

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/003

Presso l'istituto NA - I.C. CAPUOZZO di NAPOLI, l'anno 2023 il giorno 28, del mese di aprile, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 40 provincia di NAPOLI.

La riunione si svolge presso in sede.

I Revisori sono:

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

Si evidenzia che il presente rendiconto è stato sottoposto all'esame dei sottoscritti revisori nei termini indicati nella nota del Ministero dell'Istruzione - Dipartimento per le risorse umane, finanziarie e strumentali n. 7435 del 14/03/2022, che ha previsto il differimento della tempistica di cui all'art. 23 del D.I. 129/2018 per il prescritto parere di legittimità e di regolarità amministrativo contabile.

Si rappresenta che la gestione dell'esercizio 2022 è stata svolta sulla base del Programma Annuale e.f. 2022 approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 16 del 11/02/2022 e sul medesimo i Revisori dei Conti hanno espresso il prescritto parere di regolarità contabile con verbale n. 2022/01 del 02.02.2022.

Successivamente il Consiglio d'Istituto, nel corso dell'esercizio finanziario 2022, ha apportato le necessarie modifiche al Programma Annuale per un importo complessivo pari ad euro 38.783,29 giustificate da decreti del DS e approvati/portati a conoscenza dello stesso C.d.I.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2022 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 2021/2022 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	136		133	133	2	19,00

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021/2022 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	75		78		78	5	-3	19
Seconde		4		4	65		65		65	3	0	16
Terze		3		3	65		62		62	2	3	20
Quarte		3		3	65		65		65	4	0	21
Quinte		4		4	72		74		74	1	-2	18
Pluriclassi				0					0		0	

Totale	0	18	0	18	342	0	344	0	344	15	-2	19,1
Prime		8		8	153		153		153	5	0	19,1
Seconde		8		8	152		152		152	4	0	19,0
Terze		7		7	161		161		161	3	0	23,0
Pluriclassi				0					0		0	
Totale	0	23	0	23	466	0	466	0	466	12	0	20,2




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	77
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	13
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
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	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	109
<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	1
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	15
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	22




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 2022 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 347.171,32		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 91.842,84	€ 91.842,84	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 28.613,88	€ 28.613,88	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 2.068,83	€ 2.068,83	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 1.580,97	€ 1.580,97	1,00
06-Contributi da privati	€ 15.368,20	€ 15.368,20	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	€ 357,73	€ 357,73	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 487.003,77	€ 139.832,45	
	Disavanzo di competenza	€ 29.181,25	
	Totale a pareggio	€ 169.013,70	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 250.828,41	€ 95.660,44	0,39
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 90.074,79	€ 44.898,24	0,50
A02-Funzionamento amministrativo	€ 39.251,51	€ 34.331,68	0,88
A03-Didattica	€ 115.493,24	€ 12.412,52	0,11
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 5.056,63	€ 4.018,00	0,80
A06-Attività' di orientamento	€ 952,24	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 181.654,32	€ 73.353,26	0,41
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 85.820,62	€ 47.088,34	0,55
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 84.156,45	€ 23.403,17	0,28
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 1.641,87	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 9.359,64	€ 2.861,75	0,31
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 675,74	€ 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	€ 150,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 432.632,73	€ 169.013,70	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 169.013,70	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 29.181,25.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 40,00% 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 06/07/2022 con delibera n. 26, ha verificato lo stato di attuazione del programma ed in particolare l'attività progettuale; - Il fondo minute spese di € 900,00, anticipato al D.S.G.A. per € 900,00 con mandato n. 1 del 10/01/2022, è stato regolarmente restituito con apposita reversale n.74 del 20/12/2022 di € 900,00.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 69.833,90	€ 0,00	€ 69.833,90	€ 83.167,15	€ 0,00	€ 153.001,05

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 4.624,89	€ 0,00	€ 4.624,89	€ 48.150,52	€ 0,00	€ 52.775,41

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 2.364,03 e pagati residui passivi per euro 246,74.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 427.681,73. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 74.124,17	€ 35.567,49	€ 109.691,66
Totale Disponibilità	€ 351.796,21	€ 18.969,27	€ 370.765,48
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 425.920,38	€ 54.536,76	€ 480.457,14
PASSIVO			
Totale debiti	€ 4.624,89	€ 48.150,52	€ 52.775,41
Consistenza Patrimoniale	€ 421.295,49	€ 6.386,24	€ 427.681,73
Totale Passivo	€ 425.920,38	€ 54.536,76	€ 480.457,14

Si annota che le variazioni riportate nel totale delle immobilizzazioni pari ad euro 35.567,49 sono dovute alla somma

algebraica degli acquisti (+ € 37.299,76) - gli ammortamenti (€ 1.732,27).

Il totale evidenziato tra le disponibilità liquide, al 31/12/2022, pari ad euro 217.764,43 corrisponde al saldo dell'istituto cassiere, non è presente il conto corrente postale.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 281.962,31
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 0,00	€ 56.665,30	€ 56.665,30	
Pagamenti	€ 0,00	€ 120.863,18	€ 120.863,18	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 217.764,43
Residui Attivi	€ 69.833,90	€ 83.167,15		€ 153.001,05
Residui Passivi	€ 4.624,89	€ 48.150,52		€ 52.775,41
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 317.990,07

Il Fondo cassa al 31/12/22 riportato nel modello J è pari a 217.764,43 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	€ 213,69	€ 15.021, 00	€ 6.050,0 0	€ 2.068,0 0	€ 0,00	€ 1.483,2 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.062, 33	€ 90.074, 79	€ 44.898, 24	49,85%
A02	€ 3.725,7 8	€ 9.517,0 9	€ 14.785, 27	€ 3.366,1 0	€ 915,97	€ 1.975,4 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 46,02	€ 39.251, 51	€ 34.331, 68	87,47%
A03	€ 928,90	€ 4.541,1 4	€ 5.461,0 0	€ 0,00	€ 550,00	€ 931,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 115.493 ,24	€ 12.412, 52	10,75%
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	€ 3.716,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 35,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 267,00	€ 5.056,63	€ 4.018,00	79,47
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 952,24	€ 0,00	0,00
P01	€ 0,00	€ 47.088,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 85.820,62	€ 47.088,34	54,87
P02	€ 21.334,34	€ 1.601,50	€ 183,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 284,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 84.156,45	€ 23.403,17	27,81
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	€ 464,40	€ 642,70	€ 1.600,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 154,65	€ 9.359,64	€ 2.861,75	30,58
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 675,74	€ 0,00	0,00
TOTALE	€ 26.667,11	€ 78.411,77	€ 31.795,27	€ 5.434,10	€ 1.465,97	€ 4.709,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.530,00	€ 432.482,73	€ 169.013,70	40,00
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	15,78%	46,40%	18,82%	3,22%	0,87%	2,79%	0,00%	0,00%	12,15%			

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 40,18%.

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

I Revisori hanno esaminato, da indagine effettuata a campione, la documentazione relativa al Progetto P02/11 Scuola viva IV annualità - con le considerazioni che seguono:

- Il progetto ha riguardato attività in materia umanistica e sociale - sotto l'aspetto contabile il progetto in parola a fronte di una programmazione definitiva di euro 28.376,33 presenta impegni per € 21.334,34 e pagamenti per la medesima cifra, residuano somme rimaste da pagare per € 7.041,99.

Nello specifico sono stato visionati i seguenti titoli contabili a campione:

mandato n. 101 del 16.06.2022 di euro 357,72 per pagamento personale interno alla scuola per attività di tutoraggio. Dall'esame della relativa documentazione allegata non sono emerse irregolarità.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini

prot. 22101414485031565 del 14.10.22

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini

Mod. 770 con prot. 22101415070230796 del 14.10.22

C.U. 2023 con prot. 23030313480419910 del 3.3.23

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarit  della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2022 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:10, l'anno 2023 il giorno 28 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IMPERI MASSIMO

GRASSI MARIA

Massimo Imperi
Maria Grassi