

# **ANALISI CONTO CONSUNTIVO**

## **VERBALE N. 2023/003**

Presso l'istituto CPIA SAVONA di SAVONA, l'anno 2023 il giorno 04, del mese di maggio, alle ore 13:25, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 23 provincia di SAVONA.

La riunione si svolge presso Sede CPIA Savona.

### **I Revisori sono:**

<b>Nome</b>	<b>Cognome</b>	<b>Rappresentanza</b>	<b>Assenza/Presenza</b>
ALBA	BARBERO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
ANTONELLA	TUBAROSA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

L'incarico del revisore del M.E.F. Sig.ra Alba Barbero, sull'Ambito revisorile SV023, è scaduto il 16 settembre 2022; si è in attesa della nomina del nuovo revisore del M.E.F.

Assiste alla seduta la D.S.G.A. Sig.ra Monica Giovannini.

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 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

### **Anagrafica**

#### *1. Osservanza norme regolamentari*

### **Conto Finanziario (Mod. H)**

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
2. *Correttezza modelli*
3. *Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
4. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
5. *Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
6. *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
7. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
8. *Coerenza nella compilazione del modello H*

### **Situazione Residui (Mod. L)**

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

### **Conto Patrimoniale (Mod. K)**

1. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
2. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
3. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
4. *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

**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>	34	0	34	1203	0	1203	841	0
<i>I livello - I Periodo Didattico</i>	12	0	12	404	0	404	287	0
<i>I livello - II Periodo Didattico</i>	4	0	4	76	0	76	76	0
<i>Totale</i>	50	0	50	1683	0	1683	1204	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
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	15
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	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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*	4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
*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	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>28</b>
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	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	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
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	6
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	1
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>13</b>

## 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	€ 327.330,09		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 66.128,44	€ 66.128,44	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 43.009,74	€ 43.009,74	1,00
06-Contributi da privati	€ 36.900,72	€ 36.900,72	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 794,08	€ 794,08	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	€ 0,02	€ 0,02	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 474.163,09</b>	<b>€ 146.833,00</b>	
	<b>Disavanzo di competenza</b>	<b>€ 130.300,19</b>	
	<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 277.133,19</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	<b>€ 187.065,52</b>	<b>€ 78.618,15</b>	<b>0,43</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 31.327,03	€ 23.464,35	0,75
A02-Funzionamento amministrativo	€ 37.866,02	€ 13.122,91	0,35
A03-Didattica	€ 98.725,07	€ 39.706,98	0,41
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 2.000,00	€ 324,32	0,17
A06-Attività di orientamento	€ 17.147,40	€ 1.999,59	0,12
<b>Progetti</b>	<b>€ 268.814,77</b>	<b>€ 198.515,04</b>	<b>0,74</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 20.483,26	€ 15.859,26	0,78
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 59.730,65	€ 32.798,72	0,55
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 112.544,93	€ 102.507,76	0,92
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 72.071,73	€ 47.349,30	0,66
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 3.984,20	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00</b>
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

<b>G04-Attività convittuale</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 100,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 455.980,29	€ 277.133,19	
<b>Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 277.133,19	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 130.300,19.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 61,00% di quelle programmate.

### 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	€ 35.148,31	€ 21.325,79	€ 13.822,52	€ 37.250,76	€ 0,00	€ 51.073,28

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 48.402,60	€ 45.729,25	€ 2.673,35	€ 38.693,44	€ 0,00	€ 41.366,79

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0,00 e pagati residui passivi per euro 16.541,40.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 277.893,73. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 71.714,68	€ 9.149,15	€ 80.863,83
Totale Disponibilità	€ 375.732,69	-€ 137.336,00	€ 238.396,69
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale Attivo</b>	<b>€ 447.447,37</b>	<b>-€ 128.186,85</b>	<b>€ 319.260,52</b>
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 48.402,60	-€ 7.035,81	€ 41.366,79
Consistenza Patrimoniale	€ 399.044,77	-€ 121.151,04	€ 277.893,73
<b>Totale Passivo</b>	<b>€ 447.447,37</b>	<b>-€ 128.186,85</b>	<b>€ 319.260,52</b>

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 340.584,38
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 21.325,79	€ 109.582,24	€ 130.908,03	

<b>Pagamenti</b>	€ 45.729,25	€ 238.439,75	€ 284.169,00	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 187.323,41
Residui Attivi	€ 13.822,52	€ 37.250,76		€ 51.073,28
Residui Passivi	€ 2.673,35	€ 38.693,44		€ 41.366,79
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 197.029,90

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a 187.323,41 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.

### SPESI

	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	€ 1.005,11	€ 7.512,43	€ 8.957,88	€ 5.988,93	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.327,03	€ 23.464,35	74,91%
A02	€ 0,00	€ 4.556,66	€ 7.698,94	€ 0,00	€ 867,31	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 37.866,02	€ 13.122,91	34,66%
A03	€ 0,00	€ 10.208,85	€ 18.402,73	€ 8.015,40	€ 3.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 80,00	€ 98.725,07	€ 39.706,98	40,22%	
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	€ 324,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.000,00	€ 324,32	16,22%
A06	€ 0,00	€ 498,99	€ 1.500,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.147,40	€ 1.999,59	11,67%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.859,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.483,26	€ 15.859,26	77,43%
P02	€ 22.221,73	€ 947,83	€ 9.629,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 59.730,65	€ 32.798,72	54,92%

<b>P03</b>	€ 86.674, 48	€ 1.852,9 9	€ 13.508, 29	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 472,00	€ 112.544 .93	€ 102.507 .76	91,09%
<b>P04</b>	€ 11.227, 92	€ 4.973,6 5	€ 31.147, 73	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 72.071, 73	€ 47.349, 30	€ 65,70%	
<b>P05</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.984,2 0	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<b>TOTALE</b>	€ 121.129 .24	€ 30.551, 40	€ 107.028 .91	€ 14.004, 33	€ 3.867,3 1	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 552,00	€ 455.880 .29	€ 277.133 .19	61,00%
<b>TOTALE/TOTALE IMPEGNI %</b>	43,71%	11,03%	38,63%	5,06%	1,40%	0,00%	0,00%	0,00%	0,20%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 61,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 70,12%.

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

Progetti di orientamento professionalizzanti "Muretti a secco" come da accordo sottoscritto tra il CPIA di Savona e IL FAGGIO Soc. Coop. Sociale Onlus che prevede la possibilità di svolgere attività formative e interventi di riqualificazione dei terreni all'interno del compendio immobiliare Villa Rossa - RSA di proprietà del Comune di Savona. Il Progetto prevede l'acquisto D.P.I. per la sicurezza degli alunni e la formazione somministrata dalla Cooperativa Olivicola di Arnasco specializzata nelle tecniche di realizzazione dei muri a secco. Per il predetto progetto è stato speso un importo complessivo di € 1999,59. Sono stati emessi mandato n. 220 del 07/06/2022 di € 1.230,00 per la liquidazione del corso di formazione, a saldo fattura 07/PA/2022 del 31/05/2022 e versamento IVA di € 270,60 con mandato 224 del 07/06/2022. L'importo rimanente di € 498,99 è stato utilizzato per comprare dispositivi di sicurezza per gli alunni. Non si rilevano irregolarità.

## Dichiarazione IRAP

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

IL modello IRAP è stato trasmesso in data 30/11/2022 con Prot. 22113016530440492, iL MOD. 770 è STATO TRASMESSO IL 27/10/2022 CON pROT. N. 22102718094124589.

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2022 risulta: -13,64; gli indicatori di tempestività dei pagamenti del II -III e IV trimestre 2022 risultano essere rispettivamente: -18,95,-19,14 e -4,87.

Lo stock dei debiti scaduti e non pagati al 31/12/2022 è pari a 0,00.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *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*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *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*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *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*

## **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 14:25, l'anno 2023 il giorno 04 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TUBAROSA ANTONELLA

Antonella Tubarosa /