



**ISTITUTO PROFESSIONALE DI STATO
"PRINCIPI GRIMALDI"**

ALBERCHIERO - AGRARIO - OTTICO - CONVITTO ANNESSO
Viale Oleandri, 19 - Tel. 0932.762991 - Fax 0932.761689
Codice Fiscale 90006570882 - e-mail: rgrho20009@istruzione.it
www.issgrimaldi.gov.it

MODICA



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 08

Il giorno ventidue, del mese di maggio dell'anno duemilaventi alle ore 16.30 telematicamente si è riunitotelematicamente causa Pandemia covid-19, il Collegio dei Revisori dei Conti dell' I.P.S "Principi Grimaldi di Modica con la presenza di:

- Dott.ssa ANNA RITA GAGLIANO - Presidente - in rappresentanza dell'Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Sicilia;
- Sig. CARMELO PAPPALARDO- Componente - in rappresentanza del M.I.U.R.

Gli argomenti all'ordine del giorno della riunione sono:

- Esame del Conto consuntivo 2019

Assiste alla seduta il Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi Liliana Raudino.

1° punto all'o.d.g.

Esame del Conto consuntivo 2019

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° 06 del 24 febbraio 2020, relativa al conto consuntivo, emanata dall'Assessorato Regionale dell'istruzione e della Formazione Professionale - Dipartimento Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale - Servizio Scuole Statali -, avente per oggetto: Conto Consuntivo delle Istituzioni scolastiche di ogni ordine e grado statali - Es. fin. 2019 - Art. 22 e 23 del D.A. n. 7753 del 28.12.2018;
- alla Nota 562 del 28 marzo 2020, relativa al punto II al differimento dei termini amministrativo-contabili (art. 107)

procede sulla scorta della Relazione illustrativa sull'andamento della gestione, all'esame del conto consuntivo per l'esercizio 2019, costituito dal conto finanziario (mod. I1) 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 31/08/2019 (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).

I Revisori dei Conti:

Risultano inoltre predisposti ed allegati:

- Riepilogo per tipologia di spesa (mod. N);
- 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 cui si riferisce il Conto Consuntivo è stato approvato, dal Consiglio di Istituto nella seduta del 07/03/2019.

Gli importi delle previsioni iniziali di cui al modello I concordano con quelli dei rispettivi progetti previsti nei relativi modelli B del programma annuale 2019, 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.

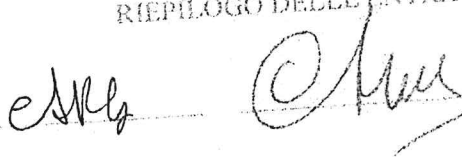
Il documento contabile, distinto in conto finanziario e in conto patrimoniale, presenta le risultanze, che attraverso l'esame dei vari modelli, qui di seguito vengono riportate.

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, diratto che il conto consuntivo 2018, presenta le seguenti risultanze:

RIEPILOGO DELLE ENTRATE

I Revisori dei Conti:



| | Programmazione definitiva (a) | Somme accertate (b) | Disponibilità (b/a) |
|-------------------------------|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| 1 | 894.537,96 | 0,00 | |
| 2 | 333.020,00 | 333.020,00 | |
| | 27.272,58 | 27.272,58 | |
| 3 | 128.252,36 | 128.252,36 | |
| | 142.155,87 | 142.155,87 | |
| 4 | 158.490,56 | 158.490,56 | |
| 5 | 15.624,05 | 15.624,05 | |
| 6 | 10.500,00 | 10.500,00 | |
| 7 | 8.113,02 | 8.113,02 | |
| 8 | 0,00 | 0,00 | |
| 9 | 1.717.966,40 | 823.428,44 | 47,93% |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | | |

RIEPILOGO DELLE SPESE

| Aggregati | Programmazione definitiva (a) | Somme impegnate (b) | Disponibilità (b/a)* |
|----------------------------|-------------------------------|---------------------|----------------------|
| Attività | 1.085.451,98 | 357.172,95 | 51,33% |
| Gestioni economiche | 94.283,79 | 69.743,52 | 73,97% |
| Progetti | 172.952,85 | 76.460,85 | 44,20% |
| Fondo di riserva | 2.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| Disponibilità finanziaria | 363.278,20 | 0,00 | 0,00% |
| TOTALE SPESE | 1.717.966,40 | 540.351,88 | 31,45% |
| Avanzo di competenza | 0,00 | 120.051,12 | |
| TOTALE GENERALE A PAREGGIO | 1.717.966,40 | 823.428,44 | |

Il rapporto fra 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 € 120.051,12 costituisce l'avanzo di competenza dell'esercizio finanziario 2019.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme accertate (escluso l'avanzo di amministrazione) risultano pari al 100 % di quelle indicate nella programmazione definitiva e le spese impegnate risultano pari al 31,45 % di quelle indicate nella programmazione definitiva.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

I Revisori dei Conti

esny

Chilly

Dalla situazione patrimoniale dal 1° gennaio al 31 dicembre dell'anno 2019 si evincono le seguenti risultanze:

| Voci | Situazione all'1/1/2018 | Variazioni in ± | Variazioni in - per ammortamenti o (Circolare Regione Sicilia n. 17 del 06/10/14) | Variazioni in - per altre cause | Totale Variazioni | Situazione al 31/12/2018 |
|---|-------------------------|-----------------|---|---------------------------------|-------------------|--------------------------|
| IMMOBILIZZAZIONI | | | | | | |
| Materiali | | | | | | 865.581,77 |
| Materiali A-2-1 | 865.581,77 | | | | 902,38 | 246.469,51 |
| Materiali A-2-2 | 245.567,13 | 902,38 | | | 78.649,73 | 213.200,44 |
| Materiali A-2-3 | 134.550,71 | 78.649,73 | | | | 63.437,21 |
| Materiali A-2-4 | 63.437,21 | | | | | 10.578,85 |
| Materiali A-2-6 | 10.578,85 | | | | | 1.399.267,78 |
| TOTALE MATERIALI | 1.319.715,67 | 79.552,11 | | | | |
| FINANZIARIE | | | | | | 1.399.267,78 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI | 1.319.715,67 | 79.552,11 | | | | |
| DISPONIBILITÀ | | | | | | |
| Voci | SITUAZIONE ALL'1/1/2018 | | VARIAZIONI | | | SITUAZIONE AL 31/12/2018 |
| Rimanenze | | | | | | |
| Crediti (Residui attivi) | | | | | | 266.295,35 |
| 2-1 Verso lo Stato | 672.788,51 | | | -406.493,16 | | 48.400,05 |
| 2-2 Verso altri | 53.860,95 | | | -5.460,90 | | 314.695,40 |
| TOTALE CREDITI | 726.649,46 | | | -411.954,06 | | |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | | | | | | 432.379,52 |
| Disponibilità liquide | 282.118,43 | | | 150.261,09 | | 747.074,92 |
| Totale disponibilità | 1.008.767,89 | | | -261.692,97 | | |
| Deficit patrimoniale | | | | | | |
| TOTALE ATTIVO | 2.328.483,56 | | | -182.140,86 | | 2.146.342,70 |
| PROSPETTO DEL PASSIVO | | | | | | |
| Debiti a lungo termine | | | | | | 0,00 |
| Debiti (Residui passivi) | | | | | | 59.025,14 |
| 2-1 Verso lo Stato | 51.314,53 | | | -51.314,53 | | 59.025,14 |
| 2-2 Verso altri | 62.915,40 | | | -3.890,26 | | 59.025,14 |
| Totale debiti | 114.229,93 | | | -35.204,79 | | 2.087.317,14 |
| Consistenza patrimoniale * | 2.214.253,63 | | | -126.936,07 | | |
| TOTALE PASSIVO | 2.328.483,56 | | | -182.140,86 | | 2.146.342,70 |

I Revisori del Conti:

eddy

Chius

La consistenza patrimoniale, che all'inizio dell'esercizio (01/01/2019) ammontava a € 2.214.253,63 durante l'esercizio medesimo ha subito complessivamente un decremento di € -126.936,07 per cui la consistenza patrimoniale alla chiusura dell'esercizio (31/12/2019) è pari ad € 2.087.317,14. 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 31/12/2019, del giornale di cassa e del modello di verifica cassa al 01/01/2019 del conto corrente bancario. I registri inventari nell'anno 2019, 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 | | | 282.118,43 |
|-----------------------------------|------------|------------|------------|
| Fondo di cassa al 1° Gennaio 2019 | | | |
| SOMME RISCOSE | Competenza | 613.833,04 | |
| | Residui | 295.810,16 | |
| | Totale(1) | 909.643,20 | |
| SOMME PAGATE | Competenza | 648.109,02 | |
| | Residui | 111.273,09 | |
| | Totale(2) | 759.382,11 | |
| Differenza (1-2) | | | 150.261,09 |
| FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2019 | | | 432.379,52 |

Il Fondo cassa al 31/12/2019, riportato nel modello J, pari a 432.379,52, concorda con le risultanze

del giornale di cassa e con l'estratto conto dell'Istituto cassiere a tale data.

L'avanzo di Amministrazione al 31/12/2019 ammonta a € 688.049,78 così determinato:

| GESTIONE DEI RESIDUI | | |
|----------------------|---------------------|------------|
| ATTIVI | Esercizio Corrente | 210.393,40 |
| | Esercizi Precedenti | 101.300,00 |
| | Totale(1) | 314.693,40 |
| PASSIVI | Esercizio Corrente | 36.068,30 |
| | Esercizi Precedenti | 2.956,85 |
| | | |

I Revisori dei Conti

esny

Chuy

| | | | |
|--|---------------------------------|-----------|------------|
| | Totale(2) | 59.025,14 | |
| | Differenza (1-2) | | 255.670,26 |
| | FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2019 | | 432.379,52 |
| | | | 688.049,78 |

La scuola ha provveduto, nell'E.F. 2019, allo stalcio di Residui Attivi anni precedenti per un importo di €. 326.539,30.

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 (Cir. 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. 2018 - mod. J Mod. H Conto Consuntivo e.f. 2019 - Progr. Definitiva Avanzo di Amministrazione | 894.537,96 | + |
| Avanzo di competenza Mod. H Conto Consuntivo 2019 | 120.051,12 | - |
| Disavanzo di competenza Mod. H Conto Consuntivo 2019 | 0,00 | - |
| Variazione Residui Attivi per radiazioni e.f. 2019 | 326.539,30 | + |
| Variazione Residui Passivi per radiazioni e.f. 2019 | 0,00 | = |
| Avanzo di Amministrazione E.F. 2019 - Mod. J - Conto Consuntivo 2019 | 688.049,78 | |

L'avanzo di Esercizio 2019 di Euro 120.051,12 è così determinato:

| | |
|-----------------------------|------------|
| ENTRATE EFFETTIVE E.F. 2019 | 823.428,44 |
| SPESE EFFETTIVE E.F. 2019 | 703.377,32 |
| AVANZO ESERCIZIO 2019 | 120.051,12 |

SITUAZIONE RESIDUI

La situazione dei residui è la seguente:

| | |
|------------------------------|------------|
| RESIDUI ATTIVI | |
| INIZIALI AL 01/01/2019 | 104.300,00 |
| RISCOSSI DURANTE L'ESERCIZIO | 295.810,16 |
| VARIAZIONI | 326.539,30 |
| RESIDUI DELL'ESERCIZIO | 210.395,40 |
| TOTALE RESIDUI AL 31/12/2019 | 314.695,40 |
| RESIDUI PASSIVI | |

I Revisori dei Conti:

eddy

Chilly

| | |
|------------------------------|------------|
| INIZIALI AL 1/01/2019 | 2.956,84 |
| PAGATI DURANTE L'ESERCIZIO | 111.273,09 |
| VARIAZIONI | 0,00 |
| RESIDUI DELL'ESERCIZIO | 56.068,30 |
| TOTALE RESIDUI AL 31/12/2018 | 59.025,14 |

SPESA

Nel conto consuntivo sono presenti n. 6 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 | % |
|----------|---|-----------------------|-----------------|-------|
| | | | 25.049,39 | 87,45 |
| A01 | Funzionamento amministrativo generale | 28.640,98 | | |
| A02 | Funzionamento didattico generale | 264.768,33 | 147.041,53 | 55,53 |
| A03 | Didattica | 353.831,81 | 188.776,03 | 53,35 |
| A04 | Alternanza scuola-lavoro | 312.654,40 | 110.229,61 | 35,25 |
| A05 | Visite, viaggi e programmi di studio all'estero | 119.568,93 | 82.451,33 | 68,95 |
| A06 | Attività di orientamento | 3.987,53 | 3.624,86 | 60,54 |
| G01 | Azienda agraria | 28.942,05 | 22.610,62 | 78,12 |
| G04 | Attività conviviale | 46.970,64 | 47.132,90 | 72,13 |
| P01 | Progetti in ambito Scientifico, tecnico e Professionale | 65.341,74 | 17.185,68 | 36,58 |
| P02 | Progetti in ambito Drammatico e sociale | 116.025,92 | 52.809,53 | 45,51 |
| P04 | Progetti per formazione/aggiornamento del personale | 3.755,87 | 899,00 | 23,93 |
| P05 | Progetti per Gare e concorsi | 6.200,00 | 5.566,64 | 89,78 |
| Totale | | 1.354.688,20 | 703.377,32 | 51,92 |

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 | 344.119,76 | 75.361,88 | 21,90 |
| 02 | BENI DI CONSUMO | 163.748,24 | 130.700,76 | 77,45 |
| 03 | ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI | 675.883,98 | 378.609,66 | 56,01 |
| 04 | ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO | 135.832,58 | 104.500,44 | 76,93 |
| 05 | ALTRE SPESE | 16.919,92 | 7.809,32 | 48,74 |
| 06 | IMPOSTE E TASSE | 2.461,42 | 1.836,42 | 74,60 |
| 07 | ONERI FINANZIARI | 4.064,00 | 2.032,00 | 50,00 |
| 08 | RIMBORSI E PONTE CORRETTIVE | 5.558,30 | 2.526,84 | 45,46 |
| 09 | FONDO DI RISERVA | 2.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale generale | | 1.354.688,20 | 703.377,32 | |

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 previste per la Sezione Spese della Scheda Illustrativa Finanziaria. Il riepilogo delle spese raggruppate per singola tipologia permette di

I Revisori dei Conti:

efly

Chilly

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 2019 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 minime spese verrà verificato che sia stato interamente rimborsato alla fine dell'esercizio, durante la prima visita in sede.

È stato pubblicato all'albo pretorio on line il file per l'AVCP.

Risulta trasmesso, entro i termini previsti dalla normativa, il modello CU 2020, mentre non risultano trasmessi, in quanto non sono ancora scaduti i termini i modelli IRAP e 770 relativi all'esercizio finanziario 2019.

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 2019

Il presente verbale sarà raccolto nell'apposito registro tenuto dal Direttore dei servizi generali ed amministrativi e, debitamente corredato della documentazione indicata 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 13a 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, letto, confermato e sottoscritto dai componenti il Collegio, viene chiuso alle ore 17.30. Letto, confermato e sottoscritto.

Dot.ssa ANNA RITA GAGLIANO - PRESIDENTE

in rappresentanza dell'Asso dell'Istruzione, e Formazione, Professionale Regione Sicilia

Dot. CARMELO PAPPALARDO COMPONENTE,

in rappresentanza del M.I.U.R.