

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto LICEO V. DE CAPRARIIS di ATRIPALDA, l'anno 2024 il giorno 29, del mese di aprile, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 13 provincia di AVELLINO.

La riunione si svolge presso da remoto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARINELLA ROSSANA	CALANDRA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONIO	CIRILLO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

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.

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/24 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 8

N. classi articolate:

	Classi/Sezioni		Aluni Iscritti	Aluni frequentanti									Media alunni per classe corsi serali (g/b)
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)		Totale classi (c=a+b)	Aluni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Aluni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Aluni frequentanti classi corsi diurni (f)	Aluni 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)	
Prime	10		10	166		170		170	6	-4	0	17,00	0
Seconde	10		10	182		180		180	2	2	0	18,00	0
Terze	9		9	178		177		177	1	1	0	19,67	0
Quarte	10		10	202		201		201	4	1	0	20,10	0
Quinte	10		10	201		202		202	7	-1	0	20,20	0
Totale	49	0	49	929	0	930	0	930	20	-1	0	18,98	0

**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	81
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
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	0
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	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
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*	0
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<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>106</b>
<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	8
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	16
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
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>30</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 2023 presenta le seguenti risultanze:

### 1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 452.271,84		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 331.163,60	€ 331.163,60	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 70.613,55	€ 70.613,55	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 20.640,00	€ 20.640,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 215.533,65	€ 215.533,65	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	€ 1.000,05	€ 1.000,05	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	€ 1.091.222,69	€ 638.950,85	
<b>Disavanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a pareggio</b>		€ 638.950,85	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	€ 773.568,72	€ 566.490,69	0,74
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 98.674,44	€ 68.494,82	0,70
A02-Funzionamento amministrativo	€ 62.154,99	€ 35.577,33	0,58
A03-Didattica	€ 433.093,72	€ 330.486,64	0,77
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 19.267,20	€ 13.432,91	0,70
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 150.059,95	€ 113.969,99	0,76
A06-Attività' di orientamento	€ 10.318,42	€ 4.529,00	0,44
<b>Progetti</b>	€ 146.135,34	€ 41.679,81	0,29
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 111.980,23	€ 7.928,81	0,08
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 34.151,11	€ 33.751,00	0,99
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 4,00	€ 0,00	0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	€ 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
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 1.922,52	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 921.626,58	€ 608.170,50	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 30.780,35	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 638.950,85	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 30.780,35.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 66,00% 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	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 266.881,90	€ 129.532,84	€ 137.349,06	€ 167.740,81	€ 132.162,56	€ 172.927,31

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 230.386,73	€ 115.812,09	€ 114.574,64	€ 315.147,43	€ 113.721,44	€ 316.000,63

Ad oggi non risultano incassati residui attivi e pagati residui passivi per euro 22.212,71.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 711.482,36. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variations	Situazione al 31/12/2023
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 325.116,15	-€ 78.244,86	€ 246.871,29
Totale Disponibilità	€ 682.658,57	€ 97.953,13	€ 780.611,70
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.007.774,72	€ 19.708,27	€ 1.027.482,99
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 230.386,73	€ 85.613,90	€ 316.000,63
Consistenza Patrimoniale	€ 777.387,99	-€ 65.905,63	€ 711.482,36
Totale Passivo	€ 1.007.774,72	€ 19.708,27	€ 1.027.482,99

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 415.776,67
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		

Riscossioni	€ 129.532,84	€ 471.210,04	€ 600.742,88	
Pagamenti	€ 115.812,09	€ 293.023,07	€ 408.835,16	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 607.684,39
Residui Attivi	€ 5.186,50	€ 167.740,81		€ 172.927,31
Residui Passivi	€ 853,20	€ 315.147,43		€ 316.000,63
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 464.611,07

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 607.684,39 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	€ 8.205,73	€ 18.792,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 41.496,47	€ 98.674,44	€ 68.494,82	69,42%
A02	€ 600,00	€ 7.241,11	€ 20.706,47	€ 903,29	€ 5.805,81	€ 260,65	€ 60,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 62.154,99	€ 35.577,33	57,24%
A03	€ 603,98	€ 10.872,98	€ 19.428,94	€ 292.979,26	€ 2.240,50	€ 151,93	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.209,05	€ 433.093,72	€ 330.486,64	76,31%
A04	€ 13.432,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.267,20	€ 13.432,91	69,72%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 113.954,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15,00	€ 150.059,95	€ 113.969,99	75,95%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.529,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.318,42	€ 4.529,00	43,90%
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%

<b>P02</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.528,81	€ 0,00	€ 0,00	€ 400,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 111.980,23	€ 7.928,81	7,09%
<b>P03</b>	€ 4.644,00	€ 0,00	€ 28.947,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 160,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 34.151,11	€ 33.751,00	98,83%
<b>P04</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4,00	€ 0,00	0,00%
<b>P05</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<b>TOTALE</b>	€ 19.280,89	€ 26.319,82	€ 213.887,83	€ 293.882,55	€ 8.046,31	€ 972,58	€ 60,00	€ 0,00	€ 45.720,52	€ 919.704,06	€ 608.170,50	67,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	3,18%	4,33%	35,17%	48,33%	1,33%	0,16%	0,01%	0,00%	7,52%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 67,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 29,54%.

### 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

### 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 11:00, l'anno 2024 il giorno 29 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CALANDRA MARINELLA ROSSANA

\_\_\_\_\_

CIRILLO ANTONIO

\_\_\_\_\_