

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto RAINULFO DRENGOT di AVERSA, l'anno 2022 il giorno 27, del mese di aprile, alle ore 15:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 20 provincia di CASERTA.

La riunione si svolge presso Aversa.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNA GIOVANNA	ROTONDO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DOMENICA	CAROZZA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

è PRESENTE IL DSGA ROBERTO OLIVA

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.

### 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:

N. classi articolate:

	Classi/Sezioni		Aluni Iscritti	Aluni frequentanti									
	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)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)
Prime	11		11	253		227		227	27	26	0	20,64	0
Seconde	10	1	11	229	37	209	30	239	27	20	7	20,90	30,00
Terze	10	1	11	203	40	197	31	228	18	6	9	19,70	31,00
Quarte	9	2	11	204	42	198	38	236	22	6	4	22,00	19,00
Quinte	11	2	13	216	85	215	54	269	17	1	31	19,55	27,00
Totale	51	6	57	1.105	204	1.046	153	1.199	111	59	51	20,51	25,50

**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	116
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	63
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	17
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
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>211</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	9
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	2
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	21
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	4
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>52</b>

SONO PRESENTI INOLTRE 5 UNITA' PERSONALE ATA CON CONTRATTI COVID : 4 COLLABORATORI 1 ASSISTENTE AMMINISTRATIVO



## 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	€ 1.654.681,58		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 147.226,36	€ 147.226,36	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 436.677,40	€ 436.677,40	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 12.500,00	€ 12.500,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 17.640,00	€ 14.100,00	0,80
06-Contributi da privati	€ 69.720,00	€ 69.720,00	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 1.276,66	€ 1.276,66	1,00
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	€ 9,88	€ 1,81	0,19
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	€ 2.339.731,88	€ 681.502,23	
<b>Disavanzo di competenza</b>		€ 71.801,17	
<b>Totale a pareggio</b>		€ 753.303,40	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	€ 1.193.960,37	€ 575.997,83	0,49
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 224.493,30	€ 196.364,05	0,88
A02-Funzionamento amministrativo	€ 114.382,10	€ 59.141,31	0,52
A03-Didattica	€ 696.049,33	€ 297.925,13	0,43
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 157.454,99	€ 22.567,34	0,15
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A06-Attività' di orientamento	€ 1.580,65	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	€ 252.207,06	€ 177.305,57	0,71
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 80.336,36	€ 60.507,03	0,76
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 149.694,64	€ 104.869,37	0,71
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 15.770,00	€ 11.929,17	0,76
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.406,06	€ 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>	€ 6.006,67	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 1.452.174,10	€ 753.303,40	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 887.557,78		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 753.303,40	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un disavanzo di competenza di € 71.801,17.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 52,00% di quelle programmate.

LE POSTE INIZIALI DELLA PREVISIONE SONO QUELLE INDICATE NEL PROGRAMMA ANNUALE 2021 APPROVATO DAL CONSIGLIO DI ISTITUTO NELLA SEDUTA DEL 18/01/2021. CON DELIBERA N°1. I FONDI ACQUISITI CON IL CONTRIBUTO VOLONTARIO DELLE FAMIGLIE CHE AMMONTANO A 20800,13. E SONO STATI DESTINATI ALLA REALIZZAZIONE DELLE SEGUENTI FINALITÀ:

4782,58 ASSICURAZIONE A2  
16017,55 FUNZIONAMENTO DIDATTICO A3

#### 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	€ 386.493,38	€ 183.877,41	€ 202.615,97	€ 147.343,43	€ 71.072,03	€ 278.887,37

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 89.356,34	€ 69.127,38	€ 20.228,96	€ 373.245,08	€ 7.534,63	€ 385.939,41

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 183.877,41 e pagati residui passivi per euro 69.127,38, nel corso dell'anno sono state effettuate Radiazione dei residui attivi per 71072,03 e passivi per 7534,63 con delibere num7 del 23 febbraio 2021, num 8 del 23 febbraio 2021, num 33 del 30 novembre 2021

#### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 2.125.690,57. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 602.199,02	€ 546,76	€ 602.745,78
Totale Disponibilità	€ 1.745.402,25	€ 163.481,95	€ 1.908.884,20
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Totale Attivo	€ 2.347.601,27	€ 164.028,71	€ 2.511.629,98
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 89.356,34	€ 296.583,07	€ 385.939,41
Consistenza Patrimoniale	€ 2.258.244,93	-€ 132.554,36	€ 2.125.690,57
Totale Passivo	€ 2.347.601,27	€ 164.028,71	€ 2.511.629,98

CON DECRETO DIRIGENZIALE N.375 DEL 11/9/2021 E' STATA NOMINATA LA COMMISSIONE PER IL RINNOVO DEGLI INVENTARI, INSIEDATA IL 4/10/2021, LE OPERAZIONI SI SONO CONCLUSE IL 10/1/2022 E RIPORTA LA SITUAZIONE AL 31/12/2021:

BENI MOBILI: N.1191 EURO 528624,83.

RISULTANO SCARICATI BENE PER EURO 136329,91.

VEICOLI E NATANTI N 1.

nel corso dell'esercizio sono state effettuate minute spese per € 983,75 tutte documentate e giustificate .

tenuto conto dell'obbligo di rispettare la normativa relativa alla tracciabilità dei flussi finanziari, ai sensi dell'art. 3, comma 1, della Legge n. 136/2010, richiamata dall'articolo 21, comma 8, del D.I. n. 129/2018 e ribadita nella Circolare MIUR prot. 74 del 5 gennaio 2019 e, pertanto, vi è il divieto dell'uso del denaro contante. Corre l'obbligo, inoltre del rispetto del richiamato comma 3 dell'art. 3 della Legge n. 136/2010, in merito all'apertura del fondo con bonifico bancario o postale o altro strumento tracciabile (per es. assegno bancario circolare non trasferibile) a favore del DSGA

Resta in ogni caso inteso che, ai sensi dell'art. 21, comma 3 del D.I. n. 129/2018, è vietato l'uso del fondo economale per le minute spese per acquisti per i quali l'istituzione scolastica ha un contratto d'appalto in corso o per beni previsti in programmazione.

Si rappresenta, inoltre, che l'utilizzo del fondo economale è solo per acquisti di breve entità e deve essere disciplinata dal consiglio d'istituto.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 1.357.544,54
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 183.877,41	€ 534.158,80	€ 718.036,21	
Pagamenti	€ 69.127,38	€ 380.058,32	€ 449.185,70	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 1.626.395,05
Residui Attivi	€ 131.543,94	€ 147.343,43		€ 278.887,37
Residui Passivi	€ 12.694,33	€ 373.245,08		€ 385.939,41
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 1.519.343,01

Il Fondo cassa al 31/12/2021. riportato nel modello J è pari a 1.626.395,05. in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia 1.629.393,73 (mod. 56 T - Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale di cassa 1.626.395,05.

la discordanza pari ad euro 2998,68 è dovuta a 4 mandati pagati :

n 566 30/12/21 pari a euro 1049,54

n 567 30/12/2021 pari a euro 449,80

n 573 30/12/021 pari a euro 449,80

n 574 30/12/2021 pari a euro 1049,54

risulta un saldo finale sul conto corrente postale paria euro 1003,10 in concordanza con il registro del conto corrente postale

### 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	€ 106.166,86	€ 33.415,00	€ 22.920,00	€ 0,00	€ 33.407,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 454,39	€ 224.493,30	€ 196.364,05	87,47%
A02	€ 0,00	€ 1.537,22	€ 14.297,15	€ 5.657,00	€ 4.585,93	€ 3.058,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.006,00	€ 114.382,10	€ 59.141,31	51,71%
A03	€ 19.058,17	€ 113.909,98	€ 14.941,27	€ 110.867,93	€ 276,80	€ 30.860,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.010,00	€ 696.049,33	€ 297.925,13	42,81%
A04	€ 22.567,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 157.454,99	€ 22.567,34	14,34%
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	€ 1.580,65	€ 0,00	0,00%
P01	€ 30.653,81	€ 25.011,61	€ 200,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.640,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 80.336,36	€ 60.507,03	75,32%
P02	€ 104.869,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 149.694,64	€ 104.869,37	70,06%
P03	€ 11.929,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.770,00	€ 11.929,17	75,65%

P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.406,06	€ 0,00	0,00%
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	0,00%
TOTALE	€ 189.077,86	€ 246.625,67	€ 62.854,12	€ 139.444,93	€ 4.862,73	€ 71.967,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 38.470,39	€ 1.446.167,43	€ 753.303,40	€ 53,00%	
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	25,10%	32,74%	8,35%	18,52%	0,65%	9,56%	0,00%	0,00%	5,11%				

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 53,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 69,87%.

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

mandato num 119 di euro 5958 a favore della CEC CONSULTING SPA relativo al pagamento della fattura 1256 pa del 16/3/2021 per la fornitura di 6 sistemi di videoconferenza.

acquisto con affidamento diretto con decreto dirigenziale num 78 del 20/02/2021 alla predetta ditta. La fornitura di cui sopra, è stata effettuata con ordine diretto n.6037906.

con decreto 27 del 2021 è stata disposta la spesa e con decreto 118 del 20021 è stato disposto il pagamento.

reversale num 9 di euro 20976,83 somme provenienti dal MIUR finanziamento della dotazione ordinaria gennaio agosto 2021, giusta nota 23072 del 30/6/2021 relativa alla assegnazione fondi MI.

dalla documentazione esaminata si è riscontrato che i giustificativi di spesa sono regolari ai fini dell'osservanza delle norme sull'applicazione dell'IVA, dello split payment, del CIG, della tracciabilità dei flussi finanziari, del DURC, delle verifiche di cui agli articoli 80 e 83 del D.Lgs. 50/2016, del bollo ed eventualmente delle ritenute assistenziali, previdenziali, I.R.Pe.F;

che non si sono tenute gestioni fuori bilancio;

### Dichiarazione IRAP

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

### 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

### **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'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2021 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2021 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2021 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2021 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2021 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno risulta essere pari a -14,54

### **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 16:00, l'anno 2022 il giorno 04 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTONDO ANNA GIOVANNA

CAROZZA DOMENICA

