

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2025/006

Presso l'istituto IST.COMPR. EBOLI - ROMANO di EBOLI, l'anno 2025 il giorno 15, del mese di maggio, alle ore 11:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 40 provincia di SALERNO.

La riunione si svolge presso Sede Istituto Eboli.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROSANNA	GUALOTTO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIOVANNI	VIRGILI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assistono alla seduta la DS Prof.ssa Mariateresa Di Guglielmo e la DSGA Dr.ssa Gisella Scannapieco.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2024 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. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

1. Riaccertamento dei residui
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. 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 Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12*
- 2. *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 Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2024/2025 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)
0	7	7	139	0	139	139	5	19,86

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2024/2025 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		3		3	68		68		68	4	0	22,67
Seconde		4		4	80		80		80	4	0	20,00
Terze		4		4	79		79		79	4	0	19,75
Quarte		3		3	75		75		75	1	0	25,00
Quinte		2		2	45		45		45	7	0	22,50
Pluriclassi		0		0	0				0		0	0
Totale	0	16	0	16	347	0	347	0	347	20	0	21,69
Prime		5		5	88		88		88	9	0	17,60
Seconde		5		5	102		102		102	7	0	20,40

Terze		5		5	104		104		104	8	0	20,80
Pluriclassi		0		0					0		0	0
Totale	0	15	0	15	294	0	294	0	294	24	0	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	58
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	22
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
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
<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	101
<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	0
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	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	14
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	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	0
TOTALE PERSONALE ATA	20

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 2024 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilit� (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 178.704,47		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 134.021,22	€ 134.021,22	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 24.177,34	€ 24.177,34	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 6.385,94	€ 6.385,94	1,00
06-Contributi da privati	€ 60.244,20	€ 60.244,20	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	€ 0,60	€ 0,60	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 403.533,77	€ 224.829,30	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 224.829,30	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivit�	€ 356.143,23	€ 188.419,55	0,53
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 0,11	€ 0,00	0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 29.243,96	€ 11.325,48	0,39
A03-Didattica	€ 325.987,57	€ 176.794,07	0,55
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 201,54	€ 0,00	0,00
A06-Attivit� di orientamento	€ 710,05	€ 300,00	0,43
Progetti	€ 25.532,98	€ 4.583,30	0,18
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 19.216,74	€ 841,80	0,05
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 3.155,24	€ 1.741,50	0,56
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 1.081,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 2.080,00	€ 2.000,00	0,97
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-Attivit� per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00

G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 247,41	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 381.923,62	€ 193.002,85	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 21.610,15		
Avanzo di competenza		€ 31.826,45	
Totale a Pareggio		€ 224.829,30	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 31.826,45.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 51,00% di quelle programmate.

La DSGA nel suo documento di predisposizione del conto consuntivo 2024 e nello specifico nella relazione tecnico contabile ha illustrato le variazioni avute al Programma Annuale 2024 per ogni aggregato e voce pari a 209.125,30 euro. Le variazioni al programma annuale sono state approvate con decreto n. 3955, delibera n. 14 del verbale di CDI n. 4 dell'08.05.2024. Decreto n. 4580, delibera n. 32 del verbale di CDI n. 5 del 28.05.2024. Decreto n. 5876 delibera n. 36 del verbale n. 6 di CDI del 02.07.2024. Decreto n. 5954, delibera n. 36 del verbale n. 6 di CDI del 02.07.2024. Decreto n. 11297, delibera n. 44 del verbale n. 2 di CDI del 18/12/2024.

Il registro delle minute spese è stato chiuso con reverse n. 43 del 17/12/2024.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2024	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 85.690,24	€ 8.708,02	€ 76.982,22	€ 68.946,12	€ 0,00	€ 145.928,34

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 19.700,29	€ 19.183,56	€ 516,73	€ 52.978,71	€ 0,00	€ 53.495,44

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 48.672,20 e pagati residui passivi per euro 48.672,20.

Per quanto concerne i residui attivi si chiede di fare un riaccertamento presso i soggetti debitori per verificare l'esigibilità del credito specialmente per quelli che fanno riferimento agli anni dal 2016 al 2022, in caso di accertato riscontro dell'impossibilità di ricevere le risorse si proceda ad una radiazione delle stesse, ciò per consentire, in sede di programmazione dell'attività una determinazione su risorse certe. Si chiede di procedere allo stesso modo per i residui passivi, in particolare quelli dal 2020 al 2023. Degli stessi verificata l'inesigibilità se ne chiede la radiazione.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 339.212,72. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 53.679,83	€ 75.001,97	€ 128.681,80
Totale Disponibilità	€ 198.404,76	€ 65.621,60	€ 264.026,36
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 252.084,59	€ 140.623,57	€ 392.708,16
PASSIVO			
Totale debiti	€ 19.700,29	€ 33.795,15	€ 53.495,44
Consistenza Patrimoniale	€ 232.384,30	€ 106.828,42	€ 339.212,72
Totale Passivo	€ 252.084,59	€ 140.623,57	€ 392.708,16

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 112.714,52
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 8.708,02	€ 155.883,18	€ 164.591,20	
Pagamenti	€ 19.183,56	€ 140.024,14	€ 159.207,70	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 118.098,02
Residui Attivi	€ 76.982,22	€ 68.946,12		€ 145.928,34
Residui Passivi	€ 516,73	€ 52.978,71		€ 53.495,44
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 210.530,92

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a 118.098,02 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'investim ento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,11	€ 0,00	0,00%

A02	€ 0,00	€ 2.901,23	€ 3.953,74	€ 0,00	€ 4.470,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.243,96	€ 11.325,48	38,73%
A03	€ 0,00	€ 117.311,15	€ 58.222,79	€ 0,00	€ 1.260,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 325.987,57	€ 176.794,07	54,24%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 201,54	€ 0,00	0,00%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 300,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 710,05	€ 300,00	42,26%
P01	€ 0,00	€ 841,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.216,74	€ 841,80	4,39%
P02	€ 1.741,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.155,24	€ 1.741,50	55,20%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.081,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 2.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.080,00	€ 2.000,00	96,16%
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	€ 3.741,50	€ 121.054,18	€ 62.176,53	€ 0,00	€ 6.030,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 381.676,21	€ 193.002,85	51,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	1,94%	62,73%	32,22%	0,00%	3,13%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 51,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 18,61%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono: I revisori esaminano a campione il progetto PNRR "Azioni di coinvolgimento degli animatori digitali" Identificativo progetto: M4C112.1-2022-941-P-2211 con programmazione definitiva P04/06 "Innovazione digitale e didattica laboratoriale 2022" pari a 2.000,00 euro, con somme impegnate e pagate per 2.000,00 euro. Agli atti, tra gli altri documenti, vi è il decreto per l'avvio del procedimento relativo al conferimento di un incarico di un esperto tra il personale interno ed il conseguenziale avviso ed il successivo affidamento diretto su MEPA a operatore economico poiché la procedura interna è andata deserta. La documentazione afferente al progetto non presenta irregolarità da un punto di vista amministrativo-contabile.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini

La certificazione unica è stata inviata all'AE in data 10.03.2025 con prot. n. 25031017251733462.

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2024 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2024 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2024 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2024 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2024 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2024 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2024 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2024 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2024 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2024 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'indice di tempestività dei pagamenti per l'anno 2024 è stato pari a 20,43; per il IV 2024 pari a 150,93; per il III 2024 pari a -30; per il II 2024 pari a -1,56; per il I 2024 pari a -3,17.

Il numero delle imprese creditrici nell'anno 2024 è stato pari a 2 e l'ammontare complessivo dei debiti pari a 35.774,36 euro; nel IV 2024 pari a 2 e 35.774,36 euro; nel III 2024 pari a 5 e 39.511,65 euro; nel II 2024 pari a "0" e ammontare dei debiti "0";e nel I 2024 pari a 1 e 275.000 euro.

Dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali per l'anno 2024 si rileva un tempo medio ponderato di pagamento pari a 55,4 giorni e un tempo medio ponderato di ritardo pari a 27,06 giorni.

E' stato esaminato il file estratto dalla Piattaforma dei Credito Commerciali (PCC) in cui si rileva che per alcune fatture la data di scadenza del pagamento non viene calcolata dalla data di ricezione della fattura, ma dall'emissione, inoltre per diverse fatture le data di scadenza del pagamento è inferiore al mese dalla data di ricevimento della fattura, quindi ciò fa registrare dei tempi di ritardo non veritieri.

Si evidenziano 7 fatture pagate oltre i 30 giorni dalla scadenza, in particolare la n. 43374 del 19.04.2023, stessa data di ricezione, con scadenza 30/06/2024, pagata il 09/12/2024 con 528 giorni di ritardo, di cui la scuola specifica che ha ricevuto solo l'acconto pari al 50 per cento del finanziamento ed essendo impossibilitata ad effettuare anticipo di cassa ha protratto in avanti il pagamento all'atto del ricevimento della restante parte del finanziamento.

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*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *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) nonché da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *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*

Per quanto concerne il piano dei flussi di cassa, giova rammentare che le Istituzioni scolastiche rientrano nell'ambito soggettivo applicativo della norma (art. 6 del d.l. 155/2024) e, quindi, sono tenute ad adottare il piano dei flussi di cassa. I Ministeri dell'Istruzione/Merito nonché Economia/Finanze stanno valutando modalità di adempimento semplificate, ma ad oggi non sono state concordate e non esiste una nota congiunta alla data del presente verbale.

Quindi, in assenza di indicazioni specifiche, le Istituzioni scolastiche sono tenute ad adottare il piano dei flussi di cassa, secondo il modello di cui all'allegato 3 della determina RGS n. 46 del 14.02.2025, tenendo conto del raccordo tra il piano dei conti, adoperato dalle Istituzioni scolastiche medesime e il PDCI previsto dal D.P.R. n.132/2013.

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 2024 da parte del Consiglio di Istituto dell'I.C. G. Romano di Eboli.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:40, l'anno 2025 il giorno 15 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GUALOTTO ROSANNA

VIRGILI GIOVANNI
