# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto I.C. "S.GIOV. BOSCO" CREMENO di CREMENO, l'anno 2026 il giorno 14, del mese di maggio, alle ore 13:30, 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 il 20.3.2026 e integrata in data odierna (14 maggio).

E' presente in collegamento dalla scuola la Dsga dot.sa Rosa Spiga.

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. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
2. *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
3. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
4. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
5. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*

### Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2025/2026 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)* |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 5 | 5 | 89 | | 89 | 89 | 3 | 17,80 |

### 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 diversa-mente abili | *Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)* | *Media alunni per classe (i/d)* |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Prime | | 5 | | 5 | 97 | | 97 | | 97 | 8 | 0 | 19,40 |
| Seconde | | 5 | | 5 | 71 | | 71 | | 71 | 5 | 0 | 14,20 |
| Terze | | 5 | | 5 | 86 | | 86 | | 86 | 4 | 0 | 17,20 |
| Quarte | | 5 | | 5 | 102 | | 102 | | 102 | 3 | 0 | 20,40 |
| Quinte | | 5 | | 5 | 100 | | 100 | | 100 | 7 | 0 | 20,00 |
| Pluriclassi | | | | 0 | | | | | 0 | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | | |
| Totale | 0 | 25 | 0 | 25 | 456 | 0 | 456 | 0 | 456 | 27 | 0 | 18,24 |
| | | | | | | | | | | | | |
| Prime | | 5 | | 5 | 104 | | 104 | | 104 | 8 | 0 | 20,80 |
| Seconde | | 5 | | 5 | 95 | | 95 | | 95 | 13 | 0 | 19,00 |
| Terze | | 5 | | 5 | 96 | | 96 | | 96 | 11 | 0 | 19,20 |
| Pluriclassi | | | | 0 | | | | | 0 | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | | |
| Totale | 0 | 15 | 0 | 15 | 295 | 0 | 295 | 0 | 295 | 32 | 0 | 19,67 |
| | | | | | | | | | | | | |

**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 |
|---|---|
| *N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto* | NUMERO |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time | 70 |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time | 18 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time | 9 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time | 3 |
| Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale | 5 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale | 3 |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 18 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 8 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time | 2 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time | 2 |
| Insegnanti di religione incaricati annuali | 1 |
| Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario* | 0 |
| Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario* | 0 |
| **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* | |
| TOTALE PERSONALE DOCENTE | 139 |
| *N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto* | 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 | 5 |
| 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 | 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 | 17 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale | 2 |
| 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 | 2 |
| TOTALE PERSONALE ATA | 33 |

## 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 | € 302.147,13 | | |
| 02-Finanziamenti dall'Unione europea | € 61.153,00 | € 61.153,00 | 1,00 |
| 03-Finanziamenti dello Stato | € 33.573,12 | € 33.573,12 | 1,00 |
| 04-Finanziamenti della Regione | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 69.431,48 | € 69.431,48 | 1,00 |
| 06-Contributi da privati | € 61.043,20 | € 61.043,20 | 1,00 |
| 07-Proventi da gestioni economiche | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| 08-Rimborsi e restituzione somme | € 416,46 | € 416,46 | 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** | € 527.764,40 | € 225.617,27 | |
| **Disavanzo di competenza** | | € 4.363,37 | |
| **Totale a pareggio** | | € 229.980,64 | |

2) SPESE

| Aggregato | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | % Utilizzo (b/a) |
|---|---|---|---|
| **Attivita'** | € 387.040,03 | € 200.845,18 | 0,52 |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola | € 54.693,03 | € 22.872,43 | 0,42 |
| A02-Funzionamento amministrativo | € 39.233,76 | € 17.306,52 | 0,45 |
| A03-Didattica | € 244.804,84 | € 118.457,63 | 0,49 |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero | € 45.036,63 | € 42.208,60 | 0,94 |
| A06-Attivita' di orientamento | € 3.271,77 | € 0,00 | 0,00 |
| **Progetti** | € 134.232,12 | € 29.135,46 | 0,22 |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 322,67 | € 0,00 | 0,00 |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale" | € 125.069,69 | € 29.135,46 | 0,24 |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali" | € 69,14 | € 0,00 | 0,00 |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale" | € 8.770,62 | € 0,00 | 0,00 |
| 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** | € 300,00 | € 0,00 | 0,00 |
| **D100-Disavanzo di amministrazione presunto** | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| **TOTALE SPESE** | € 521.572,15 | € 229.980,64 | |
| **Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare** | € 0,00 | | |
| **Avanzo di competenza** | | € 0,00 | |
| **Totale a Pareggio** | | € 229.980,64 | |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2025 presenta un disavanzo di competenza di € 4.363,37.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 45,00% 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 | € 191.101,66 | € 69.005,55 | € 122.096,11 | € 42.420,00 | € 0,00 | € 164.516,11 |

| | Iniziali al 1/1/2025 | Pagati | Da pagare | Residui esercizio 2025 | Variaz. in diminuzione | Totale Residui |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Residui Passivi | € 17.828,64 | € 17.803,02 | € 25,62 | € 1.705,51 | € 0,00 | € 1.731,13 |

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0,00 e pagati residui passivi per euro 1.555,50.

## Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 514.253,37. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

| | Situazione al 1/1/2025 | Variazioni | Situazione al 31/12/2025 |
|---|---|---|---|
| ATTIVO | | | |
| Totale Immobilizzazioni | € 251.203,26 | -€ 34.733,65 | € 216.469,61 |
| Totale Disponibilità | € 319.975,77 | -€ 20.460,88 | € 299.514,89 |
| Deficit Patrimoniale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale Attivo | € 571.179,03 | -€ 55.194,53 | € 515.984,50 |
| PASSIVO | | | |
| Totale debiti | € 17.828,64 | -€ 16.097,51 | € 1.731,13 |
| Consistenza Patrimoniale | € 553.350,39 | -€ 39.097,02 | € 514.253,37 |
| Totale Passivo | € 571.179,03 | -€ 55.194,53 | € 515.984,50 |

## Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | | € 128.874,11 |
| | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2025 | | |
| Riscossioni | € 69.005,55 | € 183.197,27 | € 252.202,82 | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Pagamenti | € 17.803,02 | € 228.275,13 | € 246.078,15 | |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio | | | | € 134.998,78 |
| Residui Attivi | € 122.096,11 | € 42.420,00 | | € 164.516,11 |
| Residui Passivi | € 25,62 | € 1.705,51 | | € 1.731,13 |
| Avanzo di amministrazione al 31/12 | | | | € 297.783,76 |

Il Fondo cassa al 31/12/2025 riportato nel modello J è pari a 134.998,78 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'investimento | Altre spese | Imposte e tasse | Oneri straordinari e da contenzioso | Oneri finanziari | Rimborsi e poste correttive | | | |
| A01 | € 5.799,99 | € 13.473,44 | € 3.599,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 54.693,03 | € 22.872,43 | 41,82% |
| A02 | € 0,00 | € 321,00 | € 11.528,30 | € 4.379,78 | € 1.039,44 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 38,00 | € 39.233,76 | € 17.306,52 | 44,12% |
| A03 | € 105.067,76 | € 13.389,87 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 244.804,84 | € 118.457,63 | 48,39% |
| 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 | € 42.208,60 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 45.036,63 | € 42.208,60 | 93,73% |
| **A06** | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 3.271,77 | € 0,00 | 0,00% |
| **P01** | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 322,67 | € 0,00 | 0,00% |
| **P02** | € 6.185,00 | € 331,96 | € 22.618,50 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 125.069,69 | € 29.135,46 | 23,30% |
| **P03** | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 69,14 | € 0,00 | 0,00% |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **P04** | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 8.770,62 | € 0,00 | 0,00% |
| **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* | € 117.052,75 | € 27.516,27 | € 79.954,40 | € 4.379,78 | € 1.039,44 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 38,00 | € 521.272,15 | € 229.980,64 | 45,00% |
| *TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %* | 50,90% | 11,97% | 34,77% | 1,91% | 0,46% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,02% | | | |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 45,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 21,19%.

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 il 15/05/2025 con n. prot. 25051513162354098.

La dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770) è stata presentata il 14/05/2025 con n. protocollo 25051412294826778.

La Certificazione Unica è stata presentata il 6.3.206 con n. prot. 23030609065560403.

### 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

### Tempi medi di pagamento relativi agli aquisti 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:

- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *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*
- *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 e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*

## Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolaritÃ  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 14:45, l'anno 2026 il giorno 14 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BASSI FRANCESCO _____

BASSINI ALBERTO _____