

ANALISI CONTO CONSUNTIVO**VERBALE N. 2024/002**

Presso l'istituto CPIA 7 di POMEZIA, l'anno 2024 il giorno 09, del mese di maggio, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 168 provincia di ROMA.

La riunione si svolge presso Segreteria.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SABRINA	NAVARRINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANNAMARIA	CAPOZI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alla seduta il DSGA Dott. Giuseppe Mulè.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2023 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. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
- 8. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
- 9. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
- 10. 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. 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*

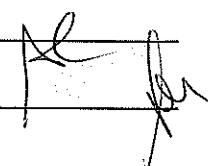
Situazione Amministrativa (Mod. J)

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*

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>	66	1	67	1311	24	1335	1290	0
<i>I livello - I Periodo Didattico</i>	14	3	17	1359	37	1396	176	0
<i>I livello - II Periodo Didattico</i>	8	0	8	35	0	35	35	0
<i>Totale</i>	88	4	92	2705	61	2766	1501	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	53
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	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	64
<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	7
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	4
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	13
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	2
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	31

Conto Finanziario (Mod. H)

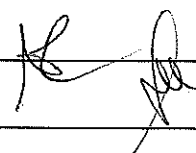
In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame 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 2023 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 546.491,51		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 80.122,75	€ 80.122,75	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 21.195,08	€ 31.068,25	1,47
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 1.665,41	€ 1.665,41	1,00
06-Contributi da privati	€ 44.053,53	€ 44.853,53	1,02
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 538,99	€ 538,99	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	€ 0,04	€ 0,04	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 694.067,31	€ 158.248,97	
	Disavanzo di competenza	€ 93.210,27	
	Totale a pareggio	€ 251.459,24	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 132.646,22	€ 81.845,87	0,62
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 35.308,15	€ 26.326,72	0,75
A02-Funzionamento amministrativo	€ 15.310,81	€ 8.958,21	0,59
A03-Didattica	€ 82.027,26	€ 46.560,94	0,57
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	€ 479.621,34	€ 169.613,37	0,36
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 141.365,11	€ 91.888,81	0,66
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 269.964,17	€ 65.635,90	0,25
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 500,00	€ 430,03	0,87
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 67.792,06	€ 11.658,63	0,18
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	€ 300,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 612.567,56	€ 251.459,24	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 81.499,75		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 251.459,24	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 93.210,27.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 42,00% di quelle programmate.

Il registro delle minute spese è stato correttamente chiuso con reversale n. 29 del 12/12/2023.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 281.873,93	€ 0,00	€ 281.873,93	€ 77.854,11	€ 0,00	€ 359.728,04

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 99.648,19	€ 515,04	€ 99.133,15	€ 7.494,97	€ 0,00	€ 106.628,12

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0,00 e pagati residui passivi per euro 1.409,84.

Dall'esame dei modelli L residui attivi e passivi si è riscontrato che numerosi residui sono stati contabilizzati in conto competenza ma non radiati. Si invita il DSGA a provvedere nell'esercizio corrente alla revisione di tutti i residui e procedere alla radiazione degli stessi, laddove si verificano le condizioni al fine di rappresentare un avanzo di amministrazione più coerente.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 502.580,01. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 44.163,77	€ 5.135,00	€ 49.298,77
Totale Disponibilità	€ 646.139,70	-€ 86.230,34	€ 559.909,36
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 690.303,47	-€ 81.095,34	€ 609.208,13
PASSIVO			
Totale debiti	€ 99.648,19	€ 6.979,93	€ 106.628,12
Consistenza Patrimoniale	€ 590.655,28	-€ 88.075,27	€ 502.580,01
Totale Passivo	€ 690.303,47	-€ 81.095,34	€ 609.208,13

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 364.265,77
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 0,00	€ 80.394,86	€ 80.394,86	
Pagamenti	€ 515,04	€ 243.964,27	€ 244.479,31	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 200.181,32
Residui Attivi	€ 281.873,93	€ 77.854,11		€ 359.728,04
Residui Passivi	€ 99.133,15	€ 7.494,97		€ 106.628,12
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 453.281,24

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a euro 200.181,32 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale, non concorda con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) per € 1120,02 dovuto al ritardato addebito nel pagamento di n° 2 - F24 per tasse, contributi e IVA che la Banca cassiera aveva segnalato come pagati.

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										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	Programmazione definitiva		
A01	€ 0,00	€ 8.210,69	€ 13.737,94	€ 1.828,39	€ 7,65	€ 2.382,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 160,00	€ 35.308,15	€ 26.326,72	74,57%
A02	€ 0,00	€ 667,40	€ 6.815,14	€ 196,00	€ 18,40	€ 187,56	€ 1.073,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.310,81	€ 8.958,21	58,51%
A03	€ 0,00	€ 12.265,33	€ 28.340,32	€ 1.047,00	€ 932,50	€ 3.910,79	€ 0,00	€ 10,00	€ 55,00	€ 82.027,26	€ 46.560,94	56,77%
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	€ 10.039, 08	€ 46.894, 06	€ 3.385,7 1	€ 23.588, 00	€ 0,00	€ 7.981,9 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 141.365 ,11	€ 91.888, 81	65,01%
P02	€ 41.852, 61	€ 4.270,7 9	€ 18.492, 27	€ 0,00	€ 480,00	€ 540,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 269.964 ,17	€ 65.635, 90	24,32%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 379,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 50,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 430,03	86,01%
P04	€ 2.174,0 8	€ 0,00	€ 8.916,9 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 567,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 67.792, 06	€ 11.658, 63	17,20%
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	€ 54.065, 77	€ 72.308, 27	€ 80.067, 86	€ 26.659, 39	€ 1.438,5 5	€ 15.620, 69	€ 1.073,71	€ 10,00	€ 215,00	€ 612.267 ,56	€ 251.459 ,24	42,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	21,51%	28,76%	31,85%	10,61%	0,58%	6,22%	0,43%	0,01%	0,09%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 42,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 35,37%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto Erasmus KA2 iniziato nell'anno 2021 e concluso nell'anno 2023 con la liquidazione delle spettanze alla DS Serru Maria Vittoria per lo svolgimento delle attività funzionali alla realizzazione del progetto.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2022 non risulta presentata

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 non risulta presentata.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2023 non risulta presentata

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2023 non risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2023 non risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2023 non risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2023 non risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2023 non risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2023 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2023 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2023 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2023 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2023 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

Si invita il DSGA a provvedere alla pubblicazione dei dati relativi agli indicatori di tempestività dei pagamenti e l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2023, nonché alla presentazione nei termini prescritti delle dichiarazioni all'Agenzia delle Entrate e quelle pregresse a sanatoria.

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*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *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*
- *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 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*

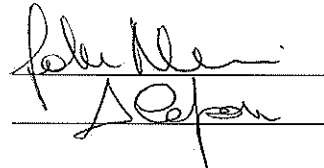
Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarit  della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:00, l'anno 2024 il giorno 09 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

NAVARRINI SABRINA

CAPOZI ANNAMARIA



Two handwritten signatures are present, each written over a horizontal line. The first signature is cursive and appears to read 'Sabrina Navarra'. The second signature is also cursive and appears to read 'Annamaria Capozzi'.