

ANALISI CONTO CONSUNTIVO**VERBALE N. 2026/003**

Presso l'istituto I.C. VALMOREA di VALMOREA, l'anno 2026 il giorno 22, del mese di aprile, alle ore 14:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 4 provincia di COMO.

La riunione si svolge presso sede dell'Istituzione Scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Mirella	MALLARDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PIER GIUSEPPE	FERRARIS	Ministero dell'Istruzione (MI)	Assente Giustificato

Assiste e partecipa ai lavori la D.S.G.A. Emanuela Malinverno.

L'Istituto ha provveduto all'invio del Conto Consuntivo 2025 ai Revisori in data 14 aprile 2026, usufruendo della proroga di cui alla Nota MIM n. 24617 del 13.03.2026.

Il verbale è stato redatto in parte a distanza, mediante l'uso di strumenti informatici, avvalendosi della collaborazione della D.S.G.A. Emanuela Malinverno ed in parte in presenza presso la sede dell'Istituto con l'ausilio della citata D.S.G.A.

In presenza è assente giustificato il dott. Pier Giuseppe Ferraris, il quale ha espresso parere positivo al redigente Revisore relativamente all'approvazione del Conto Consuntivo 2025 sulla base della documentazione trasmessa con modalità telematica ai Revisori stessi.

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:

Anagrafica

1. *Osservanza norme regolamentari*

Conto Finanziario (Mod. H)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
2. *Correttezza modelli*
3. *Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
4. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
5. *Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
6. *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
7. *Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
8. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
9. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
10. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*

2. Riaccertamento dei residui
3. 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. Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12
5. Corretta indicazione consistenze iniziali
6. Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
2. Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12
3. Coerenza nella compilazione del modello J

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)

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 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	6	0	6	102	0	103	0	103	5	-1	17,17
Seconde	0	6	0	6	108	0	107	0	107	4	1	17,83

Terze	0	7	0	7	130	0	128	0	128	4	2	18,29
Quarte	0	7	0	7	150	0	150	0	150	13	0	21,43
Quinte	0	6	0	6	126	0	126	0	126	12	0	21,00
Pluriclassi	0	2	0	2	40	0	40	0	40	0	0	20,00
Totale	0	34	0	34	656	0	654	0	654	38	2	19,24
Prime	0	7	0	7	140	0	140	0	140	13	0	20,00
Seconde	0	7	0	7	155	0	155	0	155	14	0	22,14
Terze	0	5	0	5	116	0	115	0	115	6	1	23,00
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	19	0	19	411	0	410	0	410	33	1	21,58

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	82
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	18
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	20
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<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	143
<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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
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	16
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	30

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	€ 399.675,84		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 309.379,00	€ 295.797,00	0,96
03-Finanziamenti dello Stato	€ 26.855,73	€ 42.992,75	1,61
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 144.121,00	€ 147.373,00	1,03
06-Contributi da privati	€ 110.796,00	€ 94.839,28	0,86
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 2.169,20	€ 3.288,48	1,52
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	€ 0,07	€ 0,07	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 992.996,84	€ 584.290,58	
	Disavanzo di competenza	€ 0,00	
	Totale a pareggio	€ 584.290,58	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 466.371,01	€ 343.258,80	0,74
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 35.829,53	€ 25.740,56	0,72
A02-Funzionamento amministrativo	€ 35.166,33	€ 22.241,01	0,64
A03-Didattica	€ 282.878,37	€ 229.481,41	0,82
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 98.769,58	€ 65.795,82	0,67
A06-Attivita' di orientamento	€ 13.727,20	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 525.625,83	€ 210.958,13	0,41
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 28.159,78	€ 13.979,00	0,50
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 377.324,89	€ 133.019,51	0,36
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 120.141,16	€ 63.959,62	0,54
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	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 992.996,84	€ 554.216,93	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 30.073,65	
Totale a Pareggio		€ 584.290,58	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2025 presenta un avanzo di competenza di € 30.073,65.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 56,00% di quelle programmate.

Al programma annuale 2025 (che riportava una previsione iniziale di € 695.270,80) sono state apportate variazioni per un totale di € 297.726,04 in base alle seguenti delibere del Consiglio d'Istituto

- delibera n. 31 del 15.05.2025 per € - 11.630,97 di modifica dell'avanzo di amministrazione;

- delibera n. 34 del 15.07.2025 per € 9.575,27 dovuti a fondi comunali, contributi da privati e interessi dell'Istituto Cassiere;

- delibera n. 56 del 14.10.2025 per € 70.376,74 dovuti a finanziamenti dello Stato (dotazione ordinaria), fondi da enti locali, contributi da privati.

Le variazioni più consistenti pari ad € 229.405,00 sono da ricondurre a finanziamenti PNRR (€ 64.618,00), PN 21/27 (€ 145.037,00) ed Erasmus (€ 19.750,00): i finanziamenti dall'Unione Europea sono, pertanto, aumentati da € 79.974,00 (programmazione iniziale) ad € 309.379,00 (programmazione definitiva). Tali entrate finalizzate sono state assunte in bilancio con decreto dirigenziale ad hoc per ciascun finanziamento, il cui elenco è agli atti dei Revisori; non sono state, pertanto, oggetto di delibera ma semplicemente portate a conoscenza volta per volta nel primo consiglio utile.

La gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario 2025 è stata effettuata correttamente dalla D.S.G.A. Le spese sono state registrate nell'apposito registro: il fondo iniziale di € 500,00 anticipato alla D.S.G.A. con mandato n. 25 del 17.12.2025, integrato per tre volte da € 500,00 ciascuna mediante mandato n. 162 del 25.04.2025, n. 217 del 09.06.2025 e n. 450 del 13.09.2025, è stato regolarmente chiuso e restituito con apposita reversale n. 59 del 23.12.2025. Per la somma residua non spesa di € 85,60 si è proceduto alla restituzione in contanti presso la Banca Popolare di Sondrio.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2025	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2025	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 279.470,95	€ 155.685,89	€ 123.785,06	€ 198.185,31	€ 28.179,35	€ 293.791,02

	Iniziali al 1/1/2025	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2025	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 65.367,92	€ 59.510,17	€ 5.857,75	€ 32.330,78	€ 521,01	€ 37.667,52

Dall'esercizio finanziario 2025 derivano residui attivi per € 198.185,31 e residui passivi per € 32.330,78.

La maggior quota dei residui attivi è dovuta ai finanziamenti PNRR e PN 21/27; i residui più risalenti (pari ad € 16,44) sono relativi all'anno finanziario 2022 e sono da ricondurre al PON Edugreen laboratori di sostenibilità. La DSGA dichiara che quanto prima si procederà alla radiazione dei residui attivi afferenti a progetti chiusi.

Sono state effettuate radiazioni dei residui attivi per € 28.179,35 e dei residui passivi per € 521,01 adottate dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 34 del 15 luglio 2025.

Ad oggi, 22 aprile 2026, risultano incassati residui attivi per euro 125.910,30 e pagati residui passivi per euro 21.196,61.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 631.730,02. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2025	Variazioni	Situazione al 31/12/2025
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 300.989,92	-€ 71.351,05	€ 229.638,87
Totale Disponibilità	€ 465.043,76	-€ 25.285,09	€ 439.758,67
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 766.033,68	-€ 96.636,14	€ 669.397,54
PASSIVO			
Totale debiti	€ 65.367,92	-€ 27.700,40	€ 37.667,52
Consistenza Patrimoniale	€ 700.665,76	-€ 68.935,74	€ 631.730,02
Totale Passivo	€ 766.033,68	-€ 96.636,14	€ 669.397,54

I Revisori esaminano le scritture inventariali in cui, nell'anno finanziario 2025,

* nella categoria I (mobilio) sono stati iscritti n. 16 beni nuovi che hanno comportato una variazione in aumento pari a € 6.889,62; essendosi verificata una diminuzione per ammortamento di € - 7.290,97 e non avendo effettuato alcun discarico, la differenza in tale categoria per l'anno 2025 è pari ad € - 401,35;

* nella categoria III (materiale didattico e scientifico) sono stati iscritti n. 15 beni nuovi che hanno comportato una variazione in aumento pari a € 10.963,29; essendosi verificata una diminuzione per ammortamento di € - 81.912,99 e non avendo effettuato alcun discarico, la differenza in tale categoria per l'anno 2025 è pari ad € - 70.949,70.

Da quanto precisato, pertanto, per le immobilizzazioni si ricava che il totale della diminuzione sia pari a € - 71.351,05 (come si evince dal modello K).

Nelle scritture sono, quindi, presenti - come previsto - le rivalutazioni per categoria/tabella (tranne, come normativamente stabilito, per i beni caricati nel secondo semestre dell'anno finanziario).

A campione i Revisori hanno constatato la corretta etichettatura dei beni inventariati.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 185.572,81
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2025		
Riscossioni	€ 155.685,89	€ 386.105,27	€ 541.791,16	
Pagamenti	€ 59.510,17	€ 521.886,15	€ 581.396,32	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 145.967,65
Residui Attivi	€ 95.605,71	€ 198.185,31		€ 293.791,02
Residui Passivi	€ 5.336,74	€ 32.330,78		€ 37.667,52
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 402.091,15

Il Fondo cassa al 31.12.2025 riportato nel modello J è pari ad € 145.967,65 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	€ 21.470,56	€ 4.270,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 35.829,53	€ 25.740,56	71,85%
A02	€ 0,00	€ 13.062,79	€ 8.886,91	€ 0,00	€ 291,31	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 35.166,33	€ 22.241,01	63,25%
A03	€ 0,00	€ 32.247,70	€ 197.233,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 282.878,37	€ 229.481,41	81,13%
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	€ 65.795,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 98.769,58	€ 65.795,82	66,62%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.727,20	€ 0,00	0,00%

P01	€ 0,00	€ 292,81	€ 13.686,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 28.159,78	€ 13.979,00	49,65%
P02	€ 0,00	€ 699,05	€ 132.320,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 377.324,89	€ 133.019,51	35,26%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 63.959,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 120.141,16	€ 63.959,62	53,24%
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	€ 0,00	€ 67.772,91	€ 486.152,71	€ 0,00	€ 291,31	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 991.996,84	€ 554.216,93	56,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	0,00%	12,23%	87,72%	0,00%	0,06%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 56,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 39,12%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P2.06 concernente Salute e benessere nella scuola, legalità, bullismo e cyberbullismo concentrandosi maggiormente sul sottoprogetto Attivamente - le parole non dette avente lo scopo di fornire le conoscenze per riconoscere un abuso o una violenza e di mettere in atto comportamenti reattivi e tutelanti; l'incarico è stato affidato a una Cooperativa sociale, Attivamente, mediante affidamento diretto in Mepa.

La documentazione giustificativa relativa al progetto risulta completa, corretta ed esaustiva.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP deve essere presentata entro il 31 ottobre dell'anno successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta. La dichiarazione IRAP2025 relativa all'anno d'imposta 2024, è stata presentata il 29.10.2025 con prot. n. 25102917152961155.

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

Il modello 770 deve essere presentato entro il 31 ottobre successivo a quello di chiusura del periodo di imposta: il

modello 770/2025, relativo all'anno d'imposta 2024, è stato presentato dall'istituto il 29.10.2025 prot. n. 25102916163064446.

La CU deve essere presentata entro il 16 marzo successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta. La CU 2026, relativa all'anno d'imposta 2025, è stata presentata dall'Istituto con tre invii differenti in data 14.03.2026 e più precisamente:

- I invio (concernente i dipendenti e gli occasionali) prot. n. 26031416162427737;
- II invio (concernente i professionisti) prot. n. 26031417250956103;
- III invio (concernente una dipendente, la cui certificazione era priva delle ritenute previdenziali e assistenziali) prot. n. 26031417050813799.

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

L'indice di tempestività dei pagamenti per il quarto trimestre 2025 è stato regolarmente pubblicato sul sito internet dell'istituto ed è pari a - 11,17; l'indice di tempestività annuale (anch'esso regolarmente pubblicato) è, invece, pari a - 8,99.

L'Istituto scolastico ha provveduto a comunicare in data 19 gennaio 2026 lo stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati dell'anno 2025 pari ad euro zero; tale dichiarazione, risultante sulla piattaforma PCC e pubblicata sul sito internet dell'istituto contempla, inoltre, i seguenti dati:

- tempo medio ponderato di pagamento pari a giorni + 21;
- tempo medio ponderato di ritardo pari a giorni - 10.

Si rammenta al DSGA che la somma dei valori assoluti dei tempi medi indicati debba corrispondere a 30, diversamente occorrerà attuare in PCC la sistemazione delle fatture ponendo per tutte la scadenza a 30 giorni, come previsto normativamente.

Si prende atto della dichiarazione congiunta del Dirigente scolastico e del DSGA secondo cui, nell'esercizio finanziario 2025, non si siano tenute gestioni fuori bilancio.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *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*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *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*
- *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*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' da Poste SpA*
- *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*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *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*
- *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'Istituto Comprensivo Valmorea relativo all'anno 2025 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 19:30, l'anno 2026 il giorno 22 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MALLARDI Mirella
