 21.681, 40	€ 2.786,2 5	€ 19.932, 64	€ 0,00	€ 7.261,4 1	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 85.835, 95	€ 51.661, 70	60,19%
A03	€ 156.989 ,94	€ 13.856, 36	€ 54.439, 39	€ 2.332,5 4	€ 42,00	€ 77,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 570,00	€ 321.796 ,31	€ 228.307 ,46	70,95%
A04	€ 18.476, 84	€ 0,00	€ 3.550,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 36.354, 59	€ 22.026, 84	60,59%

A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 79.994,64	€ 0,00	€ 8,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.005,40	€ 97.542,73	€ 83.008,04	85,10%
A06	€ 0,00	€ 652,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.771,04	€ 652,70	11,31%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.046,77	€ 13.489,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 257.359,16	€ 30.535,77	11,87%
P02	€ 109.334,87	€ 2.734,73	€ 28.459,32	€ 109,64	€ 200,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 928,90	€ 238.398,08	€ 141.767,46	59,47%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 686,00	€ 0,00	€ 242,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.687,62	€ 928,00	19,80%
P04	€ 1.319,96	€ 0,00	€ 11.262,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 23.009,61	€ 12.582,92	54,69%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.728,00	€ 0,00	€ 5.358,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.639,04	€ 8.086,80	76,02%
TOTALE	€ 326.571,21	€ 28.021,42	€ 412.464,05	€ 16.785,18	€ 13.112,21	€ 182,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.504,30	€ 1.314.515,29	€ 801.640,60	61,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	40,74%	3,50%	51,46%	2,10%	1,64%	0,03%	0,00%	0,00%	0,00%	0,57%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 61,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 36,04%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P03.2- Certificazioni PET-FIRST affidato direttamente tramite MEPA alla società ANDERSON HOUSE SRL, con le considerazioni che seguono:
REGOLARE.

A questo progetto sono collegati 2 mandati: il n. 178 del 04/03/2025 di € 686 per Iscrizione all'esame FIRST e 581 di € 242,00 del 20/06/2025 per un rimborso della quota versata ad un alunno poiché ha raggiunto un livello C1. I Revisori raccomandano di deliberare al Consiglio d'Istituto il riconoscimento economico per gli alunni che conseguono le eccellenze.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP è stata presentata con prot. n. 25072911531658000 del 29/07/205

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

La CU 2025 è stata presentata con prot. 25031108225968880 del 11/03/2025 , La CU 2026 è stata presentata con prot. n. 26031210084525450 del 12/03/2026.

La dichiarazione 770 è stata presentata con prot. n. 25072512490718097 del 25/07/2025

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

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*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*

STOCK DEL DEBITO ANNO 2025

I TRIM. COMUNICATO ZERO, TMP + 11,17 GG , TMR - 18,04 GG.

II TRIM. COMUNICATO ZERO, TMP +9,69 TMR - 19,98

III TRIM. COMUNICATO ZERO, TMP +9,99, TMR - 19,73

IV/ANNUALE 2025 COMUNICATO ZERO, TMP + 10, TMR -20.

ANNO 2026

I TRIM. COMUNICATO EURO 2.989,00, TMP + 11 GG , TMR - 19 GG.

FLUSSI DI CASSA compilati trasmessi con protocollo n 5492 del 30/03/2026 e pubblicati in Amministrazione Trasparente.

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarit  della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno ... da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2026 il giorno 20 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DEL SORDO ALFREDO CLAUDIO

SCARMOZZINO PATRIZIA
