

## ANALISI CONTO CONSUNTIVO

### VERBALE N. 2020/002

Presso l'istituto CPIA DI BELLUNO di BELLUNO, l'anno 2020 il giorno 09, del mese di giugno, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di BELLUNO.

La riunione si svolge presso collegamento video interattivo.

#### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONELLA	DI PIETRO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
AMEDEO	DELL'OSO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

il verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici mediante la video conferenza interattiva Microsoft TEAMS

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2019 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:

#### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

#### 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

dp  


#### Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Concordanza tra valore disponibilità 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*

**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>	743	0	743	424	0	424	743	0
<i>I livello - I Periodo Didattico</i>	152	0	152	135	0	135	152	0
<i>I livello - II Periodo Didattico</i>	15	0	15	12	0	12	15	0
<i>Totale</i>	910	0	910	571	0	571	910	0

*dp*



**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	17
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
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	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	4
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
<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	24
<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	4
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	1
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	2
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	15



## 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 2019 presenta le seguenti risultanze:

### 1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 215.724,81		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 41.800,30	€ 41.800,30	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 5.000,00	€ 5.000,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 79.760,80	€ 79.760,80	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	€ 1,99	€ 1,99	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 342.287,90</b>	<b>€ 126.563,09</b>	
<b>Disavanzo di competenza</b>		<b>€ 0,00</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>€ 126.563,09</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	<b>€ 100.122,25</b>	<b>€ 28.637,29</b>	<b>0,29</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 45.108,84	€ 14.767,98	0,33
A02-Funzionamento amministrativo	€ 6.876,42	€ 2.014,26	0,30
A03-Didattica	€ 44.732,09	€ 9.611,51	0,22
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 3.404,90	€ 2.243,54	0,66
A06-Attività' di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 241.965,65</b>	<b>€ 81.524,94</b>	<b>0,34</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 142.958,52	€ 43.720,94	0,31
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 60.607,88	€ 18.047,98	0,30
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 19.788,85	€ 15.337,43	0,78
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 18.610,40	€ 4.418,59	0,24
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>0,00</b>
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

dp

G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 200,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 342.287,90</b>	<b>€ 110.162,23</b>	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		<b>€ 16.400,86</b>	
<b>Totale a Pareggio</b>		<b>€ 126.563,09</b>	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un avanzo di competenza di € 16.400,86.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 33,00% di quelle programmate.

L'AVANZO DI ESERCIZIO 2019 E' DI € 16.400,86

la chiusura del registro delle minute spese è regolare mediante reversale d'incasso n. 51 del 13/12/2019 di € 500.

le variazioni apportate al programma annuale 2019 sono state determinate mediante delibera del c.d.i per un totale di € 72.287,90 giuste 4 atti dirigenziali

recepiti da 3 provvedimenti del commissario straordinario rispettivamente n. 37 del 29/04/2019 n. 40 del 30/11/2019 e n. 46 del 31/12/2019.

#### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2019	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2019	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 36.579,73	€ 31.211,44	€ 5.368,29	€ 46,40	€ 0,00	€ 5.414,69

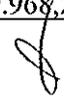
	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 1.414,40	€ 1.414,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0 e pagati residui passivi per euro 0

#### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 259.968,20. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variazioni	Situazione al 31/12/2019
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 32.941,71	-€ 5.591,18	€ 27.350,53
Totale Disponibilità	€ 217.979,21	€ 14.638,46	€ 232.617,67
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale Attivo</b>	<b>€ 250.920,92</b>	<b>€ 9.047,28</b>	<b>€ 259.968,20</b>
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 1.414,40	-€ 1.414,40	€ 0,00
Consistenza Patrimoniale	€ 249.506,52	€ 10.461,68	€ 259.968,20
<b>Totale Passivo</b>	<b>€ 250.920,92</b>	<b>€ 9.047,28</b>	<b>€ 259.968,20</b>

dp 

la situazione patrimoniale per immobilizzazioni presenta una diminuzione di € 5.591,18 a seguito di ammortamento dei beni pari a € 15.197,92 e acquisto di beni per € 9.606,74 trattasi 16 notebook, 3 computer e 1 stampante controllo del buono di carico della stampante n. 345 del 17/06/2019 di € 280,60 comprensivo di IVA con relativo mandato di pagamento n. 121 del 26/08/2019 a favore della ditta ufficio stile e n. 122 del 26/08/2019 a favore dell'agenzia delle entrate assolta iva, controllata documentazione (DURC e conto dedicato e 4 preventivi di spesa effettuata ricerca di mercato locale), con risposta di solo due ditte unieuro e star up.

la disponibilità liquida alla data di chiusura è data dal saldo bancario di € 226.710,98 giusto estratto conto bancario e di € 492 giusto estratto conto postale.

il modello j come fondo cassa al 31.12.2019 non coincide con le disponibilità liquide bancarie e postali con il modello k in quanto non è stata eseguita la procedura di introito delle giacenze del conto corrente postale nelle casse bancarie nonché contabilizzate tale somme come residuo attivo € 492

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 180.559,48
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		
Riscossioni	€ 31.211,44	€ 126.516,69	€ 157.728,13	
Pagamenti	€ 1.414,40	€ 110.162,23	€ 111.576,63	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 226.710,98
Residui Attivi	€ 5.368,29	€ 46,40		€ 5.414,69
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 232.125,67

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari a € 226.710,98 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.

il saldo c/c/p al 31/12/2019 risulta di € 492

### 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

	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	Programmazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/Spese %
A01	€ 3.327,30	€ 2.995,58	€ 3.806,50	€ 2.935,00	€ 0,00	€ 1.703,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 45.108,84	€ 14.767,98	32,74%
A02	€ 0,00	€ 40,00	€ 1.124,00	€ 0,00	€ 602,98	€ 247,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.876,42	€ 2.014,26	29,30%
A03	€ 0,00	€ 7.277,91	€ 1.350,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 983,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 44.732,09	€ 9.611,51	21,49%
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	€ 2.123,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 119,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.404,90	€ 2.243,54	65,90%
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	€ 17.430,52	€ 0,00	€ 23.973,87	€ 1.200,00	€ 0,00	€ 1.116,55	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 142.958,52	€ 43.720,94	30,59%
P02	€ 9.588,35	€ 407,91	€ 137,00	€ 6.412,99	€ 0,00	€ 1.501,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 60.607,88	€ 18.047,98	29,78%
P03	€ 2.652,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.555,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 130,00	€ 19.788,85	€ 15.337,43	77,51%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.418,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.610,40	€ 4.418,59	23,75%
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%
<b>TOTALE</b>	€ 32.998,60	€ 10.721,40	€ 36.933,91	€ 10.547,99	€ 13.157,98	€ 5.672,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 130,00	€ 342.087,90	€ 110.162,23	33,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	29,96%	9,74%	33,53%	9,58%	11,95%	5,15%	0,00%	0,00%	0,12%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 33,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 33,70%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

progetto p2.6 progetti in ambito umanistico e sociale finanziato con avanzo di amministrazione non vincolato di € 9.487,66 per acquisto di 5 notebook per la sede di Feltre per un totale di € 2485 + iva 546,70 mandato di pagamento n. 82 del 21/06/2019 con documentazione prodotta determina n. 15 del 05/06/2019

sono stati effettuati controlli sul modello M spese del personale e modello I con F24 EL irpef totale €9.224,03 irap totale €3.489,21

iva conteggiata f24 el di € 5226,06 con modello I €5.478,52 con una differenza di € 252,46 dovuta ad una compensazione a credito di € 324,59

## Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2018 risulta presentata nei termini

### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2018 risulta presentata nei termini.

### **Certificazione Unica**

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini

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

L'indicatore di tempistività dei pagamenti dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

i.t.p. - 23,64 gg

E' stato verificato la corretta pubblicazione della Piattaforma dei Crediti Commerciali (PCC) pari a 0,00 secondo l'art. 1, comma 867, della legge 145/2018 al 31/12/2019

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *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)*



dp

- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello J*

## **Conclusioni**

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarit  della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2019 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:20, l'anno 2020 il giorno 09 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI PIETRO ANTONELLA  
DELL'OSO AMEDEO

*antonella di Pietro*  

---

*A dell'oso*