

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2025/004

Presso l'Istituto CPIA SAVONA di SAVONA, l'anno 2025 il giorno 06, del mese di maggio, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 23 provincia di SAVONA.

La riunione si svolge presso Sede CPIA.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MASSIMO	BOLLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONELLA	TUBAROSA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

E' presente alla seduta la D.S.G.A. Sig.ra Monica Giovannini e la Dirigente Dott.ssa Maria Battaglia.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2024 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. *Correttezza modelli*
3. *Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
4. *Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
5. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
6. *Coerenza nella compilazione del modello H*

### Situazione Residui (Mod. L)

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

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
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 IRAP

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

### 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
<i>Alfabetizzazione</i>	23	0	23	1288	0	1288	1123	0
<i>I livello - I Periodo Didattico</i>	13	0	13	414	0	414	379	2
<i>I livello - II Periodo Didattico</i>	5	0	5	133	0	133	87	0
<i>Totale</i>	41	0	41	1835	0	1835	1589	2

**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	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	4
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*	0
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	29
<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	1
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	5
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	3
TOTALE PERSONALE ATA	16

*[Handwritten signature]*  
83

## 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 rimosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2024 presenta le seguenti risultanze:

### 1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilit� (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 191.547,90		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 631.247,50	€ 631.247,50	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 34.121,46	€ 34.121,46	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 54.344,77	€ 54.344,77	1,00
06-Contributi da privati	€ 24.682,00	€ 24.682,00	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 300,00	€ 300,00	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
<b>Totale entrate</b>	€ 936.243,64	€ 744.695,74	
<b>Disavanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a pareggio</b>		€ 744.695,74	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attivit�</b>	€ 599.421,63	€ 142.427,40	0,24
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 10.925,81	€ 4.211,77	0,39
A02-Funzionamento amministrativo	€ 72.788,52	€ 14.423,72	0,20
A03-Didattica	€ 495.559,49	€ 123.571,91	0,25
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 7.000,00	€ 220,00	0,04
A06-Attivit� di orientamento	€ 13.147,81	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	€ 314.961,08	€ 39.289,20	0,13
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 25.202,20	€ 20.516,26	0,82
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 88.201,33	€ 4.845,52	0,06
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 171.382,72	€ 6.211,50	0,04
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 25.174,83	€ 7.715,92	0,31
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 5.000,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	€ 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-Attivit� per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00

*Loce*  
837

G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 100,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 914.482,71	€ 181.716,60	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 562.979,14	
Totale a Pareggio		€ 744.695,74	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 562.979,14.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 20,00% di quelle programmate.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2024	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 40.558,84	€ 23.726,81	€ 16.832,03	€ 381.403,54	€ 3.166,57	€ 395.069,00

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 18.611,68	€ 11.612,15	€ 6.999,53	€ 93.074,63	€ 0,01	€ 100.074,15

Sono stati radiati residui attivi di Euro 3.166,57 e residui passivi di Euro 0,01 sono stati radiati con Delibera del Consiglio d'Istituto n. 7 del 12/12/2024.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 1.960,00 e pagati residui passivi per euro 84.573,28.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 812.038,72. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 65.796,19	-€ 5.117,95	€ 60.678,24
Totale Disponibilità	€ 210.159,58	€ 641.275,05	€ 851.434,63
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 275.955,77	€ 636.157,10	€ 912.112,87
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 18.611,68	€ 81.462,47	€ 100.074,15
Consistenza Patrimoniale	€ 257.344,09	€ 554.694,63	€ 812.038,72
Totale Passivo	€ 275.955,77	€ 636.157,10	€ 912.112,87

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 169.600,74
--	--	--	--	--------------

*ba*

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 23.726,81	€ 363.292,20	€ 387.019,01	
Pagamenti	€ 11.612,15	€ 88.641,97	€ 100.254,12	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 456.365,63
Residui Attivi	€ 13.665,46	€ 381.403,54		€ 395.069,00
Residui Passivi	€ 6.999,52	€ 93.074,63		€ 100.074,15
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 751.360,48

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a € 456.365,63 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	€ 167,97	€ 2.770,19	€ 1.268,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4,81	€ 10.925,81	€ 4.211,77	38,55%
A02	€ 159,24	€ 913,91	€ 10.546,88	€ 1.555,50	€ 1.248,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 72.788,52	€ 14.423,72	19,82%
A03	€ 9.659,34	€ 7.513,46	€ 21.815,21	€ 84.583,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 495.559,49	€ 123.571,91	24,94%
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	€ 220,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.000,00	€ 220,00	3,15%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.147,81	€ 0,00	0,00%
P01	€ 3.413,73	€ 1.236,87	€ 15.865,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.202,20	€ 20.516,26	81,41%

*Boe*  
*03*

P02	€ 456,16	€ 2.874,99	€ 1.494,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 20,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 88.201,33	€ 4.845,52	5,50%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.211,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 171.382,72	€ 6.211,50	3,63%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.883,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 832,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.174,83	€ 7.715,92	30,65%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.000,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 13.688,47	€ 12.707,20	€ 65.807,73	€ 87.408,20	€ 1.248,19	€ 852,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4,81	€ 914.382,71	€ 181.716,60	20,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	7,54%	7,00%	36,22%	48,11%	0,69%	0,47%	0,00%	0,00%	0,01%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 20,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 11,98%.

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

Progetto Inclusione P02 "Giornata del Rifugiato" per l'importo complessivo di euro 2.918,84: nulla da rilevare.

#### Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini

La dichiarazione IRAP dell'esercizio finanziario 2023 è stata trasmessa con Prot. 24101011371932703 del 10/10/2024.

Il Mod. 770 relativo all'esercizio finanziario 2023 è stato trasmesso con Prot. 24102915071930931 del 29/10/2024.

#### Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini.

#### Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini

La CU2025 è stata trasmessa con Prot. 25031314454442454 del 13/03/2025.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento
- I modelli sono correttamente compilati
- Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12
- E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti
- Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri
- Il modello H è coerente con gli altri modelli
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili
- E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui
- Il modello L è coerente con gli altri modelli
- 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
- 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 IRAP
- Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP
- 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

L'indice di tempestività dei pagamenti per l'anno 2024 è il seguente: -20,76 ed è stato regolarmente pubblicato sul sito internet della scuola.


Dalla piattaforma dei crediti commerciali (PCC) per l'anno 2024 si rileva un tempo medio di pagamento (TMP) di GG 11; un tempo medio di ritardo (TMR) GG -21. Lo stock del debito al 31/12/2'24 è pari a: 0,00.

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 2024 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:39, l'anno 2025 il giorno 06 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BOLLA MASSIMO

TUBAROSA ANTONELLA

  
Antonella Tubarosa