

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto I.C. VALMADRERA di VALMADRERA, l'anno 2025 il giorno 15, del mese di aprile, alle ore 11:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di LECCO.

La riunione si svolge presso Stanza DSGA Badoni.

I Revisori sono:

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

Il presente verbale viene redatto sulla base della documentazione inviata ai Revisori in data 12/03/2025.

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

1. Osservanza norme regolamentari

Dichiarazione IRAP

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP

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 tempestività 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 tempestività 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 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)
	8	8	164		175	175	18	21,88

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	3	47			46	46	8	1	15,33
Seconde			3	3	58			58	58	3	0	19,33
Terze			3	3	65			66	66	10	-1	22,00
Quarte			3	3	66			67	67	6	-1	22,33
Quinte			3	3	65			66	66	8	-1	22,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	15	15	301	0	0	303	303	35	-2	20,20
Prime		4		4	79		82	0	82	2	-3	20,50
Seconde		4		4	78		77		77	8	1	19,25
Terze		5		5	98		98		98	5	0	19,60
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	13	0	13	255	0	257	0	257	15	-2	19,77

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	49
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	15
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	12
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	7
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	12
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	9
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
<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	120
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
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
TOTALE PERSONALE ATA	28

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 2024 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 302.431,54		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 186.352,95	€ 186.352,95	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 24.704,93	€ 24.704,93	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 22.198,18	€ 22.198,18	1,00
06-Contributi da privati	€ 26.424,22	€ 26.424,22	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 1.057,57	€ 1.057,57	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	€ 563.169,40	€ 260.737,86	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 260.737,86	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 470.929,56	€ 154.342,14	0,33
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 33.069,49	€ 7.762,42	0,24
A02-Funzionamento amministrativo	€ 68.834,26	€ 19.365,11	0,29
A03-Didattica	€ 348.211,28	€ 112.752,48	0,33
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 19.207,34	€ 14.462,13	0,76
A06-Attività' di orientamento	€ 1.607,19	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 92.139,84	€ 41.217,83	0,45
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 10.909,56	€ 3.465,55	0,32
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 60.094,36	€ 22.812,52	0,38
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 2.654,36	€ 2.398,00	0,91
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 18.481,56	€ 12.541,76	0,68
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	€ 100,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 563.169,40	€ 195.559,97	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 65.177,89	
Totale a Pareggio		€ 260.737,86	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 65.177,89.

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 1/1/2024	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2024	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 98.861,29	€ 66.034,37	€ 32.826,92	€ 93.176,49	€ 0,00	€ 126.003,41

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 10,75	€ 0,00	€ 10,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 10,75

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0 e pagati residui passivi per euro 0.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 607.599,46. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 205.672,90	€ 34.317,13	€ 239.990,03
Totale Disponibilità	€ 302.442,29	€ 65.177,89	€ 367.620,18
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 508.115,19	€ 99.495,02	€ 607.610,21
PASSIVO			
Totale debiti	€ 10,75	€ 0,00	€ 10,75
Consistenza Patrimoniale	€ 508.104,44	€ 99.495,02	€ 607.599,46
Totale Passivo	€ 508.115,19	€ 99.495,02	€ 607.610,21

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 203.581,00
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 66.034,37	€ 167.561,37	€ 233.595,74	

Pagamenti	€ 0,00	€ 195.559,97	€ 195.559,97	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 241.616,77
Residui Attivi	€ 32.826,92	€ 93.176,49		€ 126.003,41
Residui Passivi	€ 10,75	€ 0,00		€ 10,75
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 367.609,43

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a 241.616,77 euro in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale. Le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12/2024 sono pari a 241.587,77 euro (1.502,50 c/fruttifero + 240.085,27 c/infruttifero), con uno sbilancio pari a 29,00 dovuto all'ultima operazione dell'anno (rev. n. 109 del 31/12/2024 - Versamento genitori per uscita didattica Como - euro 29,00) contabilizzata dalla scuola e dalla banca cassiera ma non ancora contabilizzata in Bancaditalia.

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	€ 651,00	€ 3.605,7 5	€ 3.505,6 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 33.069, 49	€ 7.762,4 2	23,48%
A02	€ 0,00	€ 11.188, 51	€ 7.632,1 9	€ 0,00	€ 408,76	€ 0,00	€ 135,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 68.834, 26	€ 19.365, 11	28,14%
A03	€ 8.552,5 3	€ 3.625,3 8	€ 15.105, 93	€ 85.398, 64	€ 70,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 348.211 ,28	€ 112.752 ,48	32,39%
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	€ 14.462, 13	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.207, 34	€ 14.462, 13	75,30%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.607,1 9	€ 0,00	0,00%

P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.465,55	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.909,56	€ 3.465,55	31,77%
P02	€ 0,00	€ 1.436,30	€ 18.837,63	€ 0,00	€ 880,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.658,59	€ 60.094,36	€ 22.812,52	37,97%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.398,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.654,36	€ 2.398,00	90,35%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.541,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.481,56	€ 12.541,76	67,87%
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	€ 9.203,53	€ 19.855,94	€ 72.085,31	€ 88.864,19	€ 3.756,76	€ 0,00	€ 135,65	€ 0,00	€ 1.658,59	€ 563.069,40	€ 195.559,97	35,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	4,71%	10,16%	36,87%	45,45%	1,93%	0,00%	0,07%	0,00%	0,85%			

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 43,97%.

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

- P.1.3 - 13.1.2A-FESRPN-LO-2021-825 DOTAZIONE DI ATTREZZATURE PER LA TRASFORMAZIONE DIGITALE DELLA DIDATTICA - Acquisto di beni d'investimento, Beni mobili, Hardware n.a.c. - Programmazione definitiva € 1.488,43 e somme pagate 344,30. Come chiarito dalla DSGA Dott.ssa Veltri e dalla DS Dott.ssa Perego, i Revisori evidenziano quanto segue con riguardo ad un errore materiale: in particolare, le somme pagate per € 344,30 si riferiscono ad un solo mandato n. 244, che presenta i seguenti elementi di erroneità materiale:

- a) erronea imputazione a P.1.3 invece che a A.3.9 PNRR 3.2.1 next generation classrooms;
- b) errata denominazione del creditore Teamsystem Service (programma di fatturazione) invece che Casa editrice scolastica Lombardi srl.

Si precisa che come verificato dai Revisori, la DS aveva segnalato alla DSGA l'errore materiale, depositando memoria agli atti, con email del 12/04/2025 precedente alla richiesta dei Revisori.

- P.2.1 - Attività Sportiva - Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi, Prestazioni professionali e specialistiche, Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. ; programmazione definitiva € 8.239,23 e somme pagate € 418,53;

- P.4.1 - Formazione aggiornamento, Formazione professionale specialistica ; Programmazione definitiva € 10.560,74 e somme pagate € 8.770,54.

Null'altro da rilevare.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP è stata trasmessa in data 12/10/2024 con n. di protocollo 24101214302710628.

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 2023 risulta presentata nei termini

La dichiarazione 770 è stata inviata in data 12/10/2024 con n. di protocollo 24101213325819125.

La dichiarazione CU anno imposta 2024 è stata inviata in data 01/03/2025 con n. di protocollo 25030112024710742.

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2024 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2024 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2024 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2024 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2024 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2024 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2024 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2024 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2024 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2024 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

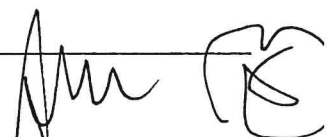
L'indice di tempestività dei pagamenti annuale è: -0,41

L'indice di tempestività dei pagamenti I trimestre è: -10,12

L'indice di tempestività dei pagamenti II trimestre è: 0,92

L'indice di tempestività dei pagamenti III trimestre è: -2,34

L'indice di tempestività dei pagamenti IV trimestre è: -1,32



Stock del debito anno 2024 è pari a 0.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *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*

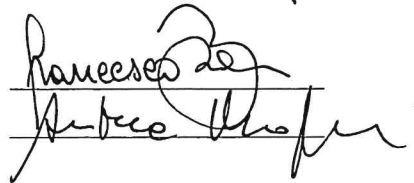
Conclusioni

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 2024 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:10, l'anno 2025 il giorno 15 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BASSI FRANCESCO

MAFFEI ANDREA

Handwritten signatures of Francesco Bassi and Andrea Maffei, written in black ink over two horizontal lines.