

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2025/002

Presso l'istituto ITI ENRICO MEDI di SAN GIORGIO A CREMANO, l'anno 2025 il giorno 19, del mese di maggio, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 119 provincia di NAPOLI.

La riunione si svolge presso SEDE.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONIO	GRECO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
NUNZIA	AUTORINO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Assente Giustificato

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 disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12
5. Corretta indicazione consistenze iniziali
6. Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concordanza tra 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. *Conforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
4. *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: 4

N. classi articolate:

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (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 diversa- mente 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	18		18	362		345		345	16	17	0	19,17	0
Secon de	16		16	286		280		280	14	6	0	17,50	0
Terze	16	4	20	301	69	293	76	369	14	8	-7	18,31	19,00
Quarte	17	4	21	286	87	282	99	381	11	4	-12	16,59	24,75
Quinte	15	4	19	269	61	268	64	332	10	1	-3	17,87	16,00
Totale	82	12	94	1.504	217	1.468	239	1.707	65	36	-22	17,90	19,92

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonchè alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2024 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 663.662,54		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 833.719,79	€ 833.719,79	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 145.446,18	€ 145.446,18	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 3.000,00	€ 3.000,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 27.278,45	€ 27.278,45	1,00
06-Contributi da privati	€ 189.998,50	€ 189.998,50	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	€ 2.719,56	€ 2.719,56	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.865.825,02	€ 1.202.162,48	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 1.202.162,48	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 1.514.056,85	€ 656.867,80	0,44
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 187.048,69	€ 111.011,91	0,60
A02-Funzionamento amministrativo	€ 39.202,43	€ 21.032,56	0,54
A03-Didattica	€ 684.682,80	€ 244.650,11	0,36
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 364.467,71	€ 143.669,72	0,40
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 223.854,51	€ 134.105,50	0,60
A06-Attivita' di orientamento	€ 14.800,71	€ 2.398,00	0,17
Progetti	€ 350.768,17	€ 4.374,00	0,02
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 350.768,17	€ 4.374,00	0,02
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	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.865.825,02	€ 661.241,80	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 540.920,68	
Totale a Pareggio		€ 1.202.162,48	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 540.920,68.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 36,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2024	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 569.602,01	€ 14.856,73	€ 554.745,28	€ 459.340,46	€ 0,00	€ 1.014.085,74

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 607.996,40	€ 244.330,48	€ 363.665,92	€ 40.929,26	€ 0,00	€ 404.595,18

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 465335,19 e pagati residui passivi per euro 303452,61

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 2.242.630,39. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 796.046,62	€ 214.268,83	€ 1.010.315,45
Totale Disponibilità	€ 1.276.205,07	€ 360.705,05	€ 1.636.910,12
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 2.072.251,69	€ 574.973,88	€ 2.647.225,57
PASSIVO			
Totale debiti	€ 607.996,40	-€ 203.401,22	€ 404.595,18
Consistenza Patrimoniale	€ 1.464.255,29	€ 778.375,10	€ 2.242.630,39
Totale Passivo	€ 2.072.251,69	€ 574.973,88	€ 2.647.225,57

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 702.056,93
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 14.856,73	€ 742.822,02	€ 757.678,75	
Pagamenti	€ 244.330,48	€ 620.312,54	€ 864.643,02	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 595.092,66
Residui Attivi	€ 554.745,28	€ 459.340,46		€ 1.014.085,74
Residui Passivi	€ 363.665,92	€ 40.929,26		€ 404.595,18
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 1.204.583,22

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	€ 19.636, 84	€ 12.454, 44	€ 36.816, 50	€ 25.070, 00	€ 5.813,7 3	€ 11.158, 75	€ 31,65	€ 0,00	€ 30,00	€ 187.048 ,69	€ 111.011 ,91	59,35%
A02	€ 0,00	€ 2.543,1 1	€ 13.928, 52	€ 0,00	€ 1.069,6 1	€ 3.491,3 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 39.202, 43	€ 21.032, 56	53,66%
A03	€ 166.373 ,60	€ 20.048, 16	€ 2.552,0 0	€ 52.853, 32	€ 645,00	€ 1.908,0 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 270,00	€ 684.682 ,80	€ 244.650 ,11	35,74%
A04	€ 31.189, 72	€ 111,80	€ 112.036 ,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 331,61	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 364.467 ,71	€ 143.669 ,72	39,42%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 130.076 ,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.098,5 1	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.930,0 0	€ 223.854 ,51	€ 134.105 ,50	59,91%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.180,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 218,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.800, 71	€ 2.398,0 0	16,21%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

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	€ 334,00	€ 0,00	€ 3.840,00	€ 0,00	€ 200,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 350.768,17	€ 4.374,00	1,25%
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	€ 217.534,16	€ 35.157,51	€ 301.430,60	€ 77.923,32	€ 7.728,34	€ 18.206,22	€ 31,65	€ 0,00	€ 3.230,00	€ 1.864.825,02	€ 661.241,80	36,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	32,90%	5,32%	45,59%	11,79%	1,17%	2,76%	0,01%	0,00%	0,49%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 36,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 1,86%.

In particolare, i lRevisore ha esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

Progetto A03/04 mandato n.270 del 4/7/24 €. 5.595,00 a favore di L'Elettronica di Zinno Ciretta p.iva 10476951214 fattura 2/pa 30.4.24 fornitura materiale informatico per laboratorio elettrotecnica;

Progetto A05/01 mandato n. 273 del 4.7.24 €. 24.138,00 a favore di First global school srl P.Iva 10408490968 fattura n. 248/74T dell'1.7.24 Acconto viaggio Stage linguistico DUBAI;

Si rileva una corretta gestione amministrativa e contabile.

Dichiarazione IRAP

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

Presentata all'AdE con prot. n. 24100112171032679 del 1.10.24

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

Certificazione Unica

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

presentata all'AdE con prot. n. 25022811453466754 in data 28.2.25

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) nonché 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)*
- *La gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) è conforme alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*

- *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*

Il Mod. 770/24 è stato presentato all'AdE con prot. n. 24100913464018485 in data 1.10.24

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

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2025 il giorno 19 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GRECO ANTONIO
