

ISTITUTO DI ISTRUZIONE SUPERIORE GALILEO FERRARIS

RAGUSA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 2/2022

Il giorno 10 del mese di maggio dell'anno Duemilaventidue alle ore 12.30 si riunisce il Collegio dei Revisori dell'ISTITUTO DI ISTRUZIONE SUPERIORE GALILEO FERRARIS di Ragusa, al fine di procedere all'esame del CONTO CONSUNTIVO dell'Esercizio Finanziario 2021 per la verifica della regolarità contabile ed amministrativa.

Sono presenti:

- **Dott.ssa SAMANTHA AGOSTA - PRESIDENTE** - in rappresentanza dell'Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Sicilia;
- **Dott. LETTERIO CAMARDA - COMPONENTE** - in rappresentanza del M.I.U.R.

Collabora alla seduta il Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi Dott.ssa Carla Olivieri.

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° 07 del 11 marzo 2022, 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. 2021 – Art. 22 e 23 del D.A. n. 7753 del 28.12.2018- proroga;

procede sulla scorta della Relazione illustrativa sull'andamento della gestione, all'esame del conto consuntivo per l'esercizio 2020, costituito dal conto finanziario (mod. H) 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 31/12/2019 (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).

Risultano inoltre predisposti ed allegati:

- Riepilogo per aggregato entrata e tipologia di spesa (mod. N);
- Relazione del Direttore SGA e del Dirigente scolastico;
- Elenco variazioni effettuate nell'esercizio 2022;
- Estratto conto Banca d'Italia Istituto cassiere al 31/12/2021;
- Prospetti relativi alla formazione e al dettaglio dell'avanzo al 31/12/2021;
- Registro generale beni mobili - Entrata e uscita.

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 e tutta la documentazione è stata trasmessa a questo Collegio a mezzo pec in data 11.04.2022.

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 18/02/2021, Delibera n. 3.

Gli importi delle previsioni iniziali di cui al modello I concordano con quelli dei rispettivi progetti previsti nei relativi modelli B del programma annuale 2021, 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, dà atto che il conto consuntivo 2019, presenta le seguenti risultanze:

RIEPILOGO DELLE ENTRATE

ENTRATE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
01) Avanzo di Amministrazione	€ 1.254.424,62		
02) Finanziamenti Unione Europea	164.728,48 €	164.728,48 €	1
03) Finanziamenti Statali	314.219,38 €	314.219,38 €	1
04) Finanziamenti da Regione	131.267,30 €	131.267,30 €	1
05) Finanziamenti da Enti	118.069,71 €	118.069,71 €	1
06) Contributi da privati	33.434,50 €	33.434,50 €	1
07) Gestioni economiche	- €	- €	0
08) Rimborsi e restituzioni di somme	- €	- €	0
09) Alienazione di Beni materiali	- €	- €	0
10) Alienazione di Beni immateriali	- €	- €	0
11) Sponsor e utilizzo locali	- €	- €	0
12) Altre Entrate	500,02 €	500,02 €	1
13) Mutui	- €	- €	0
Totale entrate	€ 2.016.644,01	€ 762.219,39	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 762.219,39	

RIEPILOGO DELLE SPESE

SPESE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
A) Attività	€ 1.490.962,62	€ 352.533,38	0,24
P) Progetti	€ 334.338,43	€ 60.655,98	0,18
G) Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	-
R) Fondo di Riserva	€ 3.603,00	€ 0,00	
Totale Spese	€ 1.828.904,05	€ 413.189,36	
Avanzo di competenza		€ 349.030,03	
Totale a Pareggio		€ 762.219,39	

Disponibilità da programmare (*) da Avanzo amministrazione fondi statali vincolati:

AA Non Vincolato al 01/01/21	143.750,33 €
AA Vincolato al 01/01/21	31.040,00 €
Dotazione ordinaria Ministero e.f. 2021	1.840,92 €
Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	180,00 €
Dotazione Ordinaria Regione Sicilia	10.868,71 €
Contributi volontari da Famiglie	60,00 €
Totale	187.739,96 €

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 posta in essere dall'Istituto rispetto alle previsioni iniziali.

La differenza tra le somme accertate e le somme impegnate è di € 349.030,03 che costituisce l'avanzo di competenza dell'esercizio finanziario 2021.

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 22,59% di quelle indicate nella programmazione definitiva.

SITUAZIONE PATRIMONIALE E.F. 2021

Da la situazione patrimoniale dal 1° gennaio al 31 dicembre dell'anno 2021 si evincono le seguenti risultanze:						
Voci	Situazione all'1/1/2021	Variazioni in +	Variazioni in - per ammortamento (Circolare Regione Sicilia n. 17 del 06/10/14)	Variazioni in - per altre cause	Totale Variazioni	Situazione al 31/12/2021
IMMOBILIZZAZIONI						
IMMATERIALI	-	-	-	-	-	-
Materiali A-2-2	1.188.928,21		-63.020,89			1.125.907,32
Materiali A-2-3	202.578,77		-18.695,10			183.883,67
Materiali A-2-4	1.632,71		-1.632,70			0,01
TOTALE MATERIALI	1.393.139,69	0,00	-83.348,69	0,00	0,00	1.309.791,00
FINANZIARIE						
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	1.393.139,69	0,00	-83.348,69	0,00	0,00	1.309.791,00
DISPONIBILITA'						
VOCI	SITUAZIONE ALL'1/1/2021	VARIAZIONI	SITUAZIONE AL 31/12/2021			
Rimanenze						
Crediti	445.758,43	218.551,04	664.309,47			
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni						
Disponibilità liquide	923.277,55	103.262,68	1.026.540,23			
Totale disponibilità	923.277,55	103.262,68	1.026.540,23			
Deficit patrimoniale						
TOTALE ATTIVO	2.762.175,67	321.813,72	1.607.501,01			
Voci						
PROSPETTO DEL PASSIVO						
Debiti a lungo termine						
Residui passivi	114.611,36	-20.111,14	94.500,22			
Totale debiti	114.611,36	-20.111,14	94.500,22			
Consistenza patrimoniale	2.647.564,31	341.924,86	1.513.000,79			
TOTALE PASSIVO	2.762.175,67	321.813,72	1.607.501,01			

La **consistenza patrimoniale**, che all'inizio dell'esercizio (01/01/2021) ammontava a € **2.647.564,31** durante l'esercizio medesimo ha subito complessivamente un aumento di € **341.924,86** per cui la consistenza patrimoniale alla chiusura dell'esercizio (31/12/2021) è pari ad € **1.513.000,79**.

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 31/12/2021, del giornale di cassa e del modello di verifica cassa al 31/12/2021 e 01/01/2022 del conto corrente bancario.

I registri inventari nell'anno 2021, 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			
Fondo di cassa al 1° Gennaio 2021			923.277,55
SOMME RISCOSSE	Competenza	521.607,55 €	
	Residui	14.940,74 €	
	Totale(1)	536.548,29 €	
SOMME PAGATE	Competenza	322.579,71 €	
	Residui	110.705,90 €	
	Totale(2)	433.285,61 €	
Differenza (1-2)			103.262,68 €
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2021			1.026.540,23

Il Fondo cassa al 31/12/2021, riportato nel modello J, pari a € 1.026.540,23, concorda con le risultanze del giornale di cassa e con l'estratto conto dell'Istituto cassiere a tale data.

L'avanzo di Amministrazione al 31/12/2021 ammonta a Euro 1.596.349,48 così determinato:

GESTIONE DEI RESIDUI			
ATTIVI	Esercizio Corrente	240.611,84 €	
	Esercizi Precedenti	423.697,63 €	
	Totale (1)	664.309,47 €	
PASSIVI	Esercizio Corrente	90.609,65 €	
	Esercizi Precedenti	3.890,57 €	
	Totale (2)	94.500,22	
	Differenza (1-2)	569.809,25	
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2021			1.026.540,23
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2021			1.596.349,48

Durante l'anno finanziario 2021 con verbale n. 40 del Consiglio d'Istituto del 29/06/2021 - delibera n. 3 sono state deliberate dal Consiglio d'Istituto radiazioni di residui attivi pari ad € 7.120,06 in quanto non più esigibili ed € 14,89 di residui passivi che non risultano più in pagamento.

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 (Circ. 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. 2020 – mod. J	1.254.424,62 €	+
Mod. H Conto Consuntivo e.f. 2021 - Progr.ne Definitiva Avanzo di Amministrazione		
Avanzo di competenza Mod. H Conto Consuntivo 2021	349.030,03 €	-
Disavanzo di competenza Mod. H Conto Consuntivo 2021		-
Variazione Residui Attivi per radiazioni e.f. 2021	7.120,06 €	+
Variazione Residui Passivi per radiazioni e.f. 2021	14,89 €	=
Avanzo di Amministrazione E.F. 2021 – Mod. J - Conto Consuntivo 2021	1.596.349,48 €	

L'avanzo di Esercizio 2021 di Euro 349.030.03 è così determinato:

ENTRATE EFFETTIVE E.F. 2021	762.219,39 €
SPESE EFFETTIVE E. F. 2021	413.189,36 €
AVANZO ESERCIZIO 2021	349.030,03 €

SITUAZIONE RESIDUI

La situazione dei residui è la seguente:

Residui Attivi										
Iniziali al 1/1/2021	-	Riscossi nel 2021	=	Da riscuotere	+	Residui esercizio 2021	-	Variazione in diminuzione	=	Totale Residui attivi
€ 445.758,43	-	€ 14.940,74	=	€ 430.817,69	+	€ 240.611,84	-	€ 7.120,06	=	€ 664.309,47

Residui Passivi										
Iniziali al 1/1/2021	-	Pagati nel 2021	=	Da pagare	+	Residui esercizio 2021	-	Variazione in diminuzione	=	Totale Residui passivi
€ 114.611,60	-	€ 110.705,90	=	€ 3.905,70	+	€ 90.609,65	-	€ 14,89	=	€ 94.500,46

Si specifica:

Esercizio Finanziario	Residui Attivi	Residui Passivi
Anno 2017	€ 0,00	€ 171,04
Anno 2018	€ 72.037,45	€ 219,53
Anno 2019	€ 143.388,60	€ 0,00
Anno 2020	€ 208.271,58	€ 3.500,00
Anno 2021	€ 240.611,84	€ 90.609,65
Totale situazione residui al 31/12/2021	€ 664.309,47	€ 94.500,22



S P E S E

Nel corso dell'esercizio l'istituto ha provveduto a definire il 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.

Attività		Dotazione finanziaria	Somme impegnate	%
A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	483.758,04	229.365,37	47,41
A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	200.495,84	32.262,75	16,09
A03	DIDATTICA	604.741,85	45.137,31	7,46
A04	ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO	169.491,14	45.767,95	27,00
A05	VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	10.000,00	0,00	0,00
A06	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	22.475,75	0,00	0,00
Totale attività		1.490.962,62	352.533,38	23,64

Progetti		Dotazione finanziaria	Somme impegnate	%
P/01	PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"	98.612,70 €	54.074,48 €	54,84
P/02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	188.226,73 €	- €	0,00
P/03	PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"	9.000,00 €	27,00 €	0,30
P/04	PROGETTI PER "FORMAZIONE /AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE"	28.499,00 €	6.474,50 €	22,72
P/05	PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"	10.000,00 €	80,00 €	0,80
Totale progetti		334.338,43 €	60.655,98 €	32,22

Per un maggiore dettaglio dei progetti si rimanda al Modello J.

INCIDENZA COSTI SULLE ATTIVITA' DELL'ISTITUTO – INDICI DI BILANCIO

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:

CALCOLO INDICI DI BILANCIO ESERCIZIO 2021

Incidenza dei residui passivi =	Impegni non pagati	90.609,65 €	= 0,22
	(tot colonna d - Spese mod. H)		
	Impegni di competenza	413.189,36 €	
	(tot colonna b - Spese mod. H)		

Smaltimento residui attivi =	Riscossioni a residuo	14.940,74 €	= 0,03
	(tot colonna g - Entrate mod.N)		
	Residui attivi iniziali	438.638,37 €	
	(tot colonna f - Entrate mod.N)		

Smaltimento residui passivi =	Pagamenti a residui	110.705,90 €	= 0,97
	(tot colonna g - Spese mod.N)		
	Residui passivi iniziali	114.596,47 €	
	(tot colonna f - Spese mod.N)		

Indice capacità di spesa =	Pagamenti competenza residuo	433.285,61 €	= 0,82
	(tot colonne c,g - Spese mod.N)		
	Impegni comp. Res. Iniz.	527.785,83 €	
	(tot colonne b,f - Spese mod.N)		

Indice accumulo dei residui passivi =	Residui passivi al 31/12	94.500,22 €	= 0,18
	(tot colonna i mod. N)		
	Impegni comp. Res.pass. Iniz.	527.785,83 €	
	(tot colonne b,f - spese mod.N)		

Riepilogo delle spese per tipologia dei conti economici (Mod. N)

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
1	SPESE DI PERSONALE	406.223,06 €	78.798,41 €	19,40%
2	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	317.786,40 €	112.032,46 €	35,25%
3	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	569.726,70 €	185.024,61 €	32,48%
4	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	393.369,85 €	17.405,83 €	4,42%
5	ALTRE SPESE	12.380,00 €	4.213,21 €	34,03%
6	IMPOSTE E TASSE	500,00 €	23,82 €	4,76%
7	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO	- €	- €	
8	ONERI FINANZIARI	- €	- €	
9	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	125.315,04 €	15.691,02 €	12,52%
100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	- €	- €	
98	FONDO DI RISERVA	3.603,00 €	- €	0,00%
Totale generale		1.828.904,05 €	413.189,36 €	

Sfl
d

Questo modello fornisce un quadro riepilogativo delle spese programmate per tutti i Progetti/Attività ed è articolato secondo il raggruppamento delle spese perviste per la Sezione Spese della Scheda Illustrativa Finanziaria II riepilogo delle spese raggruppate per singola tipologia permette di 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 della relazione del Dirigente Scolastico e del Direttore SGA in cui viene evidenziato che nel corso dello stesso esercizio non vi sono state gestioni fuori bilancio, né contabilità speciali, e che con i contributi volontari delle famiglie, si è provveduto al pagamento dell'assicurazione e r.c. per tutti gli alunni, e all'acquisto di materiale di facile consumo.

Per quanto riguarda la gestione dei residui 2021 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 minute spese risulta interamente rimborsato alla fine dell'esercizio.

Si è altresì visionato, il registro fatture, risultando regolari i versamenti IVA in applicazione della normativa Split Payment. Non risultano trasmessi, in quanto non sono ancora scaduti i termini previsti dalla normativa, i modelli IRAP e 770 relativi all'e.f. 2021, mentre i Modd. CU sono stati regolarmente inviati all'Agenzia delle Entrate a mezzo Entratel in data 09/03/2022.

E' stato pubblicato alla sez. amministrazione trasparente del sito web dell'Istituto il file per l'AVCP, nonché gli indici trimestrali e annuali attestanti la tempestività dei pagamenti, che risulta ottimale in relazione ai tempi previsti dalla norma. 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 del

CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

Il presente verbale sarà raccolto nell'apposito registro tenuto dal Direttore dei servizi generali ed amministrativi e, debitamente corredato della documentazione indicate 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 136 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.

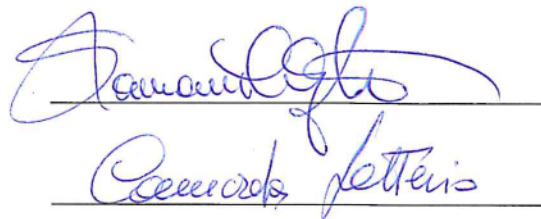
Il presente verbale, letto, confermato e sottoscritto dai componenti il Collegio, viene chiuso alle ore 14.00.

Dott.ssa SAMANTHA AGOSTA - PRESIDENTE

in rappresentanza dell'Ass.to dell'Istr. e Form. Prof. Reg. Sicilia

Dott. LETTERIO CAMARDA - COMPONENTE

in rappresentanza del M.I.U.R.



Two handwritten signatures in blue ink are shown on horizontal lines. The top signature is 'Samantha Agosta' and the bottom signature is 'Letterio Camarda'.