

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/002

Presso l'istituto CPIA 2 ALESSANDRIA di NOVI LIGURE, l'anno 2021 il giorno 14, del mese di maggio, alle ore 14:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 17 provincia di ALESSANDRIA.

La riunione si svolge presso le proprie sedi, in modalità remota.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIANFRANCO	GALLINOTTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GERARDO	D'AMATO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

La firma sul verbale sarà apposta dai Revisori nella prima riunione utile in presenza.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2020 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. *Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
4. *Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
5. *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. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
2. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
3. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
4. *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 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*

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

1. *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>	45	0	45	716	0	716	609	0
<i>I livello - I Periodo Didattico</i>	38	0	38	588	0	588	512	0
<i>I livello - II Periodo Didattico</i>	3	0	0	66	0	66	50	0
<i>Totale</i>	86	0	86	1370	0	1370	1171	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	14
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
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	13
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	31
<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	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	3
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	5
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
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	1
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0
TOTALE PERSONALE ATA	12

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 2020 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 244.062,20		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 114.576,80	€ 114.576,80	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 117.590,33	€ 117.590,33	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 17.561,72	€ 17.561,72	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 4.372,76	€ 4.372,76	1,00
06-Contributi da privati	€ 14.345,00	€ 14.345,00	1,00
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	€ 512.508,82	€ 268.446,62	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 268.446,62	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 257.186,61	€ 95.718,28	0,38
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 25.936,45	€ 25.436,45	0,99
A02-Funzionamento amministrativo	€ 98.264,07	€ 7.878,65	0,09
A03-Didattica	€ 132.986,09	€ 62.403,18	0,47
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	€ 248.372,35	€ 15.583,54	0,07
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 242.308,22	€ 9.519,41	0,04
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.064,13	€ 6.064,13	1,00
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	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 506.558,96	€ 111.301,82	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 157.144,80	
Totale a Pareggio		€ 268.446,62	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 157.144,80.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 22,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2020	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 43.100,26	€ 2.305,10	€ 40.795,16	€ 118.006,62	€ 0,00	€ 158.801,78

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 1.137,57	€ 1.137,57	€ 0,00	€ 33.229,53	€ 0,00	€ 33.229,53

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 451.634,52. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variations	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 11.073,89	€ 37.126,32	€ 48.200,21
Totale Disponibilità	€ 246.476,67	€ 190.187,17	€ 436.663,84
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 257.550,56	€ 227.313,49	€ 484.864,05
PASSIVO			
Totale debiti	€ 1.137,57	€ 32.091,96	€ 33.229,53
Consistenza Patrimoniale	€ 256.412,99	€ 195.221,53	€ 451.634,52
Totale Passivo	€ 257.550,56	€ 227.313,49	€ 484.864,05

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 202.099,51
Riscossioni	€ 2.305,10	€ 150.440,00	€ 152.745,10	
Pagamenti	€ 1.137,57	€ 78.072,29	€ 79.209,86	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 275.634,75
Residui Attivi	€ 40.795,16	€ 118.006,62		€ 158.801,78

Residui Passivi	€ 0,00	€ 33.229,53	€ 33.229,53
Avanzo di amministrazione al 31/12			€ 401.207,00

Il Fondo cassa al 31.12.2020 riportato nel modello J è pari ad euro 275.634,75 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	€ 4.312,74	€ 4.342,00	€ 16.781,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.936,45	€ 25.436,45	98,08%
A02	€ 0,00	€ 1.579,99	€ 6.240,83	€ 0,00	€ 57,83	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 98.264,07	€ 7.878,65	8,02%
A03	€ 0,00	€ 713,70	€ 9.305,12	€ 52.384,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 132.986,09	€ 62.403,18	46,93%
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	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P02	€ 9.424,50	€ 0,00	€ 94,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 242.308,22	€ 9.519,41	3,93%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 5.460,41	€ 0,00	€ 603,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.064,13	€ 6.064,13	100,00%
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	€ 14.884,91	€ 6.606,43	€ 20.586,58	€ 69.166,07	€ 57,83	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 505.558,96	€ 111.301,82	23,00%

TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	13,38%	5,94%	18,50%	62,15%	0,06%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			
---	--------	-------	--------	--------	-------	-------	-------	-------	-------	--	--	--

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 23,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 6,28%.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini

La dichiarazione IRAP 2020, anno d'imposta 2019, risulta trasmessa all'Agenzia delle entrate in data 17.11.2020 con protocollo n. 20111711434359220.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini

La dichiarazione MOD. 770 2020, anno d'imposta 2019, risulta trasmessa all'Agenzia delle entrate in data 27.10.2020 con protocollo n. 20102713505320331.

Il modello di Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2020 risulta trasmesso all'Agenzia delle entrate in data 11.3.2021 con protocollo n. 21031113200113613.

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

Il prospetto relativo all'indice di tempestività per l'esercizio 2020 corrisponde a - 15,43 e risulta pubblicato sul sito internet dell'Istituto scolastico.

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*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *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*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati 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 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*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*

Con riferimento all'obbligo di cui all'art. 7 comma 4-bis del decreto legge 35/2013, convertito con legge 64/2013, l'Istituto Scolastico ha presentato la comunicazione di posizioni debitorie (Atto n. 1433594000000011 del 27.1.2021) per debiti certi, liquidi ed esigibili, maturati al 31.12.2020 e non estinti.

Da tale comunicazione non risultano debiti maturati al 31.12.2020 e non estinti per somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti e per obbligazioni relative a prestazioni professionali.

Con riferimento all'art. 41 comma 1 del decreto legge n. 66/2014 si è presa visione della dichiarazione del Dirigente Scolastico resa nell'ambito della relazione illustrativa del Conto Consuntivo 2020.

Viene dichiarato che tutti i pagamenti sono stati effettuati alle scadenze previste e ai sensi dell'art. 41 comma 1 del DL 66/2014.

MONITORAGGIO DELLE RISORSE ASSEGNATE PER L'EMERGENZA COVID-19

Dalla rendicontazione delle risorse assegnate a seguito dei provvedimenti emanati per la gestione dell'emergenza COVID-19 risulta che tutte le somme assegnate sono state impegnate e spese, fatta eccezione per i fondi relativi alle "misure per la didattica digitale integrata" che possono essere impegnati entro il 31.5.2021.

Nel dettaglio risultano le seguenti assegnazioni:

- art. 120 comma 2 del Decreto Legge n. 18 del 26.3.2020 - D.M. P.I. n. 187 del 26.3.2020 "Risorse per la didattica a distanza" per euro 10.582,53;

- ex art. 231 comma 1 Decreto Legge n. 34 del 19.5.2020 - nota M.P.I. n. 1033 del 29.5.2020 "Misure per la sicurezza e protezione nelle istituzioni scolastiche statali e per lo svolgimento in condizioni di sicurezza dell'anno scolastico 2020/2021" per euro 59.973,12;

- art. 21 Decreto Legge n. 137 del 28.10.2020 - D.M. P.I. n. 155 del 2.11.2020 "Misure per la Didattica Digitale Integrata" per euro 11.086,02.

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 2020 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:45, l'anno 2021 il giorno 14 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GALLINOTTI GIANFRANCO

D'AMATO GERARDO
