

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto 'G.MARCONI' di SAN GIOVANNI VALDARNO, l'anno 2026 il giorno 28, del mese di aprile, alle ore 16:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 12 provincia di AREZZO.
La riunione si svolge presso presso l'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DANIA	BONATTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FRANCESCA	MIRIZIO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

L'attività di controllo è iniziata da remoto tramite scambio di mail e contatti telefonici per terminare in presenza.

FLUSSI DI CASSA

L'istituto ha provveduto all'invio dei flussi di cassa come previsto dall'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189.

PCC

Nell'applicativo PCC, nella sezione stock del debito, i dati TMP (tempo medio ponderato di pagamento) e TMR (tempo medio di ritardo) dell'anno 2025 risultato coerenti e il TMP è di giorni.

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.

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)
	8	8	179		176	176	10	22,00

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		1		1	51		7	44	51	4	0	51,00
Seconde		2		2	66		32	34	66	5	0	33,00
Terze		2		2	72		33	39	72	7	0	36,00
Quarte		2		2	72		26	46	72	7	0	36,00
Quinte		2		2	68		31	37	68	4	0	34,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	9	0	9	329	0	129	200	329	27	0	36,56

Prime		4		4	73		73		73	8	0	18,25
Seconde		4		4	80		80		80	10	0	20,00
Terze		5		5	94		94		94	6	0	18,80
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	13	0	13	247	0	247	0	247	24	0	19,00

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	73
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	18
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	26
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
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	138
<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	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	16
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	2
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0
TOTALE PERSONALE ATA	24

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	€ 310.028,72		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 136.748,43	€ 136.748,43	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 39.189,26	€ 39.189,26	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 600,00	€ 600,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 109.354,76	€ 109.354,76	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	€ 0,03	€ 0,03	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 595.921,20	€ 285.892,48	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 285.892,48	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 370.284,38	€ 199.807,26	0,54
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 27.592,92	€ 16.907,25	0,62
A02-Funzionamento amministrativo	€ 14.738,69	€ 13.658,95	0,93
A03-Didattica	€ 241.254,92	€ 118.924,93	0,50
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 83.652,92	€ 50.316,13	0,61
A06-Attività di orientamento	€ 3.044,93	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 218.716,08	€ 69.112,57	0,32
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 122,05	€ 122,05	1,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 183.742,14	€ 63.294,57	0,35
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 1.484,00	€ 1.807,43	1,22
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 28.287,07	€ 3.888,52	0,14
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 5.080,82	€ 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	€ 589.500,46	€ 268.919,83	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 6.420,74		
Avanzo di competenza		€ 16.972,65	
Totale a Pareggio		€ 285.892,48	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2025 presenta un avanzo di competenza di € 16.972,65.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 46,00% 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	€ 207.641,95	€ 77.037,84	€ 130.604,11	€ 80.582,70	€ 0,00	€ 211.186,81

	Iniziali al 1/1/2025	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2025	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 45.654,59	€ 44.006,53	€ 1.648,06	€ 915,25	€ 1.648,04	€ 915,27

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 14.440,67 e pagati residui passivi per euro 365,98.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 499.017,72. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2025	Variazioni	Situazione al 31/12/2025
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 210.650,39	-€ 40.282,08	€ 170.368,31
Totale Disponibilità	€ 355.683,31	-€ 26.118,63	€ 329.564,68
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 566.333,70	-€ 66.400,71	€ 499.932,99
PASSIVO			
Totale debiti	€ 45.654,59	-€ 44.739,32	€ 915,27
Consistenza Patrimoniale	€ 520.679,11	-€ 21.661,39	€ 499.017,72
Totale Passivo	€ 566.333,70	-€ 66.400,71	€ 499.932,99

Il totale dell'attivo al 31.12.2025 è determinato dalla somma dell'inventario (euro 170.368,31), residui attivi (euro 211.186,81) e il saldo di cassa (euro 118.377,87).

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 148.041,36
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2025		
Riscossioni	€ 77.037,84	€ 205.309,78	€ 282.347,62	
Pagamenti	€ 44.006,53	€ 268.004,58	€ 312.011,11	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 118.377,87
Residui Attivi	€ 130.604,11	€ 80.582,70		€ 211.186,81
Residui Passivi	€ 0,02	€ 915,25		€ 915,27
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 328.649,41

Il Fondo cassa al 31/12/2025 riportato nel modello J è pari a 118.377,87 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	€ 5.252,80	€ 11.600,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 54,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.592,92	€ 16.907,25	61,28%
A02	€ 0,00	€ 594,00	€ 12.129,25	€ 58,56	€ 935,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.738,69	€ 13.717,51	93,08%
A03	€ 86.920,72	€ 3.606,16	€ 28.059,49	€ 0,00	€ 280,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 241.254,92	€ 118.866,37	49,28%
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	€ 48.877,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.439,01	€ 83.652,92	€ 50.316,13	60,15%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.044,93	€ 0,00	0,00%

P01	€ 0,00	€ 122,05	€ 14.816,32	€ 1.100,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 122,05	€ 16.039,25	13.141,55%
P02	€ 44.696,91	€ 2.680,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 183.742,14	€ 47.377,37	25,79%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.484,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 572,43	€ 0,00	€ 1.235,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 28.287,07	€ 1.807,43	6,39%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.014,00	€ 0,00	€ 1.874,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.080,82	€ 3.888,52	76,54%
TOTALE	€ 132.190,06	€ 12.255,47	€ 118.731,63	€ 1.159,44	€ 3.090,22	€ 54,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.439,01	€ 589.000,46	€ 268.919,83	46,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	49,16%	4,56%	44,16%	0,44%	1,15%	0,03%	0,00%	0,00%	0,54%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 46,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 31,17%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato a campione

- mandato n. 328 del 10.11.2025 di euro 752,36 per acquisto strumenti musicali, in favore di Borsari Strumenti musicali srl
- reversale n. 77 del 27.10.2025 di euro 636,96 per compensi relativi ai comitati di vigilanza e referenti d'aula - ddg 3059 del 2024 con versamento da USR Toscana

Non risultano irregolarità

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

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

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarit  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 16:50, l'anno 2026 il giorno 28 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BONATTI DANIA

MIRIZIO FRANCESCA

