

VERBALE N. 8/2020

CONTO CONSUNTIVO E.F. 2019

L'anno 2020 il giorno 19 del mese di giugno, alle ore 9,37, in modalità telematica, si sono aperte le consultazioni, entro i termini previsti dal D.A. 895/2001 dell'Assessorato Istruzione e Formazione Professionale della Regione Sicilia, 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. 2019.

per l'istituto è presente la D.S.G.A. Sig.ra Grazia Floridia.

Il collegio si riunisce per l'esame del Conto Consuntivo 2019, in ottemperanza alle disposizioni dettate dal nuovo regolamento di contabilità, DM 28.08.2018, n.º 129, recepito dalla Regione Siciliana con D.A. 28.12.2018, n.º 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
- 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 31.12.2019

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 2018/2019 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 Technica - 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. Gli studenti frequentanti al 31/01/2019 sono complessivamente 1515 così suddivisi in 76 classi:

FERRARIS	Numero classi	Numero alunni
ISTITUTO PROFESSIONALE INDUSTRIA E ARTIGIANATO SERVIZI SOCIO SANITARI INDIRIZZO ODONTOTECNICO RGRI01301E	16	301
ISTITUTO PROFESSIONALE SERVIZI COMMERCIALI SERVIZI ENOGASTRONOMIA E OSPITALITÀ ALBERGHIERA RGRC01301T	23	430

LICEO ARTISTICO INDIRIZZO GRAFICA RGSLO13016	7	144
ISTITUTO TECNICO SETTORE TECNOLOGICO "E. MAJORANA" RGTF01301B	30	640
TOT.	76	1.515

ORGANICO PERSONALE

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio al 15 Marzo 2019, può così sintetizzarsi:

DOCENTI tot. 238

ORGANICO DI DIRITTO: 203 e 31 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: 18 - ORGANICO DI FATTO: 1 --- N. 1 PART TIME -

TOTALE COLLABORATORI IN SERVIZIO A.S. 2018/2019: N. 20

- AREA B Profilo amministrativo Assistenti Amministrativi

ORGANICO DI DIRITTO: 10 ORGANICO DI FATTO: 1 ---

TOTALE ASSISTENTI AMMINISTRATIVI N. 11

- 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 8 Marzo 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 corredata 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 presenta un avanzo di cassa di € 576.077,27 (punto 5 mod. J).

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 576.077,27	
	Competenza esercizio 2019 (tranne partite di giro)	Residui anni precedenti	Partite di giro	Totale	
Riscossi	€ 413.618,69	€ 190.530,44		€ 604.149,13	
Pagati	€ 511.117,34	€ 34.560,21		€ 545.677,55	
Fondo di cassa					€ 634.548,85
Residui Attivi	€ 257.000,98	€ 150.288,60			€ 407.289,58
Residui Passivi	€ 23.165,47	€ 30.833,35			€ 53.998,82
Differenza residui					€ 53.290,70
Avanzo di amministrazione al 31/12/2019					€ 987.839,60

N.B.: il verbale Athena non considera le partite di giro

I suddetti importi sono rinvenibili anche dal totale delle operazioni al 31/12/2019, 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 minuti 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 31.12.19, e dalla stampa del mod. 56 T della Banca d'Italia al 31.12.2019.

La gestione dell'esercizio finanziario 2019 si è chiusa con un avanzo di amministrazione complessivo pari a Euro € 987.839,61 (punto 7 mod. J) costituito dal fondo di cassa a fine esercizio di € 634.548,85 (punto 4 mod. J) e dalla differenza tra gli importi dei residui attivi e passivi risultanti alla chiusura dell'esercizio pari ad €. 353.290,76 (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 2019 sono intercorse delle variazioni al P.A. per complessive €. 264.256,14 relative a nuove e maggiori entrate non previste in sede di programmazione; la programmazione definitiva delle entrate è stata di € 1.702.946,74 mentre quella delle spese è stata di €. € 1.380.416,86. 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 Amministrazione	€ 1.226.639,51		
02) Finanziamenti dall' Un. Europea	€ 141.888,60	€ 141.888,60	
03) Finanziamenti Statali	€ 37.481,30	€ 37.481,30	0,00
04) Finanziamenti da Regioni	€ 108.392,88	€ 108.392,88	0,00
05) Finanziamenti da Enti	€ 3.000,00	€ 90.100,06	€. 87.100,06
06) Contributi da privati	€ 179.624,18	€ 179.624,18	0,00
07) Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08) Rimborsi e sostit. somme	€ 2.798,24	€ 2.798,24	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	€ 3.122,00	€ 3.122,00	0,00
12) Altre Entrate	€ 0,03	€ 0,03	0,00
13) Mutui			
Totale entrate	€ 1.702.946,74	€ 563.407,29	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 563.407,29	

SPESE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
A) Attività	€ 1.076.338,06	€ 467.193,95	0,00
P) Progetti	€ 300.209,80	€ 74.256,74	0,00
G) Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R) Fondo di Riserva	€ 3.869,00	€ 0,00	
Disponibilità da programmare	€ 0,00	€ 0,00	
Total Spese	€ 1.380.416,86	€ 541.450,69	
Avanzo di competenza		€ 21.256,60	
Total a Pareggio		€ 563.407,29	

Dalle sopra riportate cifre, si ricava che la gestione di competenza ha dato come risultato un avanzo di € 21.256,60 determinato da:

accertamenti entrata effettiva nell'esercizio	€ 563.407,29
impegni di spese nell'esercizio	€ 541.450,69=
avanzo di competenza	€ 21.256,60

Gestione dei residui (MOD. L)

La situazione dei residui è la seguente:

(schema verbale Athena)

Residui Attivi							
Iniziali al 1/1/2019	-	Riscossi nel 2019	=	Da rischioccare	+	Residui esercizio 2019	-
€ 714.420,60	-	€ 190.530,44	=	€ 523.390,16	+	€ 150.288,60	-

Residui Passivi

Iniziali al 1/1/2019	-	Pagati nel 2019	=	Da riacquistare	+	Residui esercizio 2019	-	Variazione in diminuzione	=	Total Residui passivi
€. 63.858,36	-	€.34.560,21	=	€.29.298,15	+	€.30.833,35	-	€ 6.132,68	=	€ 21.763,47

Si specifica:

Esercizio Finanziario	Residui Attivi	Residui Passivi
Anno 2010	€ 3.338,37	€ 0,00
Anno 2012	€ 1.022,87	€ 0,00
Anno 2013	€ 953,82	€ 0,00
Anno 2015	€ 0,00	€ 12.922,56
Anno 2016	€ 1.295,01	€ 0,00
Anno 2017	€ 9.705,92	€ 3.683,76
Anno 2018	€ 240.684,99	€ 6.559,15
Anno 2019	€ 150.288,60	€ 30.833,35
Totale situazione residui al 31/12/2019	€ 107.289,58	€ 51.098,82

Durante l'anno finanziario 2019, sono stati deliberati dal Consiglio d'Istituto radiazioni di residui attivi pari ad €. 266.889,18 in quanto non più esigibili (Delib. C.I del 29/04/2019 e del 20/12/2019) ed €. 6.132,68 di residui passivi che non risultano più in pagamento (Delib. C.I del 29/04/2019).

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.

In merito alle radiazioni di cui sopra il Collegio, in seguito a chiarimenti richiesti all'Istituto, ha appurato che tali residui riguardano somme non riscosse in seguito a rendicontazione di progetti per un importo inferiore a quello originariamente autorizzato. Inoltre, a causa di un refuso presente nel decreto di radiazione Prot. 0006821 del 30.04.2019, che testualmente riportava "La copertura finanziaria al provvedimento è garantita mediamente prelievo dall'avanzo di amministrazione", è stato chiesto alla DSGA, in data antecedente al presente verbale e in sede di esame preliminare della documentazione, di provvedere a emanare un atto a rettifica del refuso di cui sopra. Tale documento è stato protocollato dall'Istituto in data 12 giugno 2020 al numero 0006559 e il Collegio, preso atto della buona fede, dispone che sia allegato al presente verbale per formarne parte integrale e sostanziale.

CONTO PATRIMONIALE (MOD: K)

Come si evince dal seguente prospetto la consistenza patrimoniale dell'Istituto al 31 Dicembre 2019 è la seguente:

	Situazione al 1/1/2019	Variazioni	Situazione al 31/12/2019
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 1.514.040,51	€ -53.656,99	€ 1.460.383,52
Totale Disponibilità	€ 1.290.497,87	€. -248.659,44	€. 1.041.838,43
Totale dell'attivo	€ 2.804.538,38	€. -302.316,43	€. 2.502.221,95
Deficit Patrimoniale	€ 0,00		
Totale a pareggio	€ 2.804.538,38	€. -302.316,43	€. 2.502.221,95
Totale debiti	€ 63.858,36	€. -9.859,54	€. 53.998,82
Consistenza Patrimoniale	€ 2.740.680,02	€. -292.456,89	€. 2.448.223,13
Totale a pareggio	€ 2.804.538,38	€. -302.316,43	€. 2.502.221,95

La consistenza finale dei beni mobili di proprietà dell'istituto concorda con le risultanze dei registri inventariali al 31/12/2019.

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

Aggr. A, mandato n.º 108 del 28.03.2019, € 320,00

Aggr. A, mandato n.º 436 del 11.06.2019, € 775,98

Aggr. A, mandato n.º 868 del 23.08.2019, € 10,68

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 minuti spese risulta versato entro il 31.12.2018
- 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 31.12.2019 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 31.12.2019 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.

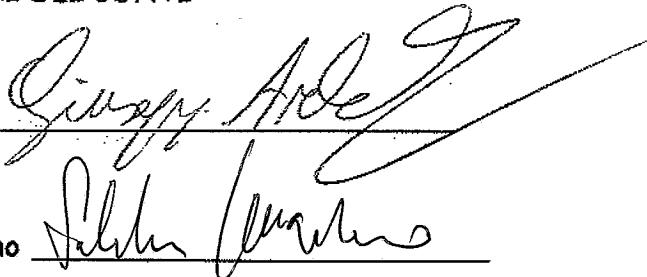
Per quanto sussposto il Collegio dei Revisori dei Conti ritiene di potere esprimere parere favorevole all'approvazione da parte del Consiglio d'Istituto, del Consuntivo per l'esercizio 2019.

Istituto I.S. "Galileo Ferraris" - Ragusa
Collegio dei Revisori dei Conti
Avvocato S.I. n. 104-A del 19.12.2018

Il presente verbale, chiuso alle ore 18,03 dopo l'esame della documentazione inviata dall'Istituto, si compone di n.º 9 pagine numerate dalla 01 alla 09.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Presidente Artale Giuseppe



Componente Salvatore Marino

