

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto L.S.C.F. SILVESTRI-PORTICI- di PORTICI, l'anno 2024 il giorno 06, del mese di maggio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 122 provincia di NAPOLI.
La riunione si svolge presso Portici.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONIO	SALVI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DOMENICA	CAROLZZA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il verbale è redatto in presenza del DSGA B. Macuglia

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.

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/2023 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti:

N. classi articolate:

	Classi/Sezioni		Alunni iscritti	Alunni frequentanti										
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)	
Prime	12		12	281		277		277	2	4	0	23,08	0	
Seconde	11		11	287		275		275		12	0	25,00	0	
Terze	11		11	268		263		263	1	5	0	23,91	0	
Quarte	11		11	261		255		255		6	0	23,18	0	
Quinte	11		11	265		270		270	1	-3	0	24,55	0	
Totale	56	0	56	1.362	0	1.340	0	1.340	4	22	0	33,93	0	

Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	1
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	86
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	1
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	3
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
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>	0
TOTALE PERSONALE DOCENTE	103
<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	9
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	3
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	16
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	3
TOTALE PERSONALE ATA	36

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 Accordate (b)	% Disponibilità (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 472.657,31		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 508.328,81	€ 508.328,81	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 92.103,43	€ 92.103,43	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 15.300,00	€ 15.300,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 405.854,49	€ 405.854,49	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 1.718,99	€ 1.718,99	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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.495.963,03	€ 1.023.305,72	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 1.023.305,72	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 1.099.895,40	€ 629.367,66	0,58
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 43.585,88	€ 41.332,61	0,95
A02-Funzionamento amministrativo	€ 57.860,22	€ 57.826,05	1,00
A03-Didattica	€ 702.447,81	€ 403.234,23	0,58
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 51.931,26	€ 21.255,81	0,41
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 233.733,99	€ 95.932,00	0,42
A06-Attività di orientamento	€ 10.336,24	€ 9.786,94	0,95
Progetti	€ 361.083,78	€ 288.645,89	0,80
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 81.709,85	€ 72.701,83	0,89
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 233.511,49	€ 190.294,61	0,82
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 45.862,44	€ 25.649,40	0,56
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			
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 0,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 1.461.979,18	€ 918.013,55	0,00
Avanzo di competenza	€ 0,00		
Totale a Pareggio		€ 105.292,17	
		€ 1.023.305,72	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 105.292,17.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 63,00% 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	€ 430.132,06	€ 342.867,11	€ 87.264,95	€ 329.896,41	€ 4.943,66	€ 412.217,70

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 82.303,16	€ 73.687,22	€ 8.615,94	€ 332.605,60	€ 3.123,21	€ 338.098,33

Ad oggi risultano incassati residui attivi per € 71.102,65 e pagati residui passivi per € 298.434,89

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.043.572,86. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 284.551,14	€ 182.627,98	€ 467.179,12
Totale Disponibilità	€ 555.041,18	€ 359.450,89	€ 914.492,07
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 839.592,32	€ 542.078,87	€ 1.381.671,19
PASSIVO			
Totale debiti	€ 82.303,16	€ 255.795,17	€ 338.098,33
Consistenza Patrimoniale	€ 757.289,16	€ 286.283,70	€ 1.043.572,86
Totale Passivo	€ 839.592,32	€ 542.078,87	€ 1.381.671,19

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 124.828,41
	Residui anni precedenti	Competenza esercizio 2023		
Riscossioni	€ 342.867,11	€ 693.409,11	€ 1.036.276,42	
Pagamenti	€ 73.687,22	€ 585.407,95	€ 659.095,17	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 502.009,66
Residui Attivi	€ 82.321,29	€ 329.896,41		€ 412.217,70
Residui Passivi	€ 5.492,73	€ 332.605,69		€ 338.098,43
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 576.129,03

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari ad € 502.009,66 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	€ 4.329,70	€ 29.515,07	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.173,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.314,75	€ 43.585,88	€ 41.332,63	94,84%	
A02	€ 0,00	€ 4.377,84	€ 39.642,61	€ 0,00	€ 5.997,94	€ 7.807,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 57.860,22	€ 57.826,05	99,95%	
A03	€ 21.624,14	€ 159.560,59	€ 158.713,78	€ 4.180,00	€ 240,00	€ 58.650,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 265,00	€ 702.447,81	€ 403.234,23	57,41%	
A04	€ 20.817,81	€ 0,00	€ 400,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 38,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 51.931,26	€ 21.255,81	40,94%	
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 95.332,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 600,00	€ 233.733,99	€ 95.932,00	41,05%	

A06	€ 0,00	€ 470,00	€ 3.691,97	€ 0,00	€ 1.236,00	€ 777,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.611,54	€ 10.336,24	€ 9.786,94	94,69%
P01	€ 59.652,92	€ 2.191,43	€ 2.170,01	€ 6.334,43	€ 0,00	€ 2.353,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 81.709,85	€ 72.701,88	88,98%
P02	€ 59.831,10	€ 102.221,90	€ 4.700,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 23.541,61	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 233.511,49	€ 190.294,61	81,50%
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	€ 20,00	€ 24.625,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 45.862,44	€ 25.649,40	55,93%
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	€ 161.925,97	€ 273.171,46	€ 358.790,44	€ 10.514,43	€ 7.473,94	€ 97.346,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.791,29	€ 1.460.979,18	€ 918.013,55	63,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	17,64%	29,76%	39,09%	1,15%	0,82%	10,61%	0,00%	0,00%	0,96%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 63,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 80,35%.

MANDATO N 276 DEL 06/06/2023 A FAVORE DI SIAE SRL, PER ACQUISTO DI FORNITURA MATERIALE DI STAMPE, GIUSTA FATTURA PROT 4987 DEL 5/6/2023 DI EURO 57 EURO CON MANDATO N 277 DEL 06/6/23 è STATO EFFETTUATO IL VERSAMENTO DI IVA CON F24 PER 12,54 EURO.

MANDATO N 476 DEL 02/08/2023 A FAVORE DI D'ACUNZO ELISABETTA, PER PRESTAZIONE PROFESSIONE QUALE ESPERTO, CONTRATTO DI PRESTAZIONE D'OPERA, PROT 2199 DEL 13/3/23, SI PRECISA CHE AL FINE DI INDIVIDUARE L'ESPERTO SOPRA CITATO RISULTA NECESSARIO PUBBLICARE OGNI ANNO UN BANDO DI SELEZIONE.

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 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

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 2023 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:45, l'anno 2024 il giorno 06 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SALVI ANTONIO

CAROZZA DOMENICA

