

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2020/001

Presso l'Istituto NA.PROV.2 C/O "MASULLO-THETI" di NOLA, l'anno 2020 il giorno 23, del mese di giugno, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 91 provincia di NAPOLI.

La riunione si svolge presso SEDE.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA	VITULANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CONCETTA	DELLA MORTE	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

IL PRESENTE VERBALE VIENE REDATTO IN MODALITA' TELEMATICA PER EFFETTO COVID 19

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:

Conto Finanziario (Mod. H)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
2. *Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
3. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
4. *Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
5. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
6. *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. *Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

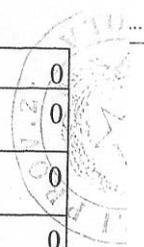
1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
2. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

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

liquidazione	21	0	21	296	0	296	378	0
2 - I Periodo co	37	0	37	395	0	395	388	0
2 - II Periodo co	3	0	3	47	0	47	47	0
Totale	61	0	61	738	0	738	813	0



04

Handwritten signature





Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERI
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	5
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	
Insegnanti di religione incaricati annuali	
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	
<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	
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERI
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	
TOTALE PERSONALE ATA	

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	€ 162.620,08		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 25.314,56	€ 25.314,56	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 84.651,53	€ 84.651,53	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 49.210,51	€ 49.210,51	1,00
06-Contributi da privati	€ 2.934,00	€ 2.934,00	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	€ 1.533,11	€ 1.533,11	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 326.263,79	€ 163.643,71	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 163.643,71	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 48.884,43	€ 20.607,17	0,43
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 37.338,53	€ 16.588,49	0,45
A03-Didattica	€ 11.545,90	€ 4.018,68	0,35
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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 233.953,63	€ 76.274,23	0,33
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 170,94	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 208.126,75	€ 76.274,23	0,37
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 25.655,94	€ 0,00	0,00
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	(
R98-Fondo di Riserva	€ 466,67	€ 0,00	(
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	(
TOTALE SPESE	€ 283.304,73	€ 96.881,40	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 66.762,31	
Totale a Pareggio		€ 163.643,71	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un avanzo di competenza di € 66.762,31.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 35,00% di quelle programmate.

Il conto consuntivo risulta predisposto dal DSGA e dalla Dirigente in data 23 aprile 2020.

Il programma annuale 2019 è stato approvato dal Consiglio d' Istituto in data 8 febbraio 2019 con delibera n.63 con una previsione iniziale di € 167.286,74; successivamente sono state apportate variazioni per un totale di € 158.977,05. La programmazione definitiva ammonta ad € 326.263,79.

La dichiarazione del Dirigente e del DSGA circa l'assenza di gestioni fuori bilancio è allegata alla relazione.

Il fondo economale per le minute spese risulta regolarmente chiuso con reversale n.20 del 13 dicembre 2019

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2019	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2019	Variation in diminuzione	Totale Res
Residui Attivi	€ 121.810,02	€ 75.277,11	€ 46.532,91	€ 84.651,53	€ 171,04	€ 131.01

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variation in diminuzione	Totale Res
Residui Passivi	€ 4.079,00	€ 4.079,00	€ 0,00	€ 1.660,96	€ 0,00	€ 1.66

Al 5 giugno 2020 risultano incassati residui attivi per euro 42.325,77 e pagati residui passivi per euro 1.660,96.

Le variazioni in diminuzione:

- nei residui attivi è dovuta ad una radiazione per euro 171,04 avvenuta con decreti del dirigente scolastico del 27.12.2019.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 258.777,50. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variazioni	Situazione al 31/12/20
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 41.934,31	-€ 12.368,16	€ 29.56
Totale Disponibilità	€ 166.700,33	€ 64.171,98	€ 230.87
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€
Totale Attivo	€ 208.634,64	€ 51.803,82	€ 260.43

PASSIVO			
Totale debiti	€ 4.079,00	-€ 2.418,04	€ 1.660,96
Consistenza Patrimoniale	€ 204.555,64	€ 54.221,86	€ 258.777,50
Totale Passivo	€ 208.634,64	€ 51.803,82	€ 260.438,46

Il passaggio di consegne dal DSGA uscente Francesco Scibelli e il DSGA subentrante Virginia Palmese è avvenuto con verbale del 23 ottobre 2019 prot.n.1899.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 44.889,06
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		
Riscossioni	€ 75.277,11	€ 78.992,18	€ 154.269,29	
Pagamenti	€ 4.079,00	€ 95.220,44	€ 99.299,44	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 99.858,91
Residui Attivi	€ 46.361,87	€ 84.651,53		€ 131.013,40
Residui Passivi	€ 0,00	€ 1.660,96		€ 1.660,96
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 229.211,35

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari a 99858,91 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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A02	€ 1.100,0 0	€ 2.800,3 4	€ 12.175, 04	€ 290,00	€ 103,54	€ 119,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 37.338, 53	€ 16.588, 49	44,43%

Handwritten signature

A03	€ 0,00	€ 3.294,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 724,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.545,90	€ 4.018,68	3
A04	€ 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	
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
P02	€ 74.596,67	€ 1.613,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 64,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 233.953,63	€ 76.274,23	3
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
TOTALE	€ 75.696,67	€ 7.707,42	€ 12.175,04	€ 290,00	€ 103,54	€ 908,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 282.838,06	€ 96.881,40	35
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	78,14%	7,96%	12,57%	0,30%	0,11%	0,94%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 35,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 32,61%.

Relativamente all'attività di controllo a campione di uno più progetti, i revisori, in considerazione dello svolgimento remoto dell'attività di verifica, hanno ritenuto di rinviare tale accertamento alla prima verifica in presenza che potrà svolgersi nella sede dell'Istituzione scolastica al fine di un completo esame del progetto scelto

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 del I trimestre dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

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

[Handwritten signature]



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

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

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

L'indice di tempistività dei pagamenti per l'anno 2019 è pari -7,91 cioè segnala che i pagamenti sono avvenuti mediamente nel limite dei 30 giorni rispetto alla data di scadenza delle fatture.

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*
- *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*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *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 passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *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*

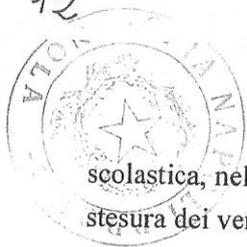
Conclusioni

I sotto nominati revisori dei conti:

- considerata la Direttiva della Presidenza del Consiglio dei Ministri-Ministero della Funzione Pubblica n. 1 DEL 25/02/2020, avente come oggetto «Prime indicazioni in materia di contenimento e Gestione dell'emergenza epidemiologica da Covid-2019 nelle pubbliche amministrazioni al di fuori delle aree di cui all'articolo 1 del decreto legge n. 6 del 2020» la quale, al punto 6, suggerisce che gli spostamenti fisici per missioni di lavoro siano da evitare e, possibilmente, sostituite con sistemi di comunicazione a distanza;
- letta la nota del Ministero dell'economia e delle finanze e DAG n. 23991 del 28/02/2020 che, al punto 5, ribadisce che sono da compiere solo le missioni ritenute indifferibili mentre negli altri casi considerare di operare con sistemi di comunicazione a distanza;
- ritenuto che a tali direttive possano far riferimento anche i sottoscritti revisori nella loro veste di rappresentanti dei Ministeri dell'economia e finanze e dell'istruzione;
- considerato, altresì, che il Decreto interministeriale n. 129 del 28/08/2018 (regolamento sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche) prevede che «Ove possibile, i revisori dei conti espletano le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici, anche per la trasmissione e ricezione di atti e documenti» (art. 52.4);
- letta la nota del Ministero dell'istruzione del 24/03/2020, n. prot. 510.

Tutto ciò considerato, redigono il presente verbale, sulla base dei documenti contabili ricevuti dall'istituzione





scolastica, nelle rispettive residenze/nei rispettivi uffici di titolarità accedendo all'applicazione informatica per la stesura dei verbali (Athena2) in modo coordinato. La stesura finale del verbale, approvata da entrambi i revisori tramite scambio di messaggi di posta elettronica, è inviata alla scuola tramite e-mail dal revisore che avrà provveduto alla protocollazione finale del documento. In occasione della prima visita utile, i due revisori cureranno di apporre la propria firma in calce alla versione cartacea del presente verbale.

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 2019 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2020 il giorno 23 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VITULANO MARIA
DELLA MORTE CONCETTA

Maria Vitulano
Concetta Della Morte

