

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/002

Presso l'istituto CPIA 1 BOLOGNA - IMOLA di IMOLA, l'anno 2021 il giorno 25, del mese di marzo, alle ore 16:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 35 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONIO	DI LAURENZIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONIETTA	MONACO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

In considerazione delle disposizioni contenute nel Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 3/11/2020 per la gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e delle indicazioni operative trasmesse con la nota MI prot. n. 26810 del 9/11/2020, i Revisori dei Conti provvedono, in base agli articoli 51 e 52 del D.I. 129/2018, ad espletare le proprie funzioni a distanza mediante l'uso degli strumenti informatici.

I Revisori, vista la nota del Ministro dell'Istruzione, prot. n. 5467 del 10 marzo 2021 che ha prorogato al 15 maggio 2021, il termine entro cui dovranno esprimere il parere di regolarità amministrativo contabile sul Conto Consuntivo 2020, di comune accordo, esaminata la documentazione pervenuta, procedono alla stesura del presente verbale da remoto e stabiliscono che la validazione dello stesso venga effettuata dal Revisore del Ministero dell'Istruzione.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2020 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:

Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
2. Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12
3. Corretta indicazione consistenze iniziali
4. Coerenza nella compilazione del modello K

Dati Generali Centri Provinciali per l'Istruzione degli Adulti - Data di riferimento: 15 Marzo

La struttura dei gruppi per l'anno scolastico è la seguente:

	Gruppi di livello			Alunni Iscritti al 16 ottobre			Alunni Frequentanti	
	Numero dei gruppi	Numero dei gruppi della Casa Circondariale	Totale gruppi di livello	Numero degli Alunni Iscritti	Numero degli Alunni Iscritti della Casa Circondariale	Totale alunni iscritti	Totale Alunni Frequentanti	di cui Disabili
Alfabetizzazione	32	0	32	396	0	396	421	0

<i>I livello - I Periodo Didattico</i>	12	0	12	122	0	122	173	0
<i>I livello - II Periodo Didattico</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Totale</i>	44	0	44	518	0	518	594	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	13
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	0
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	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	0
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
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	19
<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	3
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	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	4
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	12

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, nonchè alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2020 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 77.540,86		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 20.000,00	€ 20.000,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 70.271,60	€ 70.271,60	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 8.150,00	€ 8.150,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 8.396,00	€ 8.396,00	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 60,50	€ 60,50	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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 184.418,96	€ 106.878,10	
Disavanzo di competenza			€ 0,00
Totale a pareggio			€ 106.878,10

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 101.443,31	€ 58.556,74	0,58
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 30.167,60	€ 30.167,60	1,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 33.718,86	€ 18.191,41	0,54
A03-Didattica	€ 37.556,85	€ 10.197,73	0,28
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A06-Attività' di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 48.282,31	€ 26.938,11	0,56
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 11.682,94	€ 3.772,12	0,33
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 33.297,20	€ 22.132,58	0,67
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.302,17	€ 1.033,41	0,32
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	€ 73,33	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 149.798,95	€ 85.494,85	
Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare	€ 34.620,01		
Avanzo di competenza		€ 21.383,25	
Totale a Pareggio		€ 106.878,10	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 21.383,25.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 58,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2020	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 20.233,49	€ 5.247,91	€ 14.985,58	€ 23.000,00	€ 14.985,58	€ 23.000,00

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 1.672,38	€ 1.672,38	€ 0,00	€ 9.045,76	€ 0,00	€ 9.045,76

Ala data del 25 marzo 2021 risultano incassati residui attivi per euro 17.709,52 e pagati residui passivi per euro 8.588,26.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 126.950,88. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 26.282,49	€ 16.729,86	€ 43.012,35
Totale Disponibilità	€ 79.213,24	€ 13.771,05	€ 92.984,29
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 105.495,73	€ 30.500,91	€ 135.996,64
PASSIVO			
Totale debiti	€ 1.672,38	€ 7.373,38	€ 9.045,76
Consistenza Patrimoniale	€ 103.823,35	€ 23.127,53	€ 126.950,88
Totale Passivo	€ 105.495,73	€ 30.500,91	€ 135.996,64

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 58.979,75
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		

Riscossioni	€ 5.247,91	€ 83.878,10	€ 89.126,01	
Pagamenti	€ 1.672,38	€ 76.449,09	€ 78.121,47	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 69.984,29
Residui Attivi	€ 0,00	€ 23.000,00		€ 23.000,00
Residui Passivi	€ 0,00	€ 9.045,76		€ 9.045,76
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 83.938,53

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a € 69.984,29 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									Programmazione 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'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 30.167,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.167,60	€ 30.167,60	100,00 %
A02	€ 0,00	€ 7.282,49	€ 9.752,19	€ 1.118,01	€ 38,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 33.718,86	€ 18.191,41	53,96%
A03	€ 0,00	€ 2.109,45	€ 0,00	€ 8.053,22	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 35,06	€ 0,00	€ 37.556,85	€ 10.197,73	27,16%
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	€ 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	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.772,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.682,94	€ 3.772,12	32,29%
P02	€ 0,00	€ 20.971,48	€ 1.161,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 33.297,20	€ 22.132,58	66,47%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 918,01	€ 0,00	€ 115,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.302,17	€ 1.033,41	31,30%
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	€ 0,00	€ 60.531,02	€ 15.603,42	€ 9.171,23	€ 154,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 35,06	€ 149.725,62	€ 85.494,85	58,00%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	0,00%	70,81%	18,26%	10,73%	0,19%	0,00%	0,00%	0,00%	0,05%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 58,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 55,80%.

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

Progetto P.2.1

Programmazione definitiva: € 6.277,82;

Somme impegnate: € 4.127,82;

Somme pagate: € 485,56;

Somme rimaste da pagare € 3.642,26;

Residua disponibilità finanziaria € 2.150,00.

E' stata esaminata a campione la seguente documentazione:

- Determina di affidamento diretto prot. n. 9498VI.2 del 26.11.2020 alla Società Nicolis Project S.R.L. della fornitura di stampanti (CIG Z172F91A02) dell'importo di € 485,56 iva inclusa;
- Ordine Diretto d'acquisto tramite Mepa di Consip n. 5901573 del 03.12.2020;
- Fattura c/1364 del 09.12.2020 dell'importo di € 485,56 emessa dalla predetta Società
- Mandato n. 130 dell'11.12.2020 dell'importo di € 398,00 nei confronti della Società Nicolis Project S.R.L
- Mandato n. 136 del 17.12.2020 di € 87,56 relativo al pagamento dell'iva sul mandato n. 130 dell'11.12.2020 a favore dell'erario;
- tracciabilità dei flussi finanziari;
- Durc.

la documentazione esaminata risulta regolare.

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 2020 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 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2020 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

l'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2020 è pari a -25,78.

L'Istituzione Scolastica con atto n. 1435431000000007 del 27 gennaio 2020 ha comunicato l'insussistenza di posizioni debitorie al 31 dicembre 2020.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K 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 regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2020 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:30, l'anno 2021 il giorno 25 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI LAURENZIO ANTONIO _____
MONACO ANTONIETTA _____