

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/004

Presso l'istituto CPIA DI VICENZA di VICENZA, l'anno 2022 il giorno 27, del mese di aprile, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 15 provincia di VICENZA.

La riunione si svolge presso la sede del C.P.I.A..

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROBERTA	SIMONETTO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ORietta	MARCATO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

E' presente ed assiste alle operazioni la DSGA dott.ssa Pinelli Raffaella

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:

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. *Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
2. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
5. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
6. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
2. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12*
3. *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*

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

1. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti
2. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

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>	116	6	122	1197	52	1249	1249	0
<i>I livello - I Periodo Didattico</i>	11	2	13	144	23	167	167	0
<i>I livello - II Periodo Didattico</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Totale</i>	127	8	135	1341	75	1416	1416	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	45
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	9
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	5
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*	5
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	66
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	2
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	5
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	17

Sono inoltre presenti n. 7 C.S. e n. 1 A.A. con contratto a T.D. (contratti COVID).

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	€ 283.485,68		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 94.482,82	€ 94.482,82	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 135.886,74	€ 141.353,11	1,05
04-Finanziamenti della Regione	€ 44.503,60	€ 44.503,60	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 72.920,53	€ 84.982,69	1,17
06-Contributi da privati	€ 179.695,96	€ 199.538,36	1,12
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	€ 0,04	€ 0,04	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 810.975,37	€ 564.860,62	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 564.860,62	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 479.510,27	€ 208.010,32	0,44
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 86.317,08	€ 42.471,74	0,50
A02-Funzionamento amministrativo	€ 58.932,18	€ 34.841,70	0,60
A03-Didattica	€ 327.727,58	€ 130.401,88	0,40
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 4.860,21	€ 295,00	0,07
A06-Attività di orientamento	€ 1.673,22	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 246.148,70	€ 65.978,60	0,27
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 18.833,67	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 148.924,04	€ 26.015,70	0,18
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 73.566,40	€ 38.325,32	0,53
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 4.824,59	€ 1.637,58	0,34
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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 725.658,97	€ 273.988,92	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 290.871,70	
Totale a Pareggio		€ 564.860,62	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 290.871,70.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 38,00% 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	€ 135.062,75	€ 2.229,28	€ 132.833,47	€ 122.846,40	€ 22.770,72	€ 232.909,15

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 64.072,93	€ 18.186,28	€ 45.886,65	€ 4.405,13	€ 929,33	€ 49.362,45

Ad oggi non risultano incassati residui attivi mentre risultano pagati residui passivi per euro 4.405,13.

Con decreto dirigenziale risultano radiati residui attivi per euro 22.770,72.

Relativamente invece all'importo indicato nelle variazioni dei residui passivi, euro 929,33, è necessario chiarire quanto segue:

- con accertamento n. 514 del 30/09/2020 per risorse ex art. 231 D.L. 34/2020 era stata impegnata la somma di euro 9.213,46 a favore del Comune di Vicenza, quale quota di partecipazione per lavori di edilizia leggera. In data 14/01/2021 con mandato n. 1, a favore del comune di Vicenza veniva invece pagata in conto residui la somma di euro 10.576,90. Successivamente il 25/03/2021 con mandato n. 60 di euro 10.576,90 il CPIA provvedeva a pagare, in conto competenza, la fatt. n. 1/20 del 24/12/2020 emessa dalla ditta Teknopause di O.Apulei. Il comune di Vicenza con reversale n. 38 del 16/04/2021 restituiva la somma di euro 10.576,90 che veniva erroneamente incassata in conto competenza.

L'errata scritturazione ha pertanto generato nel modello L del presente verbale, una squadratura che si è dovuta riconciliare indicando l'importo a compensazione per euro 929,33.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 706.729,45. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 115.606,46	€ 38.607,00	€ 154.213,46

Totale Disponibilità	€ 347.558,61	€ 254.319,83	€ 601.878,44
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 463.165,07	€ 292.926,83	€ 756.091,90
PASSIVO			
Totale debiti	€ 64.072,93	-€ 14.710,48	€ 49.362,45
Consistenza Patrimoniale	€ 399.092,14	€ 307.637,31	€ 706.729,45
Totale Passivo	€ 463.165,07	€ 292.926,83	€ 756.091,90

Il CPIA ha ritenuto di non dover procedere con il rinnovo inventariale decennale in quanto costituito nell'attuale compagine dall'anno 2015.

La DSGA ha comunque comunicato che è in corso la ricognizione dei beni distribuiti nelle diverse sedi.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 212.495,86
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 2.229,28	€ 442.014,22	€ 444.243,50	
Pagamenti	€ 18.186,28	€ 269.583,79	€ 287.770,07	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 368.969,29
Residui Attivi	€ 110.062,75	€ 122.846,40		€ 232.909,15
Residui Passivi	€ 44.957,32	€ 4.405,13		€ 49.362,45
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 552.515,99

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a euro 552.515,99 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

	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	Programmazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/Spese %
A01	€ 0,00	€ 18.396,00	€ 17.019,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.056,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 86.317,08	€ 42.471,74	49,21%
A02	€ 0,00	€ 28.620,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.221,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 58.932,18	€ 34.841,70	59,13%
A03	€ 95.123,48	€ 0,00	€ 31.196,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.082,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 327.727,58	€ 130.401,88	39,79%
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	€ 295,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.860,21	€ 295,00	6,07%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.673,22	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.833,67	€ 0,00	0,00%
P02	€ 13.680,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.335,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 148.924,04	€ 26.015,70	17,47%
P03	€ 38.284,79	€ 0,00	€ 40,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 73.566,40	€ 38.325,32	52,10%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.637,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.824,59	€ 1.637,58	33,95%
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	€ 147.088,72	€ 47.016,42	€ 50.189,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.694,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 725.658,97	€ 273.988,92	38,00%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	53,69%	17,16%	18,32%	0,00%	0,00%	10,84%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 38,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 26,63%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P2.7 "Per tutta la vita lifelong learni" con programmazione definitiva, somme impegnate e somme pagate pari a euro 2.400,00 con le considerazioni che seguono:

- trattasi di attività didattica di lingua inglese rivolta agli adulti che doveva svolgersi nel corso dell'anno scolastico 2019/20 ma che a causa della pandemia si è conclusa nel primo trimestre dell'a.s.2020/21. Dalla documentazione visionata si è constatato che l'incarico di docenza è stato affidato a personale esterno con contratto di prestazione d'opera per un totale di 60 ore al costo di euro 40,00/h onnicomprensivo. La docente in data 11/12/2020 ha emesso la fatt. n.4/PA di euro 2.400,00 che non è stata iscritta tra i residui passivi dell'anno 2020. Pertanto alla data del 14/01/2021 la fattura risulta pagata in conto competenza.

Si osserva ancora una volta l'errata commistione della gestione di competenza con quella a residui.

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

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

l'indice di tempestività annuale dei pagamenti è pari -3,32.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *I valori indicati divergono dalle risultanze contabili*
- *Sono presenti anomalie nel riaccertamento dei residui*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello L*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *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 non corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *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*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *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*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*

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 con le osservazioni sopraindicate.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:00, l'anno 2022 il giorno 05 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SIMONETTO ROBERTA
MARCATO ORIETTA


