

ANALISI CONTO CONSUNTIVO**VERBALE N. 2026/002**

Presso l'istituto I.C. VALMADRERA di VALMADRERA, l'anno 2026 il giorno 13, del mese di maggio, alle ore 16:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di LECCO.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCO	BASSI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ALBERTO	BASSINI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente verbale viene redatto sulla base della documentazione inviata dalla scuola in data 14.4.2026, reinviata il 18 aprile nonché integrata in data odierna (13 maggio).

E' presente in collegamento dalla scuola al Dsga D.sa Antonietta Denaro.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2025 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Conto Finanziario (Mod. H)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
2. *Correttezza modelli*
3. *Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
4. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
5. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
6. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
2. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
5. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
6. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
2. *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*

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

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

LCIC81200G - A5D3495 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0002973 - 14/05/2026 - VI.3 - E

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	8	8	164			0	14	0,00

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

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

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime			3	3	59			59	59	6	0	19,67
Seconde			3	3	46			46	46	11	0	15,33
Terze			3	3	63			63	63	4	0	21,00
Quarte			3	3	64			64	64	13	0	21,33
Quinte			3	3	68			68	68	5	0	22,67
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	15	15	300	0	0	300	300	39	0	20,00
Prime		4		4	83		83		83	6	0	20,75
Seconde		4		4	78		78		78	4	0	19,50
Terze		4		4	76		76		76	10	0	19,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	12	0	12	237	0	237	0	237	20	0	19,75

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	€ 367.609,43		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 61.680,00	€ 61.680,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 28.470,95	€ 28.470,95	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 50.794,20	€ 50.794,20	1,00
06-Contributi da privati	€ 31.642,62	€ 31.642,62	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 2.340,00	€ 2.340,00	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	€ 542.537,21	€ 174.927,78	
Disavanzo di competenza		€ 11.617,55	
Totale a pareggio		€ 186.545,33	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 393.818,66	€ 152.676,13	0,39
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 41.018,60	€ 29.538,09	0,73
A02-Funzionamento amministrativo	€ 66.807,35	€ 20.462,51	0,31
A03-Didattica	€ 259.877,14	€ 81.943,84	0,32
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 24.200,76	€ 20.731,69	0,86
A06-Attività di orientamento	€ 1.914,81	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 148.218,55	€ 33.869,20	0,23
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 11.094,01	€ 3.540,81	0,32
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 125.301,84	€ 22.617,95	0,19
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 2.702,91	€ 2.552,00	0,95
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 9.119,79	€ 5.158,44	0,57
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	€ 500,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 542.537,21	€ 186.545,33	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 186.545,33	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2025 presenta un disavanzo di competenza di € 11.617,55.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 35,00% di quelle programmate.

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	€ 126.003,41	€ 0,00	€ 126.003,41	€ 61.680,00	€ 0,00	€ 187.683,41

	Iniziali al 1/1/2025	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2025	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 10,75	€ 0,00	€ 10,75	€ 8.627,30	€ 0,00	€ 8.638,05

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0,00 e pagati residui passivi per euro 8.627,30.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 699.706,94. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2025	Variazioni	Situazione al 31/12/2025
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 239.990,03	-€ 22.267,63	€ 217.722,40
Totale Disponibilità	€ 367.620,18	€ 123.013,16	€ 490.633,34
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 607.610,21	€ 100.745,53	€ 708.355,74
PASSIVO			
Totale debiti	€ 10,75	€ 8.638,05	€ 8.648,80
Consistenza Patrimoniale	€ 607.599,46	€ 92.107,48	€ 699.706,94
Totale Passivo	€ 607.610,21	€ 100.745,53	€ 708.355,74

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 241.616,77
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2025		
Riscossioni	€ 0,00	€ 113.247,78	€ 113.247,78	

Pagamenti	€ 0,00	€ 177.918,03	€ 177.918,03	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 176.946,52
Residui Attivi	€ 126.003,41	€ 61.680,00		€ 187.683,41
Residui Passivi	€ 10,75	€ 8.627,30		€ 8.638,05
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 355.991,88

Il Fondo cassa al 31/12/2025 riportato nel modello J è pari a 176.946,52 euro in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

SPESE

	Impegni									Program- mazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investim ento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 2.581,9 6	€ 20.573, 84	€ 6.382,2 9	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 41.018, 60	€ 29.538, 09	72,02%
A02	€ 1.940,6 6	€ 10.269, 90	€ 4.275,6 8	€ 1.382,2 6	€ 430,36	€ 0,00	€ 2.163,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 66.807, 35	€ 20.462, 51	30,63%
A03	€ 47.725, 69	€ 4.745,0 3	€ 29.473, 12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 259.877 ,14	€ 81.943, 84	31,54%
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	€ 20.731, 69	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.200, 76	€ 20.731, 69	85,67%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.914,8 1	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 3.540,8 1	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.094, 01	€ 3.540,8 1	31,92%
P02	€ 0,00	€ 6.947,9 5	€ 15.670, 00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 125.301 ,84	€ 22.617, 95	18,06%

P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.552,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.702,91	€ 2.552,00	94,42%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.158,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.119,79	€ 5.158,44	56,57%
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	€ 52.248,31	€ 46.077,53	€ 81.691,22	€ 1.382,26	€ 2.982,36	€ 0,00	€ 2.163,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 542.037,21	€ 186.545,33	35,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	28,01%	24,71%	43,80%	0,75%	1,60%	0,00%	1,16%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 35,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 22,56%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP è stata presentata in data 18.10.2025 con n. prot. 25101816112422943.

La dichiarazione del sostituto d'imposta è stata presentata in data 20.10.2025 con n. prot. 25102016403323569.

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 certificazione unica è stata presentata in data 13.3.2026 con n. prot. 26031314205235281.

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 non risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2025 non risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2025 non 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 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2025 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2025 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *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*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché 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*

Il presente verbale, chiuso alle ore 19:00, l'anno 2026 il giorno 13 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BASSI FRANCESCO

BASSINI ALBERTO
