

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto PORTICI IC L.DA VINCI-COMES D.M di PORTICI, l'anno 2024 il giorno 09, del mese di maggio, alle ore 12:52, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 123 provincia di NAPOLI.

La riunione si svolge presso remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SILVANA	CIMINO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DANIELA	PORPORA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Gli atti relativi al Conto consuntivo 2023, e la relativa documentazione, sono stati resi disponibili dall'Istituzione Scolastica con e-mail del 15/03/2024 e successive integrazioni, trasmessa telematicamente ad entrambi i revisori, i quali hanno ritenuto opportuno espletare le funzioni loro attribuite da remoto, come peraltro espressamente consentito dagli articoli 51, comma 2 e 52, comma 4 del decreto n. 129/2018. Si precisa altresì che il conto consuntivo è stato sottoposto all'esame dei revisori dei conti per il parere di regolarità nel rispetto della tempistica prevista dal D.I. n. 129/2018 e che il Ministero dell'istruzione e del Merito con nota n.8259 del 14 marzo 2024 ha prorogato i termini per la predisposizione e l'approvazione del consuntivo 2023 da parte delle istituzioni scolastiche.

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:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

Conto Finanziario (Mod. H)

- Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

- Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

- Corretta indicazione consistenze iniziali*
- Coerenza nella compilazione del modello K*

Dichiarazione IRAP

- Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
- Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

- 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)
3	7	10	215	59	135	194	6	19,40

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		5	1	6	114		92	19	111	2	3	18,50
Seconde		5	1	6	111		89	20	109	8	2	18,17
Terze		6	1	7	126		105	20	125	7	1	17,86
Quarte		5	1	6	104		87	17	104	7	0	17,33
Quinte		4	2	6	135		92	43	135	5	0	22,50
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	25	6	31	590	0	465	119	584	29	6	18,84
Prime		5		5	94		93		93	6	1	18,60
Seconde		4		4	75		75		75	5	0	18,75
Terze		6		6	109		112		112	6	-3	18,67
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	15	0	15	278	0	280	0	280	17	-2	18,67

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	89
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	20
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	15
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<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	138
<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	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	12
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
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	21

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	€ 291.244,54		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 292.748,64	€ 292.748,64	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 36.619,63	€ 36.619,63	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 49.996,25	€ 49.996,25	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 9.423,68	€ 9.423,68	1,00
06-Contributi da privati	€ 57.881,80	€ 57.881,80	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	€ 356,96	€ 356,96	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 738.271,50	€ 447.026,96	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 447.026,96	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 539.598,91	€ 206.628,70	0,39
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 32.982,33	€ 22.757,86	0,70
A02-Funzionamento amministrativo	€ 33.479,44	€ 21.264,81	0,64
A03-Didattica	€ 415.927,53	€ 114.845,63	0,28
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 54.097,15	€ 45.000,40	0,84
A06-Attività di orientamento	€ 3.112,46	€ 2.760,00	0,89
Progetti	€ 198.340,10	€ 97.195,65	0,50
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 183.729,98	€ 86.728,35	0,48
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 3.894,56	€ 3.732,35	0,96
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 9.923,06	€ 6.544,95	0,66
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 792,50	€ 190,00	0,24
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	€ 332,49	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 738.271,50	€ 303.824,35	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 143.202,61	
Totale a Pareggio		€ 447.026,96	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 143.202,61.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 42,00% 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	€ 257.543,83	€ 207.378,78	€ 50.165,05	€ 195.935,58	€ 36.059,45	€ 210.041,18

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 54.191,97	€ 52.032,94	€ 2.159,03	€ 108,50	€ 0,00	€ 2.267,53

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 5.553,22 e pagati residui passivi per euro 835,78

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 677.780,13. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 271.548,21	€ 7.844,22	€ 279.392,43
Totale Disponibilità	€ 345.436,51	€ 55.218,72	€ 400.655,23
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 616.984,72	€ 63.062,94	€ 680.047,66
PASSIVO			
Totale debiti	€ 54.191,97	-€ 51.924,44	€ 2.267,53
Consistenza Patrimoniale	€ 562.792,75	€ 114.987,38	€ 677.780,13
Totale Passivo	€ 616.984,72	€ 63.062,94	€ 680.047,66

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 87.892,68
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 207.378,78	€ 251.091,38	€ 458.470,16	

Pagamenti	€ 52.032,94	€ 303.715,85	€ 355.748,79	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 190.614,05
Residui Attivi	€ 14.105,60	€ 195.935,58		€ 210.041,18
Residui Passivi	€ 2.159,03	€ 108,50		€ 2.267,53
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 398.387,70

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 190.614,05 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, e con le scritture del libro giornale. non coincide per euro 38,00 con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica), a causa delle reversali del 31.12.2023 nn. 293 e 294, di importo rispettivamente pari ad euro 30,00 e euro 80,00.

Dalle risultanze del sottoconto fruttifero della contabilità speciale di tesoreria statale (Banca d'Italia, mod. 56 T) risulta il corretto riversamento delle entrate derivanti dalla gestione dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) sul distinto conto corrente aperto per l'Azienda presso il medesimo Istituto che gestisce il servizio di cassa dell'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018), che al 31/12/.... presenta un saldo di euro

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	€ 7.755,7 6	€ 5.898,1 5	€ 8.111,8 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 939,76	€ 0,00	€ 52,39	€ 32.982, 33	€ 22.757, 86	69,01%
A02	€ 0,00	€ 4.674,6 1	€ 15.414, 98	€ 0,00	€ 822,22	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 353,00	€ 33.479, 44	€ 21.264, 81	63,52%
A03	€ 7.630,1 1	€ 19.351, 00	€ 12.313, 17	€ 75.550, 11	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1,24	€ 415.927 ,53	€ 114.845 ,63	27,62%
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	€ 45.000, 40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 54.097, 15	€ 45.000, 40	83,19%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.760,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.112,4 6	€ 2.760,0 0	88,68%

P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P02	€ 81.937,87	€ 0,00	€ 4.790,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 183.729,98	€ 86.728,35	47,21%
P03	€ 208,95	€ 860,00	€ 2.663,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.894,56	€ 3.732,35	95,84%
P04	€ 3.844,95	€ 0,00	€ 2.700,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.923,06	€ 6.544,95	65,96%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 190,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 792,50	€ 190,00	23,98%
TOTALE	€ 101.377,64	€ 30.783,76	€ 93.754,23	€ 75.550,11	€ 1.012,22	€ 0,00	€ 939,76	€ 0,00	€ 406,63	€ 737.939,01	€ 303.824,35	42,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	33,37%	10,14%	30,86%	24,87%	0,34%	0,00%	0,31%	0,00%	0,14%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 42,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 49,62%.

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:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K 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 2023 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:25, l'anno 2024 il giorno 09 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CIMINO SILVANA

PORPORA DANIELA

