

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2025/003

Presso l'istituto RAINULFO DRENGOT di AVERSA, l'anno 2025 il giorno 14, del mese di maggio, alle ore 11:30, 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
PAOLO	BORRASSO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANNA	GAGLIARDI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2024 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:

Conto Finanziario (Mod. H)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
2. *Correttezza modelli*
3. *Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
4. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
5. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
2. *Riaccertamento dei residui*
3. *Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
2. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
3. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
4. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
2. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12*
3. *Conforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
4. *Coerenza nella compilazione del modello J*

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2024 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti:

N. classi articolate:



	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	<i>Totale classi (c=a+b)</i>	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)	<i>Totale alunni frequentanti (h=f+g)</i>	Di cui diversa- mente abili	<i>Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)</i>	<i>Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)</i>	<i>Media alunni per classe corsi diurni (f/a)</i>	<i>Media alunni per classe corsi serali (g/b)</i>
Prime	10		10	212		207		207	27	5	0	20,70	0
Secon de	9		9	181		178		178	20	3	0	19,78	0
Terze	9	1	10	184	30	182	31	213	24	2	-1	20,22	31,00
Quarte	8	1	9	142	24	141	26	167	21	1	-2	17,62	26,00
Quinte	8	1	9	131	20	130	20	150	17	1	0	16,25	20,00
Totale	44	3	47	850	74	838	77	915	109	12	-3	19,05	25,67



Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	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	101
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	44
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	34
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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*	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	190
<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	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	12
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	20
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	2
TOTALE PERSONALE ATA	43



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 2024 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 2.037.730,37		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 523.625,25	€ 523.625,25	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 114.116,46	€ 114.116,46	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 29.788,00	€ 29.788,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 63.304,33	€ 32.601,33	0,52
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 310,98	€ 310,98	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	€ 6.859,06	€ 6.859,06	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 2.775.734,45	€ 707.301,08	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 707.301,08	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 1.556.478,97	€ 382.035,76	0,25
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 37.446,62	€ 10.495,37	0,29
A02-Funzionamento amministrativo	€ 64.077,64	€ 27.509,09	0,43
A03-Didattica	€ 1.156.223,41	€ 328.030,16	0,29
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 166.257,87	€ 67,14	0,01
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 115.918,36	€ 15.934,00	0,14
A06-Attività' di orientamento	€ 16.555,07	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 316.385,92	€ 103.544,92	0,33
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 73.087,18	€ 42.175,19	0,58
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 171.660,55	€ 40.256,27	0,24
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 68.638,19	€ 19.499,50	0,29
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.000,00	€ 1.613,96	0,54
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 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	€ 4.893,33	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.877.758,22	€ 485.580,68	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 221.720,40	
Totale a Pareggio		€ 707.301,08	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 221.720,40.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 26,00% di quelle programmate.

La gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario 2024 è stata effettuata correttamente dal D.S.G.A.; le spese sono state registrate nell'apposito registro ed il fondo iniziale di € 5.000,00 anticipato al D.S.G.A. con mandato n.1 del 26/01/2024 di euro 2.500,00 e con mandato n.65 del 15/05/2024 di euro 2.500,00 è stato regolarmente restituito e incassato con reversale n.40 del 27/12/2024;

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2024	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 563.814,69	€ 60.635,00	€ 503.179,69	€ 306.563,16	€ 18.297,47	€ 791.445,38

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 347.229,00	€ 182.964,59	€ 164.264,41	€ 140.190,58	€ 413,58	€ 304.041,41

Ad oggi (DATA DI CHIUSURA DEL CONSUNTIVO - 31/12/2024) risultano incassati residui attivi per euro 60.635,00 e pagati residui passivi per euro 182.964,59. RISULTANO RADIATI RESIDUI ATTIVI PER E 18.297,47 (decreto n. 354 del 10/5/2024) E RESIDUI PASSIVI PER € 413,58 /decreto n. 355 del 10/5/2024).

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 2.970.703,36. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 892.388,15	-€ 867,49	€ 891.520,66
Totale Disponibilità	€ 2.390.663,70	-€ 147.630,17	€ 2.243.033,53
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 3.283.051,85	-€ 148.497,66	€ 3.134.554,19

PASSIVO			
Totale debiti	€ 347.229,00	-€ 183.378,17	€ 163.850,83
Consistenza Patrimoniale	€ 2.935.822,85	€ 34.880,51	€ 2.970.703,36
Totale Passivo	€ 3.283.051,85	-€ 148.497,66	€ 3.134.554,19

LE DISPONIBILITA' ALL'1/1/2024 NON COINCIDONO CON LE DISPONIBILITA' AL 31/12/2023 PER UN ERRORE DI TRASCRIZIONE COMMESSO DAI REVISORI NELLA COMPILAIZONE DEL VERBALE CONSUNTIVO 2023 (LE SCRITTURE CONTABILI FORNITE SIA PER IL 2023 CHE PER IL 2024 RISULTANO CORRETTE)

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 1.821.144,68
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 60.635,00	€ 400.737,92	€ 461.372,92	
Pagamenti	€ 182.964,59	€ 345.390,10	€ 528.354,69	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 1.754.162,91
Residui Attivi	€ 484.882,22	€ 306.563,16		€ 791.445,38
Residui Passivi	€ 163.850,83	€ 140.190,58		€ 304.041,41
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 2.241.566,88

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a 1.754.162,91 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	€ 6.240,32	€ 2.366,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.889,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 37.446,62	€ 10.495,37	28,03%
A02	€ 0,00	€ 2.811,68	€ 16.263,90	€ 0,00	€ 5.588,43	€ 2.545,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 300,00	€ 64.077,64	€ 27.509,09	42,94%
A03	€ 184.056,13	€ 11.502,80	€ 93.788,97	€ 23.996,00	€ 250,00	€ 14.436,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.156.23,41	€ 328.030,16	28,38%
A04	€ 0,00	€ 67,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 166.257,87	€ 67,14	0,05%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.485,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 48,55	€ 0,00	€ 0,00	€ 400,00	€ 115.918,36	€ 15.934,00	13,75%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.555,07	€ 0,00	0,00%
P01	€ 13.296,20	€ 1.545,98	€ 27.206,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 127,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 73.087,18	€ 42.175,19	57,71%
P02	€ 40.256,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 171.660,55	€ 40.256,27	23,46%
P03	€ 19.499,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 68.638,19	€ 19.499,50	28,41%
P04	€ 1.613,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.000,00	€ 1.613,96	53,80%
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%
TOTALE	€ 258.722,06	€ 22.167,92	€ 155.110,32	€ 23.996,00	€ 5.838,43	€ 19.045,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 700,00	€ 1.872.864,89	€ 485.580,68	26,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	53,29%	4,57%	31,95%	4,95%	1,21%	3,93%	0,00%	0,00%	0,15%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 26,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 31,11%.

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

- MANDATO N. 50 E 52 (VERSAMENTO IVA) DEL 27/4/2024 FATTURA FLV 13 A FAVORE DELLA DITTA COLLETTIVO DIGITALE SRL PER € 23996,00 - ACQUISTO TAVOLI DIDATTICI INTERATTIVI - PNRR PROGETTO NEXT GENERATION CLASS - DETERMINA N. 26 DEL 27/1/2024 - ESERCITATO DIRITTO POTESTATIVO DI AUMENTO DEL QUINTO D'OBBLIGO NEI CONFRONTI DELLA SOCIETA' (CONTRATTO DI RIFERIMENTO DEL 4/11/2023) - DOCUMENTAZIONE DI RITO REGOLARMENTE ACQUISITA .

MANDATO N. 884 E 885 (VERSAMENTO IVA) DEL 20/11/2024 A FAVORE DELLA DITTA VIPAC SRL PER € 626,40- ACQUISTO ASCIUGAMANI - FUNZIONAMENTO GENERALE - ACQUISTO ATTRAVERSO MEPA - DOCUMENTAZIONE DI RITO REGOLARMENTE ACQUISITA.

Dichiarazione IRAP



La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2024 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 2024 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2024 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2024 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2024 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2024 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2024 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2024 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

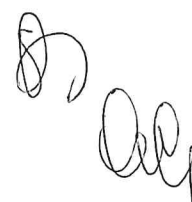
L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2024 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2024 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2024 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*



- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *La gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) è conforme alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

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 2024 da parte del Consiglio di Istituto DELL'IS "DRENGOT" - AVERSA

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:30, l'anno 2025 il giorno 14 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BORRASSO PAOLO

GAGLIARDI ANNA

