

VERBALE N. 3/2021

CONTO CONSUNTIVO E.F. 2020

L'anno 2021 il giorno 13 del mese di maggio, alle ore 17,18, in modalità telematica, si sono aperte le consultazioni, entro i termini previsti dall'art. 23 del D.A. n. 7753 del 28 dicembre 2018, dell'Assessorato Istruzione e Formazione Professionale della Regione Sicilia e della proroga di ulteriori 30 giorni concessi con la Circolare n. 5 del 12/03/2021, tra l'Istituto d'Istruzione Superiore Statale "Galileo Ferraris" di Ragusa e il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone di:

Artale Giuseppe, Presidente, in rappresentanza del MEF,

Marino Salvatore, Componente, in rappresentanza del MIUR,
per discutere ed esaminare il Conto Consuntivo e.f. 2020.

Preso atto dello stato di emergenza proclamato a causa del COVID 19, al fine di evitare il rischio legato agli spostamenti e alla presenza fisica in riunione presso l'Istituto, in accordo col Dirigente Scolastico e con la DSGA, signora Grazia Floridia, disponibile per integrazioni e chiarimenti, ricevuta a mezzo mail la documentazione necessaria, dichiara che il presente 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 e, quindi, procede con il seguente ordine del giorno:

l'esame del Conto Consuntivo 2020, in ottemperanza alle disposizioni dettate dal nuovo regolamento di contabilità, DM 28.08.2018, n.° 129, recepito dalla Regione Siciliana con D.A. 28.12.2018, n.° 7753.

Si procede alla lettura della relazione illustrativa redatta dal Dirigente Scolastico, che diviene parte integrante del presente verbale.

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

- Esame relazione illustrativa del Dirigente Scolastico e del DSGA

- Correttezza modelli
- Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
- Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
- Regolare chiusura del fondo minute spese
- Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
- Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
- Corretta indicazione della programmazione definitiva
- Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
- Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

- Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
- Riaccertamento dei residui
- Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

- Verifica regolarità procedure di variazione scritture inventariali
- Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
- Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni dell'istituto cassiere al 31.12.2020

Situazione Amministrativa (Mod. J)

- Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
- Concordanza tra fondo cassa e saldo dell'istituto cassiere al 31.12
- Coerenza nella compilazione del modello J.

STRUTTURA DELLA SCUOLA

L'Istituto è costituito da due sedi, ubicate entrambe nel comune di Ragusa e più precisamente: la sede centrale dell'I.I.S. "G. Ferraris", in Via N. Tommaseo, 5 e la sede staccata dell'ex I.T.I.S. "E. Majorana", in Via Pietro Nenni s.n.c.

Nell'anno scolastico 2019/2020 il piano di studi si è articolato in 10 indirizzi:

5 fanno capo all'I.I.S. "G. Ferraris": Liceo Artistico indirizzo grafica pubblicitaria - Servizi Socio Sanitari indirizzo Odontotecnico- Servizi per l'Enogastronomia e l'Ospitalità Alberghiera- Manutenzione e Assistenza Tecnica - Servizi commerciali;

5 indirizzi fanno capo all'ex-ITIS "E. Majorana": Chimica, Materiali e Biotecnologie - Elettronica ed Elettrotecnica - Informatica e Telecomunicazioni - Meccanica, Meccatronica ed Energia - Agraria, Agroalimentare ed Agroindustriale.

Inoltre sono stati autorizzati e attivati n. 2 corsi presso la sede carceraria di Ragusa del settore enogastronomico.

Gli studenti frequentanti al 15/03/2020 sono complessivamente 1489 così suddivisi in 76 classi:

Istituto I. S. "Galileo Ferraris" - Ragusa
 Collegio dei Revisori dei Conti
 Ambito 512 – D.A. 7574 del 19.12.2018

	Classi/Sezioni		Alunni		Alunni		Alunni frequentanti classi corsi sezione Carceraria (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi sezione carceraria (g/b)
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi Sezione Carceraria (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)								
Prime	14	2	16	350	339	39	378	10	11	0	24,21	19,50	
Seconde	17	0	17	345	339	0	339	15	6	0	19,94	0,00	
Terze	15	0	15	275	273	0	273	6	2	0	18,20	0,00	
Quarte	13	0	13	252	250	0	250	11	2	0	19,23	0,00	
Quinte	15	0	15	250	249	0	249	11	1	0	16,60	0,00	
Totale	74	2	76	1472	1450	0	1489	53	22	0	19,60	19,50	

L'Istituto "G. Ferraris" con le sue due sedi si colloca nel territorio della città di Ragusa e accoglie molti studenti provenienti dalle aree limitrofe. Lo status socio economico e culturale delle famiglie degli studenti presenta profili socio-culturali molto diversificati, con casi di particolare svantaggio socio-economico e linguistico. Numerosi studenti risentono, inoltre, di problematiche legate alla pendolarità. Numerosi sono gli studenti di origine non italiana che presentano difficoltà nell'apprendimento della lingua italiana.

Gli studenti iscritti nell'anno scolastico 2019/2020 sono complessivamente 1489 così suddivisi

FERRARIS	Numero classi	Numero alunni
ISTITUTO PROFESSIONALE INDUSTRIA E ARTIGIANATO SERVIZI SOCIO SANITARI INDIRIZZO ODONTOTECNICO RGRI01301E	9 5	142 110
ISTITUTO PROFESSIONALE SERVIZI COMMERCIALI SERVIZI ENOGASTRONOMIA E OSPITALITÀ ALBERGHIERA RGRC01301T	22	414
ISTITUTO PROFESSIONALE SERVIZI COMMERCIALI SERVIZI ENOGASTRONOMIA E OSPITALITÀ ALBERGHIERA SEZIONE CARCERARIA	2	39

LICEO ARTISTICO INDIRIZZO GRAFICA RGSL013016	8	160
ISTITUTO TECNICO SETTORE TECNOLOGICO "E. MAJORANA" RGTF01301B	30	624
TOTALE	76	1.489

ORGANICO PERSONALE

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio al 15 Marzo 2020, può così sintetizzarsi:

DOCENTI tot. 240

ORGANICO DI DIRITTO: 208 e 28 di sostegno ORGANICO DI FATTO:

N. 4 DOC. DI RELIGIONE

ORGANICO ATA

- N. 1 D.S.G.A.
- AREA A - Profilo Collaboratori scolastici
ORGANICO DI DIRITTO: 17 - ORGANICO DI FATTO: 3 --- N. 2 PART TIME
-
TOTALE COLLABORATORI IN SERVIZIO A.S. 2019/2020: N. 22
- AREA B Profilo amministrativo Assistenti Amministrativi
ORGANICO DI DIRITTO: 9 ORGANICO DI FATTO: 1 -
TOTALE ASSISTENTI AMMINISTRATIVI N. 10
- AREA B Profilo Assistenti tecnici
ORGANICO DI DIRITTO: 14 - ORGANICO DI FATTO: 1
TOTALE ASSISTENTI TECNICI IN SERVIZIO N. 15

Il Programma Annuale relativo all'esercizio finanziario oggetto di esame del conto consuntivo risulta approvato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 20 Dicembre 2019, delibera n°1.

I revisori, prendendo atto di quanto sopra riportato, iniziano l'esame del Conto Consuntivo e sottopongono quanto di seguito relazionato all'attenzione del Consiglio di Istituto.

Il documento contabile è stato predisposto entro i termini stabiliti ed è corredato da tutti gli allegati prescritti dall'art. 22 del regolamento di contabilità (D.L. n. 129 del 28 Agosto 2018.)

L'esame delle risultanze è stato svolto anche sulla scorta della relazione illustrativa sull'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'Esercizio Finanziario.

Prima di riferire sulle risultanze dell'esame degli atti relativi al conto consuntivo in parola, il Collegio ritiene opportuno evidenziare quanto segue:

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (MOD. J)

La situazione finanziaria a fine esercizio precedente presenta un avanzo di cassa di € **634.548,85** (punto 1 mod. J).

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 01/01/2020					€ 634.548,85
	Competenza esercizio 2020 (tranne partite di giro)	Residui anni precedenti	Partite di giro	Totale	
Riscossi	€ 552.490,54	€ 50.157,97		€ 602.648,51	
Pagati	€ 278.255,66	€ 35.664,15		€ 313.919,81	
Fondo di cassa al 31/12/2020					€ 923.277,55
Residui Attivi	€ 225.017,32	€ 220.741,11			€ 445.785,43
Residui Passivi	€ 97.565,43	€ 17.045,93			114.611,36
Avanzo di amministrazione al 31/12/2020					€ 1.254.424,62
Entrate accertate nell'esercizio					777.507,86
Spese impegnate nell'esercizio					375.821,09
Avanzo di Amministrazione di competenza dell'esercizio					401.686,77
N.B.: il verbale Athena non considera le partite di giro					

I suddetti importi sono rinvenibili anche dal totale delle operazioni al 31/12/2020, del Giornale di cassa, con una differenza di € **500,00** tra le riscossioni e i pagamenti in conto competenza del Mod. J e del suddetto Giornale di cassa in quanto tale Mod. J non tiene conto della partita di giro del fondo minute spese.

L'importo del fondo cassa a fine esercizio del Mod. J coincide con quello desumibile dal Giornale di cassa, dalla verifica di cassa dell'istituto cassiere (Credito Siciliano - sede di Ragusa) al 31.12.20 e dalla stampa del mod. 56 T della Banca d'Italia al 31.12.2020

La gestione dell'esercizio finanziario 2020 si è chiusa con un avanzo di amministrazione complessivo pari a Euro € **1.254.424,62** (punto 7 mod. J) costituito dal fondo di cassa a fine esercizio di € **923.277,55** (punto 4 mod. J) e dalla differenza tra gli importi dei residui attivi e passivi risultanti alla chiusura dell'esercizio pari ad € **331.147,07** (punto 5-6 mod. J).

CONTO FINANZIARIO (MOD. H)

Accertamenti e impegni

Le entrate e le spese risultanti dalle previsioni definitive risultano riportate come poste iniziali del conto consuntivo oggetto di verifica. Nel corso del 2020 sono intercorse delle variazioni al P.A. per complessive €. **672.057,49** relative a nuove e maggiori entrate non previste in sede di programmazione; la programmazione definitiva delle entrate è stata di € **1.765.347,47** mentre quella delle spese è stata di €. **1.681.185,16**. Tali dati sono rinvenibili nel Mod. H - Totale colonna a) Entrate e totale colonna a) Spese e i dati di consuntivo della gestione evidenziano le seguenti risultanze d'insieme:

(schema verbale Athena)

ENTRATE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
01) Avanzo di Amm.ne	€ 987.839,61		
02) Finanz. dall' Un. Europea	€ 208.199,33	€ 208.199,33	
03) Finanziamenti Statali	€ 199.735,72	€ 199.735,72	0,00
04) Finanziamenti da Regioni	€ 112.476,11	€ 112.476,11	0,00
05) Finanziamenti da Enti	€ 186.766,41	€ 186.766,41	0,00
06) Contributi da privati	€ 65.945,05	€ 65.945,05	0,00
07) Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08) Rimborsi e sostit. somme	€ 3.269,20	€ 3.269,20	0,00
09) Alienaz. Beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10) Alienaz. Beni Immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11) Sponsor e utilizzo locali	€ 46,00	€ 46,00	0,00
12) Altre Entrate	€ 0,04	€ 0,04	0,00
13) Mutui			
Totale entrate	€ 1.765.347,47	€ 777.507,86	

Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 777.507,86	

SPESE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
A) Attività	€ 1.390.349,80	€ 365.145,97	0,00
P) Progetti	€ 286.334,36	€ 10.675,12	0,00
G) Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R) Fondo di Riserva	€ 4.501,00	€ 0,00	
Disponibilità da programmare	€ 0,00	€ 0,00	
Totale Spese	€ 1.681.185,16	€ 375.821,09	
Avanzo di competenza		€ 401.686,77	
Totale a Pareggio		€ 777.507,86	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 401.686,77 determinato da:

accertamenti entrata effettiva nell'esercizio	€ 777.507,86
impegni di spese nell'esercizio	€ 375.821,09=
avanzo di competenza	€ 401.686,77

Gestione dei residui (MOD. L)

La situazione dei residui è la seguente:

(schema verbale Athena)

Residui Attivi										
Iniziali al 1/1/2020	-	Riscossi nel 2020	=	Da riscuotere	+	Residui esercizio 2020	-	Variazione in diminuzione	=	Totale Residui attivi
€ 407.289,58	-	€ 50.157,97	=	€ 357.131,61	+	€ 225.017,32	-	€ 136.390,50	=	€ 445.758,43

Residui Passivi										
Iniziali al 1/1/2020	-	Pagati nel 2020	=	Da pagare	+	Residui esercizio 2020	-	Variazione in diminuzione	=	Totale Residui passivi
€. 53.998,82	-	€.35.664,15	=	€. 18.334,67	+	€.97.565,43	-	€ 1.288,74	=	€ 114.611,36

Si specifica:

Esercizio Finanziario	Residui Attivi	Residui Passivi
Anno 2010	€ 3.338,37	
Anno 2012	€ 1.022,87	
Anno 2013	€ 953,82	
Anno 2015	€ 0,00	11.824,56
Anno 2016	€ 0,00	
Anno 2017	€ 0,00	1.927,40
Anno 2018	€ 72.037,45	3.293,97

Anno 2019	€ 143.388,60	
Anno 2020	€ 225.017,32	97.565,43
Totale situazione residui al 31/12/2020	445.758,43	114.611,36

Durante l'anno finanziario 2020, sono stati deliberati dal Consiglio d'Istituto radiazioni di residui attivi pari ad €. 136.390,50 in quanto non più esigibili (Delib. C.I. del 26/02/2020 e del 21/12/2020) ed €. 1.288,74 di residui passivi che non risultano più in pagamento. (Delib. C.I del 21/12/2020).

Il dettaglio dei debitori, dei creditori e degli importi dei residui, è riportato nel modello L dei residui attivi e passivi risultanti alla fine dell'esercizio, sono esattamente riportati nella situazione patrimoniale.

CONTO PATRIMONIALE (MOD: K)

Come si evince dal seguente prospetto la consistenza patrimoniale dell'Istituto al 31 Dicembre 2020 è la seguente:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 1.460.383,52	-67.243,83	€ 1.393.139,69
Totale Disponibilità	€ 1.041.838,43	327.197,55	€ 1.369.035,98
Totale dell'attivo	€ 2.502.221,95	259.953,72	€ 2.762.175,67
Deficit Patrimoniale			
Totale a pareggio	€ 2.502.221,95	259.953,72	€ 2.762.175,67
PASSIVO			
Totale debiti	€ 53.998,82	60.212,54	114.611,36
Consistenza Patrimoniale	€ 2.448.223,13	199.341,18	2.647.564,31
Totale a pareggio	€ 2.502.221,95	259.953,72	€ 2.762.175,67

La consistenza finale dei beni inventariati concorda con le risultanze del registro inventario al 31/12/2020.

Le immobilizzazioni sono costituite solo da beni materiali.

Alla fine dell'esercizio finanziario 2020 si hanno le seguenti risultanze:

a seguito degli ammortamenti applicati al valore dei beni, si ha una diminuzione del valore relativo alla voce "Immobilizzazioni" pari ad Euro - 140.133,39.

Durante l'anno 2020 l'Istituzione ha avuto un aumento del valore dovuto all'acquisto di beni pari ad Euro 72.889,56.

Il Collegio dei Revisori ha esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

Aggr. A01/03 mandato n.° 850 del 21.10.2020, € 2.989,19

Aggr. A01/02 mandato n.° 928 del 06.11.2020, € 5.875,20

Aggr. A03/13 mandato n.° 956 del 01.12.2020, € 25.600,00

Accertamenti positivi

- Risultano osservate le norme regolamentari
- È stata esaminata la relazione illustrativa del Dirigente Scolastico
 - 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 minute spese risulta versato entro il 31.12.2020
 - È stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione
 - È 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 dei registri
 - Il modello H è coerente con gli altri modelli
 - Vi è concordanza tra i valori del modello L e le risultanze contabili
 - È stato eseguito il riaccertamento dei residui
 - Il modello L è coerente con gli altri modelli
 - Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi del modello L
 - L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31.12.2020 comunicati dall'istituto cassiere
 - 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 31.12.2020 concorda col saldo comunicato dall'istituto cassiere
 - Il modello J è coerente con gli altri modelli

I Revisori prendono atto della dichiarazione del Direttore S.G.A. che nel corso dello stesso esercizio finanziario non vi sono state gestioni fuori bilancio, né contabilità speciali.

Per quanto suesposto il Collegio dei Revisori dei Conti ritiene di potere esprimere parere favorevole all'approvazione da parte del Consiglio d'Istituto, del Consuntivo per l'esercizio 2020.

Il presente verbale, letto e condiviso a mezzo posta elettronica, sarà sottoscritto nel momento in cui sarà possibile riunirsi collegialmente nei locali dell'Istituto, viene chiuso alle ore 12,35 del 14 maggio 2021

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Presidente **Artale Giuseppe** _____

Componente **Salvatore Marino** _____