

ISTITUTO PROFESSIONALE PER I SERVIZI COMMERCIALI ENOGASTRONOMICI
E PER L'OSPITALITA' ALBERGHIERA "GALLO"

VERBALE N. 16

L'anno 2021 il giorno sedici del mese di maggio alle ore 15,30 i revisori dei conti dell'I.P.S.C.E.O.A. "GALLO" di Agrigento, tenuto conto dell'emergenza epidemiologica da Covid19, si sono riuniti in modalità telematica mediante l'utilizzo della piattaforma Skype, per esaminare il conto consuntivo 2020.

Sono presenti:

- dott.ssa Venere SGARITO - Presidente - Assessorato Regionale Istruzione e formazione professionale
- dott. Calogero Alberto PETIX - Componente - Ministero dell'Istruzione (MI)

ESAME DEL CONTO CONSUNTIVO 2020

Il Conto Consuntivo dell'anno 2020 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 - "Istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche statali di ogni ordine e grado operanti nel territorio della Regione Siciliana" nonché ai sensi della circolare n. 4 del 24/02/2021 dell'Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Professionale.

Si precisa che con circolare n. 5 del 12/03/2021 dello stesso Assessorato, a causa dell'emergenza epidemiologica da Covid19, il termine di approvazione del conto consuntivo 2020 è stato prorogato al 30 maggio 2021.

Il conto consuntivo, trasmesso ai revisori a mezzo mail in data 15/04/2021, si compone degli allegati sotto riportati.

Al conto finanziario mod. H e conto del patrimonio mod. K, sono allegati:

- a) la relazione illustrativa;
- b) l'elenco dei residui attivi e passivi mod L;
- c) la situazione amministrativa definitiva mod J;
- d) il prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera mod. M;
- e) riepilogo per tipologia di spesa mod N;
- f) il rendiconto progetto/attività mod I;
- g) estratto conto bancario
- h) mod. 56 T della Banca d'Italia al 31/12/2020;
- i) estratto conto postale al 31/12/2020.

Si precisa che l'esame del conto consuntivo è stato effettuato da remoto sulla base della documentazione inviata dal DSGA a mezzo mail.

In data 9 maggio è stata richiesta, da questo Collegio, ulteriore documentazione a corredo del Conto Consuntivo e dei mandati esaminati; tale richiesta è stata evasa con diverse mail del 14 e del 15 maggio. In data 16 maggio è stato ritrasmesso il conto consuntivo firmato digitalmente dal DSGA.

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

- la gestione dell'esercizio finanziario 2020 si è chiusa con un avanzo di competenza di € 150.983,13;
- la situazione finanziaria presenta un avanzo di amministrazione pari a € 976.070,96;
- il programma annuale relativo all'esercizio finanziario 2020, oggetto di esame del conto consuntivo, risulta approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 18/12/2019 con delibera n.5;
- l'ultimo conto consuntivo approvato è quello relativo all'esercizio 2019.

Variazioni al programma annuale 2020

Dall'esame del conto e relativamente alla fase previsionale della gestione è emerso che:

- 1) le previsioni iniziali risultano quelle approvate nel programma annuale approvato dal consiglio d'istituto;
- 2) le variazioni di bilancio risultano deliberate dal consiglio d'istituto con verbali n. 63 del 4/5/2020, n. 64 del 24/06/2020, n. 66 del 03/08/2020 e n. 68 del 2/10/2020.

CONTO FINANZIARIO (Mod. H)

Dal Mod. H si ricava:

ENTRATE	PREVISIONE DEFINITIVA	SOMME ACCERTATE	SOMME RISCOSE	SOMME RIMASTE DA RISCOUTERE
Avanzo di amministrazione utilizzato	828.640,74			
Finanziamenti dall'UE	137.221,41	137.221,41		137.221,41
Finanziamenti dello Stato	169.328,33	169.328,33	167.895,33	1.433,00
Finanziamenti dalla Regione	77.595,13	77.595,13	75.095,13	2.500,00
Finanziamenti da enti locali o da altre istituzioni	91.505,00	91.505,00	86.091,80	5.413,20
Contributi da privati	10.430,63	10.430,63	10.349,87	80,76
Proventi da Gestioni economica				
Rimborsi e Restituzione di somme	1.009,22	1.009,22	1.009,22	
Alienazione di beni materiali				
Alienazione di beni immateriali				
Sponsor e utilizzo locali				
Altre entrate	1.244,00	1.244,00	1.244,00	
Mutui				
TOTALE ENTRATE	1.316.974,46	488.333,72	341.685,35	146.648,37

Le somme rimaste da riscuotere risultanti dal mod. H (residui attivi di competenza dell'esercizio) pari a € 146.648,37 coincidono con quelli indicati nel mod. J e nel mod. L.

Il rapporto tra le somme accertate e gli importi derivanti dalla programmazione definitiva individua la percentuale di risorse disponibili rispetto alle previsioni. Più si avvicina al valore 1 e maggiore risulteranno le disponibilità dell'istituto.

Nel caso specifico il rapporto ha valore pari a 0,37 (tenendo conto dell'avanzo di amministrazione).

SPESE	PREVISIONE DEFINITIVA	SOMME IMPEGNATE	SOMME PAGATE	SOMME RIMASTE DA PAGARE
Attività	749.676,25	230.580,00	174.064,74	56.515,26
Progetti	298.487,54	106.770,59	106.770,59	

Gestioni economiche				
Fondo di riserva	3.966,35			
TOTALE SPESE	1.052.130,14	337.350,59	280.835,33	56.515,26

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 a 1 e maggiore sarà stata l'attività di spesa posta in essere dall'Istituto rispetto alle previsioni iniziali.

In particolare si è determinato un indice pari a 0,32 sul totale delle spese.

I sottoscritti revisori da un esame a scandaglio delle spese evidenziano quanto segue:

1.viene esaminato il mandato n. 573 del 22/12/2020 di € 275,00 al netto dell'IVA, in conto competenza, aggr. A voce A06/02 relativo al pagamento della fattura n. 019/PA emessa il 19/12/2020 per l'acquisto di manifesti e pieghevoli per l'orientamento scolastico. Per la scelta del contraente è stata utilizzata la procedura di cui all'art. 36 comma 2 lett. a) del D. Lgs. 50/2016; con determinazione a contrarre prot. 129 del 18/12/2020 il Dirigente Scolastico ha autorizzato la procedura di affidamento diretto alla ditta Archistegal di Raffadali. Al mandato risultano allegati la fattura elettronica, il CIG e il DURC con scadenza 21/02/2021. Si ritiene regolare la documentazione giustificativa allegata;

2.viene esaminato il mandato n. 551 del 17/12/2020 di € 660,83 al netto dell'IVA, in conto competenza, aggr. P voce P04/11 relativo alla liquidazione del compenso al docente Cipolla Adriana per corso di formazione "Le risorse digitali a scuola", ex art. 231 c.1 D.L. 34/2020. La docente è stata individuata in qualità di "animatore digitale" con lettera di incarico prot. 6050 del 30/09/2020 tenuto conto delle esperienze pregresse. La documentazione giustificativa allegata è completa e comprende anche il registro delle presenze e la relazione finale dell'attività svolta dalla docente.

3.viene esaminato il mandato n. 52 del 15/04/2020 di € 1.434,43, al netto dell'IVA, in conto competenza, Aggr A voce A01/09 relativo al pagamento della fattura n. 3/PA emessa il 21/01/2020 per l'acquisto di climatizzatori. Per la scelta del contraente è stata utilizzata la procedura di cui all'art. 36 comma 2 lett. a) del D. Lgs. 50/2016; con determinazione a contrarre n.10 del 15/01/2020 il Dirigente Scolastico ha autorizzato l'affidamento diretto alla ditta "Casa Arredo Lo Presti SRL" per l'acquisto di climatizzatori. Al mandato risultano allegati la fattura elettronica, il CIG e il DURC con scadenza 12/05/2020. Si ritiene regolare la documentazione giustificativa allegata.

Relativamente alle reversali emesse nell'anno 2020, a scandaglio sono state esaminate:

1.reversale n. 37 del 15/12/2020 di euro 2.433,00 in conto competenza, aggr. 03 voce 06/18 relativa all'assegnazione di un finanziamento da parte dell'Ufficio Scolastico Regionale per la Sicilia per l'organizzazione delle fasi provinciali dei campionati studenteschi anno 2020. Alla reversale risulta allegato il decreto dell'Ufficio I Ambito territoriale per la provincia di Palermo con il quale viene disposto che il Dirigente Scolastico del Liceo Statale "De Cosmi" di Palermo provveda al rimborso delle somme anticipate dalle II.SS. per l'organizzazione delle fasi provinciali dei Campionati studenteschi.

2.reversale n. 41 del 22/12/2020 di euro 6.400,00, in conto competenza Aggr. 03 Voce 06/19, a titolo di acconto per la formazione dei docenti in materia di educazione civica di cui alla L. 92/2019. Alla reversale risulta allegata la nota prot. 3782 del 28/01/2021 dell'Ufficio VI della Direzione Generale per il personale scolastico del MIUR con la quale viene assegnato un acconto del 50% per la formazione dei docenti.

Le reversali risultano regolarmente incassate.

FONDO MINUTE SPESE

Relativamente al fondo minute spese, il Collegio dei Revisori evidenzia che, nell'anno 2020, l'istituzione scolastica non ha costituito alcun fondo economale da utilizzare per l'acquisizione di beni e servizi di modesta entità.

Al riguardo, si precisa che le operazioni contabili rilevate in conto residui sono inerenti a quanto evidenziato nel verbale relativo all'esame del conto consuntivo 2019 con riferimento alle minute spese.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (Mod. J)

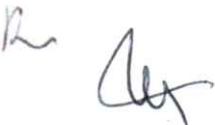
La situazione amministrativa al 31/12/2020 è la seguente:

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA	
FONDO DI CASSA	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	673.706,99
Ammontare somme riscosse:	
a) in conto competenza	341.685,35
b) in conto residui attivi	71.201,66
Totale	1.086.594,00
Ammontare dei pagamenti eseguiti:	
a) in conto competenza	280.835,33
b) in conto residui	5.863,13
Totale	286.698,46
Fondo di cassa a fine esercizio	799.895,54
AVANZO (O DISAVANZO) COMPLESSIVO DI FINE ESERCIZIO	
Residui attivi	236.442,74
Residui passivi	60.267,32
Avanzo di amministrazione	976.070,96

Il fondo cassa dell'Istituto Cassiere, estrapolato dal sito web della Banca CREVAL, acquisita al protocollo della scuola il 24/01/2021 al n. 467, è pari a € 799.895,54 che concorda con il giornale di cassa e con il saldo risultante dal mod. 56 T alla data del 31/12/2020.

Si evidenzia che durante l'anno 2020, il servizio di cassa è stato affidato alla Banca CREVAL Spa per il periodo 01/01/2020 -31/12/2023, giusta convenzione sottoscritta in data 5/2/2020. Alla data del 20/03/2020 l'istituto cassiere uscente Banca Intesa Spa presentava un saldo iniziale di € 673.706,99 e un saldo finale di € 723.478,06.

Nell'anno finanziario 2020 sono state emesse n. 44 reversali per un totale di € 412.887,01 e n. 589 mandati per un totale di € 286.698,46.

 4

CONTO PATRIMONIALE (Mod. K)

La situazione patrimoniale dell'Istituzione scolastica è la seguente:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 274.033,45	€ 18.049,56	€ 292.083,01
Totale Disponibilità	€ 841.056,06	€ 195.282,22	€ 1.036.338,28
Deficit patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.115.089,51	€ 213.331,78	€ 1.328.421,29
PASSIVO			
Totale debiti	€ 9.615,19	€ 50.652,13	€ 60.267,32
Consistenza Patrimoniale	€ 1.105.474,32	€ 162.679,65	€ 1.268.153,97
Totale Passivo	€ 1.115.089,51	€ 213.331,78	€ 1.328.421,29

I saldi dei registri inventari verificati in modalità telematica (registro inventario impianti, macchinari e attrezzature e registro inventario materiale bibliografico) coincidono con le risultanze indicate nel modello K. Sui predetti registri verrà apposto il visto di concordanza nella prossima riunione utile in presenza.

GESTIONE RESIDUI (Mod. L)

La situazione è la seguente:

Residui	Iniziali all'1/1/2020	Residui radiati	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Totale Residui
attivi	164.548,94	3.552,91(*)	71.201,66	89.794,37	146.648,37	236.442,74

Residui	Iniziali all'1/1/2020	Residui eliminati	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Totale Residui
passivi	9.615,19		5.863,13	3.752,06	56.515,26	60.267,32

(*) giusto verbale del consiglio d'istituto n. 71 del 5 gennaio 2021

RISULTATI DELLA GESTIONE

a) Avanzo/disavanzo di competenza

Entrate	Somme accertate	€ 488.333,72
Spese	Somme impegnate	€ 337.350,59
	Disavanzo di Competenza	€ 150.983,13

b) Avanzo/disavanzo complessivo

Come si evince dalla Situazione Amministrativa (Mod. J) l'avanzo di amministrazione a fine esercizio è pari ad € 976.070,96 determinato da:

  5

Residui Attivi	€	236.442,74 -
Residui Passivi	€	60.267,32 +
Fondo cassa al 31 dicembre 2020	€	799.895,54 =
Avanzo di amministrazione	€	976.070,96

RIEPILOGO SPESE

Dall'analisi delle spese per tipologia emerge quanto segue:

Tipo	Descrizione	Programmazione definitiva	Somme impegnate	% di utilizzo
		a	b	
1	Spese di personale	199.919,41	67.439,73	33,73%
2	Acquisti di beni di consumo	247.232,63	48.978,80	19,81%
3	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	389.103,94	108.691,16	27,93%
4	Acquisto di beni d'investimento	174.233,29	79.934,50	45,88%
5	Altre spese	11.317,09	6.569,60	58,05%
6	Imposte e tasse	21.067,41	20.446,78	97,05%
7	Oneri straordinari e da contenzioso	0	0	
8	Oneri finanziari	0,00	0,00	
9	Rimborsi e poste correttive	5.290,02	5.290,02	100,00%
98	Fondo di riserva	3.966,35		0,00%
	Totale spese	1.052.130,14	337.350,59	43,37%

Il rapporto tra le somme impegnate ed i valori della programmazione definitiva rileva il livello percentuale di utilizzo delle dotazioni delle singole voci di spesa di ciascun progetto/attività.

I revisori prendono atto della dichiarazione del Direttore dei servizi generali e amministrativi e del Dirigente che nel corso dello stesso esercizio finanziario non vi sono state gestioni fuori bilancio.

  6

Piattaforma Certificazione Crediti

L'Istituzione Scolastica, con comunicazione del 31/08/2015 – identificativo n. 1410117907082421177 effettuata con procedura telematica ai sensi dell'art. 7, commi 1, 2 e 7-ter del D.L. n. 35/2013, ha provveduto alla registrazione della stessa alla Piattaforma per la Certificazione dei Crediti (PCC) gestita dal Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato.

Relativamente, all'anno 2020, la scuola ha provveduto ad effettuare la comunicazione di assenza di posizioni debitorie in data 30/01/2021 con atto n. 155615900000013;

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**.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti comunicato dall'istituzione scolastica relativo all'anno 2020 è pari a 16,14.

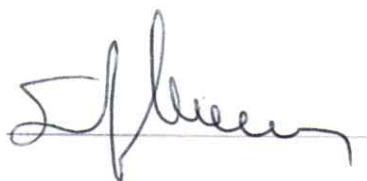
Conclusioni

Il Collegio dei Revisori dei Conti, preso atto che non sono state rilevate gestioni fuori bilancio, che le voci del conto consuntivo in esame corrispondono con le risultanze dei libri e delle scritture contabili tenute dall'istituto e verificate da remoto in modalità telematica; esprime parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo dell'anno 2020 da parte del Consiglio d'Istituto, ai sensi dell'art.23 del D.A. n.7753/2018, dell'Istituto Professionale per i Servizi Commerciali Enogastro-nomici e per L'Ospitalità Alberghiera "Gallo" di Agrigento.

Letto, confermato e sottoscritto, il presente verbale, chiuso alle ore 20,30 e viene inserito nell'apposito registro.

Il Collegio dei revisori dei conti:

Dott.ssa. Venere Sgarito presidente



Dott. Calogero Alberto Petix componente

