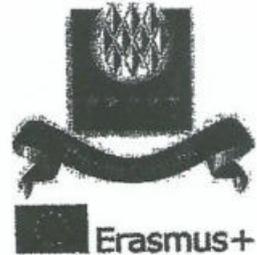




ISTITUTO PROFESSIONALE DI STATO "PRINCIPI GRIMALDI"

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. 09

Il giorno 06, del mese di maggio dell'anno duemilaventuno alle ore 16.30, in armonia con le modalità di cui alla C.M. n. 26810 del 09.11.2020 - alla cui stregua, testualmente, "[...] 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 [...]" - 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 2020**

Il Collegio è composto da:

- **Anna Rita Gagliano**, designata dall'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale, nella qualità di Presidente;
- **Pappalardo Carmelo**, designato dal M.I.U.R., nella qualità di componente.

Esame del Conto consuntivo 2020

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° 04 del 24 febbraio 2021, 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. 2020 - Art. 22 e 23 del D.A. n. 7753 del 28.12.2018;
- alla Circolare n. 5 del 12 marzo 2021, relativa al differimento dei termini amministrativo-contabili per la predisposizione ed approvazione del conto consuntivo 2020;

procede sulla scorta della Relazione illustrativa sull'andamento della gestione, all'esame del conto consuntivo per l'esercizio 2020, 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 31/12/2020 (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);

I Revisori dei Conti: _____

ahly

[Signature]

- Registro Contratti;
- Registro minute spese;
- Elenco variazioni/radiazioni;
- Prospetti relativi alla formazione e al dettaglio dell'avanzo al 31/12/2019;
- 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 (2020) cui si riferisce il Conto Consuntivo è stato approvato, dal Consiglio di Istituto, nella seduta del 09/12/2019.

Gli importi delle previsioni iniziali di cui al modello I concordano con quelli dei rispettivi progetti previsti nei relativi modelli B del programma annuale 2020, 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.

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

		(a)	(b)	(c)	(d=b-c)	(e=a-b)
1	Avanzo di amministrazione	688.049,78				688.049,78
2	Finanziamento dall'Unione Europea	247.366,59	247.366,59		247.366,59	

I Revisori dei Conti:

CM

CA

3	Finanziamento dallo Stato	194.000,05	194.000,05	162.990,05	31.010,00	
4	Finanziamento dalla Regione	172.429,09	172.429,09	127.429,09	45.000,00	
5	Finanziamento da Enti locali	153.790,83	153.790,83	153.006,14	784,69	
6	Contributi da privati	87.153,68	87.153,68	87.153,68		
7	Proventi, da gestioni economiche	6.570,77	6.570,77	2.741,77	3.829,00	
8	Sponsor e utilizzo locali	12.763,33	12.763,33	9.033,33	3.730,00	
9	Altre entrate	15.008,88	15.008,88	10.320,39	4.688,49	
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		1.577.133,00	889.083,22	552.674,45	336.408,77	688.049,78

RIEPILOGO DELLE SPESE

	(a)	(b)	(c)	(d=b-c)	(e=a-b)
Attività	1.221.052,51	398.208,74	361.399,73	36.809,01	822.843,77
Gestioni economiche	87.123,00	49.327,51	43.965,04	5.362,47	37.795,49
Progetti	205.746,78	24.703,16	22.217,64	2.485,52	181.043,62
Fondo di riserva	0	0	0	0	0
TOTALE SPESE	1.513.922,29	472.239,41	427.582,41	44.657,00	1.041.682,88
Disponibilità finanziaria da programmare	63.210,71	0	0	0	63.210,71
Avanzo di competenza		416.843,81			
TOTALE GENERALE A PAREGGIO	1.577.133,00	889.083,22			

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 € 416.843,81 e costituisce l'avanzo di competenza dell'esercizio finanziario 2020.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme accertate (escluso l'avanzo di amministrazione) risultano pari al 29,43 % di quelle indicate nella programmazione definitiva e le spese impegnate risultano pari al 31,19 % 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'1/1/2020	VARIAZIONI	SITUAZIONE AL 31/12/2020
Materiali			
Materiali A-2-1	865.581,77		
Materiali A-2-2	246.469,51		
Materiali A-2-3	213.200,44	120.700,34	
Materiali A-2-4	63.437,21	11.935,93	
Materiali A-2-6	10.578,85		
TOTALE MATERIALI	1.399.267,78	132.636,27	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	1.399.267,78	132.636,27	
Crediti (Residui attivi)			
2-1 Verso lo Stato	266.295,35	287.815,48	554.110,83
2-2 Verso altri	48.400,05	2.993,49	51.393,54
TOTALE CREDITI	314.695,40	290.808,97	605.504,37
Disponibilità liquide	432.379,52	111.964,01	544.343,53
TOTALE DISPONIBILITÀ	747.074,92	402.772,98	1.149.847,90
TOTALE ATTIVO	2.146.342,70	535.409,25	2.681.751,95
Debiti a lungo termine			
	0	0	0
Residui passivi			
2-1 Verso lo Stato	0	0	0
2-2 Verso altri	59.025,14	-10.991,10	48.034,04
TOTALE DEBITI	59.025,14	-10.177,86	48.847,28
CONSISTENZA PATRIMONIALE	2.087.317,56	545.587,11	2.632.904,67
TOTALE PASSIVO	2.146.342,70	535.409,25	2.681.751,95

La consistenza patrimoniale, che all'inizio dell'esercizio (01/01/2020) ammontava a € 2.146.342,70 durante l'esercizio medesimo ha subito complessivamente un **incremento** di € 535.409,25 per cui la consistenza patrimoniale alla chiusura dell'esercizio (31/12/2020) è pari ad € 2.681.751,95.

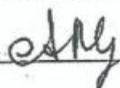
I crediti e i debiti concordano con le risultanze del mod. L, così come il totale delle disponibilità liquide concordano con il saldo, alla data del 31/12/2020, del giornale di cassa e del modello di verifica cassa al 01/01/2020 del conto corrente bancario.

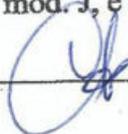
I registri inventari nell'anno 2020, a fine esercizio, evidenziano una consistenza patrimoniale che coincide con le risultanze delle corrispondenti voci del modello K.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (MOD. J)

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

I Revisori dei Conti:





RISULTANZE DATI CONTABILI

CONTO DI CASSA			
Fondo di cassa al 1° Gennaio 2020			432.379,52
SOMME RISCOSSE	Competenza	555.817,52	
	Residui	41.706,83	
	Totale (1)	597.524,35	
SOMME PAGATE	Competenza	430.725,48	
	Residui	54.834,86	
	Totale (2)	485.560,34	
Differenza (1-2)			111.964,01
SALDO CASSA FINE ESERCIZIO 2020			544.343,53

Il Saldo cassa al 31/12/2020, riportato nel modello J, pari a **544.343,53**, concorda con le risultanze del giornale di cassa e con l'estratto conto dell'Istituto cassiere a tale data.

L'avanzo di Amministrazione al 31/12/2020 ammonta a € 1.101.000,62 così determinato:

GESTIONE DEI RESIDUI			
	Esercizio Corrente	336.408,77	
ATTIVI			
	Esercizi Precedenti	269.095,60	
	Totale(1)	605.504,37	
	Esercizio Corrente	44.657,00	
PASSIVI			
	Esercizi Precedenti	4.190,28	
	Totale(2)	48.847,28	
	Differenza (1-2)		556.657,09
AVANZO O DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020		544.343,53+605.504,37-48.847,28 = 1.101.000,62	

La scuola ha provveduto, nell'E.F. 2020, allo stralcio di Residui Attivi anni precedenti per un importo di € 3.892,97.

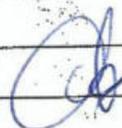
Si fa presente che l'Avanzo di Amministrazione definitivamente accertato al termine di un esercizio finanziario è immutabile e non può essere oggetto di "variazioni" in relazione ad operazioni di radiazione di residui che si verificano nell'esercizio successivo; la radiazione di residui attivi e/o passivi 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

--	--	--

I Revisori dei Conti:

esne



Avanzo di Amministrazione e.f. 2019 – mod. J Mod. H Conto Consuntivo e.f. 2020 - Progr.ne Definitiva Avanzo di Amministrazione	688.049,78	+
Avanzo di competenza Mod. H Conto Consuntivo 2020	416.843,81	-
Disavanzo di competenza Mod. H Conto Consuntivo 2020	///////	-
Variazione Residui Attivi per radiazioni e.f. 2020	3.892,97	+
Variazione Residui Passivi per radiazioni e.f. 2020	///////	=
Avanzo di Amministrazione E.F. 2019 – Mod. J - Conto Consuntivo 2020	1.101.000,62	

L'avanzo di Esercizio 2020 di Euro 416.843,81 è così determinato:

ENTRATE EFFETTIVE E.F. 2020	889.083,22
SPESE EFFETTIVE E.F. 2020	472.239,41
AVANZO ESERCIZIO 2020	416.843,81

SITUAZIONE RESIDUI

La situazione dei residui è la seguente:

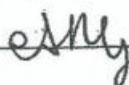
INIZIALI ALL'01/01/2020	314.695,40
RISCOSSI DURANTE L'ESERCIZIO	41.706,83
VARIAZIONI	3.892,97
RESIDUI DELL'ESERCIZIO	336.408,77
TOTALE RESIDUI AL 31/12/2020	605.504,37
RESIDUI PASSIVI	
INIZIALI ALL'01/01/2020	59.024,14
PAGATI DURANTE L'ESERCIZIO	54.834,86
VARIAZIONI	0,00
RESIDUI DELL'ESERCIZIO	44.657,00
TOTALE RESIDUI AL 31/12/2020	48.847,28

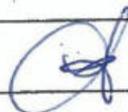
SPESE

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				
A01	Funzionamento generale e decoro della Scuola	99.417,23	89.031,13	89,55
A02	Funzionamento amministrativo generale	330.086,48	141.460,32	42,85
A03	Didattica	422.896,63	90.894,59	21,49
A04	Alternanza scuola-lavoro	225.523,18	11.612,28	5,14
A05	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	136.494,90	58.818,86	43,09

I Revisori dei Conti:





A06	Attività di orientamento	6.634,09	6.391,56	96,34
G01	Azienda agraria	25.088,82	22.001,68	87,69
G04	Attività conviviale	62.034,18	27.325,83	44,04
P01	Progetti in ambito Scientifico, tecnico e Professionale	29.774,96	8.474,44	28,46
P02	Progetti in ambito Umanistico e sociale	164.727,42	10.463,55	6,35
P04	Progetti per formazione/aggiornamento del personale	10.611,04	5.615,17	52,91
P05	Progetti per Gare e concorsi	633,36	150,00	23,68
	Totale	1.513.922,29	472.239,41	31,19

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)

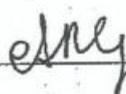
Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
01	PERSONALE	275.360,55	34.309,23	7,27
02	BENI DI CONSUMO	188.153,08	69.994,32	14,82
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	661.025,71	182.499,21	38,65
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	322.688,68	135.075,66	28,60
05	ALTRE SPESE	12.611,37	4.785,09	1,01
06	IMPOSTE E TASSE	1.500,00	0,00	0,00
08	ONERI FINANZIARI	2.032,00	0,00	0,00
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	50.550,90	45.575,90	9,65
	Totale generale	1.513.922,29	472.239,41	

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 2020 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 CU 2020 e 770, il modello Irap 2020 è stato trasmesso a marzo 2021, in quanto i sistemi informatici della scuola hanno subito un attacco hacker che ha portato a un lavoro notevole per ricostruire tutta la contabilità dell'Istituzione scolastica. 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,

I Revisori dei Conti:





Il Collegio dei Revisori dei Conti

esprime

PARERE FAVOREVOLE

**all'approvazione, da parte del Consiglio d'Istituto, del
CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020**

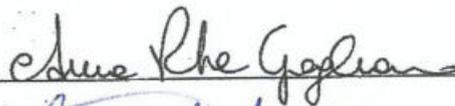
Il presente verbale sarà raccolto nell'apposito registro tenuto dal Direttore dei servizi generali ed amministrativi e, debitamente corredato della documentazione indicate nell'art. 22 del D. n.129/2018 e del D.A. 7753/2018, sarà trasmesso all'Ufficio Scolastico Regionale per la Sicilia ed alla Ragioneria 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.ssa ANNA RITA GAGLIANO - PRESIDENTE -



Dott. CARMELO PAPPALARDO - COMPONENTE -

