

Prot. n. 1865/06-12  
del 13-04-2021

## ANALISI CONTO CONSUNTIVO

### VERBALE N. 2021/004

Presso l'istituto NA - I.C. CAPUOZZO di NAPOLI, l'anno 2021 il giorno 29, del mese di marzo, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 40 provincia di NAPOLI.

La riunione si svolge presso on line.

#### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MASSIMO	IMPERI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ALESSANDRA	PRECE	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici; la relativa sottoscrizione sarà effettuata in presenza, nella prima riunione utile.

Il Programma Annuale e.f. 2020 risulta approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera del 19.12.2019 e sul medesimo i Revisori dei Conti hanno espresso il prescritto parere di regolarità contabile con verbale n. 2019/005 del 17.12.2019. Si rappresenta inoltre che il Consiglio d'Istituto, nel corso dell'esercizio finanziario 2020, ha apportato le necessarie modifiche al Programma Annuale per un importo complessivo pari ad euro 175.151,02 giustificate da decreti del DS e approvati/portati a conoscenza dello stesso CdI.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2020 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129.

#### Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2019/2020 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)
	7	7	129		131	131	6	18,72

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2019/2020 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		3		3	66		64		64		2	21,33
Seconde		3		3	68		68		68	3	0	22,67
Terze		4		4	72		74		74	2	-2	18,50
Quarte		4		4	80		80		80	4	0	20,00
Quinte		4		4	81		80		80	1	1	20,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	18	0	18	367	0	366	0	366	10	1	20,33
Prime		7		7	166		166		166	6	0	23,71

Seconde		8		8	189		188		188	7	1	23,50
Terze		8		8	179		179		179	4	0	22,38
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	23	0	23	534	0	533	0	533	17	1	23,17

**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	76
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	17
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	7
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>110</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
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	1
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	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	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	0
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>21</b>

## 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 2020 presenta le seguenti risultanze:

### 1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 310.291,95		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 100.296,52	€ 100.296,52	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 58.000,00	€ 58.000,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 1.295,40	€ 1.295,40	1,00
06-Contributi da privati	€ 27.432,60	€ 27.432,60	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	€ 1.139,56	€ 1.139,56	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 498.456,03</b>	<b>€ 188.164,08</b>	
<b>Disavanzo di competenza</b>		<b>€ 0,00</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>€ 188.164,08</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	<b>€ 262.609,47</b>	<b>€ 102.868,57</b>	<b>0,40</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 86.599,77	€ 41.025,00	0,48
A02-Funzionamento amministrativo	€ 40.932,77	€ 40.009,94	0,98
A03-Didattica	€ 124.291,96	€ 17.076,62	0,14
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 10.363,44	€ 4.757,01	0,46
A06-Attività' di orientamento	€ 421,53	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 179.056,45</b>	<b>€ 63.847,72</b>	<b>0,36</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 173.604,62	€ 61.512,28	0,36
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 1.641,87	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 2.717,82	€ 1.919,04	0,71
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 1.092,14	€ 416,40	0,39
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00</b>
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>	€ 150,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 441.815,92	€ 166.716,29	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 56.640,11		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 21.447,79	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 188.164,08	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 21.447,79.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 38,00% di quelle programmate.

I Revisori hanno poi accertato in attuazione di quanto previsto dall'art. 10 c.1 del Decreto Interministeriale 129/2018 che il Consiglio d'Istituto, in data 29.6.20 con delibera n. 30, ha verificato lo stato di attuazione del programma ed in particolare l'attività progettuale

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2020	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 99.131,58	€ 28.670,35	€ 70.461,23	€ 16.500,00	€ 0,00	€ 86.961,23

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 4.624,89	€ 0,00	€ 4.624,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.624,89

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0 e pagati residui passivi per euro 0

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 391.093,63. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 56.428,00	€ 2.925,89	€ 59.353,89
Totale Disponibilità	€ 314.916,84	€ 21.447,79	€ 336.364,63
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 371.344,84	€ 24.373,68	€ 395.718,52
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 4.624,89	€ 0,00	€ 4.624,89
Consistenza Patrimoniale	€ 366.719,95	€ 24.373,68	€ 391.093,63
Totale Passivo	€ 371.344,84	€ 24.373,68	€ 395.718,52

La variazione in aumento indicata tra le immobilizzazioni pari ad euro 2.925,89 è dovuta alla somma algebrica delle seguenti voci: hardware e macchinari/attrezzature, libri + 10.703,60 (acquisti) - 7.777,71 (ammortamenti) = 2.925,89,

totale evidenziato tra le disponibilità liquide, al 31/12/2020, pari ad euro 249.403,40 è riferito al saldo della Tesoreria/Istituto cassiere.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 215.785,26
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 28.670,35	€ 171.664,08	€ 200.334,43	
Pagamenti	€ 0,00	€ 166.716,29	€ 166.716,29	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 249.403,40
Residui Attivi	€ 70.461,23	€ 16.500,00		€ 86.961,23
Residui Passivi	€ 4.624,89	€ 0,00		€ 4.624,89
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 331.739,74

Il Fondo cassa al 31/12/20 riportato nel modello J è pari a 249.403,40 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	€ 26.700,06	€ 7.870,00	€ 3.959,84	€ 0,00	€ 2.492,31	€ 0,00	€ 0,00	€ 2,79	€ 86.599,77	€ 41.025,00	47,38%
A02	€ 2.737,90	€ 5.908,45	€ 16.554,33	€ 0,00	€ 645,14	€ 4.341,66	€ 9.822,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 40.932,77	€ 40.009,94	97,75%
A03	€ 1.049,54	€ 727,90	€ 4.500,00	€ 7.662,62	€ 0,00	€ 1.778,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.358,14	€ 124.291,96	€ 17.076,62	13,74%
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	€ 4.484,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 272,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.363,44	€ 4.757,01	45,91%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 421,53	€ 0,00	0,00%
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	€ 61.141,40	€ 0,00	€ 304,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 66,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 173.604,62	€ 61.512,28	35,44%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.641,87	€ 0,00	0,00%
P04	€ 1.625,58	€ 0,00	€ 270,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 23,46	€ 2.717,82	€ 1.919,04	70,61%
P05	€ 416,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.092,14	€ 416,40	38,13%
<b>TOTALE</b>	€ 66.970,82	€ 33.336,41	€ 33.982,43	€ 11.622,46	€ 645,14	€ 8.952,18	€ 9.822,46	€ 0,00	€ 1.384,39	€ 441.665,92	€ 166.716,29	38,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	40,18%	20,00%	20,39%	6,98%	0,39%	5,37%	5,90%	0,00%	0,84%			

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 35,58%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto, con le considerazioni che seguono: Progetto P - 04 - 02 "Formazione personale docente su metodi e tecniche per la didattica a distanza" importo programmazione definita progetto € 650,23, somme impegnate € 650,23, somme pagate € 650,23; progetto finalizzato all'erogazione di 14 ore di formazione dad in videoconferenza mediante google meet, pagate con mandati n. 288,289,290,291,292 e 293 del 28.7.20 per € 650,23 con un docente interno alla Scuola. La documentazione esaminata risulta regolare.

### Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini

Dichiarazione Irap 2020 (anno d'imposta 2019) trasmesso con prot. 20062216000832224 del 22.6.20.

### Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini.

### Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini

C.U. trasmessa con prot. 21030216313820460 del 2.3.21; 770/19 trasmesso con prot. 20120410040719322 del 4.12.20

### **Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture**

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2020 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2020 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2020 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2020 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 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 2020 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:00, l'anno 2021 il giorno 29 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IMPERI MASSIMO

\_\_\_\_\_

PRECE ALESSANDRA

\_\_\_\_\_