

ISTITUTO PROFESSIONALE DI STATO "PRINCIPI GRIMALDI"

ALBERGHIERO - AGRARIO - OTTICO - CONVITTO ANNESSO
Viale Oleandri, 19 - Tel. 0932.762991 - Fax 0932.761689
Codice Fiscale 90006570882 - e-mail: rgrh020005@istruzione.it
www.issgrimaldi.gov.it
MODICA



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 06

Il giorno 12 del mese di aprile dell'anno duemilaventitre alle ore 10.30 si riunisce il Collegio dei Revisori dell'Istituto Professionale di Stato per i Servizi Alberghieri, della Ristorazione e Turistici, con Sezione Agricoltura e Ambiente "Grimaldi" di Modica per discutere e deliberare sul seguente Ordine del Giorno:

- Esame del Conto consuntivo 2022

Il Collegio è composto da:

- Massimiliano Barone, designata dall'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale, nella qualità di Presidente;
- Letterio Camarda, designato dal M.I.U.R., nella qualità di componente.

Esame del Conto consuntivo 2022

Il Collegio dei Revisori, con riferimento

- al D.A. 7753 del 28/12/2018 - Regione Sicilia - Istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche di ogni ordine e grado operanti nel territorio della Regione e al Decreto n° 129/2018;
- alla Circolare N° 05 del 13 marzo 2023, relativa al conto consuntivo, emanata dall'Assessorato Regionale dell'istruzione e della Formazione Professionale - Dipartimento Regionale dell'Istruzione, dell'Università e del diritto allo studio - Servizio Scuole Statali -, avente per oggetto: Conto Consuntivo delle Istituzioni scolastiche di ogni ordine e grado statali - Es. fin. 2022 - Art. 22 e 23 del D.A. n. 7753 del 28.12.2018;
- alla Circolare n. 07 del 13 marzo 2023, relativa al differimento dei termini amministrativo-contabili per la predisposizione ed approvazione del conto consuntivo 2022;

procede sulla scorta della Relazione illustrativa sull'andamento della gestione, all'esame del conto consuntivo per l'esercizio 2022, costituito dal conto finanziario (mod. H) e dal conto del patrimonio (mod. K) nonché dai seguenti allegati:

1. Rendiconti progetti /attività (mod. I) più fondo di riserva;
2. Situazione amministrativa definitiva al 31/12/2022 (mod. J);
3. Elenco dei residui attivi e passivi (mod.L);
4. Prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera (mod. M).

Risultano inoltre predisposti ed allegati:

- Riepilogo per tipologia di spesa (mod. N);
- Registro minute spese;
- Elenco variazioni/radiazioni;

I Revisori dei Conti: _____

➤ Prospetti relativi alla formazione e al dettaglio dell'avanzo al 31/12/2022;

➤ Inventario in entrata e uscita.

Prima di procedere ad illustrare le risultanze contabili del conto in esame si ritiene utile effettuare alcune precisazioni.

Il Conto Consuntivo risulta corredato di tutti i relativi allegati e atti prescritti, ivi compresa la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico di concerto con il Direttore sga.

La modulistica utilizzata è conforme a quella prevista dall'articolo 22 del D.A. n° 7753 del 28/12/2018.

Il Programma Annuale dello stesso anno (2022) cui si riferisce il Conto Consuntivo è stato approvato, dal Consiglio di Istituto, nella seduta del 21/01/2022, verbale n. 8.

Gli importi delle previsioni iniziali di cui al modello I concordano con quelli dei rispettivi progetti previsti nei relativi modelli B del programma annuale 2022, mentre gli importi complessivi delle previsioni definitive di tutti i progetti realizzati concordano con quelli del modello H.

Risultano agli atti per ogni attività e progetto realizzato i provvedimenti connessi alle variazioni apportate alle previsioni iniziali.

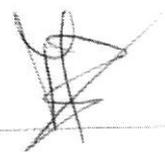
Le ritenute previdenziali ed erariali risultano regolarmente versate alle previste scadenze.

I mandati e le reversali, corredati dei documenti giustificativi e regolarmente imputati e quietanzati, risultano cronologicamente registrati nel giornale di cassa.

L'importo riportato nel Mod. M, relativo alle spese del personale, è comprensivo degli oneri a carico dello Stato.

Il documento contabile, distinto in conto finanziario e in conto patrimoniale, presenta le risultanze, che attraverso l'esame dei vari modelli, qui di seguito vengono riportate.

I Revisori dei Conti: _____



CONTO FINANZIARIO (MOD. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione esaminata, tenendo conto, altresì, delle risultanze di cui alle verifiche periodiche svolte durante l'anno, delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, il Collegio, procedendo all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, dà atto che il conto consuntivo 2020, presenta le seguenti risultanze:

RIEPILOGO DELLE ENTRATE

	Programmazione definitiva	Somme accertate	Somme riscosse	Somme da riscuotere	Differenze	
	(a)	(b)	(c)	(d=b-c)	(e=a-b)	
1	Avanzo di amministrazione	1.008.869,68			1.008.869,68	
2	Finanziamento dall'Unione Europea	692.797,49	692.797,49	659.331,89		
3	Finanziamento dallo Stato	236.043,80	236.043,80	52.282,71	178.761,09	
4	Finanziamento dalla Regione	135.784,28	135.784,28	93.200,28	42.584,00	
5	Finanziamento da Enti locali	151.900,95	151.900,95	59.979,03	91.921,92	
6	Contributi da privati	78.626,38	78.616,38	78.616,38		
7	Proventi da gestioni economiche	14.309,64	14.309,64	12.509,64	1.800,00	
8	Sponsor e utilizzo locali	36.536,40	36.536,40	29.067,60	7.468,80	
9	Altre entrate	6.568,30	6.568,30	6.565,83	2,47	
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		2.361.426,92	1.352.557,24	370.687,07	981.870,171	1.008.869,68

RIEPILOGO DELLE SPESE

Aggregati	Programmazione definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme da pagare	Differenze
	(a)	(b)	(c)	(d=b-c)	(e=a-b)
Attività	1.844.470,81	701.655,07	602.948,44	98.706,63	1.142.815,74
Gestioni economiche	111.093,53	46.122,89	45.316,39	806,50	64.970,64
Progetti	270.961,71	57.953,86	57.849,46	104,40	213.007,85
Fondo di riserva	6.000,00	0	0	0	6.000,00
TOTALE SPESE	1.513.922,29	472.239,41	427.582,41	44.657,00	1.041.682,88

I Revisori dei Conti: _____




Disponibilità finanziaria da programmare	128.900,87	0	0	0	128.900,87
Avanzo di competenza		546.825,42			
TOTALE GENERALE A PAREGGIO	2.361.426,92	1.352.557,24			

Il rapporto tra le somme impegnate e gli importi derivanti dalla programmazione definitiva definisce la percentuale degli obblighi da pagare che l'Istituto ha assunto. Più tale rapporto si avvicina al 100% e maggiore sarà stata l'attività posta in essere dall'Istituto rispetto alle previsioni iniziali. La differenza tra le somme accertate e le somme impegnate è di €546.825,42 e costituisce l'avanzo di competenza dell'esercizio finanziario 2022.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme accertate (escluso l'avanzo di amministrazione) risultano pari al 34,12 % di quelle indicate nella programmazione definitiva e le spese impegnate risultano pari al 43,68 % di quelle indicate nella programmazione definitiva.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Dalla situazione patrimoniale dal 1° gennaio al 31 dicembre dell'anno 2020 si evincono le seguenti risultanze:

Voci	SITUAZIONE ALL'1/1/2022	VARIAZIONI	SITUAZIONE AL 31/12/2022
IMMOBILIZZAZIONI			
Materiali			
Materiali A-2-1	865.581,77		865.581,77
Materiali A-2-2	122.478,37	-13.088,78	109.389,59
Materiali A-2-3	293.651,22	70.586,92	364.238,59
Materiali A-2-4	31.032,51	-9.304,07	21.728,44
Materiali A-2-6	5.612,96	-659,16	4.953,80
TOTALE MATERIALI	1.318.356,83	47.534,91	1.365.891,74
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	1.399.267,78	132.636,27	
DISPONIBILITA'			
Crediti (Residui attivi)			
2-1 Verso lo Stato	313.004,20	718.586,71	1.031.590,91
2-2 Verso altri	168.853,75	47.626,28	216.480,03
TOTALE CREDITI	314.695,40	290.808,97	605.504,37
Disponibilità liquide	605.365,22	-234.049,54	371.315,68
TOTALE DISPONIBILITÀ	1.087.223,17	532.163,45	1.619.386,62
TOTALE ATTIVO	2.405.580,00	579.698,36	2.985.278,36
PROSPETTO DEL PASSIVO			
Debiti a lungo termine	0	0	0
Residui passivi			
2-1 Verso lo Stato	5.532,92	-960,55	4.572,37
2-2 Verso altri	72.820,57	31.085,61	103.906,18
TOTALE DEBITI	78.353,49	30.125,06	108.478,55
CONSISTENZA PATRIMONIALE	2.327.226,51	549.573,30	2.876.799,81
TOTALE PASSIVO	2.405.580,00	579.698,36	2.985.278,36

I Revisori dei Conti: _____




La consistenza patrimoniale, che all'inizio dell'esercizio (01/01/2022) ammontava a € 2.405.580,00 durante l'esercizio medesimo ha subito complessivamente un **incremento** di € 549.573,30 per cui la consistenza patrimoniale alla chiusura dell'esercizio (31/12/2022) è pari ad € 2.985.278,36. I crediti e i debiti concordano con le risultanze del mod. L, così come il totale delle disponibilità liquide concorda con il saldo, alla data del 31/12/2022, del giornale di cassa e del modello di verifica cassa al 01/01/2022 del conto corrente bancario. I registri inventari nell'anno 2022 a fine esercizio, evidenziano una consistenza patrimoniale che coincide con le risultanze delle corrispondenti voci del modello K.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (MOD. J)

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

RISULTANZE DATI CONTABILI

CONTO DI CASSA			
Fondo di cassa al 1° Gennaio 2022			605.365,22
SOMME RISCOSSE	Competenza	374.316,59	
	Residui	168.766,58	
	Totale (1)	543.083,17	
SOMME PAGATE	Competenza	709.743,81	
	Residui	67.388,90	
	Totale (2)	777.132,68	
Differenza (1-2)			-234.049,54
SALDO CASSA FINE ESERCIZIO 2022			371.315,68

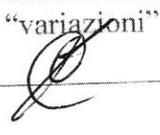
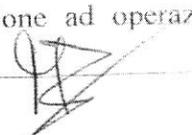
Il Saldo cassa al 31/12/2022, riportato nel modello J, pari a **371.315,68**, concorda con le risultanze del giornale di cassa e con l'estratto conto dell'Istituto cassiere a tale data. L'avanzo di Amministrazione al 31/12/2022 ammonta a € 1.510.908,07 è così determinato:

GESTIONE DEI RESIDUI			
	Esercizio Corrente	981.870,17	
ATTIVI			
	Esercizi Precedenti	266.200,77	
	Totale (1)	1.248.070,94	
	Esercizio Corrente	99.617,53	
PASSIVI			
	Esercizi Precedenti	8.861,02	
	Totale (2)	108.478,55	
	Differenza (1-2)	1.139.592,39	
AVANZO O DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/ 2022		371.315,68+1.248.070,94-108.478,55 = 1.510.908,07	

La scuola ha provveduto, nell'E.F. 2022, allo stralcio di Residui Attivi anni precedenti per un importo di € 46.890,60 e di Residui Passivi per un importo di € 2.103,57.

Si fa presente che l'Avanzo di Amministrazione definitivamente accertato al termine di un esercizio finanziario è immutabile e non può essere oggetto di "variazioni" in relazione ad operazioni di

I Revisori dei Conti: _____

radiazione di residui che si verificano nell'esercizio successivo; la radiazione di residui attivi e/o passivi influirà sulle risultanze dell'esercizio non precedente ma in quello in cui l'operazione di riaccertamento si verifica (Circ. Ministero Economia del 7/4/2008 prot. 0044455), da dove deve emergere il motivo della non corrispondenza fra i due avanzi (avanzo o disavanzo di competenza e radiazioni) al 31 dicembre dell'anno precedente "n" (corrispondente all'avanzo iniziale dell'anno "n+1") e avanzo di amministrazione al termine dell'esercizio cui il conto consuntivo stesso si riferisce (anno "n+1"), per cui si ha la seguente:

QUADRATURA PER RICONCILIAZIONE CONTABILE

Avanzo di Amministrazione e.f. 2021 – mod. J	1.008.869,68	+
Mod. H Conto Consuntivo e.f. 2022 - Progr.ne Definitiva Avanzo di Amministrazione		
Avanzo di competenza Mod. H Conto Consuntivo 2022	546.825,42	-
Disavanzo di competenza Mod. H Conto Consuntivo 2022	///////	-
Variazione Residui Attivi per radiazioni e.f. 2022	46.890,60	+
Variazione Residui Passivi per radiazioni e.f. 2022	2.103,57	=
Avanzo di Amministrazione E.F. 2021 – Mod. J - Conto Consuntivo 2022	1.510.908,07	

L'avanzo di Esercizio 2022 di Euro 546.825,42 è così determinato:

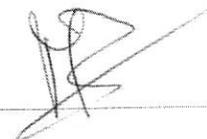
ENTRATE EFFETTIVE E.F. 2022	1.352.557,24
SPESE EFFETTIVE E.F. 2022	805.731,82
AVANZO ESERCIZIO 2022	546.825,42

SITUAZIONE RESIDUI

La situazione dei residui è la seguente:

RESIDUI ATTIVI	
INIZIALI ALL'01/01/2022	481.857,95
RISCOSSI DURANTE L'ESERCIZIO	168.766,58
VARIAZIONI	46.890,60
RESIDUI DELL'ESERCIZIO	981.870,17
TOTALE RESIDUI AL 31/12/2022	1.248.070,97
RESIDUI PASSIVI	
INIZIALI ALL'1/01/2022	78.353,49
PAGATI DURANTE L'ESERCIZIO	67.388,90
VARIAZIONI	2.103,57
RESIDUI DELL'ESERCIZIO	99.617,53
TOTALE RESIDUI AL 31/12/2022	108.478,55

I Revisori dei Conti: _____

S P E S E

Nel conto consuntivo sono presenti attività e Progetti, (Piano Triennale dell'Offerta Formativa, approvato dal Consiglio d'Istituto ed altri progetti inseriti in corso d'anno) mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento e in relazione ai quali si espongono i seguenti dati essenziali. L'esame, a campione, della relativa documentazione non ha dato luogo a particolari osservazioni.

Progetti		Dotazione finanziaria	Somme impegnate	%
A01	Funzionamento generale e decoro della Scuola	61.949,43	34.294,54	55,33
A02	Funzionamento amministrativo generale	330.269,15	235.314,19	71,25
A03	Didattica	607.956,35	345.909,60	56,89
A04	Alternanza scuola-lavoro	133.455,03	29.640,21	22,20
A05	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	696.110,88	44.672,71	6,44
A06	Attività di orientamento	14.729,97	11.793,82	80,06
G01	Azienda agraria	36.432,25	11.706,37	0,32
G04	Attività convittuale	74.661,28	34.416,52	46,09
P01	Progetti in ambito Scientifico, tecnico e Professionale			
P02	Progetti in ambito Umanistico e sociale	234.592,81	29.825,84	1,27
P04	Progetti per formazione/aggiornamento del personale	35.935,54	28.108,02	78,21
P05	Progetti per Gare e concorsi	433,36	20,00	0,46
Totale		2.232.526,05	805.731,82	36,09

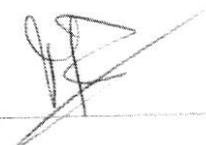
L'art. 51 comma 3 del D. 129/2018 e del D.A 7753/2018, richiede la rilevazione e l'analisi del livello percentuale di utilizzo della dotazione finanziaria e delle dotazioni annuali di ciascun progetto d'istituto, onde ottenere informazioni sul rapporto costi/benefici della gestione.

A tale scopo i sottoscritti hanno determinato i seguenti rapporti ponendo a confronto le più importanti aggregazioni di spesa con il totale delle spese impegnate nel corso dell'intero esercizio, al fine di evidenziare l'incidenza percentuale di ciascun aggregato preso in esame con l'intera gestione dell'istituto:

Riepilogo delle spese per tipologia dei conti economici (Mod. N)

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
01	PERSONALE	396.320,64	52.363,65	1,32
02	BENI DI CONSUMO	211.523,20	118.796,40	56,16
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	1.191.762,53	400.949,05	33,64
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	393.126,18	220.223,85	56,01
05	ALTRE SPESE	13.164,54	5.342,62	40,58
06	IMPOSTE E TASSE	3.100,00	1.434,30	46,26
08	ONERI FINANZIARI	4.064,00	2.032,00	50,00
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	13.464,96	4.589,95	34,08
Totale generale		2.232.526,05	800.731,82	

Questo modello fornisce un quadro riepilogativo delle spese programmate per tutti i Progetti/Attività (art. 24 del regolamento) ed è articolato secondo il raggruppamento delle spese perviste per la Sezione Spese della Scheda Illustrativa Finanziaria Il riepilogo delle spese raggruppate per singola tipologia permette di analizzare l'attività dell'istituto dal punto di vista economico. Una prima analisi si può ottenere rapportando le più importanti aggregazioni di spesa sul totale delle spese effettuate o altri tipi di rapporti simili.

CONCLUSIONI

I Revisori prendono atto che nella relazione del Dirigente Scolastico e del Direttore SGA viene evidenziato che nel corso dello stesso esercizio non vi sono state gestioni fuori bilancio, né contabilità speciali.

Per quanto riguarda la gestione dei residui 2022 si è accertata la sussistenza del titolo giuridico per l'iscrizione degli stessi nelle scritture contabili. Si è accertato inoltre che la situazione dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti è stata contabilizzata, come da norma, in competenza.

Il fondo delle minute spese risulta interamente rimborsato alla fine dell'esercizio.

Si è altresì visionato, il registro fatture, risultando regolari i versamenti IVA in applicazione della normativa Split Payment; È stato pubblicato all'albo pretorio on line il file per l'AVCP.

Risultano trasmessi, entro i termini previsti dalla normativa, i modelli IRAP, CU 2022 e 770.

Considerato che dai controlli eseguiti non sono emerse situazioni anomale, rilevata la conformità delle voci del conto consuntivo in esame con le risultanze dei libri e delle scritture contabili con la documentazione dei fatti di gestione, e verificato, altresì, che l'andamento della gestione finanziaria, contabile e patrimoniale, si è sviluppato nel pieno rispetto del principio della legittimità e della proficuità economica e finanziaria,

Il Collegio dei Revisori dei Conti

esprime

PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione, da parte del Consiglio d'Istituto, del

CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

Il presente verbale sarà raccolto nell'apposito registro tenuto dal Direttore dei servizi generali ed amministrativi e, debitamente corredato della documentazione indicate nell'art. 22 del D. n.129/2018 e del D.A. 7753/2018, sarà trasmesso all'Ufficio Scolastico Regionale per la Sicilia ed alla Ragioneria Provinciale dello Stato di Ragusa, secondo le indicazioni fornite dagli uffici medesimi.

Il conto consuntivo, entro quindici giorni dall'approvazione dovrà essere pubblicato, ai sensi dell'articolo 1, commi 17 e 136 della legge n. 107 del 2015, nel Portale unico dei dati della scuola, nonché nel sito dell'istituzione medesima, sezione amministrazione trasparente, e, unitamente agli allegati ed alla deliberazione di approvazione, sarà conservato agli atti dello stesso Istituto.

Il presente verbale, redatto con le modalità di cui alla citata C.M. n. 26810 del 09.11.2020, viene chiuso alle ore 18.30 e viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Massimiliano Barone – PRESIDENTE



Dott. Letterio Camarda - COMPONENTE

