

Centro Provinciale Istruzione Adulti
CPIA PALERMO 2

Codice fiscale: 96024800821 Codice meccanografico: PAMM15600Q

Sede amministrativa: Salita San Girolamo snc - 90018 Termini Imerese

Tel. 091/8114042

p.e.o.: pamm15600q@istruzione.it - p.e.c.: pamm15600q@pec.istruzione.it

www.cpiapalermo2.it

ESAME CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021
VERBALE N. 02/2022

In data 11/04/2022 alle ore 16,05 in modalità di videoconferenza si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, giusta convocazione del Presidente.

Sono presenti:

- Il Dott. Fabrizio Casoria in rappresentanza dell'Assessorato Regionale alla Formazione Professionale;
- Il Dott. Marco Corsale, in rappresentanza del Ministero della Pubblica Istruzione (MI);

La seduta si svolge alla presenza del Direttore S.G.A., Dott.ssa Ornella Taibi.

Il Collegio si riunisce per l'esame delle risultanze del Conto Consuntivo per l'e.f. 2021, ai sensi degli artt. 22 e 23 del D.I. n. 129/2018 e del Decreto Assessoriale Regione Sicilia n.7753/2018, finalizzato alla verifica della gestione a consuntivo del Programma Annuale relativamente alle entrate e alle spese, per una analisi dei risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati e dichiarati nel PTOF dell'Istituzione Scolastica *de qua*.

A tal fine viene esaminato il Conto Consuntivo per l'e.f. 2021, così come predisposto dal Direttore S.G.A., Dott.ssa Ornella Taibi, che si compone del conto finanziario (Mod. H) e del conto del patrimonio (Mod. K).

Ad esso sono allegati i seguenti modelli:

Mod L - elenco dei residui attivi e passivi, con l'indicazione del nome del debitore o del creditore, della causale del credito o del debito e del loro ammontare;

Mod J - situazione amministrativa, che dimostra il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio, le somme riscosse e quelle pagate, tanto in conto competenza quanto in conto residui e il fondo cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e di quelle rimaste da pagare (residui passivi), nonché l'avanzo (o il disavanzo) di amministrazione;

Mod M - prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera;

Mod I - rendiconto delle singole attività e dei singoli progetti;

Mod. N - riepilogo per tipologia di spesa.

Il Collegio procede all'accertamento dell'esistenza dei libri contabili:

1. Il Giornale di cassa informatizzato è composto da 21 pagine (da pag. 137 a pag. 157). L'ultima registrazione in uscita riguarda il mandato n. 214 del 13/12/2021 di importo pari ad € 33,52 per reintegro minute spese. L'ultima registrazione in entrata è relativa alla reversale n. 67 del 31/12/2021 di importo pari ad € 16,00 per rilascio certificato cartaceo esami
2. Il registro partitario delle entrate e delle uscite in conto competenza e in conto residui, informatizzato e interamente stampato per l'anno 2021;
3. Il registro minute spese, informatizzato, composto da due fogli. L'ultima registrazione è la n. 39 del 23/12/2021 ed afferisce alla chiusura del fondo minute spese per € 500,00.

E' allegata la relazione illustrativa a corredo dell'atto di predisposizione del Conto Consuntivo 2021. Sulla scorta dei libri contabili e della documentazione messa a disposizione, il conto consuntivo 2021 presenta le seguenti risultanze contabili:

Conto Finanziario (Mod H-bis)

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Somme riscosse
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	358.644,87		
FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA			
FINANZIAMENTI STATO	79.967,23	79.967,23	79.967,23
FINANZIAMENTI REGIONE	151.601,95	151.601,95	89.152,45
FINANZIAMENTI DA ENTI	2.896,00	2.896,00	2.896,00
CONTRIBUTI DA PRIVATI	13.618,43	13.618,43	13.618,43
RIMBORSI E RESTITUZIONE DI SOMME	928,49	928,49	928,49
ALTRE ENTRATE	5.380,41	5.380,41	5.380,41
TOTALE	613.037,38	254.392,51	191.943,01
Disavanzo di competenza			
TOTALE A PAREGGIO		254.392,51	



2) SPESE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Somme pagate
ATTIVITA'	284.866,32	75.459,04	65.534,20
PROGETTI	326.570,18	17.522,04	16.522,04
GESTIONI ECONOMICHE	0,00	0,00	0,00
FONDO DI RISERVA	1.600,88		
DISPONIBILITA' DA PROGRAMMARE	0,00		0,00
TOTALE SPESE	613.037,38	92.981,08	82.056,24
AVANZO DI COMPETENZA	161.411,43 (=TOT. SOMME ACCERTATE € 254.392,51 - TOT. SOMME IMPEGNATE € 92.981,08)		
TOTALE A PAREGGIO	254.392,51		

GESTIONE DI COMPETENZA

Totale accertamenti di competenza € 254.392,51

Totale impegni di competenza € 92.981,08

Esame delle entrate

Le entrate relative alla competenza accertate complessivamente per € 254.392,51 risultano rimosse per € 191.943,01, mentre permangono residui attivi per € 62.449,50 (Mod. H +).

Esame delle spese

Le spese relative alla competenza, impegnate complessivamente per € 92.981,08, risultano pagate per € 82.056,24. Permangono residui passivi per € 10.924,84 (Mod. H +).

Poiché le risultanze contabili sono strettamente correlate alla realizzazione dei progetti, il Collegio ha soffermato la propria attenzione sulla consistenza della spesa prevista, come di seguito indicato:

(A) ATTIVITA'	SPESE	SOMME ASSEGNATE	SOMME IMPEGNATE	SOMME PAGATE
A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	59.962,62	3.949,51	3.949,51
A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	53.139,68	23.046,51	14.236,27
A03	DIDATTICA	80.974,55	27.193,25	26.027,65
A04	ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO	0,00	0,00	0,00
A05	VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	90.789,47	21.769,77	21.320,77
A06	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	0,00	0,00	0,00

TOTALE ATTIVITA'		284.866,32	75.959,04	65.534,20
B) PROGETTI		SOMME ASSEGNATE	SOMME IMPEGNATE	SOMME PAGATE
P01	PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"	29.817,87	2.100,00	2.100,00
P02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO, SOCIALE E PROFESSIONALE"	279.776,26	10.889,04	10.889,04
P03	PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"	4.473,97	1.733,00	1.733,00
P04	PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE"	12.502,08	2.800,00	1.800,00
P05	PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROGETTI		325.570,18	17.522,04	16.522,04
FONDO DI RISERVA	1.600,88			
ENTRATE EFFETTIVE E.F. 2021				254.392,51
SPESE EFFETTIVE E.F. 2021				92.981,08
AVANZO ESERCIZIO 2021				161.411,43

Alla fine dell'esercizio finanziario scaturisce il seguente prospetto di analisi dell'attività finanziaria data dalla sommatoria di tutti i progetti e attività:

(Mod. N)

Descrizione	Prog. Definitiva	Somme Impegnate	Somme Pagate
Personale	161.556,71	15.613,74	13.589,04
Beni di consumo	106.290,24	14.349,86	12.132,65
Acquisto servizi - utilizzo beni di terzi	149.209,52	18.855,11	13.041,18
Beni di investimento	39.589,45	17.300,24	17.300,24
Altre spese	152.740,58	25.312,13	24.443,13
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive	2.050,00	1.550,00	1.550,00
Fondo di riserva	1.600,88		
Tot. Generale	613.037,38	92.981,08	82.056,24

Situazione residui (Mod I da Mod J)

	Iniziali al 01/01/2021 (A)	Residui da riscuotere (B)	Residui esercizio (C)	Finali al 31/12/2021 (B+C)
Residui attivi	169.292,79	133.389,98	62.449,50	€ 195.839,4
Residui passivi		4.195,00	10.924,84	€ 15.119,84

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (Mod. J)

Fondo cassa inizio esercizio	Gestione	€ 217.310,20
------------------------------	----------	--------------

	Conto Residui	Conto competenza	Tot.
Riscossioni	35.902,81	192.443,01	228.345,82
Pagamenti	23.763,12	82.556,24	106.319,36
Saldo di cassa fine esercizio(31/12/2021)			€ 339.336,66

AVANZO PER LA GESTIONE DI COMPETENZA (MOD J)

Entrate accertate nell'esercizio	254.892,51
Spese impegnate nell'esercizio	93.481,08
Avanzo dell'esercizio	€ 161.411,43

Il saldo di cassa al 31/12/2021 nell'importo suesposto, coincide con le risultanze alla stessa data del giornale di cassa, dell'Istituto Cassiere e non anche col Mod T 56 della Banca d'Italia in ragione dell'accadimento già evidenziato in sede di verifica e approvazione del Programma Annuale 2022 (Verbale n. 1 del 20/01/2022) entro il relativo verbale appositamente redatto nel quale viene testualmente riportato: *"la differenza di € 16,00 esistente tra il saldo presso l'Istituto Tesoriere al 31/12/2021 (pari ad € 339.336,66) ed il saldo risultante dal Modello 56T (pari ad € 339.320,66) è determinata dal fatto che al 31/12/2021 era presente un sospeso di importo pari ad € 16,00 che è stato regolarizzato con reversale n. 67 così come si evince dalla distinta n. 37 del 31/12/2021"*

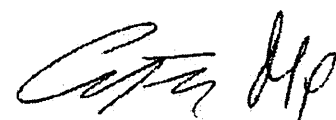
CONTO PATRIMONIALE (MOD K)

Dal modello K concernente il conto del patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari ad € 443.651,56.

I valori esposti dall'Istituzione scolastica sono i seguenti:

Voci	Situazione al 01/01/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
IMMOBILIZZAZIONI			
Immateriali	216,00	608,30	824,30
Materiali	84.790,29	- 2.090,10	82.700,29
Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Tot. Immobilizzazioni	85.006,69	- 1.481,80	83.524,89
DISPONIBILITA'			
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Residui attivi	169.292,79	26.546,69	195.839,48
Attività fin. che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	217.310,20	122.026,46	339.336,66
Tot. disponibilità	386.602,99	148.573,15	535.176,14
Deficit patrimoniale	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	471.609,68	147.091,35	618.701,03
PASSIVO			
Debiti a lungo termine			
Residui passivi	27.958,12	-12.838,28	15.119,84
Totale debiti	27.958,12	-12.838,28	15.119,84
Consistenza patrimoniale	443.651,56	159.929,63	603.581,19
Totale Passivo	471.609,68	147.091,35	618.701,03

L'inventario dei beni mobili è informatizzato, composto da n. 1 registro numerato progressivamente da pag. 1 a pag. 148. L'ultimo bene inventariato riporta il n. 791 del 26/03/2021 riguardante Articolo Tablet.



DICHIARAZIONE SOSTITUTO DI IMPOSTA

La dichiarazione del sostituto di imposta per l'anno di imposta 2020 è stata presentata in data 18/10/2021.

Risultano osservate, per quanto accertato le norme regolamentari;

È stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Direttore S.G.A.;

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;

L'ultima operazione annotata nel fondo minute spese, di € 500,00, è del 23/12/2021 e riguarda la chiusura del fondo stesso;

È 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 Mod. H è coerente con gli altri modelli;

Vi è concordanza tra i valori indicati nel Mod. L e le risultanze contabili;

Il Mod. L è coerente con gli altri modelli;

Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione dei beni iscritti nell'inventario;

Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili di cui al libro degli inventari e degli altri registri;

L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12/2021 comunicati dall'istituto cassiere;

Le consistenze iniziali sono correttamente riportate;

Il Mod. K è coerente con gli altri modelli;

Vi è concordanza tra i valori indicati nel Mod. J e le risultanze contabili e lo stesso è coerente con gli altri modelli.

Si riscontrano le ricevute di trasmissione dei modelli:

- CU 2022 prot. 22022314013739868 del 23/02/2022;
- Mod. 770 per l'IRPEF 2020 prot. 211018812395151839 del 18/10/2021;
- Mod. IRAP per versamenti 2020 prot. 21102010323511869 del 20/10/2021.

CONCLUSIONI

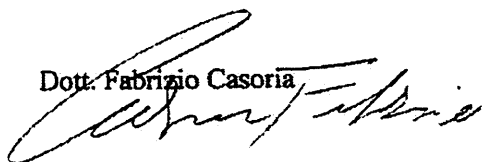
Il Collegio dei Revisori dei Conti considerata la verificata correttezza delle determinazioni del risultato di amministrazione, preso atto delle dichiarazioni del Direttore S.G.A. e del Dirigente Scolastico che nel corso dello stesso esercizio finanziario non vi sono state gestioni fuori bilancio, né contabilità speciali, esprime parere favorevole/contrario al Conto Consuntivo per l'esercizio 2021.

Il presente verbale è redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici e viene chiuso alle ore 17,25, viene letto, confermato, sottoscritto, trasmesso al DSGA e successivamente inserito nell'apposito registro dei verbali del Collegio dei Revisori a cura del DSGA.

Letto, approvato e sottoscritto,

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Fabrizio Casoria



Dott. Marco Corsale

