

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/003

Presso l'istituto CPIA FERRARA di FERRARA, l'anno 2021 il giorno 15, del mese di maggio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di FERRARA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MASSIMO	SOCAL	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARINA	FALZONI	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. I Revisori apporranno le firme al verbale nella prima visita utile.

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

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Corretta indicazione consistenze iniziali

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>	59	4	63	1219	20	1239	1239	0
<i>I livello - I Periodo Didattico</i>	16	2	18	524	35	559	559	0
<i>I livello - II Periodo Didattico</i>	3	1	4	96	10	106	106	0
<i>Totale</i>	78	7	85	1839	65	1904	1904	0

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 2020 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 276.315,27		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 121.168,50	€ 121.168,50	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 92.025,70	€ 92.025,70	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 16.806,24	€ 11.806,24	0,71
06-Contributi da privati	€ 50.784,40	€ 50.784,40	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 1.327,23	€ 1.327,23	1,00
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	€ 2.844,04	€ 2.844,04	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 561.271,38	€ 279.956,11	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 279.956,11	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 264.622,25	€ 168.442,08	0,64
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 45.394,60	€ 34.473,03	0,76
A02-Funzionamento amministrativo	€ 63.346,07	€ 19.663,67	0,32
A03-Didattica	€ 150.729,84	€ 114.305,38	0,76
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A06-Attività di orientamento	€ 5.151,74	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 316.780,62	€ 64.004,93	0,21
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 15.113,57	€ 522,89	0,04
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 118.756,42	€ 2.500,04	0,03
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 144.591,85	€ 51.700,80	0,36
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 38.318,78	€ 9.281,20	0,25
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	€ 600,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 582.002,87	€ 232.447,01	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 47.509,10	
Totale a Pareggio		€ 279.956,11	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 47.509,10.

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

La differenza fra l'avanzo di amministrazione definitivo indicato nel modello H e l'avanzo di amministrazione al 31/12 2019 è di € 93,94.

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	€ 120.876,87	€ 33.591,47	€ 87.285,40	€ 132.886,31	€ 0,00	€ 220.171,71

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 47.105,64	€ 31.640,32	€ 15.465,32	€ 77.456,83	€ 0,00	€ 92.922,15

Causa difficoltà derivante dall'effettuazione della verifica da remoto, sommata alla difficoltà di interagire in modo proficuo con l'amministrazione dell'Istituto non si è in grado di indicare gli importi relativi ai residui incassati e pagati ad oggi.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 402.592,11. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 28.124,76	€ 50.314,40	€ 78.439,16
Totale Disponibilità	€ 321.603,97	€ 95.417,19	€ 417.021,16
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 349.728,73	€ 145.731,59	€ 495.460,32
PASSIVO			
Totale debiti	€ 47.105,64	€ 45.762,57	€ 92.868,21
Consistenza Patrimoniale	€ 302.623,09	€ 99.969,02	€ 402.592,11
Totale Passivo	€ 349.728,73	€ 145.731,59	€ 495.460,32

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 200.508,68
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 33.591,47	€ 147.069,80	€ 180.661,27	
Pagamenti	€ 31.640,32	€ 154.990,18	€ 186.630,50	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 194.539,45
Residui Attivi	€ 89.285,40	€ 132.886,31		€ 222.171,71
Residui Passivi	€ 15.411,38	€ 77.456,83		€ 92.868,21
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 323.842,95

il fondo cassa iniziale indicato non corrisponde con il fondo di cassa al 31 dicembre 2019 per la somma 1.941,42. La differenza fra il mod. J e il mod. H riguardo gli incassi e i pagamenti per competenza, di € 1.300,00 è da ricondurre alle partite di giro.

Lo stesso corrisponde all'importo con il quale è stato aperto il giornale di cassa 2020.

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a 194.539,45 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'investim ento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 372,06	€ 1.396,02	€ 1.560,00	€ 25.685,55	€ 0,00	€ 5.155,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 304,08	€ 45.394,60	€ 34.473,03	75,95%
A02	€ 0,00	€ 8.772,94	€ 6.734,90	€ 90,00	€ 1.559,20	€ 2.506,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 63.346,07	€ 19.663,67	31,05%
A03	€ 2.519,32	€ 15.881,91	€ 5.491,85	€ 74.908,48	€ 0,00	€ 15.219,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 284,12	€ 150.729,84	€ 114.305,38	75,84%
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	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.151,74	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 122,89	€ 400,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 522,89	0,00%
P02	€ 748,80	€ 1,02	€ 1.680,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,22	€ 0,00	€ 0,00	€ 70,00	€ 15.113,57	€ 2.500,04	16,55%
P03	€ 40.674,01	€ 342,33	€ 0,00	€ 24,43	€ 9.423,13	€ 76,29	€ 0,00	€ 1.160,61	€ 0,00	€ 118.756,42	€ 51.700,80	43,54%
P04	€ 1.862,27	€ 0,00	€ 6.523,93	€ 0,00	€ 840,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 55,00	€ 144.591,85	€ 9.281,20	6,42%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 38.318,78	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 46.176,46	€ 26.517,11	€ 22.390,68	€ 100.708,46	€ 11.822,33	€ 22.958,16	€ 0,00	€ 1.160,61	€ 713,20	€ 581.402,87	€ 232.447,01	40,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	19,87%	11,41%	9,64%	43,33%	5,09%	9,88%	0,00%	0,50%	0,31%			

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 19,72%.

I Revisori hanno esaminato alcune reversali e mandati:

- REVERSALE DI INCASSO 11 - del 26/02/2020 per assegnazione prog. annuale 2019 quota periodo sett/dic 2019 per EURO 825.759,99 da parte del Ministero dell'Istruzione;
- REVERSALE DI INCASSO 58 - del 26/08/2020 per risorse ex art.231 c.1 DL 34/2020 per complessivi Euro 56.854,98 da parte del Ministero dell'Istruzione;

MANDATO DI PAGAMENTO 113 del 17/03/2020 - in favore di RIZZOLI EDUCATION Spa Segrate (MI) per la somma di EURO 1.122,70 per acquisto n.100 copie del libro "italiano di base" corredato di determina a contrarre con affidamento diretto - CIG Z982B87230 - DURC regolare;

MANDATO DI PAGAMENTO n. 302 del 01/12/2020 di EURO 1.318,00 alla Ditta 2FMULTIMEDIA - Firenze per acquisto carrello ricarica porta tablet 36 posti corredato di determina a contrarre con affidamento diretto - GIG ZF22E591D1 -DURC regolare .

Non si formulano osservazioni in merito.

Dichiarazione IRAP

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

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

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti 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

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*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*

Seguono le indicazioni del Direttore dei Servizi Generali e amministrativi quale spiegazione dei vari disallineamenti contabili:

1 la differenza fra l'avanzo di amministrazione definitiva modello H e avanzo di amministrazione al 31/12 2019 è di € 93,94, questa cifra deriva da un disallineamento già rilevato nel consuntivo 2019 ed è stata inserita nel avanzo non vincolato per essere eliminata- € 276.221,33 + 93,94 =276.315,27.

6 modulo K squadratura totale debiti situazione al 1/1/ e totale debiti situazione al 31/12 anno precedente

ho proceduto alla riclassificazione di alcuni residui attivi e passivi che erroneamente non erano stati riclassificati allo stato attuale la somma è:

attivi € 89.285,40 coincidente con la situazione al 31/12 anno precedente tenendo conto di € 2000,00 delle minute spese che si sono chiuse nel gennaio del 2020.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente

ATTIVI		esercizi precedenti		
Iniziali al 1/1/2020	Riscossi	Da riscuotere	Residui 2020	tot residui
120.876,87	33.591,47	87285,40+ 2000,00	132886,31	222.171,71
Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui 2020	tot residui

47.105,64

31.640,32

15.411,38 77.456,83

92.868,21

53,94

Per quanto riguarda i residui passivi: l'importo si discosta ora di € 53,94 che sono riferiti al residuo passivo n. 95 del 2019 annullato e già rilevato nel consuntivo 2019 e che compone la somma di € 93,94 (53,94 + 40,00) del non vincolato.

Le osservazioni successive sono conseguenza del disallineamento precedente.

14 nella bozza ho visto scritto € 19.573,67 in A2 funzionamento amministrativo ma la cifra corretta è € 19.663,67 (credo un errore di trascrizione)

in risposta alla email di questo pomeriggio, cerco di spiegare i passaggi fatti per allineare il giornale di cassa alla chiusura della banca calcolata al 30.12.2019 (non al 31.12. perché ero allora impossibilitata) e spiegare le operazioni che hanno portato ad aprire il libro giornale 2020 con un saldo cassa diverso da quello di chiusura al 30.12.2019, pari ad una differenza di € 1.941,42.

Per calcolare la verifica di cassa passo dal disallineamento tra il mio giornale di cassa al 30.12.2019 - di € 202.490,10 - e la chiusura della banca, alla stessa data, pari ad € 200.508,68:

$202.490,10 - 200.508,68 = 1981,42$ € - ammontare del disallineamento

Questa somma è composta dalle minute spese chiuse a gennaio e una entrata al 31 dicembre di € 18,58 riscossa però a gennaio 2020.

Il disallineamento, dunque, come si evidenzia dalla lettura del giornale di cassa, è derivato dalla mancata contabilizzazione delle minute spese da parte di SIDI entro il 30.12.2019 - regolarizzate invece dal sistema solo a gennaio - e da una reversale pure incassata a gennaio.

Premesso che SIDI non ha blocchi e dà la possibilità di ricalcolare il saldo iniziale del giornale di cassa, oppure di inserire a mano il saldo della banca, come le avevo comunicato lo scorso 9 dicembre, a seguito del suo rilievo dopo la verifica di cassa di qualche giorno prima, mi sono attivata chiamando più volte SIDI, rappresentando le sue obiezioni e ottenendo sempre la stessa risposta e anche dopo l'apertura di un ticket formale: gli operatori mi hanno sempre riferito che l'unica possibilità di riconciliazione con il giornale di cassa era quella di inserire in SIDI, nella sezione ISTITUTO CASSIERE la somma iniziale registrata dalla Banca, e cioè i 200.508,68 € riportati in chiusura alla stessa data. Così sono andata a determinare l'apertura del Programma Annuale.

Conclusioni

I Revisori dei Conti in relazione a quanto sopra esposto, non esprimono parere favorevole sul conto consuntivo dell'anno 2020.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2021 il giorno 15 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SOCAL MASSIMO

FALZONI MARINA
