

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/004

Presso l'istituto CPIA SAVONA di SAVONA, l'anno 2022 il giorno 10, del mese di maggio, alle ore 12:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 23 provincia di SAVONA.

La riunione si svolge presso Sede dell'istituzione scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALBA	BARBERO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
VLADIMIRO	DI GREGORIO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Alla presenza della DSGA Monica Giovannini.

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. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
2. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
3. *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
4. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
2. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
3. *Coerenza nella compilazione del modello K*

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*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d- imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

Certificazione Unica

1. *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
2. *Rispetto dei termini di 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
Alfabetizzazione	33	0	33	595	0	595	0	0
I livello - I Periodo Didattico	17	0	17	251	0	251	0	1
I livello - II Periodo Didattico	5	0	5	76	0	76	0	0
<i>Totale</i>	55	0	55	922	0	922	0	1

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	18
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
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	3
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*	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	27
<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	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	2
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	13

Stes
[Signature]

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 2021 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilità (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 232.304,39		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 5.021,05	€ 5.021,05	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 210.892,32	€ 210.892,32	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 75.752,85	€ 75.752,85	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 44.462,39	€ 44.462,39	1,00
06-Contributi da privati	€ 32.543,61	€ 32.543,61	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 6.782,44	€ 6.782,44	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	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 607.759,06	€ 375.454,67	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 375.454,67	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 210.815,40	€ 84.998,94	0,41
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 41.497,76	€ 24.652,89	0,60
A02-Funzionamento amministrativo	€ 41.186,19	€ 11.724,72	0,29
A03-Didattica	€ 110.572,26	€ 48.487,13	0,44
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00
A06-Attività di orientamento	€ 16.559,19	€ 134,20	0,01
Progetti	€ 384.056,84	€ 190.690,52	0,50
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 19.622,00	€ 13.003,20	0,67
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 78.244,79	€ 23.743,47	0,31
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 165.430,37	€ 59.819,08	0,37
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 116.775,48	€ 94.124,77	0,81
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 3.984,20	€ 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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 594.872,24	€ 275.689,46	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 12.786,82		
	Avanzo di competenza		€ 99.765,21
		Totale a Pareggio	€ 375.454,67

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 99.765,21.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 47,00% di quelle programmate.

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	€ 37.168,65	€ 25.595,78	€ 11.572,87	€ 29.089,63	€ 5.514,19	€ 35.148,31

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 36.991,61	€ 35.961,43	€ 1.030,18	€ 48.147,10	€ 774,68	€ 48.402,60

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro zero e pagati residui passivi per euro 26.432,72.

La radiazione dei residui attivi e passivi proposta dal D.S. con provvedimento prot. n. 6277 del 20/12/2021. è stata approvata dal Consiglio d'Istituto il 22.12.2021 (Verbale n. 2/2021).

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 399.044,77. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 57.132,32	€ 14.582,36	€ 71.714,68
Totale Disponibilità	€ 276.287,75	€ 99.444,94	€ 375.732,69
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 333.420,07	€ 114.027,30	€ 447.447,37
PASSIVO			
Totale debiti	€ 36.991,61	€ 11.410,99	€ 48.402,60
Consistenza Patrimoniale	€ 296.428,46	€ 102.616,31	€ 399.044,77
Totale Passivo	€ 333.420,07	€ 114.027,30	€ 447.447,37

L'Istituto ha provveduto al rinnovo dell'inventario al 31.12.2021, come previsto dalla Circolare RGS N. 19 del 16.10.2020.

30/12
X

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 232.127,35
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 25.595,78	€ 346.365,04	€ 371.960,82	
Pagamenti	€ 35.961,43	€ 227.542,36	€ 263.503,79	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 340.584,38
Residui Attivi	€ 6.058,68	€ 29.089,63		€ 35.148,31
Residui Passivi	€ 255,50	€ 48.147,10		€ 48.402,60
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 327.330,09

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a 340.584,38 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale. Non concorda l'estratto conto dell'istituto cassiere con le giacenze presso la Banca d'Italia (Mod. 56 T - Tesoreria Unica) per € 51,50 a causa di un addebito di Poste Italiane per spese tenuta conto non contabilizzata da Banca d'Italia al 31.12.2021.

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

	Impogni									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	€ 9.549,16	€ 6.615,39	€ 5.598,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.890,24	€ 41.497,76	€ 24.652,89	59,41%
A02	€ 0,00	€ 2.332,42	€ 5.321,31	€ 3.928,73	€ 142,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 41.186,19	€ 11.724,72	28,47%
A03	€ 568,87	€ 9.691,15	€ 19.851,45	€ 18.375,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 110.572,26	€ 48.487,13	43,86%
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	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 134,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.559,19	€ 134,20	0,82%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.003,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.622,00	€ 13.003,20	66,27%
P02	€ 16.337,93	€ 1.855,08	€ 5.373,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 176,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 78.244,79	€ 23.743,47	30,35%
P03	€ 30.160,42	€ 3.071,28	€ 26.050,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 537,00	€ 165.430,37	€ 59.819,08	36,16%
P04	€ 9.955,13	€ 66,05	€ 70.135,89	€ 0,00	€ 10.630,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.337,00	€ 116.775,48	€ 94.124,77	80,61%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.984,20	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 57.022,35	€ 26.565,14	€ 146.485,48	€ 27.902,49	€ 10.772,96	€ 0,00	€ 176,80	€ 0,00	€ 6.764,24	€ 594.872,24	€ 275.689,46	47,00%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	20,69%	9,64%	53,14%	10,13%	3,91%	0,00%	0,07%	0,00%	2,46%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 47,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 47,60%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P01.1 "Progetti per alunni F.A.D. - MINGLE - AFM SASSELLO programmazione euro 19.622,00, somme impegnate e pagate euro 13.003,20. I finanziamenti derivano da contributi del Comune di Sassello. I costi remunerano due tutor che supportano alternativamente gli studenti nella didattica a distanza. I tutor sono stati individuati a seguito di avviso pubblico.

L'indice di tempestività dei pagamenti anno 2021 è il seguente: -22,60 ed è stato pubblicato sul sito internet dell'Istituto.

L'Istituto ha comunicato sulla Piattaforma dei Crediti Commerciali l'ammontare dello stock del debito pari a zero, stante l'assenza di posizioni debitorie al 31.12.2021.

La DSGA dichiara che le risorse assegnate ai sensi dell'art. 31 - 6 del D.L. 41/2021 sono state interamente utilizzate mentre le risorse di cui al comma 1 dello stesso articolo 6 sono state restituite per euro 2.890,24.

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

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esauriva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *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*
- *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 del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*

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 13:30, l'anno 2022 il giorno 10 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BARBERO ALBA

DI GREGORIO VLADIMIRO

A handwritten signature in black ink, consisting of two parts. The top part is a stylized signature of 'Barbero Alba'. Below it is another signature, which appears to be 'Di Gregorio Vladimiro', also in a stylized, cursive hand.

