

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto I.C. COMO BORGOVICO di COMO, l'anno 2025 il giorno 12, del mese di maggio, alle ore 10:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di COMO.

La riunione si svolge presso da remoto.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPE	CURRO'	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIACOMO	MARTONE	Ministero dell'Istruzione (MI)	Assente Ingiustificato

Il collega Revisore del Mim sig. Giacomo Martone non è reperibile e non ha più dato sue notizie.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2024 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*
- Correttezza modelli*
- Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
- Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
- Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
- Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
- Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
- Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
- Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
- Coerenza nella compilazione del modello H*

## Situazione Residui (Mod. L)

- Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
- Riaccertamento dei residui*
- Coerenza nella compilazione del modello L*

## Conto Patrimoniale (Mod. K)

- Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
- Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante*
- Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
- Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
- Concordanza tra valore disponibilita' 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. Conforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018
- 4. 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

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2024/2025 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)
0	10	10	193	0	196	196	9	19,60

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2024/2025 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		3	1	4	62	0	47	16	63	6	-1	15,75
Seconde		3	1	4	69	0	50	19	69	4	0	17,25
Terze		3	1	4	83	0	63	18	81	0	2	20,25
Quarte		3	1	4	75	0	61	12	73	7	2	18,25
Quinte		2	1	3	70	0	47	22	69	3	1	23,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	14	5	19	359	0	268	87	355	20	4	18,68
Prime		6	0	6	112	0	115	0	115	4	-3	19,17
Seconde		6	0	6	116	0	119	0	119	2	-3	19,83
Terze		6	0	6	112	0	112	0	112	5	0	18,67
Pluriclassi				0					0		0	0

Totale	0	18	0	18	340	0	346	0	346	11	-6	19,22

**Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo**

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

<b>DIRIGENTE SCOLASTICO</b>	<b>1</b>
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	<b>NUMERO</b>
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	74
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	12
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	13
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	7
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	7
<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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>140</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	<b>NUMERO</b>
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	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	1
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	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	6
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>29</b>

## 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 2024 presenta le seguenti risultanze:

### 1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 209.349,47		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 532.457,17	€ 532.457,17	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 25.093,30	€ 25.093,30	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 147.427,96	€ 147.427,96	1,00
06-Contributi da privati	€ 110.135,40	€ 110.135,40	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 271,86	€ 271,86	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	€ 4.250,00	€ 4.250,00	1,00
12-Altre entrate	€ 0,04	€ 0,04	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	€ 1.028.985,20	€ 819.635,73	
<b>Disavanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a pareggio</b>		€ 819.635,73	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	€ 827.669,00	€ 258.535,44	0,32
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 117.269,54	€ 60.746,80	0,52
A02-Funzionamento amministrativo	€ 76.286,68	€ 49.151,52	0,65
A03-Didattica	€ 557.184,91	€ 74.224,35	0,14
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 76.043,69	€ 74.268,77	0,98
A06-Attività' di orientamento	€ 884,18	€ 144,00	0,17
<b>Progetti</b>	€ 200.316,20	€ 153.563,37	0,77
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 119.254,12	€ 112.499,45	0,95
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 77.860,83	€ 40.692,92	0,53
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.201,25	€ 371,00	0,12
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	€ 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
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 1.028.985,20	€ 412.098,81	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 407.536,92	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 819.635,73	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 407.536,92.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 41,00% di quelle programmate.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2024	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 104.976,58	€ 18.745,42	€ 86.231,16	€ 321.921,09	€ 4.158,07	€ 403.994,18

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 77.667,64	€ 68.998,80	€ 8.668,84	€ 28.428,01	€ 8.190,23	€ 28.906,62

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 18.745,42 e pagati residui passivi per euro 68.998,80

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 979.026,93. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 349.910,47	€ 8.197,85	€ 358.108,32
Totale Disponibilità	€ 287.017,11	€ 362.808,12	€ 649.825,23
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale Attivo</b>	€ 636.927,58	€ 371.005,97	€ 1.007.933,55
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 77.667,64	-€ 48.761,02	€ 28.906,62
Consistenza Patrimoniale	€ 559.259,94	€ 419.766,99	€ 979.026,93
<b>Totale Passivo</b>	€ 636.927,58	€ 371.005,97	€ 1.007.933,55

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 182.040,53
--	--	--	--	--------------

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 18.745,42	€ 497.714,64	€ 516.460,06	
Pagamenti	€ 68.998,80	€ 383.670,80	€ 452.669,60	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 245.830,99
Residui Attivi	€ 82.073,09	€ 321.921,09		€ 403.994,18
Residui Passivi	€ 478,61	€ 28.428,01		€ 28.906,62
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 620.918,55

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a 245.830,99 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	€ 2.322,2 6	€ 18.061, 40	€ 33.949, 58	€ 5.954,7 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 458,84	€ 117.269 ,54	€ 60.746, 80	51,81%
A02	€ 0,00	€ 7.266,3 4	€ 41.333, 29	€ 0,00	€ 551,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 76.286, 68	€ 49.151, 52	64,44%
A03	€ 36.500, 62	€ 11.043, 50	€ 23.748, 30	€ 2.931,9 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 557.184 ,91	€ 74.224, 35	13,33%
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	€ 74.268, 77	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 76.043, 69	€ 74.268, 77	97,67%
A06	€ 0,00	€ 144,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 884,18	€ 144,00	16,29%
P01	€ 14.439, 14	€ 92.555, 78	€ 5.504,5 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 119.254 ,12	€ 112.499 ,45	94,34%

<b>P02</b>	€ 13.782,20	€ 5.018,72	€ 21.892,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 77.860,83	€ 40.692,92	52,27%
<b>P03</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<b>P04</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 371,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.201,25	€ 371,00	11,59%
<b>P05</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<b>TOTALE</b>	€ 67.044,22	€ 134.089,74	€ 201.067,47	€ 8.886,65	€ 551,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 458,84	€ 1.027.985,20	€ 412.098,81	41,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	16,27%	32,54%	48,80%	2,16%	0,14%	0,00%	0,00%	0,00%	0,12%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 41,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 76,40%.

In particolare, il Revisore ha esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

Progetto P2/07 piano estate, corsi alunni periodo estivo, importo € 51.915,00.

Progetto P1/07 sportivo, corsi di scherma, importo € 400,00.

### Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini

### Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini.

### Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini

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*
- *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*
- *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)*
- *La gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) è conforme alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
- *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*

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2024 è pari a -20,05 lo stesso risulta pubblicato sul sito della scuola nella voce amministrazione trasparente così come gli indici trimestrali.

Lo stock del debito uguale a 0 è stato regolarmente trasmesso e pubblicato sul sito.

## **Conclusioni**

Il Revisore 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, esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2024 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:07, l'anno 2025 il giorno 12 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CURRO' GIUSEPPE

\_\_\_\_\_