

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto IC A.DIAZ-MEDA di MEDA, l'anno 2026 il giorno 14, del mese di maggio, alle ore 11:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di MONZA e BRIANZA.

La riunione si svolge presso La sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROSSANA	SCIALANGA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GENEROSA	QUATTROCCHI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alla seduta il DSGA - Sig.re Mario Gallucci

I Revisori esaminano il verbale passaggio di consegna del 08.08.2025 - prot. 5246-VI-2 tra il DSGA uscente Dott. Aldo Russo ed il DSGA subentrante Mario Gallucci.

La Relazione al Conto Consuntivo per l'A.F. 2025 è pervenuta in data 14/04/2026 completa dei modelli richiesti, entro i termini previsti dalla proroga di cui alla Nota MIM. n. 24617 del 13/03/2026).

Il Programma Annuale 2025 è stato approvato dal Consiglio di Istituto con delibera n.16 del 10.02.2025

Dalla documentazione allegata al Consuntivo 2025 emerge che, a fronte di una Programmazione iniziale pari ad euro 474.018,66 l'Istituto ha approvato una Programmazione definitiva pari ad euro 738.008,16 con una differenza pari ad euro 263.989,50.

Le variazioni al P.A. sono state apportate secondo l'elenco di seguito riportate:

- Decreto del Dirigente Scolastico del 27.03.2025 per euro 11.615,529;
- Decreto del Dirigente Scolastico del 07.07.2025 per euro 66.002,16;
- Decreto del Dirigente Scolastico del 28.10.2025 per euro 141.613,80;
- Decreto del Dirigente Scolastico del 09.12.2025 per euro 37.937,74;
- Decreto del Dirigente Scolastico del 31.12.2025 per euro 6.820,28.

- La relazione al Conto Consuntivo 2025 risulta completa dalla dichiarazione congiunta del 13.03. 2026 sottoscritta dal D.S. Dott.ssa Valeria Cereda e dal Dsga - Dott. Mario Gallucci in merito all'inesistenza di gestioni fuori bilancio.

Il fondo economale è stato attivato per euro 1.500,00 del Consiglio di Istituto n.17 in data 10/02/2025 con un prelievo massimo stabilito in euro 500,00 Il fondo è stato chiuso con Reversale n.263 del 16/12/2025 per euro 1.500,00

Il giornale di cassa anno 2025 chiude alla pagina n. 56 con un saldo pari ad euro 140.661,83.

I revisori accertano l'avvenuta pubblicazione sul sito dell'Istituto Sez. Amministrazione Trasparente del Piano di Flussi di cassa

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. Correttezza modelli
2. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
3. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
2. *Coerenza nella compilazione del modello L*

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. *Corretta indicazione consistenze iniziali*

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)*

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	98		102	102	2	20,40

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			5	5	97			101	101	3	-4	20,20
Seconde			4	4	81			81	81	5	0	20,25
Terze			5	5	102			102	102	3	0	20,40
Quarte			4	4	95			93	93	9	2	23,25
Quinte		1	4	5	99		17	82	99	3	0	19,80
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	1	22	23	474	0	17	459	476	23	-2	20,70
Prime			6	6	109			111	111	10	-2	18,50
Seconde		1	4	5	103		20	87	107	9	-4	21,40
Terze		1	4	5	113		21	92	113	4	0	22,60
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	2	14	16	325	0	41	290	331	23	-6	20,69

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	67
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	12
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<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	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	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	5
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
TOTALE PERSONALE ATA	25

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	€ 312.964,66		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 90.348,30	€ 90.348,30	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 34.691,39	€ 34.691,39	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 71.473,32	€ 71.473,32	1,00
06-Contributi da privati	€ 228.530,28	€ 228.530,28	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	€ 0,21	€ 0,21	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 738.008,16	€ 425.043,50	
	Disavanzo di competenza	€ 158.038,87	
	Totale a pareggio	€ 583.082,37	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 633.450,81	€ 533.824,34	0,85
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 20.480,32	€ 19.981,78	0,98
A02-Funzionamento amministrativo	€ 54.097,97	€ 20.054,61	0,38
A03-Didattica	€ 387.753,56	€ 336.083,36	0,87
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 167.015,99	€ 153.734,59	0,93
A06-Attività' di orientamento	€ 4.102,97	€ 3.970,00	0,97
Progetti	€ 102.466,06	€ 49.258,03	0,49
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 35.876,62	€ 19.057,03	0,54
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 9.478,87	€ 3.884,00	0,41
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 49.669,82	€ 25.374,00	0,52
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.747,75	€ 250,00	0,04
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 693,00	€ 693,00	1,00
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	€ 736.216,87	€ 583.082,37	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 583.082,37	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2025 presenta un disavanzo di competenza di € 158.038,87.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 80,00% 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	€ 160.771,24	€ 138.144,09	€ 22.627,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.627,15

	Iniziali al 1/1/2025	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2025	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 3.427,19	€ 2.895,24	€ 531,95	€ 7.831,24	€ 0,00	€ 8.363,19

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro zero e pagati residui passivi per euro 7.831,24

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 343.266,71. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2025	Variazioni	Situazione al 31/12/2025
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 151.174,06	€ 37.166,86	€ 188.340,92
Totale Disponibilità	€ 316.391,85	-€ 153.102,87	€ 163.288,98
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 467.565,91	-€ 115.936,01	€ 351.629,90
PASSIVO			
Totale debiti	€ 3.427,19	€ 4.936,00	€ 8.363,19
Consistenza Patrimoniale	€ 464.138,72	-€ 120.872,01	€ 343.266,71
Totale Passivo	€ 467.565,91	-€ 115.936,01	€ 351.629,90

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 155.620,61
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2025		
Riscossioni	€ 138.144,09	€ 425.043,50	€ 563.187,59	

Pagamenti	€ 2.895,24	€ 575.251,13	€ 578.146,37	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 140.661,83
Residui Attivi	€ 22.627,15	€ 0,00		€ 22.627,15
Residui Passivi	€ 531,95	€ 7.831,24		€ 8.363,19
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 154.925,79

Il Fondo cassa al 31/12/2025 riportato nel modello J è pari a 140.661,83 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	€ 0,00	€ 8.147,35	€ 6.511,02	€ 2.459,02	€ 73,90	€ 2.790,49	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.480,32	€ 19.981,78	97,57%
A02	€ 1.526,87	€ 155,00	€ 10.166,39	€ 4.790,00	€ 342,96	€ 3.073,39	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 54.097,97	€ 20.054,61	37,08%
A03	€ 184.414,10	€ 21.928,71	€ 52.352,38	€ 54.953,77	€ 3.543,48	€ 18.863,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 27,00	€ 387.753,56	€ 336.083,36	86,68%
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	€ 150.327,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.257,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 150,00	€ 167.015,99	€ 153.734,59	92,05%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.970,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.102,97	€ 3.970,00	96,76%
P01	€ 17.463,33	€ 468,00	€ 1.013,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 111,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 35.876,62	€ 19.057,03	53,12%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.884,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.478,87	€ 3.884,00	40,98%

P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.334,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 40,00	€ 49.669,82	€ 25.374,00	51,09%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 250,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.747,75	€ 250,00	3,71%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 693,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 693,00	€ 693,00	100,00%
TOTALE	€ 203.404,30	€ 30.699,06	€ 253.808,85	€ 62.202,79	€ 4.653,34	€ 28.097,03	€ 0,00	€ 0,00	€ 217,00	€ 735.916,87	€ 583.082,37	80,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	34,89%	5,27%	43,53%	10,67%	0,80%	4,82%	0,00%	0,00%	0,04%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 80,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 49,95%.

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

- PROGETTI Categoria di destinazione P02 PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE" Voce di destinazione 06 PROGETTO LETTURA E SCRITTURA CREATIVA. Mandato di pagamento n.75 del 11.03.2025 per euro 1.664,00 a saldo fattura n. 6/25 del 27.02.2025.

Nulla da osservare

Dichiarazione IRAP

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

Prot. 25101709564655227.

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

Presentata il 04.03.2026 - prot. 26030410404439198.

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 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:

- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *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*
- *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*
- *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*

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 2025 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:25, l'anno 2026 il giorno 14 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCIALANGA ROSSANA _____

QUATTROCCHI GENEROSA _____