

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto ALDO MORO di MONTESARCHIO, l'anno 2025 il giorno 08, del mese di maggio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 12 provincia di BENEVENTO.

La riunione si svolge presso la sede principale dell'istituto.

## I Revisori sono:

ISTITUTO ISTRUZIONE SUPERIORE - "ALDO MORO"-MONTESARCHIO  
Prot. 0003445 del 12/05/2025  
I-4 (Entrata)

| Nome    | Cognome | Rappresentanza                                | Assenza/Presenza |
|---------|---------|-----------------------------------------------|------------------|
| ANTONIO | DE LUCA | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente         |
| CIRO    | BAGNOLI | Ministero dell'Istruzione (MI)                | Presente         |

Assiste alla verbalizzazione la dott.ssa Marino Serafina in qualità di DSGA titolare dell'ISTITUTO ISTRUZIONE SUPERIORE "ALDO MORO" di Montesarchio (BN) oggetto di verifica.

Preliminarmente

il dott. Antonio De Luca:

NOMINATO con decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 26 marzo 2025, revisore dei conti dell'Ambito Territoriale Scolastico Benevento n. 12 per la durata di un triennio a decorrere dalla data del provvedimento;

DICHIARA

- di accettare l'incarico
- che non sussistono cause di incompatibilità, ai sensi e per gli effetti del D.lgs. 39/2013.

Il dott. De Luca, inoltre:

prende visione del registro dei verbali del precedente organo di revisione e, con riferimento ai più recenti, prende atto che:

- l'ultimo verbale relativo all'esame del bilancio di consuntivo dell'ISTITUTO ISTRUZIONE SUPERIORE "ALDO MORO" di Montesarchio (BN) è stato redatto in data 10 maggio 2024 con il n. 3/2024 esprimendo parere favorevole all'approvazione del bilancio di CONSUNTIVO 2023 da parte del Consiglio di istituto;
- il parere sulla compatibilità finanziaria in merito all'ipotesi di accordo della contrattazione integrativa a.a. 2024/2025 dell'ISTITUTO ISTRUZIONE SUPERIORE "ALDO MORO" di Montesarchio (BN) è stato reso in data 03 febbraio 2025 con verbale n. 2/2025;
- redatto l'ultimo verbale relativo all'esame del bilancio di previsione dell'ISTITUTO ISTRUZIONE SUPERIORE "ALDO MORO" di Montesarchio (BN) in data 24 gennaio 2025 con il n. 1/2025 esprimendo parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione 2025 da parte del Consiglio di istituto;
- l'ultima verifica di cassa effettuata è avvenuta con il verbale n. 4/2024 con riferimento ai dati contabili al 20 novembre 2024.

Infine, in merito all'attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione, prevista dall'art. 14, co. 4, lett. g), del decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150, e all'attività di vigilanza, successiva all'analisi degli esiti delle predette attestazioni, il precedente organo revisorile, con funzioni analoghe agli OIV, ha rilasciato l'attestazione per l'ISTITUTO ISTRUZIONE SUPERIORE "ALDO MORO" di Montesarchio (BN) in data 13 luglio 2024 con n. 59273.

Effettuato l'insediamento del dott. De Luca, a seguito del quale la riunione odierna segna l'inizio del suo mandato di

incarico, i revisori dei conti procedono all'esame della regolarità amministrativo-contabile del Conto consuntivo 2024 dell'ISTITUTO ISTRUZIONE SUPERIORE "ALDO MORO" di Montesarchio (BN) in conformità con l'obiettivo e l'ambito di applicazione del mandato: possono applicare tecniche quali indagini e analisi, (ri)calcolare gli importi, procedere a comparazioni, altre verifiche formali della contabilità, osservazioni, ispezioni di registri e documenti, ispezioni di beni e richiesta di conferme o altre tecniche eventualmente necessarie per svolgere le procedure in questione.

I Revisori verificano che:

- la documentazione contabile relativa al Consuntivo e.f. 2024 dell'Istituzione scolastica è stata consegnata, nella sua attuale versione, in data 03/04/2025, ai revisori per la verifica con nota di trasmissione tramite posta elettronica, pertanto entro i tempi regolamentari previsti dalla normativa vigente;
- il conto consuntivo dell'e.f. 2023 dell'ISTITUTO ISTRUZIONE SUPERIORE "ALDO MORO" di Montesarchio (BN) è stato approvato dal Consiglio di Istituto in data 23 maggio 2024 con delibera n. 57.

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. 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 disponibili 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 Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2024/2025 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 7

N. classi articolate:

|             | Classi/Sezioni                             |                                            | Alunni<br>Iscritti          | Alunni frequentanti                                             |                                                                 |                                                      |                                                      |                                          |                                      |                                                                                                                |                                                                                                                |                                                           |                                                           |  |
|-------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--|
|             | Numero<br>classi<br>corsi<br>diurni<br>(a) | Numero<br>classi<br>corsi<br>serali<br>(b) | Totale<br>classi<br>(c=a+b) | Alunni<br>iscritti al<br>1°<br>settembre<br>corsi<br>diurni (d) | Alunni<br>iscritti al<br>1°<br>settembre<br>corsi<br>serali (e) | Alunni<br>frequentanti<br>classi corsi<br>diurni (f) | Alunni<br>frequentanti<br>classi corsi<br>serali (g) | Totale alunni<br>frequentanti<br>(h=f+g) | Di cui<br>diversa-<br>mente<br>abili | Differenza<br>tra alunni<br>iscritti al 1°<br>settembre e<br>alunni<br>frequentanti<br>corsi diurni<br>(i=d-f) | Differenza<br>tra alunni<br>iscritti al 1°<br>settembre e<br>alunni<br>frequentanti<br>corsi serali<br>(l=e-g) | Media<br>alunni per<br>classe<br>corsi<br>diurni<br>(f/a) | Media<br>alunni per<br>classe<br>corsi<br>serali<br>(g/b) |  |
| Prime       | 3                                          |                                            | 3                           | 73                                                              |                                                                 | 73                                                   |                                                      | 73                                       | 9                                    | 0                                                                                                              | 0                                                                                                              | 24,33                                                     | 0                                                         |  |
| Secon<br>de | 4                                          |                                            | 4                           | 89                                                              |                                                                 | 88                                                   |                                                      | 88                                       | 8                                    | 1                                                                                                              | 0                                                                                                              | 22,00                                                     | 0                                                         |  |
| Terze       | 5                                          | 2                                          | 7                           | 81                                                              | 15                                                              | 81                                                   | 15                                                   | 96                                       | 7                                    | 0                                                                                                              | 0                                                                                                              | 16,20                                                     | 7,50                                                      |  |
| Quarte      | 4                                          | 4                                          | 8                           | 85                                                              | 73                                                              | 84                                                   | 73                                                   | 157                                      | 8                                    | 1                                                                                                              | 0                                                                                                              | 21,00                                                     | 18,25                                                     |  |
| Quinte      | 5                                          | 2                                          | 7                           | 76                                                              | 10                                                              | 76                                                   | 10                                                   | 86                                       | 9                                    | 0                                                                                                              | 0                                                                                                              | 15,20                                                     | 5,00                                                      |  |
|             |                                            |                                            |                             |                                                                 |                                                                 |                                                      |                                                      |                                          |                                      |                                                                                                                |                                                                                                                |                                                           |                                                           |  |
| Totale      | 21                                         | 8                                          | 29                          | 404                                                             | 98                                                              | 402                                                  | 98                                                   | 500                                      | 41                                   | 2                                                                                                              | 0                                                                                                              | 19,14                                                     | 12,25                                                     |  |

**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                                                                                                               | 49     |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time                                                                                                               | 1      |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time                                                                                                   | 26     |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time                                                                                                   | 1      |
| 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                                                                                                    | 2      |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                        | 2      |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time                                                                                                           | 0      |
| 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*                                                                                 | 3      |
| Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*                                                                                      | 2      |
| <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                                                                                                                                          | 90     |
| <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                                                                                                                   | 6      |
| 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                                                                                                                          | 5      |
| 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                                                                                                                    | 11     |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale                                                                                                | 0      |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                      | 1      |
| 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                                                                                                                                              | 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, 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<br>Definitiva (a) | Somme Accertate<br>(b) | % Disponibilita'<br>(b/a) |
|------------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------|---------------------------|
| 01-Avanzo di amministrazione presunto                            | € 832.798,56                     |                        |                           |
| 02-Finanziamenti dall'Unione europea                             | € 387.913,45                     | € 387.913,45           | 1,00                      |
| 03-Finanziamenti dello Stato                                     | € 34.555,31                      | € 34.555,31            | 1,00                      |
| 04-Finanziamenti della Regione                                   | € 0,00                           | € 0,00                 | 0,00                      |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 3.211,50                       | € 3.211,50             | 1,00                      |
| 06-Contributi da privati                                         | € 83.830,00                      | € 83.830,00            | 1,00                      |
| 07-Proventi da gestioni economiche                               | € 0,00                           | € 0,00                 | 0,00                      |
| 08-Rimborsi e restituzione somme                                 | € 107,73                         | € 107,73               | 1,00                      |
| 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                                                 | € 0,15                           | € 0,15                 | 1,00                      |
| 13-Mutui                                                         | € 0,00                           | € 0,00                 | 0,00                      |
| <b>Totale entrate</b>                                            | €<br>1.342.416,70                | € 509.618,14           |                           |
| <b>Disavanzo di competenza</b>                                   |                                  | € 0,00                 |                           |
| <b>Totale a pareggio</b>                                         |                                  | € 509.618,14           |                           |

### 2) SPESE

| Aggregato                                                     | Programmazione<br>Definitiva (a) | Somme Impegnate<br>(b) | %<br>Utilizzo (b/a) |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------|---------------------|
| <b>Attivita'</b>                                              | €<br>1.150.871,15                | € 425.157,24           | 0,37                |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola              | € 10.388,44                      | € 2.943,27             | 0,29                |
| A02-Funzionamento amministrativo                              | € 40.256,59                      | € 28.174,85            | 0,70                |
| A03-Didattica                                                 | € 960.035,07                     | € 297.371,05           | 0,31                |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro                                  | € 32.679,55                      | € 29.729,47            | 0,91                |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero           | € 103.454,39                     | € 65.133,00            | 0,63                |
| A06-Attivita' di orientamento                                 | € 4.057,11                       | € 1.805,60             | 0,45                |
| <b>Progetti</b>                                               | € 158.754,82                     | € 59.561,66            | 0,38                |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 57,67                          | € 0,00                 | 0,00                |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"                 | € 141.991,61                     | € 49.510,22            | 0,35                |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"       | € 0,00                           | € 0,00                 | 0,00                |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"       | € 16.705,54                      | € 10.051,44            | 0,61                |
| P05-Progetti per "Gare e concorsi"                            | € 0,00                           | € 0,00                 | 0,00                |
| <b>Gestioni economiche</b>                                    | € 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 |
| <b>R98-Fondo di Riserva</b>                          | € 479,97       | € 0,00       | 0,00 |
| <b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>    | € 0,00         | € 0,00       | 0,00 |
| <b>TOTALE SPESE</b>                                  | € 1.310.105,94 | € 484.718,90 |      |
| <b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b> | € 0,00         |              |      |
| <b>Avanzo di competenza</b>                          |                | € 24.899,24  |      |
| <b>Totale a Pareggio</b>                             |                | € 509.618,14 |      |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 24.899,24.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 37,00% di quelle programmate.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

|                | Iniziali al<br>1/1/2024 | Riscossi | Da riscuotere | Residui<br>esercizio<br>2024 | Variaz. in<br>diminuzione | Totale Residui |
|----------------|-------------------------|----------|---------------|------------------------------|---------------------------|----------------|
| Residui Attivi | € 356.090,88            | € 0,00   | € 356.090,88  | € 197.325,82                 | € 6.252,25                | € 547.164,45   |

|                 | Iniziali al<br>1/1/2024 | Pagati      | Da pagare   | Residui<br>esercizio<br>2024 | Variaz. in<br>diminuzione | Totale Residui |
|-----------------|-------------------------|-------------|-------------|------------------------------|---------------------------|----------------|
| Residui Passivi | € 120.718,89            | € 50.436,33 | € 70.282,56 | € 143.379,42                 | € 4.650,18                | € 209.011,80   |

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 127.576,68 e pagati residui passivi per euro 137.499,41.

Per quanto attiene la gestione dei residui, è noto che il regolamento di contabilità delle istituzioni scolastiche, di cui al D.I. n. 129 del 2018, all'art. 2 statuisce che la gestione finanziaria ed amministrativo-contabile delle Istituzioni scolastiche si esprime in termini di competenza. Pertanto, devono essere considerati di competenza economica dell'esercizio solo le entrate e le spese che abbiano trovato una loro effettiva correlazione nel periodo considerato. Dal punto di vista giuridico le entrate, a seguito di comunicazione formale di finanziamento, con l'accertamento, esprimono il diritto a riscuotere; le spese, con l'impegno, formalizzato nel bilancio, costituiscono l'obbligazione al pagamento. Dal punto di vista contabile l'entrata accertata si perfeziona con l'effettiva riscossione mediante emissione di reversale di incasso; la spesa impegnata si conclude con il pagamento del debito attraverso l'emissione di mandato di pagamento.

Tuttavia, fra l'aspetto giuridico e quello contabile può intervenire la fine dell'esercizio finanziario (31 dicembre); in tal caso si ha la generazione di Residui Attivi e Passivi.

Le entrate accertate e non riscosse entro il termine dell'esercizio costituiscono residui attivi da ricomprendersi tra le disponibilità del conto del patrimonio (mod. K).

Le spese impegnate e non pagate (estinte) entro la chiusura dell'esercizio costituiscono residui passivi, da ricomprendersi tra i debiti del conto del patrimonio (mod. K).

I residui attivi e passivi, pertanto, concorrono alla formazione dell'avanzo di Amministrazione che rappresenta la **CONSISTENZA PATRIMONIALE** dell'Istituzione scolastica (i residui attivi come componente positiva, mentre i residui passivi come componente negativa).

Da quanto appena richiamato ne consegue che la gestione dei Residui è totalmente separata dal bilancio che è di competenza (Art. 2 D.I. 129/2018) e che i Residui attivi sono CREDITI, la cui riduzione o radiazione determina una riduzione corrispondente dell'Avanzo di Amministrazione, e che i Residui Passivi sono DEBITI, la cui riduzione o radiazione determina un aumento dell'Avanzo.

E' dunque di fondamentale importanza controllare costantemente tutti i Residui Attivi e Passivi validandoli uno per uno al fine di ottenere una situazione chiara e gestibile per la successiva determinazione di un Avanzo di amministrazione reale.

In particolare, i residui ATTIVI sussistono fino al momento della loro estinzione (che si concretizza nel momento della loro riscossione), OVVERO FINO A QUANDO NON NE VIENE CONSTATATA LA LORO INESIGIBILITÀ. A tal proposito, i residui riconosciuti di dubbia o difficile esazione o quelli giudicati assolutamente inesigibili devono essere radiati, comportando di conseguenza una riduzione dell'avanzo di Amministrazione.

Dunque, i residui ATTIVI devono essere radiati (o ridotti) certamente quando si verificano le seguenti condizioni:

- prescrizione regolata dall'articolo 2946 del Codice civile, che dispone "salvi i casi in cui la legge dispone diversamente, i diritti si estinguono per prescrizione con il decorso di dieci anni";
- insussistenza del credito (in merito occorre verificare l'effettiva mancanza del credito);
- inesigibilità del credito (che presuppone un'impossibilità di riscossione).

I residui PASSIVI sussistono fino al momento della loro estinzione (che si concretizza nel momento del loro effettivo pagamento), OVVERO FINO ALLA LORO PERENZIONE mediante la quale si eliminano dalle scritture contabili i residui passivi che non risultano pagati entro un determinato periodo di tempo. In particolare la normativa riguardante l'istituto amministrativo sulla perenzione stabilisce che:

- i residui delle spese correnti non pagati entro il secondo esercizio successivo a quello in cui è stato assunto il relativo impegno di spesa costituiscono economie di bilancio salvo che l'Amministrazione non dimostri, con adeguata motivazione, al competente Ufficio centrale di bilancio, la permanenza delle ragioni della sussistenza del debito, in modo da giustificare la conservazione dei residui nelle scritture contabili. In tal caso le somme si intendono perenti agli effetti amministrativi;
- i residui delle spese in conto capitale non pagati entro il terzo esercizio successivo a quello dell'assunzione dell'impegno di spesa si intendono perenti agli effetti amministrativi.

In conclusione, i residui passivi possono essere radiati (o ridotti) certamente nei seguenti casi:

- perenzione amministrativa;
- annullamento ordini di acquisto;
- sconto praticato dal fornitore;
- arrotondamenti per difetto.

Dall'esame del mod. L dell'istituzione scolastica riportante l'elenco di tutti i residui attivi e passivi considerati nell'attuale bilancio e che concorrono alla determinazione dell'avanzo di amministrazione della scuola, i revisori ritengono che sussistano ragionevoli dubbi circa il mantenimento degli stessi in bilancio. Il riferimento è a quei residui provenienti da esercizi particolarmente remoti: i residui attivi quelli degli esercizi 2014-2015 nn. 45, 68, 69 di importo totale pari a euro 2.017,1 e i residui passivi quello relativo all'esercizio 2016 n. 399 di importo pari a euro 65.632, 38.

In conclusione, i revisori dei conti invitano l'istituzione scolastica nella persona del dirigente scolastico ad attuare tutte le modalità operative per procedere alla radiazione (o riduzione) dei residui dal bilancio scolastico almeno con

riferimento a quelli sopra citati al fine di attribuire un sempre miglior grado di attendibilità e veridicità del bilancio scolastico. E' inoltre il caso di precisare che sono necessarie apposite delibere del Consiglio d'Istituto, nelle quali devono essere descritte le motivazioni per le quali si effettua la radiazione, la consistenza e la tipologia dei residui oggetto della delibera, nonché i relativi debitori/creditori e che l'attività di radiazione (o riduzione) dei residui può essere espletata in una qualsiasi fase caratterizzante il ciclo della contabilità scolastica (programmazione, gestione, e rendicontazione).

I revisori nell'esortare la scuola ad un costante monitoraggio di ciascun residuo attivo e passivo invitano la scuola a diffidare dei residui relativi a due anni precedenti verificando meglio, con l'indagine e con l'intenzione di radiare. In particolare, se trattasi ad es. di Residui Attivi a carico del MIM (esclusi i PON) in genere il MIM effettua l'erogazione dei finanziamenti, al massimo, entro l'Esercizio successivo a quello in cui è stata accertata l'Entrata. Solo molto raramente può capitare un ritardo maggiore di un anno ed è possibile contattare via PEC o anche telefonicamente il competente ufficio del Ministero per avere chiarimenti, se non si riesce ad ottenerli presso la scuola. Dopo due anni, il MIM applica la perenzione amministrativa e le Istituzioni Scolastiche devono attivarsi per far re-iscrivere il loro credito (generalmente ci sono problemi in rendicontazioni non effettuate o di cui è stata chiesta un'integrazione).

Se trattasi di residui PON FSE e/o FESR occorre verificare il Riepilogo di tutti i Progetti PON autorizzati alla scuola: si dovranno certamente radiare tutte le differenze fra Importo Autorizzato e quello rendicontato (PON a COSTI REALI) in quanto somme NON dichiarate come impegnate dalla scuola che l'Autorità di Gestione (AdG) difficilmente accrediterà.

Anche per i residui PON FSE a COSTI STANDARD si dovranno certamente radiare tutte le differenze fra l'importo autorizzato e quello rendicontato, che derivano dalla riduzione dell'importo calcolato a seguito della rilevazione delle assenze degli alunni nelle attività progettuali del PON.

I Residui Attivi derivanti da Contributi delle famiglie devono essere valutati attentamente in quanto sembra inverosimile la circostanza che le famiglie degli alunni effettuino versamenti di contributi volontari di anni precedenti. Devono essere, quindi, radiati i residui costituiti da tali contributi.

Residuo Passivo verso personale interno o Esperti Esterni - difficilmente i creditori sono disposti ad aspettare più di un anno per essere retribuiti per le attività svolte; solo occasionalmente possono esserci dei motivi validi per ritardi superiori a un anno, per esempio per mancata o ritardata erogazione del finanziamento da parte degli enti debitori. Residui Passivi verso fornitori - in questa ipotesi è ancora più improbabile che un operatore economico che ha fornito beni o servizi o eseguito lavori, per i quali ha emesso una regolare fattura elettronica, accettata dalla scuola, subisca un ritardo nell'adempimento senza agire per ottenere il corrispettivo di quella fornitura, o di quel servizio, o di quel lavoro. Sono praticamente inesistenti le ipotesi che possano giustificare un Residuo Passivo di questa tipologia per oltre un anno. Bisogna considerare, inoltre, che un ritardo di questo genere determinerebbe un pessimo Indice di tempestività dei pagamenti (basta una sola fattura non pagata per oltre un anno e si ha un degrado notevolissimo dell'indice).

I revisori hanno verificato la corretta chiusura del fondo economale per le minute spese avvenuta in data 18/12/2024 con reversale n. 38.

### **Conto Patrimoniale (Mod. K)**

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.227.376,15. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

|  | Situazione al 1/1/2024 | Variazioni | Situazione al 31/12/2024 |
|--|------------------------|------------|--------------------------|
|--|------------------------|------------|--------------------------|



|                          |                |              |                |
|--------------------------|----------------|--------------|----------------|
| ATTIVO                   |                |              |                |
| Totale Immobilizzazioni  | € 171.572,08   | € 190.335,42 | € 361.907,50   |
| Totale Disponibilità     | € 969.726,52   | € 104.753,93 | € 1.074.480,45 |
| Deficit Patrimoniale     | € 0,00         | € 0,00       | € 0,00         |
| Totale Attivo            | € 1.141.298,60 | € 295.089,35 | € 1.436.387,95 |
| PASSIVO                  |                |              |                |
| Totale debiti            | € 120.718,89   | € 88.292,91  | € 209.011,80   |
| Consistenza Patrimoniale | € 1.020.579,71 | € 206.796,44 | € 1.227.376,15 |
| Totale Passivo           | € 1.141.298,60 | € 295.089,35 | € 1.436.387,95 |

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

|                                          |                         |                           |              |              |
|------------------------------------------|-------------------------|---------------------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio |                         |                           |              | € 597.426,57 |
|                                          | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2024 |              |              |
| Riscossioni                              | € 0,00                  | € 312.292,32              | € 312.292,32 |              |
| Pagamenti                                | € 50.436,33             | € 341.339,48              | € 391.775,81 |              |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio  |                         |                           |              | € 517.943,08 |
| Residui Attivi                           | € 349.838,63            | € 197.325,82              |              | € 547.164,45 |
| Residui Passivi                          | € 65.632,38             | € 143.379,42              |              | € 209.011,80 |
| Avanzo di amministrazione al 31/12       |                         |                           |              | € 856.095,73 |

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a euro 517.943,08 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-<br>mazione<br>definitiva | Totale<br>Impegni | Impegni/<br>Spese % |
|-----|-----------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------|--------------------|----------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------|---------------------|
|     | Spese di<br>personale | Acquisto<br>di beni di<br>consumo | Acquisto<br>di servizi<br>e utilizzo<br>di beni di<br>terzi | Acquisto<br>di beni<br>d'investim<br>ento | Altre<br>spese | Imposte e<br>tasse | Oneri<br>straordinari<br>e da<br>contenzioso | Oneri<br>finanziari | Rimborsi<br>e poste<br>correttive |                                   |                   |                     |
| A01 | € 0,00                | € 1.357,27                        | € 0,00                                                      | € 1.586,00                                | € 0,00         | € 0,00             | € 0,00                                       | € 0,00              | € 0,00                            | € 10.388,44                       | € 2.943,27        | 28,34%              |

|                                |             |             |              |              |            |        |        |        |            |                |              |        |
|--------------------------------|-------------|-------------|--------------|--------------|------------|--------|--------|--------|------------|----------------|--------------|--------|
| A02                            | € 0,00      | € 6.389,60  | € 21.670,00  | € 0,00       | € 115,25   | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00     | € 40.256,59    | € 28.174,85  | 69,99% |
| A03                            | € 3.430,89  | € 19.089,71 | € 12.585,34  | € 262.265,11 | € 0,00     | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00     | € 960.035,07   | € 297.371,05 | 30,98% |
| A04                            | € 11.805,11 | € 950,62    | € 15.725,54  | € 0,00       | € 1.248,20 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00     | € 32.679,55    | € 29.729,47  | 90,98% |
| A05                            | € 0,00      | € 0,00      | € 60.933,00  | € 0,00       | € 0,00     | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 4.200,00 | € 103.454,39   | € 65.133,00  | 62,96% |
| A06                            | € 0,00      | € 1.098,00  | € 707,60     | € 0,00       | € 0,00     | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00     | € 4.057,11     | € 1.805,60   | 44,51% |
| P01                            | € 0,00      | € 0,00      | € 0,00       | € 0,00       | € 0,00     | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00     | € 57,67        | € 0,00       | 0,00%  |
| P02                            | € 18.279,89 | € 0,00      | € 30.006,00  | € 780,80     | € 0,00     | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 443,53   | € 141.991,61   | € 49.510,22  | 34,87% |
| 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      | € 10.051,44  | € 0,00       | € 0,00     | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00     | € 16.705,54    | € 10.051,44  | 60,17% |
| 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                         | € 33.515,89 | € 28.885,20 | € 151.678,92 | € 264.631,91 | € 1.363,45 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 4.643,53 | € 1.309.625,97 | € 484.718,90 | 38,00% |
| TOTALE/<br>TOTALE<br>IMPEGNI % | 6,92%       | 5,96%       | 31,30%       | 54,60%       | 0,29%      | 0,00%  | 0,00%  | 0,00%  | 0,96%      |                |              |        |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 38,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 37,70%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto "MORO... per te", svolto dal 12 settembre 2024 al 31 marzo 2025, con le considerazioni che seguono: la documentazione esibita risulta regolare.

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 2024 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 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

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'anno 2024 da parte del Consiglio di Istituto dell'ISTITUTO ISTRUZIONE SUPERIORE "ALDO MORO" di Montesarchio (BN).

Invitano, l'istituzione scolastica, nella persona del Dirigente a far pubblicare il conto consuntivo e.f. 2024 nell'albo della istituzione medesima entro quindici giorni dall'approvazione da parte del Consiglio di Istituto ed inserirlo nel sito WEB istituzionale nell'apposita sezione dell'Amministrazione trasparente anche nella versione elaborabile.

Della verifica di cui sopra si dà atto con il presente verbale composto da n. 12 pagine.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:15, l'anno 2025 il giorno 08 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DE LUCA ANTONIO

BAGNOLI CIRO

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_