

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto CPIA IMPERIA di IMPERIA, l'anno 2023 il giorno 21, del mese di aprile, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 11 provincia di IMPERIA.

La riunione si svolge presso la sede di Viale delle Rimembranze, 31 - Imperia.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIOVANNI	SCIAGUATO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SARA	SCAPPAZZONI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Alla seduta è presente il D.S.G.A. Sig.ra Orengo Piera.

Con nota del Ministero dell'Istruzione e del Merito prot. n. U.0007435 del 14/03/2023 sono state ridefinite le tempistiche per la predisposizione ed approvazione del Conto Consuntivo 2022.

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:

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. *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 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>	42	3	45	501	2	503	1280	0
<i>I livello - I Periodo Didattico</i>	8	3	11	109	6	115	153	1
<i>I livello - II Periodo Didattico</i>	8	3	11	65	2	67	120	0
<i>Totale</i>	58	9	67	675	10	685	1553	1

Il CPIA di Imperia si articola nei plessi di Imperia, sito in Viale delle Rimembranze, 31, di Sanremo, sito in Corso Cavallotti, 88 e di Ventimiglia, sito in Via Roma, 61; ne fanno parte anche le Sezioni Carcerarie presso le Case Circondariali di Imperia e Sanremo.

Sono previsti il 1° livello della scuola primaria (alfabetizzazione), il 2° livello della scuola primaria, il 1° livello/1° periodo didattico (scuola media) ed il 1° livello/2° periodo didattico (biennio che segue la scuola media).

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	19
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	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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*	3
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	28
<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	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
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	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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	12

La struttura organica dell'Istituto ricalca quasi totalmente quella descritta in occasione dell'esame del Programma Annuale 2023; il Dirigente Scolastico risulta in posizione di reggenza, in quanto titolare in altro istituto e, pertanto, non viene rilevato tra il personale in servizio al CPIA di Imperia. In sintesi, la struttura organica dell'Istituto ha dato origine a:

- 7 posti nella scuola primaria, coperti da 6 insegnanti a t.i. full-time, 1 a t.i. part-time (18 h) e 1 a t.d. con contratto fino al 30/6 per 6 h a copertura del part-time;
- 18 cattedre nella scuola secondaria di I grado, oltre a 4 ore assegnate in deroga per attività di sostegno (Decr. n. 1722 del 12/09/2022). Prestano servizio nell'Istituto, su posto comune, 13 docenti a t.i. full-time, 2 a t.i. part-time (entrambi a 12 h), 3 a t.d. con contratto annuale e 2 a t.d. con contratto fino al 30/6 (entrambi per 6 h a copertura dei part-time); le ore di sostegno sono svolte da docente a t.d. con contratto fino al 30/6 già considerato su posto comune e, pertanto, non nuovamente rilevato in tabella.

Il personale ATA è stato definitivamente previsto in n. 11 unità (1 DSGA, 4 Ass.ti amm.vi, 5 e 12 ore per il profilo di Collaboratore scolastico). Pertanto, sono presenti 1 DSGA a t.d. full-time, 2 assistenti amministrativi a t.i. full-time, 1 a t.d. con contratto annuale e 1 a t.d. contratto fino al 30/6 per 30 h. Per il profilo di collaboratore scolastico, troviamo presenti 2 unità a t.i. full-time, 1 a t.i. part-time (30 h) e 4 con contratto a t.d. fino al 30/6 (2 a orario intero, 1 per 12 h e 1 per 6 h a copertura del part-time).

Non si rilevano unità di personale estraneo all'amministrazione che espleta il servizio di pulizia degli spazi e dei locali ivi compreso quello beneficiario delle disposizioni contemplate dal decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 65.

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 2022 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 475.197,10		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 22.450,00	€ 22.450,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 34.358,78	€ 34.358,78	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 8.750,12	€ 8.750,12	1,00
06-Contributi da privati	€ 5.096,00	€ 5.096,00	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	€ 1.480,01	€ 1.480,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 547.332,01	€ 72.134,91	
	Disavanzo di competenza	€ 82.852,35	
	Totale a pareggio	€ 154.987,26	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 339.091,33	€ 113.460,80	0,34
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 85.020,19	€ 29.146,23	0,35
A02-Funzionamento amministrativo	€ 39.542,62	€ 5.380,07	0,14
A03-Didattica	€ 214.528,52	€ 78.934,50	0,37
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-Attivita' di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 198.047,11	€ 41.526,46	0,21
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 16.516,27	€ 2.170,53	0,14
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 162.542,64	€ 37.024,68	0,23
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 8.962,18	€ 618,08	0,07
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 10.026,02	€ 1.713,17	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	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 538.138,44	€ 154.987,26	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 9.193,57		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 154.987,26	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 82.852,35.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 29,00% di quelle programmate.

Il Programma Annuale relativo all'esercizio finanziario oggetto di esame del Conto Consuntivo risulta approvato dal Commissario straordinario con Delibera n. 1 del 24/01/2022 e le relative variazioni risultano approvate dallo stesso Commissario con Delibere n. 7 del 04/07/2022 e n. 9 del 28/12/2022.

Il Mod. H non presenta differenze in entrata tra la programmazione definitiva e le somme accertate in quanto sono state effettuate tutte le variazioni ed assestamenti tra la previsione iniziale e le assegnazioni effettive.

Il prelevamento dell'avanzo di amministrazione è stato di € 466.003,53 su un ammontare complessivo di € 475.197,10.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 142.000,14	€ 1.500,00	€ 140.500,14	€ 5.218,37	€ 0,00	€ 145.718,51

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 33.179,07	€ 24.415,04	€ 8.764,03	€ 62.995,18	€ 0,00	€ 71.759,21

I Revisori hanno verificato che tali residui non possono riferirsi a maggiori accertamenti o a maggiori impegni, in quanto essi devono essere inseriti nel bilancio dell'esercizio in cui si realizzano; sussiste, inoltre, il titolo giuridico che consente il mantenimento degli stessi nelle scritture contabili.

Ad oggi non risultano incassati residui attivi e non risultano pagati residui passivi.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 507.473,44. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 61.619,51	€ 53.479,18	€ 115.098,69
Totale Disponibilità	€ 508.376,17	-€ 44.242,21	€ 464.133,96
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 569.995,68	€ 9.236,97	€ 579.232,65

PASSIVO			
Totale debiti	€ 33.179,07	€ 38.580,14	€ 71.759,21
Consistenza Patrimoniale	€ 536.816,61	-€ 29.343,17	€ 507.473,44
Totale Passivo	€ 569.995,68	€ 9.236,97	€ 579.232,65

La scuola è stata istituita in data 01/09/2015 e pertanto non ha effettuato al momento alcun rinnovo inventariale; risulta effettuata la ricognizione generale sulla reale consistenza dei beni in occasione del passaggio di consegne riferito allo scorso anno scolastico tra D.S.G.A. uscente e subentrante (Processo verbale del 21/09/2021). Si rammenta, al riguardo, che la ricognizione dei beni deve essere effettuata ogni 5 anni, mentre la rinnovazione degli inventari e la rivalutazione dei beni deve essere compiuta ogni 10 anni.

Per quanto riguarda l'esercizio 2022, l'Istituto ha provveduto a calcolare la quota dei beni soggetti al criterio dell'ammortamento, in maniera da mantenere aggiornati i valori rappresentati nel prospetto dell'attivo del conto del patrimonio - modello K, come precisato dalla Circ. MIUR n. 2233 del 02/04/2012.

Riguardo ai beni entrati a far parte dell'inventario nel corso dell'esercizio, si segnalano: n. 20 notebook Lenovo (inventario da n. 723 a n. 742) e n. 4 librerie Ikea Billy (inventario da n. 743 a n. 746); per tali beni, che hanno costituito impegni di spesa con imputazione al Progetto P01/4 - Piano scuola estate - ed all'Attività A03/1 - Funzionamento didattico generale -, i relativi pagamenti sono avvenuti, rispettivamente, con mandati n. 56 del 31/03/2022 e n. 99 del 23/05/2022.

In merito alle procedure seguite per gli acquisti dei beni, i Revisori invitano a verificare con costanza l'esistenza di convenzioni sulla "piattaforma Consip", nonché ad utilizzare il Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione (MEPA), assicurando il rispetto della normativa vigente.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 366.376,03
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 1.500,00	€ 66.916,54	€ 68.416,54	
Pagamenti	€ 24.415,04	€ 91.992,08	€ 116.407,12	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 318.385,45
Residui Attivi	€ 140.500,14	€ 5.218,37		€ 145.718,51
Residui Passivi	€ 8.764,03	€ 62.995,18		€ 71.759,21
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 392.344,75

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a € 318.385,45 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.

Dall'esame della tabella precedente, si evince una diminuzione dell'avanzo di amministrazione alla quale si accompagna un decremento della giacenza di cassa, a fine esercizio, da € 366.376,03 a € 318.385,45. Tali dati si ricollegano al tasso di impegni (pari a circa il 29%) rispetto alle somme destinate alla programmazione, alla componente di residui attivi alla chiusura dell'esercizio, nonché tempestività della scuola nei pagamenti accompagnata da un'attenta gestione delle risorse a disposizione.

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	€ 1.059,4 5	€ 2.020,2 4	€ 18.229, 04	€ 7.837,5 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 85.020, 19	€ 29.146, 23	34,29%
A02	€ 0,00	€ 707,61	€ 4.594,7 7	€ 0,00	€ 77,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 39.542, 62	€ 5.380,0 7	13,61%
A03	€ 2.813,2 9	€ 2.220,4 7	€ 7.240,8 9	€ 64.676, 85	€ 1.983,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 214.528 ,52	€ 78.934, 50	36,80%
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	€ 199,95	€ 500,81	€ 1.469,7 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.516, 27	€ 2.170,5 3	13,15%
P02	€ 31.232, 78	€ 1.036,6 0	€ 3.725,0 0	€ 1.030,3 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 162.542 ,64	€ 37.024, 68	22,78%
P03	€ 0,00	€ 618,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.962,1 8	€ 618,08	6,90%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.713,1 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.026, 02	€ 1.713,1 7	17,09%
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	€ 35.305, 47	€ 7.103,8 1	€ 36.972, 64	€ 73.544, 65	€ 2.060,6 9	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 537.138 ,44	€ 154.987 ,26	29,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	22,78%	4,59%	23,86%	47,46%	1,33%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 29,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 20,97%.

Inoltre, dall'esame della precedente tabella, emerge che gli investimenti (spese in conto capitale) hanno avuto un peso particolarmente rilevante (47,46%) e le spese di funzionamento (spese di parte corrente) rappresentano di poco la parte più consistente del bilancio. Tra i progetti rivolti agli alunni, la spesa maggiore ha riguardato l'acquisto del materiale necessario alle varie iniziative e le spese per il personale ed esperti esterni.

Nel complesso, l'entità e l'utilizzo delle risorse hanno consentito la realizzazione degli obiettivi previsti dal Piano dell'offerta formativa e dal Programma annuale. In particolare, i Revisori hanno esaminato le risultanze di alcune attività/progetti, in riferimento anche a quanto riportato nella relazione al conto consuntivo, con le considerazioni che seguono:

- l'Attività A01 "Funzionamento generale e decoro della scuola" ha lo scopo di garantire tutti i servizi necessari per il normale funzionamento organizzativo e rappresenta il supporto generale a sostegno dell'attività gestionale della scuola. Le entrate derivano principalmente dall'utilizzo di una quota dell'avanzo vincolato e non, da provviste statali e, in piccola misura, da contributi di altre istituzioni; le uscite si riferiscono soprattutto agli oneri per il responsabile del servizio di protezione dati e di sicurezza sul lavoro, alla quota per adesione alla rete istruzione degli adulti, all'acquisto di materiali igienico-sanitari, di vestiario e di materiali tecnico-specialistici, al costo per corso di formazione primo soccorso, sicurezza e antincendio, agli oneri per manutenzione sito web, assistenza e canone software, nonché alle spese di telefonia, trasporti, per ritiro toner esausti e per la locazione di locali. La relativa documentazione risulta conservata scrupolosamente e non emergono situazioni degne di rilievo;

- il Progetto P02 "Progetti in ambito umanistico e sociale" si propone di rispondere in modo adeguato ai bisogni di tutti gli allievi, in modo da valorizzare le competenze umane esistenti e sapersi confrontare con il nuovo, con gli altri e con la complessità dei linguaggi che caratterizzano la realtà contemporanea, senza perdere di vista lo spirito di inclusione degli alunni stranieri e in situazione di disagio. Il progetto si suddivide nei sotto-progetti: "Ampliamento offerta formativa", "Progetto Erasmus Plus 2022", "FAMI - Percorsi 2.0 Italiano per stranieri in Liguria", "FESR PON Tutti connessi nessuno escluso", "FESR PON Imparo smart" e "Patto educativo di comunità". Nel suo complesso, il progetto risulta finanziato dall'utilizzo di parte dell'avanzo vincolato e non e da fondi europei; le spese riguardano essenzialmente la remunerazione di attività aggiuntive del personale, il pagamento di agenzie relative al progetto Erasmus, l'acquisto di testi scolastici e toner. E' stato esaminato il fascicolo relativo al progetto, la cui documentazione risulta completa ed in ordine.

L'attività di verifica ha comunque messo in evidenza che ciascuno dei progetti contiene la descrizione delle esigenze a cui esso intende rispondere e gli obiettivi che si intendono perseguire; reca, inoltre, l'indicazione dei profili dei docenti ed esperti utilizzati, distinguendo tra risorse interne ed esterne, ivi comprese le risorse logistiche ed organizzative correlate alla realizzazione del progetto.

La gestione 2022 non ha registrato, nel suo complesso, l'assunzione di oneri per consulenze esterne in senso stretto, oggetto dei limiti posti dalla vigente normativa. I Revisori raccomandano la necessità di acquisire con costanza il Durc per tutti gli acquisti di beni o servizi.

Dichiarazione IRAP

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

Il mod. IRAP/2022 per l'anno 2021 risulta regolarmente presentato in data 16/11/2022, giusta comunicazione prot. n. 22111613321060042, prodotta telematicamente dall'Agenzia delle Entrate.

Il mod. 770/2022 per l'anno 2021 risulta regolarmente presentato in data 24/10/2022, giusta comunicazione prot. n. 22102408512050491, prodotta telematicamente dall'Agenzia delle Entrate.

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

La Certificazione Unica per l'anno 2022 risulta regolarmente presentata in data 01/03/2023, giusta comunicazione prot. n. 23030112352214318, prodotta telematicamente dall'Agenzia delle Entrate.

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti riferito all'intero anno 2022 è pari a -6,47.

In data 18/01/2023, attraverso il sistema PCC, è stata effettuata la comunicazione dello stock dei debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili maturati al 31/12/2022 e non ancora estinti, pari a € 51.463,26 , per effetto di fattura relativa al PON Digital Board i cui relativi fondi non risultavano ancora erogati.

I Revisori prendono altresì atto del prospetto, sottoscritto dal Dirigente scolastico e dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi, attestante i pagamenti relativi a transazioni commerciali avvenuti, nel corso dell'esercizio 2022, oltre la scadenza dei termini previsti (art. 41 D.L. 66/2014). Per l'esercizio 2022, tale prospetto evidenzia n. 14 pagamenti avvenuti oltre la scadenza; al riguardo, l'Istituzione scolastica si ripromette di monitorare regolarmente le scadenze di tali pagamenti, onde evitare il formarsi di situazioni di criticità.

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*
- *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*
- *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*
- *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*

Conclusioni

Infine, si prende atto della dichiarazione del Dirigente Scolastico e del Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi secondo cui nell'esercizio finanziario in esame non vi sono state gestioni fuori bilancio. Pertanto,

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;
- tenuto conto che le scritture contabili risultano aggiornate e regolarmente tenute,

esprimono parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo dell'anno 2022 da parte del Commissario straordinario.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:50, l'anno 2023 il giorno 21 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCIAGUATO GIOVANNI

SCAPPAZZONI SARA

