

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto I.C. TRAVEDONA MONATE G. LEVA di TRAVEDONA MONATE, l'anno 2026 il giorno 28, del mese di aprile, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 21 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso Da Remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
VINCENZO	BULDO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARILENA	SACCONE	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente verbale è predisposto da remoto, previa acquisizione in atti della documentazione utile ai fini del controllo di regolarità amministrativa e contabile.

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)

- Correttezza modelli*
- Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
- Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
- 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)

- Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
- Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
- Corretta indicazione consistenze iniziali*
- Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

- Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
- Coerenza nella compilazione del modello J*

Dichiarazione IRAP

- Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d- imposta (mod. 770)*

Certificazione Unica

1. *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*

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)
1	0	1	18	0	18	18	2	18,00

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	0	5	0	5	84	0	83	0	83	8	1	16,60
Seconde	0	4	0	4	74	0	73	0	73	4	1	18,25
Terze	0	4	0	4	78	0	79	0	79	3	-1	19,75
Quarte	0	4	0	4	74	0	74	0	74	3	0	18,50
Quinte	0	5	0	5	92	0	91	0	91	6	1	18,20
Pluriclassi	0	1	0	1	15	0	16	0	16	4	-1	16,00
Totale	0	23	0	23	417	0	416	0	416	28	1	18,09
Prime	0	5	1	6	110	0	93	18	111	14	-1	18,50
Seconde	0	4	1	5	98	0	82	20	102	13	-4	20,40
Terze	0	4	0	4	78	0	81	0	81	6	-3	20,25
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	13	2	15	286	0	256	38	294	33	-8	19,60

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	64
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	11
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	3
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	16
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
<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	111
<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	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	3
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	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	3
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	4
TOTALE PERSONALE ATA	26

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	€ 366.756,46		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 51.786,00	€ 51.786,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 30.798,36	€ 30.798,36	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 25.432,00	€ 25.432,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 157.975,40	€ 157.975,40	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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 76,54	€ 76,54	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 632.824,76	€ 266.068,30	
	Disavanzo di competenza	€ 111.175,21	
	Totale a pareggio	€ 377.243,51	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 461.591,01	€ 306.770,90	0,67
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 22.652,06	€ 8.263,74	0,37
A02-Funzionamento amministrativo	€ 21.830,43	€ 14.100,68	0,65
A03-Didattica	€ 252.469,83	€ 160.028,16	0,64
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 160.762,05	€ 123.202,42	0,77
A06-Attivita' di orientamento	€ 3.876,64	€ 1.175,90	0,31
Progetti	€ 170.733,75	€ 70.472,61	0,42
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 3.717,01	€ 604,02	0,17
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 154.743,98	€ 59.387,98	0,39
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 2.952,00	€ 2.832,00	0,96
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 9.320,76	€ 7.648,61	0,83
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	€ 632.824,76	€ 377.243,51	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 377.243,51	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2025 presenta un disavanzo di competenza di € 111.175,21.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 60,00% 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	€ 241.728,80	€ 104.660,87	€ 137.067,93	€ 50.821,20	€ 0,00	€ 187.889,13

	Iniziali al 1/1/2025	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2025	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 34.124,19	€ 32.378,96	€ 1.745,23	€ 24.072,33	€ 395,23	€ 25.422,33

Si rileva l'avvenuta radiazione di residui passivi per un totale di euro 395,23.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 403.217,06. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2025	Variazioni	Situazione al 31/12/2025
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 170.236,40	-€ 22.995,82	€ 147.240,58
Totale Disponibilità	€ 400.880,65	-€ 119.481,84	€ 281.398,81
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 571.117,05	-€ 142.477,66	€ 428.639,39
PASSIVO			
Totale debiti	€ 34.124,19	-€ 8.701,86	€ 25.422,33
Consistenza Patrimoniale	€ 536.992,86	-€ 133.775,80	€ 403.217,06
Totale Passivo	€ 571.117,05	-€ 142.477,66	€ 428.639,39

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 159.151,85
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2025		
Riscossioni	€ 104.660,87	€ 215.247,10	€ 319.907,97	

Pagamenti	€ 32.378,96	€ 353.171,18	€ 385.550,14	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 93.509,68
Residui Attivi	€ 137.067,93	€ 50.821,20		€ 187.889,13
Residui Passivi	€ 1.350,00	€ 24.072,33		€ 25.422,33
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 255.976,48

Il Fondo cassa al 31/12/2025 riportato nel modello J è pari ad euro 93.509,68, importo che concorda con il saldo del cd Giornale di cassa ma si discosta per euro 81,00 unicamente dal saldo del Tesoriere; differenza ascrivibile a versamenti effettuati alla chiusura dell' esercizio finanziario 2025 a favore dell'Istituzione Scolastica, da censire a cura del solo tesoriere.

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	€ 0,00	€ 3.443,74	€ 4.820,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.652,06	€ 8.263,74	36,49%
A02	€ 0,00	€ 548,52	€ 13.071,63	€ 0,00	€ 480,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.830,43	€ 14.100,68	64,60%
A03	€ 124.118,50	€ 5.370,10	€ 27.312,08	€ 1.627,48	€ 1.600,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 252.469,83	€ 160.028,16	63,39%
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	€ 123.202,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 160.762,05	€ 123.202,42	76,64%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.175,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.876,64	€ 1.175,90	30,34%
P01	€ 0,00	€ 604,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.717,01	€ 604,02	16,26%

P02	€ 27.000, 00	€ 797,41	€ 31.060, 48	€ 530,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 154.743 ,98	€ 59.387, 98	38,38%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.832,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.952,0 0	€ 2.832,0 0	95,94%
P04	€ 1.261,6 1	€ 0,00	€ 6.387,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.320,7 6	€ 7.648,6 1	82,06%
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	€ 152.380 ,11	€ 10.763, 79	€ 209.861 ,51	€ 2.157,5 7	€ 2.080,5 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 632.324 ,76	€ 377.243 ,51	60,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	40,40%	2,86%	55,64%	0,58%	0,56%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 60,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 41,04%.

Si espongono i dati riepilogativi afferenti i seguenti progetti/attività.

A.3.9. Potenziamento delle competenze Stem e Multilinguistiche omissis...L'importo programmato è pari ad euro 85.577,73, in avanzo di amministrazione. L'importo dei residui attivi iniziali è pari ad euro 42.788,87 e rimane da riscuotere. Gli impegni di spesa ed i correlati pagamenti sono di pari importo, euro 58.763,50. Non si rilevano resti da riscuotere.

A.3.12. Riduzione Divari e dispersione omissis... L'importo della programmazione definitiva è pari ad euro 73.123,48, afferente l'avanzo di amministrazione. L'importo dei residui attivi iniziali è di euro 36.561,74 e rimane da riscuotere. Gli impegni di spesa si appostano ad euro 53.971,27, interamente pagati. Non si rilevano residui passivi.

Dichiarazione IRAP

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

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

L'indicatore medio 2025 di tempestività dei pagamenti - tempo medio di ritardo - è pari a -15.

Il decreto di adozione del Piano Annuale dei Flussi di cassa, inerente l'anno 2026 è stato predisposto.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *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 nel modello L e le risultanze contabili*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *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*
- *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*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio, inerenti la regolarità 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 15:00, l'anno 2026 il giorno 28 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BULDO VINCENZO

SACCONI MARILENA
