

ANALISI CONTO CONSUNTIVO**VERBALE N. 2022/003**

Presso l'Istituto CPIA FERRARA di FERRARA, l'anno 2022 il giorno 02, del mese di maggio, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di FERRARA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARGHERITA	MARINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARINA	FALZONI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Assente Ingiustificato

Con dispositivo prot. 7024 del 22.12.2021 - B/15 - E il Commissario ad Acta, nominato dall'Ufficio Scolastico Regionale per l'Emilia Romagna con nota prot. 28271 del 16.12.2021, ha disposto l'approvazione del Conto Consuntivo del CPIA di Ferrara riferito all'esercizio 2020, indicando che:

- il fondo di cassa al 31.12.2020 riportato nel mod. J è pari ad euro 194.539,45;
- i residui attivi sono pari ad euro 222.171,71
- i residui passivi sono pari ad euro 92.868,21.

Pertanto le squadrature derivanti dal sistema si intendono allineate con la certificazione 2021.

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:

Conto Finanziario (Mod. H)

1. *Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
2. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Riaccertamento dei residui*
2. *Coerenza nella compilazione del modello L*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12*
2. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Certificazione Unica

1. *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*

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
<i>Alfabetizzazione</i>	49	6	55	1004	11	1015	1015	0
<i>I livello - I Periodo Didattico</i>	16	3	19	355	17	372	372	0
<i>I livello - II Periodo Didattico</i>	3	1	4	64	9	73	73	0
<i>Totale</i>	68	10	78	1423	37	1460	1460	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	20
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
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	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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*	2
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	38
<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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	6
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
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	3
TOTALE PERSONALE ATA	23

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	€ 323.842,95		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 133.161,41	€ 133.161,41	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 184.440,77	€ 184.440,77	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 20.728,29	€ 20.728,29	1,00
06-Contributi da privati	€ 44.252,18	€ 44.252,18	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	€ 5.022,41	€ 5.022,41	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 711.448,01	€ 387.605,06	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 387.605,06	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 265.343,79	€ 141.881,65	0,54
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 59.622,64	€ 34.212,49	0,58
A02-Funzionamento amministrativo	€ 63.045,01	€ 27.296,66	0,44
A03-Didattica	€ 136.024,40	€ 77.446,45	0,57
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	€ 6.651,74	€ 2.926,05	0,44
Progetti	€ 445.123,21	€ 99.048,27	0,23
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 148.913,66	€ 1.500,00	0,02
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 127.106,41	€ 2.450,00	0,02
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 122.579,29	€ 77.194,68	0,63
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 46.523,85	€ 17.903,59	0,39
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	€ 688,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 711.155,00	€ 240.929,92	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 146.675,14	
Totale a Pareggio		€ 387.605,06	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 146.675,14.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 34,00% di quelle programmate.

Il registro minute spese è stato chiuso con reversale n. 327 del 20.12.2021

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2021	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 222.171,71	€ 84.239,13	€ 137.932,58	€ 156.750,41	€ 13.992,02	€ 280.690,97

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 92.868,21	€ 59.829,75	€ 33.038,46	€ 72.935,74	€ 13.699,01	€ 92.275,19

Al 29.04.2022 risultano incassati residui attivi per euro 18.168,54 e pagati residui passivi per euro 24.462,22.

Con delibera n. 14 del 26.02.2021 sono stati radiati residui passivi per euro 8.242,36 per mancata consegna di fornitura e con la n. 16 del Consiglio d'Istituto in data 07.06.2021 sono stati radiati residui attivi per euro 13.992,02 e passivi per euro 5.456,66, meno la differenza di € 0,01 che riguarda l'impegno n. 278 (01.12.2020) relativo all'ordine 126 Alma edizione - libri di testo, per il quale erano stati impegnati erroneamente.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 579.669,62. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 78.439,16	€ 30.725,53	€ 109.164,69
Totale Disponibilità	€ 417.021,16	€ 145.758,96	€ 562.780,12
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 495.460,32	€ 176.484,49	€ 671.944,81
PASSIVO			
Totale debiti	€ 92.868,21	-€ 593,02	€ 92.275,19
Consistenza Patrimoniale	€ 402.592,11	€ 177.077,51	€ 579.669,62
Totale Passivo	€ 495.460,32	€ 176.484,49	€ 671.944,81

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 194.539,45
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 84.239,13	€ 230.854,65	€ 315.093,78	
Pagamenti	€ 59.829,75	€ 167.994,18	€ 227.823,93	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 281.809,30
Residui Attivi	€ 123.940,56	€ 156.750,41		€ 280.690,97
Residui Passivi	€ 19.339,45	€ 72.935,74		€ 92.275,19
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 470.225,08

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J bis è pari ad euro 281.809,30 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	€ 20.797,78	€ 9.197,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.217,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 59.622,64	€ 34.212,49	57,39%
A02	€ 0,00	€ 7.958,74	€ 12.408,89	€ 1.758,54	€ 947,44	€ 4.223,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 63.045,01	€ 27.296,66	43,30%
A03	€ 14.862,46	€ 29.031,85	€ 15.749,00	€ 12.404,67	€ 379,85	€ 5.018,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 136.024,40	€ 77.446,45	56,94%
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	€ 2.926,0 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.651,7 4	€ 2.926,0 5	43,99%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.500,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 148.913 ,66	€ 1.500,0 0	1,01%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.450,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 127.106 ,41	€ 2.450,0 0	1,93%
P03	€ 54.677, 31	€ 1.806,1 5	€ 12.000, 00	€ 0,00	€ 8.603,1 2	€ 108,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 122.579 ,29	€ 77.194, 68	62,98%
P04	€ 4.003,1 9	€ 0,00	€ 13.900, 40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 46.523, 85	€ 17.903, 59	38,49%
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	€ 76.469, 01	€ 59.594, 52	€ 67.205, 99	€ 14.163, 21	€ 9.930,4 1	€ 13.566, 78	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 710.467 ,00	€ 240.929 ,92	34,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	31,74%	24,74%	27,90%	5,88%	4,13%	5,64%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 34,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 22,58%.

In particolare, il Revisore rileva che:

ai sensi dell'art. 31 comma 9, del D.I. 129/2018 come indicato nella comunicazione M.I. 4083 del 23/02/2021, in seguito a scadenza decennale, con Provvedimento del D.S. n. 5572/A10 del 02.11.2021, è stata nominata la Commissione per il rinnovo degli inventari e rivalutazione dei beni.

Dal verbale è emerso che i beni mobili esistenti ed aggiornati al 31.12.2021 sono 461, per un valore complessivo aggiornato di euro 109.164,69:

- ctg. I per un valore di euro 28.288,17;
- ctg. III per un valore di euro 80.876,52;

Il totale di valori ivi riscontrati, coincide con quanto inserito nel prospetto K nella voce Totale Immobilizzazioni al 31.12.2021 per euro 109.164,69.

Preso atto del verbale relativo ai beni da destinare allo smaltimento prot. 6354 del 30/11/2021 e del verbale n. 6749 del 15.12.21 in cui si quantifica il valore residuo dei beni dichiarati fuori uso in euro 2.313,23 redatto dalla Commissione ai sensi dell'art. 34 del D.I. 129/2018, con nota Prot. 6857/A10 del 17.12.2021, il D.S. ha provveduto all'avviso di vendita previsto dal Regolamento, dichiarando che in mancanza di avvenuta cessione, i beni saranno custoditi presso l'Istituto.

Con nota n. 6815 del 16.12.2021 il D.S. ha disposto l'eliminazione dall'inventario dei beni.

Il revisore segnala che il comma 3 dell'art. 34 del D.I. 129/2018 cita che: " Nel caso in cui la gara sia andata deserta, i materiali fuori uso per cause tecniche possono essere ceduti a trattativa privata o a titolo gratuito e, in mancanza, destinati allo smaltimento, nel rispetto delle vigenti normative in materia di tutela ambientale e di smaltimento dei rifiuti".

Dichiarazione IRAP

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

Protocollo n. 21101814044727788 del 18.10.2021

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

Protocollo n. 22031408392864045 del 14.03.22

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *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)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*

Con dispositivo prot. 7024 del 22.12.2021 - B/15 - E il Commissario ad Acta, nominato dall'Ufficio Scolastico Regionale per l'Emilia Romagna con nota prot. 28271 del 16.12.2021, ha disposto l'approvazione del Conto Consuntivo del CPIA di Ferrara riferito all'esercizio 2020, indicando che:

- il fondo di cassa al 31.12.2020 riportato nel mod. J è pari ad euro 194.539,45;
- i residui attivi sono pari ad euro 222.171,71
- i residui passivi sono pari ad euro 92.868,21.

Pertanto le squadrature derivanti dal sistema si intendono allineate con la certificazione 2021.

Conclusioni

Il Revisore 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, esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2021 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2022 il giorno 02 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

