

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto IPSSCOA "RAFFAELE VIVIANI" C/MMARE di CASTELLAMMARE DI STABIA, l'anno 2022 il giorno 25, del mese di maggio, alle ore 14:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 138 provincia di NAPOLI.

La riunione si svolge presso sede.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|---------|----------|---|------------------|
| PAOLA | CLAPS | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| ROSANNA | PIGNORIO | Ministero dell'Istruzione (MI) | Presente |

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2021 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:

Dichiarazione IRAP

1. *Avvenuta 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*

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021/2022 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 3

N. classi articolate: 2

| | Classi/Sezioni | | Alunni Iscritti <i>Totale classi (c=a+b)</i> | Alunni frequentanti | | | | | | | | | Media alunni per classe corsi serali (g/h) |
|---------|--------------------------------|--------------------------------|---|--|--|---|---|------------------------------------|---------------------------|---|---|--|--|
| | 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 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) | |
| Prime | 7 | | 7 | 137 | | 127 | | 127 | 14 | 10 | 0 | 18,14 | 0 |
| Seconde | 7 | | 7 | 123 | | 123 | | 123 | 9 | 0 | 0 | 17,57 | 0 |
| Terze | 8 | 2 | 10 | 139 | 37 | 137 | 35 | 172 | 12 | 2 | 2 | 17,12 | 17,50 |
| Quarte | 8 | 2 | 10 | 133 | 40 | 117 | 39 | 156 | 14 | 16 | 1 | 14,62 | 19,50 |
| Quinte | 7 | 2 | 9 | 78 | 32 | 76 | 32 | 108 | 8 | 2 | 0 | 10,86 | 16,00 |
| Totale | 37 | 6 | 43 | 610 | 109 | 580 | 106 | 686 | 57 | 30 | 3 | 15,68 | 17,67 |

Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo

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

| DIRIGENTE SCOLASTICO | |
|---|--------|
| <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 | 94 |
| 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 | 2 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale | 0 |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 33 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 18 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time | 1 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time | 0 |
| Insegnanti di religione incaricati annuali | 4 |
| 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 | 174 |
| <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 | 1 |
| Assistenti Tecnici a tempo indeterminato | 14 |
| 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 | 14 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale | 2 |
| 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 | 38 |

Conto Finanziario (Mod. H)

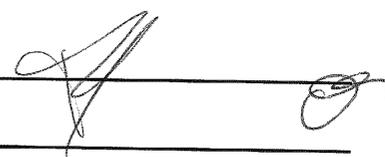
In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame 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 2021 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

| Aggregato | Programmazione Definitiva (a) | Somme Accertate (b) | % Disponibilita' (b/a) |
|--|-------------------------------|---------------------|------------------------|
| 01-Avanzo di amministrazione presunto | € 437.532,74 | | |
| 02-Finanziamenti dall'Unione europea | € 46.665,82 | € 46.665,82 | 1,00 |
| 03-Finanziamenti dello Stato | € 262.855,32 | € 262.855,32 | 1,00 |
| 04-Finanziamenti della Regione | € 1.000,00 | € 1.000,00 | 1,00 |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 12.677,74 | € 12.677,74 | 1,00 |
| 06-Contributi da privati | € 34.384,25 | € 34.384,25 | 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 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| 13-Mutui | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate | € 795.115,87 | € 357.583,13 | |
| Disavanzo di competenza | | € 0,00 | |
| Totale a pareggio | | € 357.583,13 | |

2) SPESE

| Aggregato | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | % Utilizzo (b/a) |
|---|-------------------------------|---------------------|------------------|
| Attività' | € 686.250,41 | € 135.788,93 | 0,20 |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola | € 278.459,78 | € 27.687,86 | 0,10 |
| A02-Funzionamento amministrativo | € 75.151,00 | € 23.550,85 | 0,32 |
| A03-Didattica | € 296.746,64 | € 67.943,58 | 0,23 |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro | € 34.050,04 | € 16.606,64 | 0,49 |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| A06-Attività di orientamento | € 1.842,95 | € 0,00 | 0,00 |
| Progetti | € 84.624,56 | € 16.535,95 | 0,20 |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale" | € 59.951,97 | € 13.168,45 | 0,22 |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali" | € 4.367,59 | € 0,00 | 0,00 |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale" | € 2.705,00 | € 2.617,50 | 0,97 |
| P05-Progetti per "Gare e concorsi" | € 17.600,00 | € 750,00 | 0,05 |
| 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 | € 5.000,00 | € 0,00 | 0,00 |
| D100-Disavanzo di amministrazione presunto | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| TOTALE SPESE | € 775.874,97 | € 152.324,88 | |
| Z101-Disponibilità finanziaria da programmare | € 20.307,25 | | |
| Avanzo di competenza | | € 205.258,25 | |
| Totale a Pareggio | | € 357.583,13 | |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 205.258,25.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 20,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

| | Iniziali al 1/1/2021 | Riscossi | Da riscuotere | Residui esercizio 2021 | Variab. in diminuzione | Totale Residui |
|----------------|----------------------|-------------|---------------|------------------------|------------------------|----------------|
| Residui Attivi | € 135.099,25 | € 13.146,83 | € 121.952,42 | € 56.074,70 | € 32.381,38 | € 145.645,74 |

| | Iniziali al 1/1/2021 | Pagati | Da pagare | Residui esercizio 2021 | Variab. in diminuzione | Totale Residui |
|-----------------|----------------------|-------------|-------------|------------------------|------------------------|----------------|
| Residui Passivi | € 92.859,85 | € 11.215,31 | € 81.644,54 | € 0,00 | € 26.202,10 | € 55.442,44 |

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 10.291,95.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 814.254,41. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

| | Situazione al 1/1/2021 | Variazioni | Situazione al 31/12/2021 |
|--------------------------|------------------------|--------------|--------------------------|
| ATTIVO | | | |
| Totale Immobilizzazioni | € 192.204,98 | -€ 22.487,09 | € 169.717,89 |
| Totale Disponibilità | € 537.299,14 | € 162.679,82 | € 699.978,96 |
| Deficit Patrimoniale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale Attivo | € 729.504,12 | € 140.192,73 | € 869.696,85 |
| PASSIVO | | | |
| Totale debiti | € 92.859,85 | -€ 37.417,41 | € 55.442,44 |
| Consistenza Patrimoniale | € 636.644,27 | € 177.610,14 | € 814.254,41 |
| Totale Passivo | € 729.504,12 | € 140.192,73 | € 869.696,85 |

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

| | | | | |
|--|-------------------------|---------------------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | | € 395.293,34 |
| | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2021 | | |
| Riscossioni | € 13.146,83 | € 301.508,43 | € 314.655,26 | |

| | | | | |
|---|-------------|--------------|--------------|--------------|
| Pagamenti | € 11.215,31 | € 152.324,88 | € 163.540,19 | |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio | | | | € 546.408,41 |
| Residui Attivi | € 89.571,04 | € 56.074,70 | | € 145.645,74 |
| Residui Passivi | € 55.442,44 | € 0,00 | | € 55.442,44 |
| Avanzo di amministrazione al 31/12 | | | | € 636.611,71 |

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a 546.408,41 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 | | | | | | | | | | 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'investimento | Altre spese | Imposte e tasse | Oneri straordinari e da contenzioso | Oneri finanziari | Rimborsi e poste correttive | Programmazione definitiva | | |
| A01 | € 0,00 | € 18.772,59 | € 4.673,52 | € 279,84 | € 3.691,91 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 270,00 | € 278.459,78 | € 27.687,86 | 9,95% |
| A02 | € 0,00 | € 1.617,35 | € 19.026,61 | € 883,28 | € 1.873,61 | € 150,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 75.151,00 | € 23.550,85 | 31,34% |
| A03 | € 0,00 | € 38.589,54 | € 19.867,43 | € 9.221,24 | € 235,37 | € 30,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 296.746,64 | € 67.943,58 | 22,90% |
| A04 | € 16.606,64 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 34.050,04 | € 16.606,64 | 48,78% |
| A05 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |
| A06 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 1.842,95 | € 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 | € 12.996,98 | € 97,60 | € 73,87 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 59.951,97 | € 13.168,45 | 21,97% |

| | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------|----------|--------|--------|--------|------------|--------------|--------------|--------|
| P03 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 4.367,59 | € 0,00 | 0,00% |
| P04 | € 1.538,50 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 1.079,00 | € 2.705,00 | € 2.617,50 | 96,77% |
| P05 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 750,00 | € 17.600,00 | € 750,00 | 4,27% |
| TOTALE | € 31.142,12 | € 59.077,08 | € 43.641,43 | € 10.384,36 | € 5.800,89 | € 180,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 2.099,00 | € 770.874,97 | € 152.324,88 | 20,00% |
| TOTALE/TOTALE IMPEGNI % | 20,45% | 38,79% | 28,66% | 6,82% | 3,81% | 0,12% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 1,38% | | | |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 20,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 19,13%.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini

L'ultima dichiarazione IRAP presentata, riguarda l'anno d'imposta 2020, prot.n. 09145632453 del 22.11.2021.
Alla data della riunione non sono ancora scaduti i termini di presentazione per l'anno 2021.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini

L'ultima dichiarazione del sostituto d'imposta(mod. 770) presentata, riguarda l'anno d'imposta 2020, prot.n. 21100813050332575 del 8/10/2021.

Alla data della riunione non sono ancora scaduti i termini di presentazione per l'anno d'imposta 2021.

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2021 è stata trasmessa con prot.n. 22030811373956285 del 8/03/2022.

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indice di tempestività dei pagamenti per il primo trimestre 2021 è di -29,82

L'indice di tempestività dei pagamenti per il secondo trimestre 2021 è di -29,92

L'indice di tempestività dei pagamenti per il terzo trimestre 2021 è di -29,64

L'indice di tempestività dei pagamenti per il quarto trimestre 2021 è di -28,22

L'indice di tempestività dei pagamenti annuale 2021 è di -29,53

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Avvenuta 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*

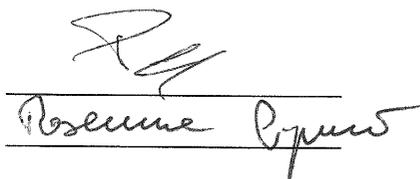
Conclusioni

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 2021 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:30, l'anno 2022 il giorno 25 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CLAPS PAOLA

PIGNORIO ROSANNA



The image shows a handwritten signature in black ink, which appears to be 'Rosanna Pignorio'. The signature is written over a horizontal line that serves as a baseline for the signature.