

IPSSEOA "G. Ambrosini"
FAVARA
Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n.2/2022

L'anno duemilaventidue il giorno 12 del mese di gennaio, giusta convocazione del Presidente del Collegio dr. Salvatore Signorino Gelo si è riunito video-conferenza, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito AG510, così composto:

Dott. Salvatore Signorino Gelo- Presidente – Rappresentanza Assessorato Regionale Istruzione e formazione professionale. - PRESENTE

Dott.ssa Danila Nobile Componente – Rappresentanza Ministero Istruzione (MI) - PRESENTE

O.d.g.

ESAME DEL CONTO CONSUNTIVO 2021

Il collegio procede all'esame sul conto consuntivo 2021 ai sensi dell'art.23 del D.A. n° 7753 del 20/12/2018 nonché delle circolari dell'Assessorato Regionale all'Istruzione e formazione professionale n. 7 del 11/03/2022 di proroga dei termini per la predisposizione del conto consuntivo, n. 24 del 28/10/2019 del 13/03/2019, n.28 del 26/10/2016 e n.17 del 31/05/2017.

Il Conto Consuntivo dell'anno 2021 sottoposto dal Dirigente scolastico all'esame dei revisori dei conti, è stato predisposto dal DSGA ai sensi dell'art. 23 del D.A. n. 7753 del 20/12/2018 - Disposizioni relative alla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche statali di ogni ordine e grado operanti nel territorio della Regione siciliana.

Il conto consuntivo è stato trasmesso con email del 09/04/2022 con nota prot. 5685 del 09/04/2022 e successive integrazioni documentali.

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
7. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
8. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
9. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
10. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordezza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Riaccertamento dei residui
3. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne tra DSGA uscente e DSGA subentrante
3. Concordezza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordezza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) nonché Poste SpA al 31/12
6. Corretta indicazione consistenze iniziali
7. Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concordezza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
2. Concordezza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) al 31/12
3. Conforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018
4. Coerenza nella compilazione del modello J

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

Dichiarazione IRAP

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP

Certificazione Unica

1. Avvenuta presentazione della Certificazione Unica
2. Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

1. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico è la seguente:

LA POPOLAZIONE SCOLASTICA

Nel corrente anno scolastico, il numero complessivo degli alunni è di 646 (alla data del 15/03/2022), distribuiti in 41

classi così ripartite:

Classi funzionanti	n. classi	n. alunni	di cui H
Corsi diurni			
Biennio comune	07	161	11
Triennio articolazione "Enogastronomia"	10	236	4
Triennio articolazione "Servizi di sala e vendita"	02	39	2
Triennio articolazione "Accoglienza turistica"	01	21	1
Corsi serali	06	96	
Sezione carceraria	15	93	
T O T A L E	41	646	18

Dati Personale - Data di riferimento: 15/03/2022

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
PERSONALE DOCENTE IN SERVIZIO	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full time	93
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 giugno	2
Insegnanti di R.C. a tempo indeterminato full time	1
Insegnanti di R.C. a tempo indeterminato part time	0
Insegnanti di R.C. con incarico annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato su spezzone orario	0
Insegnanti collocati permanentemente fuori ruolo	1
TOTALE PERSONALE DOCENTE	119
PERSONALE ATA IN SERVIZIO	
D.S.G.A.	1
Assistenti amministrativi a tempo indeterminato	7
Assistenti tecnici a tempo indeterminato full time	9
Assistenti tecnici a tempo indeterminato part time	2
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato full time	14
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato part time	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto part time fino al 30 giugno	1
TOTALE PERSONALE ATA	34

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione trasmessa, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2021 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilità (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	536.537,58		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	72.440,52	72.440,52	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	171.856,17		0,00
04-Finanziamenti della Regione	81.021,05	81.021,05	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	115.121,99	115.121,99	0,00
06-Contributi da privati	1.635,00	1.635,00	0,00
07-Proventi da gestioni economiche			,00
08-Rimborsi e restituzione somme	563,31	563,31	0,00
09-Alienazione di beni materiali			0,00
10-Alienazione di beni immateriali			0,00
11-Sponsor e utilizzo locali			0,00
12-Altre entrate	1.715,03	1.715,03	0,00
13-Mutui			0,00
TOTALE ENTRATE	980.890,65	444.353,07	0,00
Disavanzo di competenza		0,00	

Totale a pareggio		444.353,07	
--------------------------	--	------------	--

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	672.337,34	330.118,69	0,00
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	206.463,95	157.957,25	0,00
A02-Funzionamento amministrativo	64.661,60	19.541,34	0,00
A03-Didattica	256.549,20	97.275,53	0,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	141.188,71	51.920,27	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero			0,00
A06-Attività di orientamento	3.473,88	3.424,30	0,00
Progetti	248.179,34	20.415,25	0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	154.832,61	127,86	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	73.687,71	15.074,81	0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	3.755,00	1.715,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	12.645,21	3.497,58	0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	3.258,81		0,00
Gestioni economiche			0,00
G01-Azienda agraria			0,00
G02-Azienda speciale			0,00
G03-Attività per conto terzi			0,00
G04-Attività convittuale			0,00
R98-Fondo di Riserva	5.741,51		0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto			
TOTALE SPESE	926.258,19	350.533,94	0,00
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare			
Avanzo di competenza		93.819,13	
Totale a pareggio		444.353,07	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 93.819,13

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 37,84% di quelle programmate.

RISULTANZE DATI CONTABILI

CONTO DI CASSA			
Fondo di cassa al 1° Gennaio 2021			€ 546.343,01
SOMME RISCOSE	Competenza	€360.253,93	
	Residui	€ 10.980,00	
	Totale(1)	€371.233,93	
SOMME PAGATE	Competenza	€245.957,67	
	Residui	€ 56.075,26	
	Totale(2)	€ 302.032,93	
Differenza (1-2)			€ 69.201,00
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2021			€ 615.544,01

I sottoscritti revisori da un esame a scandaglio delle spese mandati nn.40-41-127-238-360-369-527 hanno evidenziato quanto segue: che risultano regolarmente quietanzati;

Relativamente alle reversali emesse nell'anno 2021, a scandaglio sono state esaminate :
Reversali n. 7 - 11-31 hanno evidenziato quanto segue: risultano correttamente rimosse;

FONDO MINUTE SPESE

La gestione delle minute spese è stata effettuata rispettando i principi previsti dall' art.17 del D.A. n. 895/2001.

Il movimento delle spese di che trattasi ammonta a € 1.000,00. Esso concorda con i dati riportati nel relativo registro informatizzato. A fine esercizio il reintegro del mandato di anticipazione al direttore dei S.G.A. risulta, dal direttore stesso, effettuato con reversale n. 32 del 17/12/2021.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2021	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 53.277,07	€ 10.980,00	€37.297,07	€ 84.099,14	* € 5.000,00	€ 121.396,21

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 63.082,50	€ 56.075,26	€ 7.007,24	€104.576,27	€ 0,00	€111.583,51

*Radiazione residuo attivo (verbale n.8 Consiglio d'Istituto 15/06/2021)

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 901.325,99.
 I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€1.002.344,43	€-753.434,77	€ 248.909,66
Totale Disponibilità	€ 600.060,72	€	€
Deficit patrimoniale	€ 0,00	€ 68.915,45	€ 668.976,17
Totale Attivo	€ 1.602.405,15	€-684.519,32	€ 917.885,83
PASSIVO			
Totale debiti	€ 63.082,50	€ -46.522,66	€ 16.559,84
Consistenza Patrimoniale	€1.539.322,65	€-637.996,66	€ 901.325,99
Totale Passivo	€ 1.602.405,15	€ -684.519,32	€ 917.885,83

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€ 546.343,01
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021	Totali
Riscossioni	10.980,00	360.253,93	371.233,93
Pagamenti	56.075,26	245.957,67	302.032,93
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			615.544,01
Residui Attivi	37.297,07	84.099,14	121.396,21
Residui Passivi	7.007,24	104.576,27	111.583,51

Avanzo di amministrazione al 31/12/2021			625.356,71
--	--	--	------------

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a € 615.544,01 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

Dalla verifica del giornale di cassa l'ultimo mandato emesso risulta il n.534 per € 2.218,03 a favore dell'agenzia delle entrate, causale: iva fattura n.24 del 17/12/2021 fornitura del 17/12/2021;

l'ultima reversale registrata sul giornale di cassa risulta la n. 34 di € 1.254,03 creditore M.P.I.Roma causale "A.F.2021 Funzionamento amministrativo didattico sofferenze"

Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

SPESE ESERCIZIO FINANZIARIO 2021												
	SPESE DI PERSONALE (Impegnato)	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO (Impegnato)	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI (Impegnato)	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIME NTO (Impegnato)	ALTRE SPESE (Impegnato)	IMPOSTE E TASSE (Impegnato)	ONERI STRAORDINA RI E DA CONTENZIOS O (Impegnato)	ONERI FINANZIARI (Impegnato)	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE (Impegnato)	Tot. Spese (programmate)	Tot. Impegni (Impegnato)	Impegni/Spese % (Impegnato)
A01		36.731,88	76.669,50	40.316,47	47,32				4.192,08	206.463,95	157.957,25	76,51%
A02		3.830,08	7.986,64	3.042,92	4.681,70					64.661,60	19.541,34	30,22%
A03		55.582,76	16.173,96	24.375,89	842,70	300,22				256.549,20	97.275,53	37,92%
A04	18.751,89	31.692,38	1.476,00							141.188,71	51.920,27	36,77%
A05												0,00%
A06		994,30	2.430,00							3.473,88	3.424,30	98,57%
P01		127,86								154.832,61	127,86	0,08%
P02									15.074,81	73.687,71	15.074,81	20,46%
P03			1.715,00							3.755,00	1.715,00	45,67%
P04	109,68		2.387,90	1.000,00						12.645,21	3.497,58	27,66%
P05										3.258,81		0,00%
TOTALE	18.861,57	128.959,26	108.839,00	68.735,28	5.571,72	300,22	0,00	0,00	19.266,89	920.516,68	350.533,94	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI	0,05	0,37	0,31	0,20	0,02	0,00	0,00	0,00	0,05	0,38		
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	5,38%	36,79%	31,05%	19,61%	1,59%	0,09%	0,00%	0,00%	5,50%	38,08%		

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini.

Pubblicazione tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti

L'articolo 9, del DPCM 22/09/2014 (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale Serie Generale n. 265 del 14/11/2014) ha definito l'**Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti** come un indice annuale dei tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture. Il citato DPCM ha previsto inoltre che a decorrere dall'anno 2015, le pubbliche amministrazioni debbano elaborare un indicatore trimestrale dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture, denominato **Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti**. Nella fattispecie l'istituzione scolastica de quo ha provveduto, in data 06/10/2021, a comunicare su "Amministrazione Trasparente" l'indice di tempestività dei pagamenti terzo trimestre pari a -9,95, relativo al quarto trimestre 2021 pari a -14,57 mentre l'indice di tempestività annuale pari a -12,01 sono stati pubblicati in data 10/05/2022.

Indicatori tempi medi di pagamento (art. 9 DPCM 22/09/2014)

ISTIT. PROF. LE PER I SERV. ALBERGHI E DELLA RISTOR. - "G. AMBROSINI" - FAVARA
rot. 0013484 del 06/10/2021
(uscita)

Anno 2021

$$\text{Indice III trimestre} = \frac{\text{Somma (imp. Fatt trim X gg ritardo)}}{\text{Somma fatture pagate trimestre}} = \frac{-245.766,02}{24.696,72} = -9,95$$

Indicatore di tempestività dei pagamenti (art. 9 DPCM 22/09/2014)

Anno 2021

$$\text{Indice IV trimestre} = \frac{\text{Somma (imp. Fatt trim X gg ritardo)}}{\text{Somma fatture pagate trimestre}} = \frac{-1.346.246,97}{92.380,49} = -14,57$$

Indicatore di tempestività dei pagamenti (art. 9 DPCM 22/09/2014)

Anno 2021

$$\text{Indice Annuale} = \frac{\text{Somma (imp. Fatt X gg ritardo)}}{\text{Somma fatture pagate}} = \frac{-2.729.281,12}{227.331,22} = -12,01$$

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2021 risulta parzialmente pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

(Accertamenti positivi)

- Risultano osservate le norme regolamentari
- La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'art. 23, comma 1, del regolamento
- 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 economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12
- Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione
- E' 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 di cui ai registri
- Il modello H è coerente con gli altri modelli
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili
- Il modello L è coerente con gli altri modelli
- Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri

- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) nonché da Poste SpA*
- *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 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *La relazione illustrativa del conto consuntivo contiene gli elementi previsti per le gestioni economiche separate dal DI n. 129/2018*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*
- *Avvenuta parziale della pubblicazione sul sito istituzionale della Scuola dell'indicatore di tempestività dei pagamenti annuale*

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2021 da parte del Consiglio di Istituto.

Dalle proprie sedi lì, 12/05/2022

Dott. Salvatore Signorino Gelo

Dott.ssa Danila Nobile

