ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/003

Presso l'istituto CPIA 2 BARI di ALTAMURA, l'anno 2021 il giorno 07, del mese di maggio, alle ore 11:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 17 provincia di BARI.

La riunione si svolge presso DA REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONIA	SODANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
BEATRICE	SCARAMUZZI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

L'esame del conto consuntivo 2020 viene eseguito sulla scorta dei documenti contabili e modelli allegati, previsti dall'art. 22 commi 1, 2, 3 e 4 del D.I. 129/2018, inviati dall'Istituzione Scolastica ai Revisori a mezzo mail secondo le tempistiche precisate dal MIUR con nota n. 5467 del 10/03/2021 e sulla base della documentazione integrativa richiesta dai medesimi revisori con email.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2020 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. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
5. *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. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
2. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
3. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
4. *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*

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*
Alfabetizzazione	24	0	24	415	0	415	0	0
I livello - I Periodo Didattico	11	1	12	180	7	187	0	0
I livello - II Periodo Didattico	9	4	13	131	45	176	0	0
Totale	44	5	49	726	0	778	0	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
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	44
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	2
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
**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*	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	52
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	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	6
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	7
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	19

Inoltre, la scuola utilizza n. 2 collaboratori scolastici, a carico delle risorse Covid.

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, nonchè alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2020 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 76.553,16		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 111.168,49	€ 111.168,49	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 74.861,77	€ 74.861,77	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 2.667,00	€ 2.667,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 16.295,78	€ 16.295,78	1,00
06-Contributi da privati	€ 1.638,00	€ 1.638,00	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	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 283.184,21	€ 206.631,05	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 206.631,05	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attivita'	€ 104.778,41	€ 66.982,86	0,64
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 47.621,85	€ 34.107,26	0,72
A02-Funzionamento amministrativo	€ 18.335,34	€ 5.859,79	0,32
A03-Didattica	€ 36.321,22	€ 27.015,81	0,75
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 2.500,00	€ 0,00	0,00
A06-Attivita' di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 159.989,06	€ 37.446,34	0,24
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 24.131,57	€ 18.737,04	0,78
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 116.252,60	€ 13.756,41	0,12
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 1.552,00	€ 368,00	0,24
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 18.052,89	€ 4.584,89	0,26
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	€ 500,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 265.267,47	€ 104.429,20	
Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 102.201,85	
Totale a Pareggio		€ 206.631,05	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 102.201,85.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 40,00% di quelle programmate.

La scuola non ha attivato il fondo economale per le minute spese.

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	€ 13.741,37	€ 8.605,03	€ 5.136,34	€ 95.635,09	€ 3.120,06	€ 97.651,37

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 2.693,40	€ 2.693,40	€ 0,00	€ 4.847,89	€ 0,00	€ 4.847,89

Al 16/03/2021 risultano incassati residui attivi per euro 8.605,03 e pagati residui passivi per euro 2.693,40.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 257.505,34. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 77.104,63	€ 3.617,76	€ 80.722,39
Totale Disponibilità	€ 79.246,56	€ 102.384,38	€ 181.630,94
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 156.351,19	€ 106.002,14	€ 262.353,33
PASSIVO			
Totale debiti	€ 2.693,40	€ 2.154,59	€ 4.847,99
Consistenza Patrimoniale	€ 153.657,79	€ 103.847,55	€ 257.505,34
Totale Passivo	€ 156.351,19	€ 106.002,14	€ 262.353,33

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 65.505,19

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 8.605,03	€ 110.995,96	€ 119.600,99	
Pagamenti	€ 2.693,40	€ 99.581,31	€ 102.274,71	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 82.831,47
Residui Attivi	€ 2.016,28	€ 95.635,09		€ 97.651,37
Residui Passivi	€ 0,00	€ 4.847,89		€ 4.847,89
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 175.634,95

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari ad euro 82.831,47 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.

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'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 12.381,26	€ 6.329,96	€ 14.918,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 477,56	€ 47.621,85	€ 34.107,26	71,63%
A02	€ 0,00	€ 1.028,71	€ 4.099,20	€ 731,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.335,34	€ 5.859,79	31,96%
A03	€ 0,00	€ 50,00	€ 4.160,69	€ 19.859,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.945,96	€ 36.321,22	€ 27.015,81	74,39%
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	€ 2.500,00	€ 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	€ 1.476,97	€ 0,00	€ 242,69	€ 17.017,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.131,57	€ 18.737,04	77,65%

P02	€ 13.536,81	€ 219,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 116.252,60	€ 13.756,41	11,84%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 368,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.552,00	€ 368,00	23,72%
P04	€ 2.280,65	€ 204,20	€ 100,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.000,00	€ 18.052,89	€ 4.584,89	25,40%
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	€ 17.294,43	€ 13.883,77	€ 14.932,58	€ 52.526,90	€ 0,00	€ 368,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.423,52	€ 264.767,47	€ 104.429,20	40,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	16,57%	13,30%	14,30%	50,30%	0,00%	0,36%	0,00%	0,00%	5,20%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 40,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 23,41%.

In particolare, i Revisori hanno verificato i versamenti riguardanti:
- l'Aggregato A Voce A01/1 "Risorse ex art. 231, co. 1 D.L. 34/2020", relativamente alla restituzione delle somme inutilizzate pari ad euro 477,56, alla Tesoreria dello Stato, con Mandato n. 122 del 09/10/2020;
- l'Aggregato A Voce A03/3 "Risorse ex art. 231, co. 1 D.L. 34/2020", relativamente alla restituzione delle somme inutilizzate pari ad euro 2.874,75, alla Tesoreria dello Stato, con Mandato n. 123 del 09/10/2020;
- l'Aggregato A Voce A04/5 "Risorse ex art. 231, co. 1 D.L. 34/2020", relativamente alla restituzione delle somme inutilizzate pari ad euro 2.000,00, alla Tesoreria dello Stato, con Mandato n. 124 del 09/10/2020;
- l'Aggregato A Voce A03/1 "Risorse ex art. 120 DL 18/2020 quota a)", relativamente al versamento, ai sensi dell'art. 265 co. 9 della L. 17 Luglio 2020 n. 77, di euro 91,21, alla Tesoreria dello Stato, con Mandato n. 157 del 27/11/2020.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini

La ricevuta d'invio della dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2019 ha il protocollo n. 20111618062418782 del 16/11/2020.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini

La ricevuta d'invio del modello 770/2020 relativa all'anno d'imposta 2019 è n. 20102217455567543 del 22/10/2020.

La ricevuta d'invio della Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2020 è n. 21030812080341554 del 08/03/2021.

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola
L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola
L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola
L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola
L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola
L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2020 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola
L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2020 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola
L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2020 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola
L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2020 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola
L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2020 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'indice di tempestività dei pagamenti su base annua per l'anno 2020 è di - 8,18, correttamente pubblicato sul sito Web dell'Istituto.

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*
- *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*
- *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*

Conclusioni

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, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2020 daparte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:00, l'anno 2021 il giorno 07 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SODANO ANTONIA

SCARAMUZZI BEATRICE

