

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2025/005

Presso l'istituto IST.COMPR. EBOLI - ROMANO di EBOLI, l'anno 2025 il giorno 15, del mese di maggio, alle ore 09:30, 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.

Il Presente verbale, che annulla e sostituisce il Verbale n. 2024/003 del 24/04/2024 in cui i revisori in carica hanno espresso parere non favorevole al Conto Annuale 2023, viene redatto successivamente a quello appena citato in virtù delle superiori determinazioni giusta nota prot. 0032054.24-04-2025 del sovraordinato USR della Campania, che la scuola avrà cura di custodire provvedendo ad allegarlo, a tergo del presente atto, nel registro dei verbali dei revisori dei conti.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2023 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Conto Finanziario (Mod. H)

- Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- Correttezza modelli*
- Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
- Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
- Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
- Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
- Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
- Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
- Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

- Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

- Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
- Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
- Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
- Corretta indicazione consistenze iniziali*

5. 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 2023/2024 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	136	0	136	136	4	19,43

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 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		4		4	82		82		82	3	0	20,50
Seconde		4		4	81		81		81	5	0	20,25
Terze		3		3	70		70		70	1	0	23,33
Quarte		2		2	42		42		42	6	0	21,00
Quinte		3		3	57		57		57	6	0	19,00
Pluriclassi		0		0	0		0		0	0	0	0

Totale	0	16	0	16	332	0	332	0	332	21	0	20,75
Prime		5		5	102		102		102	8	0	20,40
Seconde		5		5	103		103		103	8	0	20,60
Terze		4		4	67		67		67	7	0	16,75
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	14	0	14	272	0	272	0	272	23	0	19,43

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	57
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
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	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	0
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	94
<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	13
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	19

L'allora Dirigente Prof.ssa Giovanna Nazzaro era reggente presso l'Istituto.

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2023 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 69.881,34		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 126.104,62	€ 126.104,62	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 32.051,76	€ 32.051,76	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 5.116,61	€ 5.116,61	1,00
06-Contributi da privati	€ 48.514,35	€ 48.514,35	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	€ 0,08	€ 0,08	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 281.668,76	€ 211.787,42	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 211.787,42	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 232.187,59	€ 97.006,39	0,42
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 36,45	€ 36,34	1,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 28.059,37	€ 22.004,95	0,79
A03-Didattica	€ 163.406,79	€ 34.875,90	0,22
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 39.429,70	€ 39.228,16	1,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.255,28	€ 861,04	0,69
Progetti	€ 27.619,88	€ 5.957,90	0,22
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 19.977,74	€ 4.632,00	0,24
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 4.481,14	€ 1.325,90	0,30
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 1.081,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 2.080,00	€ 0,00	0,00
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	€ 251,14	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 260.058,61	€ 102.964,29	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 108.823,13	
Totale a Pareggio		€ 211.787,42	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 108.823,13.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 40,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 26.992,93	€ 7.301,00	€ 19.691,93	€ 65.998,31	€ 0,00	€ 85.690,24

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 13.292,77	€ 12.925,23	€ 367,54	€ 19.332,75	€ 0,00	€ 19.700,29

Alla data del verbale di Conto Consuntivo 2023 n. 2024/003 del 24/04/2024, risultavano incassati residui attivi per euro 731,00 e pagati residui passivi per euro 9.841,58.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 232.384,30. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 54.893,71	-€ 1.213,88	€ 53.679,83
Totale Disponibilità	€ 83.174,11	€ 115.230,65	€ 198.404,76
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 138.067,82	€ 114.016,77	€ 252.084,59
PASSIVO			
Totale debiti	€ 13.292,77	€ 6.407,52	€ 19.700,29
Consistenza Patrimoniale	€ 124.775,05	€ 107.609,25	€ 232.384,30
Totale Passivo	€ 138.067,82	€ 114.016,77	€ 252.084,59

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 56.181,18
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		

Riscossioni	€ 7.301,00	€ 145.789,11	€ 153.090,11	
Pagamenti	€ 12.925,23	€ 83.631,54	€ 96.556,77	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 112.714,52
Residui Attivi	€ 19.691,93	€ 65.998,31		€ 85.690,24
Residui Passivi	€ 367,54	€ 19.332,75		€ 19.700,29
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 178.704,47

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 112.714,52 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	€ 36,34	€ 0,00	€ 36,45	€ 36,34	99,70%
A02	€ 0,00	€ 1.904,23	€ 15.865,84	€ 0,00	€ 4.234,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 28.059,37	€ 22.004,95	78,43%
A03	€ 1.494,15	€ 4.357,38	€ 12.084,12	€ 15.997,02	€ 843,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 99,48	€ 0,00	€ 163.406,79	€ 34.875,90	21,35%
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	€ 38.815,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 413,00	€ 0,00	€ 39.429,70	€ 39.228,16	99,49%
A06	€ 0,00	€ 161,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 700,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.255,28	€ 861,04	68,60%
P01	€ 0,00	€ 4.392,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 240,00	€ 0,00	€ 19.977,74	€ 4.632,00	23,19%
P02	€ 0,00	€ 1.325,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.481,14	€ 1.325,90	29,59%

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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.080,00	€ 0,00	0,00%
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	€ 1.494,15	€ 12.140,55	€ 66.765,12	€ 15.997,02	€ 5.778,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 788,82	€ 0,00	€ 259.807,47	€ 102.964,29	40,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	1,46%	11,80%	64,85%	15,54%	5,62%	0,00%	0,00%	0,77%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 40,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 23,62%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono: I revisori riportano le risultanze del progetto controllato con il verbale n. 2024/003 del 24/04/2024 in cui si era espresso parere non favorevole al conto consuntivo 2023:

Il Progetto "D.A.D.A. (Didattica per ambienti di apprendimento), che ha previsto la formazione di quasi tutti i docenti della scuola secondaria inferiore per apprendere una nuova metodologia di insegnamento, la formazione è stata fornita da un'associazione culturale Koinè di Roma, con determina a contrarre per affidamento diretto. Il progetto è stato rendicontato e liquidato nell'anno 2023 e risulta essere corretto da un punto di vista amministrativo e contabile.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2023 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 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *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*

Conclusioni

I Revisori dei Conti in carica con il verbale n. 2024/003 del 24/04/2024, come anticipato in premessa, esprimevano parere non favorevole all'approvazione del Conto Annuale 2023 poiché all'atto del loro insediamento constatavano una situazione critica ed anomala, che veniva prontamente segnalata alle autorità competenti. I verbali dei conti consuntivi relativi agli anni 2018 2019 2020 2021 2022 non erano mai stati redatti dai revisori dei conti in carica negli anni indicati e quindi non erano presenti nell'applicativo Athena. Al tempo stesso la scuola, sebbene avesse inviato i modelli dei conti consuntivi dal 2018 al 2022 agli indirizzi di posta elettronica istituzionale dei revisori dei conti, in assenza dei verbali non aveva mai presentato i conti consuntivi al Consiglio d'Istituto, né inviato i conti consuntivi all'Ufficio Scolastico Regionale della Regione Campania e altrettanto all'Ufficio Scolastico Provinciale di Salerno. La mancanza dei verbali di conto consuntivo dal 2018 al 2022 era dovuta, in seguito ai colloqui intercorsi con la scuola, a rilievi che il revisore dell'allora Ministero dell'Istruzione dell'Università e delle Ricerche aveva mosso per il conto consuntivo dell'anno 2018, ma che non erano mai stati formulati nel verbale di conto consuntivo, si poteva desumere che la decisione dei revisori allora in carica fu quella di non redigere un verbale, anche se di eventuale mancata approvazione e di far ricadere, la mancata soluzione dei rilievi relativi all'anno 2018 anche sui successivi quattro anni, fino alla scadenza del proprio incarico da revisori presso l'ambito ATS n. 40.

Tale situazione, giova ripetere, è stata posta all'attenzione delle autorità preposte solo in seguito all'insediamento degli attuali revisori dei conti, che testé firmano il presente verbale.

Con il verbale di verifica di cassa n. 003/2023 del 12.06.2023, inviato per il tramite della scuola via PEC all'USR Campania, si relazionava l'USR della situazione descritta e si chiedeva alla stessa di individuare la modalità con cui sanare la mancata certificazione amministrativo-contabile della scuola per gli ultimi cinque anni. Successivamente la DS allora reggente Prof.ssa Giovanna Nazzaro rappresentava per la prima volta la situazione al Consiglio d'Istituto. I revisori dei conti in carica hanno ripresentato la situazione all'USR Campania attraverso i verbali successivi (verifica di cassa e programma annuale) per il tramite della scuola via PEC, sollecitando una procedura da applicare per risolvere la criticità. Poiché tali indicazioni non sono state fornite in concomitanza alla scadenza del conto consuntivo 2023, gli attuali revisori in carica non hanno potuto far altro che esprimere parere negativo al conto consuntivo 2023, sia per spezzare l'inoperosità dei precedenti revisori e redigere il verbale di conto consuntivo nell'applicativo Athena, sia perché la mancata redazione dei conti consuntivi relativi ai precedenti cinque anni di fatto impediva di approntare un'analisi di attendibilità sugli esiti finali della gestione finanziaria e patrimoniale dell'Istituto.

L'inserimento nell'applicativo Athena del verbale di conto consuntivo 2023 non ha prodotto squadrature contabili poiché tutti i verbali precedenti a quelli del 2019 (anno in cui fu introdotto il nuovo decreto interministeriale per la disciplina delle Istituzioni Scolastiche n. 129/2018) sono stati ridenominati con la dizione "Analisi Conto Consuntivo SOLO PRE 2019", quindi il sistema non confligge nel controllo delle squadrature e considera quello del 2023 come il primo verbale denominato "Conto Consuntivo".

In data 25/04/2025 con PEC n. 32054 dell'AOODRCA - Ufficio Scolastico Regionale per la Campania Richiesta definizione situazione dell'I.C. "G.Romano" di Eboli inerente la mancata approvazione dei Conti Consuntivi dal 2018 al 2022 RISCONTRO" rispondeva alla richiesta dell'attuale Dirigente Scolastica dell'I. C. "G.Romano" di Eboli Prof.ssa Mariateresa Di Guglielmo, avanzata all'USR Campania con nota prot. n. 0004345 del 18/04/2025, di definire la situazione inerente la mancata approvazione dei conti consuntivi dal 2018 al 2022.

L'USR Campania nel documento del 24.04.2025 evidenziava che "la contingenza per la quale i conti consuntivi dal

2018 al 2022 non sono stati deliberati dal Consiglio d'Istituto, è una fattispecie non contemplata dai regolamenti recanti le istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche, succedutesi nel tempo, in ultimo il decreto interministeriale n. 129 del 28/08/2018". Sempre in base a quanto espresso dall'USR Campania, "nessun altro riferimento normativo sembra poter disciplinare la circostanza di cui trattasi". Quindi, sempre nelle intenzioni dell'USR Campania, "non potendo in alcun modo recuperare i pareri non resi dai competenti revisori dei conti e considerata l'ineludibile necessità di definire le gestioni contabili in questione, si ritiene che il Consiglio d'Istituto, in carica, in deroga a quanto previsto dall'art. 23 del D.I. 129/2018, possa procedere all'esame dei conti consuntivi dal 2018 al 2022 e quindi alla loro approvazione, producendo singoli verbali, per ogni gestione interessata, riportanti le motivazioni del ricorso alla prospettata procedura "straordinaria"". "Una volta che il Consiglio d'Istituto abbia provveduto all'approvazione dei conti consuntivi dal 2018 al 2022, i revisori dei conti in carica, per i consuntivi successivi ai predetti anni, vorranno valutare la rivisitazione degli eventuali pareri sfavorevoli resi in conseguenza della mancata approvazione dei pregressi bilanci".

In data 30.04.2025 il Consiglio d'Istituto dell'I.C. "G.Romano" di Eboli si riuniva anche ai fini dell'approvazione dei Conti Consuntivi dal 2018 al 2022 sulla base della definizione della nota 32054 del 24.04.2025 dell'USR Campania. Il Consiglio d'Istituto dell'I.C. "G.Romano" di Eboli dava risultanza dei lavori svolti con il "Verbale Consiglio d'Istituto n. 5 del 30.04.2025" prot. n. 4587. La scuola aveva illustrato al Consiglio d'Istituto la nota dell'USR Campania con nota 4494 del 29/04/2025 avente l'obiettivo di illustrare gli accadimenti, che avevano portato alla mancata approvazione dei conti consuntivi dal 2018 al 2022 e di fornire la documentazione necessaria all'analisi e al controllo di ciascun conto consuntivo.

All'interno del verbale del Consiglio d'Istituto n. 5 del 30.04.2025, Al punto n. 3 delibera n. 61, il Consiglio d'Istituto dell'I.C. "G.Romano" di Eboli esaminava ed approvava il Conto Consuntivo dell'E.F. 2018, dichiarando, così come indicato dalla nota USR Campania 32054 del 24.04.2025, che trattasi di una procedura straordinaria in deroga all'art.23 del DI 129/2018, in base alla quale l'USR Campania ha delegato al Consiglio d'Istituto l'esame e l'approvazione dei Conti Consuntivi dal 2018 al 2022.

Al punto n. 4 con delibera n. 62 il Consiglio d'Istituto esaminava ed approvava il Conto Consuntivo dell'E.F. 2019; al punto n. 5 con delibera n. 63 il Consiglio d'Istituto esaminava ed approvava il Conto Consuntivo dell'E.F. 2020; al punto n. 6 con delibera n. 64 il Consiglio d'Istituto esaminava ed approvava il Conto Consuntivo dell'E.F. 2021; al punto n. 7 con delibera n. 65 il Consiglio d'Istituto esaminava ed approvava il Conto Consuntivo dell'E.F. 2022, sempre citando per ogni punto la procedura straordinaria indicata dall'USR Campania.

I revisori dei conti attualmente in carica, vista la nota n. 32054 del 24/04/2025 dell'AOODRCA - Ufficio Scolastico Regionale della Campania - in cui l'USR Campania delega al Consiglio d'Istituto l'esame ed approvazione dei Conti Consuntivi di cui in assenza del parere dei revisori precedenti, in difformità delle disposizioni regolamentari, prendono atto sia delle determinazioni assunte, cui è pervenuta l'autorità sovraordinata, con la più volte citata nota, sia delle risultanze emerse dal Verbale n. 5 del 30.04.2025, prot. n. 4587 del Consiglio d'Istituto dell'I.C. "G.Romano" di Eboli e sulla base dell'esamina amministrativo-contabile ed approvazione dei conti consuntivi dal 2018 al 2022, da parte del Consiglio d'Istituto, così come predisposto dall'USR Campania, con la redazione del presente verbale

esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio di Istituto dell'I.C. "G.Romano" di Eboli.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2025 il giorno 15 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GUALOTTO ROSANNA

VIRGILI GIOVANNI
