

**CENTRO PROVINCIALE PER L'ISTRUZIONE DEGLI ADULTI**

Sede amministrativa: Via Giordano Bruno s.n., P. 1°/s - 97100 RAGUSA

Tel. 0932675847 - 0932675846 - 0932675835 - D.S. 0932675843 - sito [web: www.cpiaragusa.gov.it](http://www.cpiaragusa.gov.it)

Cod. Fisc. 92040010883 - Cod. Mecc. RGMM07700P - Codice Univoco d'Ufficio UFXSBQ

p.e.o.: rgmm07700p@istruzione.it - pec: rgmm07700p@pec.istruzione.it**COLLEGIO dei REVISORI dei CONTI - AMBITO N. 5 -**

C.P.I.A. - RAGUSA
Prot. 0002788 del 24/07/2020
06-03 (Entrata)

VERBALE n. 2 del 24 Luglio 2020

L'anno duemilaventi il giorno 24 del mese di luglio alle ore 10:05, nei locali della sede amministrativa del Centro Provinciale per l'Istruzione degli Adulti di Ragusa, si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti, costituito con D.A. n. 745 del 29/04/2020 e n. 1774 del 13/07/2020 dell'Assessorato Regionale dell'istruzione e della formazione professionale della Regione Siciliana, nelle persone di:

	Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza Presenza
Presidente	Orazio	Puglisi	Regione Siciliana	Presente
Componente	Giuseppe	Asta	MIUR	Presente

È presente il Dirigente Scolastico Anna Caratozzolo e il Direttore dei servizi generali ed amministrativi Giuseppina Genovese.

All'ordine del giorno della riunione:

- 1) Insediamento Dott. Asta Giuseppe
- 2) Conto Consuntivo E.F. 2020
- 3) Varie ed eventuali

Con riferimento al primo punto all'ordine del giorno, il Presidente del Collegio, constatata la presenza del Dott. Asta Giuseppe, quale componente nominato dal MIUR giusto Decreto Assessoriale Regione Siciliana n. 1774 del 13 luglio 2020 che si insedia in data odierna, dichiara validamente costituito, l'organo collegiale e procede con la trattazione degli altri punti all'ordine del giorno.

Il Collegio procede preliminarmente all'accertamento della regolare tenuta dei seguenti libri contabili informatizzati relativamente alle scritture dell'E.F. 2020 e non riscontra rilievi da evidenziare:

1. **Inventario:** registro entrata stampato fino a pag. 67; registro uscita stampato fino a pag. 201
2. **Giornale di cassa:** composto da n° 41 pagine
3. **Registro partitario delle entrate c/comp.:** composto di n° 35 pagine
4. **Registro partitario delle entrate c/residui:** composto di n° 3 pagine
5. **Registro partitario delle uscite c/comp.:** composto di n° 95 pagine
6. **Registro partitario delle uscite c/residui:** composto da n° 57 pagine
7. **Registro relativo al fondo di anticipazione al D.S.G.A. per le minute spese:** composto da n° 4 pagine
8. **Giornale di magazzino:** composto da n° 27 pagine
9. **Registri dei contratti:** composto da n° 5 pagine
10. **Registro delle fatture elettroniche:** composto da n° 5 pagine



CENTRO PROVINCIALE PER L'ISTRUZIONE DEGLI ADULTI

Sede amministrativa: Via Giordano Bruno s.n., P. 1°/s - 97100 RAGUSA

Tel. 0932675847 - 0932675846 - 0932675835 - D.S. 0932675843 - sito [web: www.cpiaragusa.gov.it](http://www.cpiaragusa.gov.it)

Cod. Fisc. 92040010883 - Cod. Mecc. RGMM07700P - Codice Univoco d'Ufficio UFXSBQ

p.e.o.: rgmm07700p@istruzione.it - pec: rgmm07700p@pec.istruzione.it



COLLEGIO dei REVISORI dei CONTI - AMBITO N. 5 -

Esauriti i suddetti preliminari, si è quindi proceduto all'esame del conto consuntivo relativo al periodo 01/01/2019 - 31/12/2019.

Il documento contabile è stato predisposto dal Direttore S.G.A nel rispetto di quanto previsto dagli artt. 22 e 23 del D.A. 7753 del 28-12-2018, nonché dalla circolare Reg. Sicilia n° 6 del 24-02-2020.

Si rammenta che successivamente al compimento dell'esame di questo consuntivo, lo stesso elaborato dovrà essere sottoposto all'approvazione del Commissario Straordinario (facente funzioni di Consiglio d'Istituto), munito del parere di questo collegio.

Il conto consuntivo al 31/12/2019 è compilato nella modulistica vigente ed è accompagnato dagli allegati prescritti e dalla relazione illustrativa che ne delinea sinteticamente i contenuti fondamentali e i risultati della gestione.

I dati relativi alla programmazione definitiva sono la risultante delle poste iniziali approvate in sede di programma annuale 2019 (come risulta dal relativo Mod.A) e delle variazioni successivamente deliberate (come risulta dai relativi modelli F approvati).

Nel corso dell'esercizio finanziario 2019 si è proceduto alla radiazione di residui attivi, regolarmente deliberata.

Il Programma annuale 2019, è stato approvato dal Commissario Straordinario in data 21-02-2019 delibera n°114.

Le variazioni al P.A., intervenute nel corso dell'esercizio finanziario, risultano deliberate dal Commissario Straordinario.

Il conto Consuntivo è composto dai Mod. H – Conto finanziario - e Mod. K – Conto patrimonio con allegati i seguenti altri modelli obbligatori:

- Mod. I - Rendiconto progetto/attività
- Mod. J – Situazione amministrativa definitiva
- Mod. L – Elenco residui
- Mod. M – Spese personale
- Mod. N – Riepilogo spese.

I risultati della gestione possono così sintetizzarsi:

CONTO FINANZIARIO AL 31/12/2019 – MOD.H

RIEPILOGO DELLE ENTRATE

Aggregato	Programmazione definitiva (a) Euro	Somme accertate (b) Euro
Avanzo di amministrazione utilizzato	106.763,93	
Finanziamenti dello Stato	5.367,00	5.367,00
Finanziamenti della Regione	27.644,82	27.644,82
Finanziamenti da enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	46.937,48	46.937,48
Contributi da privati	11.273,87	11.293,87
Gestioni economiche	0	0
Altre entrate	995,87	995,87



CENTRO PROVINCIALE PER L'ISTRUZIONE DEGLI ADULTI

Sede amministrativa: Via Giordano Bruno s.n., P. 1°/s - 97100 RAGUSA

Tel. 0932675847 - 0932675846 - 0932675835 - D.S. 0932675843 - sito [web: www.cpiaragusa.gov.it](http://www.cpiaragusa.gov.it)

Cod. Fisc. 92040010883 - Cod. Mecc. RGMM07700P - Codice Univoco d'Ufficio UFXSBQ

p.e.o.: rgmm07700p@istruzione.it pec: rgmm07700p@pec.istruzione.it

COLLEGIO dei REVISORI dei CONTI - AMBITO N. 5 -

Mutui	0	0
<i>Totale entrate</i>	198.982,97	92.239,04
<i>Disavanzo di competenza</i>		20.429,52
<i>Totale a pareggio</i>		112.668,56

RIEPILOGO DELLE SPESE

Aggregato	Programmazione definitiva (a) Euro	Somme impegnate (b) Euro
Attività	68.305,94	33.027,75
Progetti	108.223,87	79.640,81
Gestioni economiche	0	0
Fondo di riserva	643,11	0
<i>Totale spese</i>	177.172,92	112.668,56
<i>Avanzo di competenza</i>		
<i>Totale a pareggio</i>		112.668,56

ESAME DELLE ENTRATE

Le **entrate** effettivamente accertate nell'esercizio sono risultate pari a € **92.239,04**, a fronte di una previsione definitiva di €. 198.982,97.

RIEPILOGO

Programmazione definitiva	Somme accertate	Somme riscosse	Somme rimaste da riscuotere	Differenze in + o in -
198.982,97	92.239,04	91.839,04	400,00	106.743,93
disavanzo competenza	20.429,52			
<i>Totale a pareggio</i>	112.668,56			

La differenza è data da: € 106.763,93, quale avanzo di amministrazione all'01-01-2019, a cui viene detratta la somma di € 20,00, quale maggiore accertamento verificatosi il 31-12-2019 di cui non è stato possibile deliberare la variazione di bilancio.

ESAME DELLE SPESE - ATTIVITA'/ PROGETTO

Il totale delle spese impegnate è risultato pari a €.112.668,56, pagate €. 97.164,64 e rimaste da pagare €. 15.503,92.

Aggregato Z voce 01 – DISPONIBILITA' FINANZIARIA DA PROGRAMMARE			
Previsione iniziale (P.A. mod. A)			15.919,00
Variazioni apportate in corso d'anno 2019			5.891,05
Previsione definitiva			21.810,05

**CENTRO PROVINCIALE PER L'ISTRUZIONE DEGLI ADULTI**

Sede amministrativa: Via Giordano Bruno s.n., P. 1°/s - 97100 RAGUSA

Tel. 0932675847 - 0932675846 - 0932675835 - D.S. 0932675843 – sito [web: www.cpiaragusa.gov.it](http://www.cpiaragusa.gov.it)

Cod. Fisc. 92040010883 - Cod. Mecc. RGMM07700P – Codice Univoco d'Ufficio UFXSBQ

p.e.o.: rgmm07700p@istruzione.it- pec: rgmm07700p@pec.istruzione.it**COLLEGIO dei REVISORI dei CONTI - AMBITO N. 5 -**

Economie	21.810,05
----------	-----------

RIEPILOGO

Programmazione definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	Differenze in + o in -
177.172,92	112.668,56	97.164,64	15.503,92	64.504,36

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA al 31-12-2019 - MOD. J**FONDO DI CASSA**

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€ 86.967,25
Ammontare somme riscosse:		
a) in conto competenza	€ 91.839,04	
b) in conto residui attivi	€ 47.084,70	
Totale		€ 138.923,74
Ammontare dei pagamenti eseguiti:		
a) in conto competenza	€ 97.164,64	
b) in conto residui passivi	€ 45.940,40	
Fondo di cassa a fine esercizio		€ 82.785,95

AVANZO COMPLESSIVO DI FINE ESERCIZIO

Residui attivi	€ 7.062,99
Residui passivi	€ 15.503,92



CENTRO PROVINCIALE PER L'ISTRUZIONE DEGLI ADULTI

Sede amministrativa: Via Giordano Bruno s.n., P. 1°/s - 97100 RAGUSA

Tel. 0932675847 - 0932675846 - 0932675835 - D.S. 0932675843 - sito web: www.cpiaragusa.gov.it

Cod. Fisc. 92040010883 - Cod. Mecc. RGMM07700P - Codice Univoco d'Ufficio UFXSBQ

p.e.o.: rgmm07700p@istruzione.it - pec: rgmm07700p@pec.istruzione.it

COLLEGIO dei REVISORI dei CONTI - AMBITO N. 5 -

Avanzo di amministrazione dell'esercizio

€. 74.345,02

Le entrate effettive accertate nell'esercizio risultano pari ad €. 92.239,04

Le spese effettive impegnate nell'esercizio risultano pari ad €. 112.668,56

DISAVANZO DI COMPETENZA €. 20.429,52

Il saldo del giornale di cassa risulta di € 82.785,95 e coincide con il saldo della disponibilità dell'istituto cassiere al 31-12-2019; invece non coincide con l'estratto conto della Banca d'Italia al 31-12-2019, il quale presenta un saldo di € 82.765,95: la differenza di € 20,00 è dovuta a un versamento effettuato sul conto corrente il 31-12-2019, incassato con rev. 93 del 31-12-2019, trasmesso dall'istituto cassiere al conto di Tesoreria Unica della Banca d'Italia il 02-01-2020.

GESTIONE RESIDUI

I residui attivi al 31/12/2019 ammontano a € 7.062,99 come segue:

Residui attivi iniziali all'01.01.2019	65.737,08
Residui attivi radiati nel 2019	-11.989,39
Residui attivi riscossi al 31/12/2019	-47.084,70
DIFFERENZA	6.662,99
Residui creati anno 2019	400,00
TOTALE AL 31/12/2019	7.062,99

I residui passivi al 31/12/2019 ammontano a € 15.503,92 così distinti.

Residui passivi iniziali all'01.01.2019	45.940,40
Residui passivi radiati nel 2019	0
Residui passivi pagati al 31.12.2019	45.940,40
DIFFERENZA	0
Residui creati anno 2019	15.503,92
TOTALE AL 31/12/2019	15.503,92

Si è inoltre accertato che per i residui attivi è stata determinata la consistenza dei crediti e per quelli passivi individuati gli enti creditori.

MINUTE SPESE

Per quanto riguarda la gestione del fondo minute spese si dà atto che la stessa è avvenuta nel pieno rispetto del dettato di cui all'art. 21 del D.A. n. 7753 del 28.12.2018.

L'uso del fondo, infatti, è avvenuto nelle forme ivi previste e nei limiti deliberati dal Commissario Straordinario in data 21-02-2019, del. N. 115, per € 900,00. Inoltre, il ricorso allo stesso è avvenuto con oculatezza e parsimonia e le spese effettuate, tutte documentate, sono state improntate a una rigorosa politica di pertinenza, economicità e proficuità.

Tutte le operazioni compiute sono state contabilizzate nell'apposito registro e a chiusura dell'esercizio finanziario il Direttore s.g.a. ha proceduto a riversare in entrata le somme rimaste in giacenza con rev. N° 76 del 20-11-2019.



CENTRO PROVINCIALE PER L'ISTRUZIONE DEGLI ADULTI

Sede amministrativa: Via Giordano Bruno s.n., P. 1°/s - 97100 RAGUSA

Tel. 0932675847 - 0932675846 - 0932675835 - D.S. 0932675843 - sito web: www.cpiaragusa.gov.it

Cod. Fisc. 92040010883 - Cod. Mecc. RGMM07700P - Codice Univoco d'Ufficio UFXSBQ

p.e.o.: rgmm07700p@istruzione.it - pec: rgmm07700p@pec.istruzione.it

COLLEGIO dei REVISORI dei CONTI - AMBITO N. 5 -

CONSISTENZA PATRIMONIALE

Dalla situazione patrimoniale relativa al periodo 1-1-2019/31-12-2019 si evincono le seguenti risultanze:

Conto del patrimonio – Mod. k

I dati sottoriportati sono conformi alle risultanze contabili del mod. K:

la consistenza patrimoniale netta risulta di € 171.725,71 così ripartita:

PROSPETTO DELL'ATTIVO			
VOCI	Situazione al 01/01	Variazioni	Situazione al 31/12/
IMMOBILIZZAZIONI	106.114,82	-8.734,13	97.380,69
DISPONIBILITÀ			
RESIDUI ATTIVI	65.737,08	-58.674,09	7.062,99
CASSA	86.967,25	- 4.181,30	82.785,95
TOTALE ATTIVO	258.819,15	-71.589,52	187.229,63
RESIDUI PASSIVI	45.940,40	- 30.436,48	15.503,92
CONSISTENZA PATRIMONIALE	212.878,75	-41.153,04	171.725,71
TOTALE A PAREGGIO	258.819,15	-71.589,52	187.229,63

Il saldo cassa riportato nell'estratto conto della **Tesoreria della Banca d'Italia** (Mod. 56 T.U.) al **31.12.2019**, acquisito al prot.n. 164/06-03 DEL 16-01-2020, pari a **€ 82.765,95**, non concorda con quello evidenziato nel giornale di cassa, pari ad **€ 82.785,95**: la differenza di € 20,00 è dovuta a un versamento effettuato sul conto corrente il 31-12-2019, incassato con rev. 93 del 31-12-2019, riversato dall'istituto cassiere al conto di Tesoreria Unica della Banca d'Italia il 02-01-2020.

Conto finanziario – Mod. H

Dalla gestione di competenza 2019 le entrate e le spese presentano le seguenti risultanze conformi al mod. H:

accertamenti	riscossioni	Da riscuotere	impegni	pagamenti	Da pagare
€ 92.239,04	€ 91.839,04	€ 400,00	€ 112.668,56	€ 97.164,64	€ 15.503,92
€ 20.429,52	disavanzo di competenza				
€ 112.668,56	Totale a pareggio				



CENTRO PROVINCIALE PER L'ISTRUZIONE DEGLI ADULTI

Sede amministrativa: Via Giordano Bruno s.n., P. 1°/s - 97100 RAGUSA

Tel. 0932675847 - 0932675846 - 0932675835 - D.S. 0932675843 - sito [web: www.cpiaragusa.gov.it](http://www.cpiaragusa.gov.it)

Cod. Fisc. 92040010883 - Cod. Mecc. RGMM07700P - Codice Univoco d'Ufficio UFXSBQ

p.e.o.: rgmm07700p@istruzione.it - pec: rgmm07700p@pec.istruzione.it

COLLEGIO dei REVISORI dei CONTI - AMBITO N. 5 -

RAPPORTO RIEPILOGO DELLE SPESE PER TIPOLOGIA DEI CONTI ECONOMICI E.F. 2019

Somme impegnate			RAPPORTO TRA TIPO E TOTALE SPESE
Tipo	Descrizione	Importo in euro	% di utilizzo
01	Personale	66.184,86	58,74
02	Beni di consumo	15.173,98	13,47
03	Acquisto servizi e utilizzo beni di terzi	25.243,81	22,41
04	Acquisto beni di investimento	1.005,00	0,89
05	Altre spese	5.044,91	4,48
09	Rimborsi e poste correttive	16,00	0,01
98	Fondo di riserva	0	
Totale		112.668,56	100,00

CONCLUSIONI

Ciò premesso, grazie all'esame di cui sopra e alle verifiche a campione effettuate, si dà atto che:

- gli importi iscritti nella previsione iniziale e le variazioni in (+) o in (-) sono corrispondenti alle risultanze del programma annuale per l'anno 2019 approvato dal Commissario Straordinario e alle variazioni regolarmente deliberate dallo stesso o altrimenti autorizzate;
- la Scuola per la gestione dei mandati/reversali utilizza il pacchetto O.I.L. e si è adeguata alla recezione delle fatture nel formato elettronico come previsto dalla normativa vigente;
- le entrate e le uscite, siano esse attinenti alla gestione della competenza o alla gestione dei residui, concordano con quanto registrato e trascritto nei relativi registri partitari; ciascuna operazione registrata nei superiori libri è supportata da documenti giustificativi (mandati o reversali, fatture, ecc.) e gli stessi sono tutti raggruppati e ordinati separatamente per singolo aggregato e voce;
- per quanto attiene alle spese, si precisa che l'ammontare dei mandati, per ogni aggregato o progetto, è contenuto nei limiti della previsione definitiva; i mandati risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e sono regolarmente documentati e quietanzati; i documenti di spesa sono regolari ai fini dell'IVA e delle altre ritenute previste dalla normativa vigente; sulle fatture risultano apposti, ove previsto, il numero d'inventario;
- i totali delle programmazioni definitive delle entrate e delle spese del conto finanziario risultano a pareggio;
- gli interessi attivi maturati sul deposito bancario hanno trovato integrale iscrizione nella competenza dell'esercizio;
- gli impegni di spesa non hanno ecceduto lo stanziamento dello specifico aggregato ai sensi del comma 1° dell'art. 11 del D.A. 895/2001
- le variazioni nella consistenza patrimoniale netta a fine esercizio trovano giusta corrispondenza nelle scritture contabili;
- dalle verifiche, sempre a campione, effettuate sulle scritture contabili non sono state riscontrate anomalie o irregolarità
- non si sono riscontrate gestioni fuori bilancio come da dichiarazione sottoscritta dal Dirigente Scolastico e dal DSGA in data 02/03/2020 prot. n° 826/06-03.
- Sono rispettate gli adempimenti e le scadenze fiscali relativamente all'anno 2019.



CENTRO PROVINCIALE PER L'ISTRUZIONE DEGLI ADULTI

Sede amministrativa: Via Giordano Bruno s.n., P. 1°/s - 97100 RAGUSA

Tel. 0932675847 - 0932675846 - 0932675835 - D.S. 0932675843 - sito web: www.cpiaragusa.gov.it

Cod. Fisc. 92040010883 - Cod. Mecc. RGMM07700P - Codice Univoco d'Ufficio UFXSBQ

p.e.o.: rgmm07700p@istruzione.it - pec: rgmm07700p@pec.istruzione.it



Ministero

Istruzione

Università

Ricerca

COLLEGIO dei REVISORI dei CONTI - AMBITO N. 5 -

Le poste iscritte nel conto consuntivo, dunque, sono apparse coerenti e conformi ai fatti di gestione e la gestione finanziaria e patrimoniale è apparsa, nel suo complesso, regolare e proficua.

Gli accertamenti per la parte delle entrate, pari a € 92.239,04, e gli impegni per la parte delle spese, pari a € 112.668,56, evidenziano un disavanzo di competenza di € 20.429,52.

Inoltre la situazione finanziaria al 31/12/2019 (Mod.J) evidenzia un avanzo di amministrazione complessivo a fine esercizio di € 74.345,02.

Per quanto sopra,

IL COLLEGIO

tenuto conto che sia la gestione finanziaria e patrimoniale, sia il livello percentuale del relativo utilizzo (rapporto tra impegni - € 112.668,56- e entrate progr. definitiva - € 198.982,97, pari a circa al 56,62%), appaiono nella norma regolari e sono sempre pienamente coerenti con i risultati complessivi della più generale gestione contabile, amministrativa e didattica dell'Istituto; tenuto, altresì, conto che tutta l'azione amministrativa e gli atti amministrativi

prodotti sono stati improntati al rispetto dei criteri di legittimità e che la gestione economica-finanziaria è stata anch'essa improntata allo stesso criterio e ai criteri di economicità, efficienza, efficacia e produttività e complessivamente di proficuità del rapporto costi - benefici,

ESPRIME

parere favorevole all'approvazione del "Conto Consuntivo E.F. 2019" - periodo 1-1-2019/31-12-2019 e degli altri allegati, parte integrante e sostanziale, che lo compongono.

Il collegio dichiara ultimati i lavori e chiude il verbale alle 10:31.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE

Dott. Orazio Puglisi

IL COMPONENTE

Dott. Giuseppe Asta

