VERBALE 2020 /02

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

L'anno 2021 il giorno 11 del mese di maggio alle ore 12,00 presso l'Istituto Centro Provinciale Istruzione Adulti – CPIA CATANIA 1- di Catania (in modalità on line), si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 11 provincia di Catania.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
VALERIA	CAVALLARO(Presidente)	Regione Sicilia	Presente
MARCO	BELLUARDO (Componente)	Ministero della Pubblica Istruzione (MIUR)	Presente

e procedono all'esame, ai sensi dell'art. 51, commi 1 e 3, del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 129/2018 recepito dalla Regione Sicilia con D.A. 7753 del 28/12/2018 e delle Circolari dell'Assessorato dell'istruzione e della formazione professionale Regione Siciliana n. 4 del 24 febbraio 2021, del conto consuntivo per l'anno finanziario 2020

Assiste alla riunione il Direttore S.G.A. Sig.ra Anna Salvatrice Mirone.

Il Collegio effettua i seguenti accertamenti:

Conto finanziario (Mod. H):
1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal DSGA*
2. *Correttezza dei modelli*
3. *Attendibilità accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
4. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
5. *Regolare chiusura del Fondo 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 disponibilità liquide e comunicazioni Tesoriere e Poste SpA al 31/12/2020*
5. *Corretta indicazione saldi iniziali*
6. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione amministrativa (Mod. J):
1. *Concordanza tra i valori indicati e risultanze dalle scritture contabili registrate*
2. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo Tesoriere, che concorda con il saldo della Banca di Italia, al 31/12/2020*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dati Generali – Data di riferimento: 15 marzo

Scansionato con CamScanner

Nel anno scolastico 2020/2021 sono iscritti, al 15 marzo 2021, n. **1480 alunni**, così ripartiti nei tre diversi percorsi di studio distinti per sede e per punti di erogazione:

EDIFICI	TIPOLOGIA (I)			N° Alunni	N° Moduli
	I° periodo didattico	II° periodo didattico	alfabetizzazione		
I.C. F. PETRARCA ex CTP1	21	16	0	37	1
IPSSEOA KAROL WOJTYLA ex CTP2	148	22	36	206	3
I.C. PESTALOZZI ex CTP4	130	5	77	212	3
I.C. DIAZ – MANZONI ex CTP5	77	0	61	138	2
I.C. MALERBA ex CTP6	44	18	49	111	3
I.C. C.B. CAVOUR ex CTP7	32	12	34	78	1
I.C. A. NARBONE ex CTP8	130	0	95	225	2
I.C. G. PONTE ex CTP9	76	8	66	150	1
TOTALE	658	81	418	1157	16
SCUOLE CARCERARIE	**I° periodo didattico**	**II° periodo didattico**	**alfabetizzazione**	**N° Alunni**	**N° Moduli**
(CTP2)CTEE710015 – CASA CIRCONDARIALE PIAZZA LANZA			23	23	2
(CTP2) CTEE710037 – CASA CIRCONDARIALE BICOCCA			17	17	1
(CTP2) CTMM710014 – CASA CIRCONDARIALE BICOCCA	45	11		56	1
(CTP7) CTEE710048 – CASA CIRCONDARIALE BICOCCA IPM			1	1	1
(CTP7) CTMM71301G – CASA CIRCONDARIALE BICOCCA IPM	3	13		16	1
(CTP5) CTMM71201Q – CASA CIRCONDARIALE PIAZZA LANZA	58	83		141	2
(CTP8) CTEE703012 – CALTAGIRONE CASA CIRCONDARIALE			18	18	1
(CTP8) CTCT70300N – CALTAGIRONE CASA CIRCONDARIALE	51		0	51	2
TOTALE	157	107	59	323	11

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
1. Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	119
2. Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
3. Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	0
4. Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
5. Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
6. Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
7. Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
8. Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
9. Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
10. Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
11. Insegnanti di religione incaricati annuali	0
12. Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
13. Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
**da censire solo presso la 1° scuola che stipula il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole.*	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	127
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
1. Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1

Scansionato con CamScanner

2.	Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
3.	Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
4.	Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	6
5.	Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
6.	Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
7.	Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
8.	Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
9.	Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
10.	Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
11.	Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	21
12.	Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
13.	Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
14.	Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
15.	Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
16.	Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
17.	Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0
	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, il Collegio ha proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e spesa; ai relativi accertamenti e impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; dà atto che il conto consuntivo 2020 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a) %
Avanzo di amministrazione	€ 167.838,58		
Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 229.289,41	229.289,41	0,0
Finanziamenti dello Stato	€ 80.226,49	€ 80.226,49	0,0
Finanziamenti da Regioni	€ 38.924,26	€ 38.924,26	0,0
Finanziamenti da Enti locali o da altre istituzioni	€ 15.768,79	€ 15.768,79	0,0
Contributi da privati	€ 11.874,70	€ 11.874,70	0,0
Rimborsi e restituzioni di somme	€1.355,00	€1.355,00	0,0
Altre entrate	€ 4.623,03	€ 4.623,03	0,0
Mutui	€	€	0,0
Totale entrate	€ 549.900,26	€ 382.061,68	69,47
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 382.061,68	

Scansionato con CamScanner

2) SPESE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Utilizzo (b/a) %
Attività	**€ 317.724,18**	**€ 149.501,38**	47,05
Progetti	**€ 226.812,15**	**€ 66.200,79**	29,18
Gestioni economiche	€	€	0,0
Fondo di riserva	**€ 1.512,84**		
Disponibilità da programmare	**€ 3.851,09**		
Totale spese	**€ 546.049,17**	**€ 215.702,17**	39,51
Avanzo di competenza		**€ 166.359,51**	
Totale a pareggio	**€ 546.049,17**	**€ 382.061,68**	

Pertanto l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € **166.359,51** e concorda con il relativo importo indicato nella Situazione Amministrativa (Mod. J).

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 39,51 % 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	Variaz. in diminuzione	Totale residui
Residui attivi	€ 35.053,45	€ 16.686,37	€ 18.367,08	€ 168.671,80	€ 0,00	€ 187.038,88
	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale residui
Residui passivi	€ 1.110,50	€1.023,78	€ 86,72	€ 58.183,03	€ 0,00	€ 58.269,75

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € **582.694,57**. I valori esposti dall'istituzione scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale immobilizzazioni	€196.592,85	€ 33.586,13	€ 230.178,98
Totale disponibilità	€ 173.019,55	€ 237.765,79	€ 410.785,34

Scansionato con CamScanner

Totale attivo	€ 369.612,40	€ 271.351,92	€ 640.964,32
Deficit patrimoniale	€	€	€
Totale ATTIVO	€ 369.612,40	€ 271.351,92	€ 640.964,32
PASSIVO	€	€	€
Totale debiti	€ 1.110,50	€ 57.159,25	€ 58.269,75
Consistenza patrimoniale	€ 368.501,90	€ 214.192,67	€ 582.694,57
Totale PASSIVO	€ 369.612,40	€ 271.351,92	€ 640.964,32

Situazione amministrativa (Mod. J)

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

Fondo cassa all'inizio dell'esercizio				**€ 133.895,63**
	Residui anni precedenti	Competenza esercizio 2020	Totali	
Riscossioni	€ 16.686,37	€ 213.889,88	€ 230.576,25	
Pagamenti	€ 1.023,78	€ 158.019,14	€ 159.042,92	
Fondo cassa fine esercizio				**€ 205.428,96**
Residui attivi	€ 18.367,08	€ 168.671,80		€ 187.038,88
Residui passivi	€ 86,72	€ 58.183,03		€ 58.269,75
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 334.198,09

Il fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel Modello J è pari a € **205.428,96**, in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto Cassiere 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 dell'Offerta Formativa (POF), 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 e i progetti, anche in

Scansionato con CamScanner

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 ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

	SPESE DI PERSONALE (Impegnato)	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO (Impegnato)	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI (Impegnato)	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO (Impegnato)	ALTRE SPESE (Impegnato)	IMPOSTE E TASSE (Impegnato)	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO (Impegnato)	ONERI FINANZIARI (Impegnato)	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE (Impegnato)	Tot.Spese (programmate)	Tot. Impegni (impegnato)	Impegni/Sp % (impegnat
A01	1.000,00	23.117,61	15.545,64	12.316,44						59.477,59	51.979,69	87,39%
A02		464,48	5.301,00		1.407,45					28.310,63	7.172,93	25,34%
A03		3.484,15	19.951,31	66.913,06					0,24	150.538,96	90.348,76	60,02%
A04												0,00%
A05										79.397,00		0,00%
A06												0,00%
P01												0,00%
P02			6.960,00							140.782,07	6.960,00	4,94%
P03	15.771,25	116,14	24.753,70	772,26	30,30				639,00	57.683,31	42.082,65	72,95%
P04	8.787,95		8.015,14			348,93			6,12	28.346,77	17.158,14	60,53%
P05												0,00%
TOTALE	25.559,20	27.182,38	80.526,79	80.001,76	1.437,75	348,93	0,00	0,00	645,36	544.536,33	215.702,17	
TALE/TOTALE IMPEGNI	0,12	0,13	0,37	0,37	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,40		
TALE/TOTALE IMPEGNI %	11,85%	12,60%	37,33%	37,09%	0,67%	0,16%	0,00%	0,00%	0,30%	39,61%		

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è quindi pari al 39,61%

Gestione delle minute spese

Il movimento relativo alle minute spese ammonta ad € 969,66 e concorda con i dati riportati nel relativo registro. A fine esercizio il reintegro del mandato di anticipazione ad Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi risulta essere stato effettuato per € 500,00 con la reversale n.32 del 25/12/2020.

Gestione del conto corrente postale

Al 31/12/2020 il relativo registro presenta un saldo attivo pari ad € 18.317,50 e concorda con l'estratto conto alla medesima data rilasciato dal BancoPosta.

Nel corso della verifica i revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *E' stata esaminata la relazione del DSGA*
- *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 minute spese risulta versato entro il 31/12*

Scansionato con CamScanner

- *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 dei registri*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze dei registri 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 dal Tesoriere e 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*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

Conclusioni

I Revisori dei Conti, infine, 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 d'Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12,30 viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VALERIA CAVALLARO (Presidente)

MARCO BELLUARDO (Componente)

Scansionato con CamScanner