

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/002

Presso l'istituto CPIA LEVANTE TIGULLIO di COGORNO, l'anno 2023 il giorno 09, del mese di maggio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 51 provincia di GENOVA.

La riunione si svolge presso corso IV novembre, 115 Cogorno.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CONSIGLIA	CENICCOLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
ANNA	MANFREDI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

il presente verbale viene redatto dal solo revisore del ministero dell'istruzione e del merito, la carica del revisore MEF risulta decaduta e non ancora rinnovata.

E' presente la DSGA, dott.ssa Ghiggeri Maria Stefania.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2022 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129.

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	34	1	35	529	3	532	465	0
I livello - I Periodo Didattico	14	1	15	204	13	217	163	0
I livello - II Periodo Didattico	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Totali</i>	48	2	50	733	16	749	628	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>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	16
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
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	0
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*	3
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	24
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
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	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	7
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	18

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 2022 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 147.510,58		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 20.147,09	€ 20.147,09	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 20.447,67	€ 20.447,67	1,00
06-Contributi da privati	€ 10.020,00	€ 8.590,00	0,86
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	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 198.125,35	€ 49.184,77	
Disavanzo di competenza		€ 58.447,25	
Totale a pareggio		€ 107.632,02	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 127.027,18	€ 72.270,10	0,57
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 90.332,20	€ 55.141,27	0,62
A02-Funzionamento amministrativo	€ 18.981,12	€ 7.703,25	0,41
A03-Didattica	€ 17.713,86	€ 9.425,58	0,54
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	€ 56.864,37	€ 35.361,92	0,63
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 4.384,46	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 4.402,89	€ 0,00	0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 41.449,40	€ 33.607,30	0,82
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.627,62	€ 1.754,62	0,27
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	€ 150,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 184.041,55	€ 107.632,02	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 107.632,02	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 58.447,25.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 59,00% di quelle programmate.

non è stato aperto il fondo minute spese.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 14.597,48	€ 14.596,15	€ 1,33	€ 16.128,89	€ 1,33	€ 16.128,89

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0 e pagati residui passivi per euro 14.596,15. §
la variazione in diminuzione è stata determinata da aggiustamenti contabili in quanto le fattura presentavano delle variazioni di alcuni centesimi rispetto agli impegni di spesa. (impegno di spesa n.255 per euro 0,03; impegno di spesa n. 261 per euro 0,01; impegno di spesa n.256 per euro 1,29).

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 151.056,05. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 57.520,13	€ 4.351,07	€ 61.871,20
Totale Disponibilità	€ 162.987,25	-€ 57.673,51	€ 105.313,74
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 220.507,38	-€ 53.322,44	€ 167.184,94
PASSIVO			
Totale debiti	€ 14.597,48	€ 1.531,41	€ 16.128,89
Consistenza Patrimoniale	€ 205.909,90	-€ 54.853,85	€ 151.056,05
Totale Passivo	€ 220.507,38	-€ 53.322,44	€ 167.184,94

la consistenza finale dei beni inventariati concorda con le risultanza del registro inventario al 31/12/2022.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 162.108,06
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 0,00	€ 49.184,77	€ 49.184,77	
Pagamenti	€ 14.596,15	€ 91.503,13	€ 106.099,28	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 105.193,55
Residui Attivi	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
Residui Passivi	€ 0,00	€ 16.128,89		€ 16.128,89
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 89.064,66

Il Fondo cassa al 31/12/2022, riportato nel modello J è pari a 105.193,55 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	€ 9.861,69	€ 3.454,63	€ 18.332,81	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 23.492,14	€ 90.332,20	€ 55.141,27	61,05%
A02	€ 0,00	€ 497,66	€ 6.549,81	€ 0,00	€ 655,78	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.981,12	€ 7.703,25	40,59%
A03	€ 0,00	€ 867,19	€ 8.558,39	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.713,86	€ 9.425,58	53,22%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.384,46	€ 0,00	0,00%	
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.402,89	€ 0,00	0,00%	
P03	€ 29.078,47	€ 1.217,83	€ 3.311,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 41.449,40	€ 33.607,30	€ 81,09%	
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.754,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.627,62	€ 1.754,62	€ 26,48%	
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	€ 29.078,47	€ 12.444,37	€ 23.628,45	€ 18.332,81	€ 655,78	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 23.492,14	€ 183.891,55	€ 107.632,02	€ 59,00%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	27,02%	11,57%	21,96%	17,04%	0,61%	0,00%	0,00%	0,00%	21,83%				

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 59,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 62,19%.

In particolare, il revisore ha esaminato la documentazione relativa al progetto FAMI, finanziato con fondi per Ministero dell'interno, rivolato all'alfabetizzazione dei cittadini extracomunitari.

i fondi sono distribuiti alla Regione Liguria.

e' stato pubblicato all'albo, in data 10 novembre 2021, con prot. 3981 la circolare n. 20 il progetto FAMI-percorsi "- italiano per stranieri n Liguria. piani regionali per la formazione linguistica 2018-2021:disponibilità docenti" nell'avviso sono esplicitati i requisiti per le figure di docente e tutor, il calcolo del punteggio e il compenso orario (euro 46,45 lordo stato, per la figura di docente euro 23,22 lordo stati per la figura di tutor).

viene istituita la commissione con prot. n. del e formalizzata la graduatoria.

viene esaminata la documentazione relativa alla nomina della docente Tirelli Monica Luigina:

-graduatoria di merito;

-lettera di incarico A.S. 2021-2022 prot. 866 del 01 marzo 2022;

- foglio firme;

-mandato di pagamento n.124 del 17 agosto 2022 di euro 832,45 a favore di Tirelli Monica Luigina;

-cedolino paga;

la documentazione contabile risulta regolare.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini

l'Irap è stata presentata in data 22/11/2022.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini

la dichiarazione 770/2021 è stata presentata in data 24/10/2021;

la certificazione unica è stata presentata in data 25/03/2022.

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2022 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

indicatore di tempestività dei pagamenti anno 2022:

I trimestre: -24,58;

II trimestre: -26,27;

III trimestre: -6,35;

IV trimestre: -30,34.

base annuale: -19,05.

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 2022 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2023 il giorno 09 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MANFREDI ANNA
