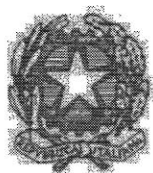


Unione Europea



Ministero dell'Istruzione,
dell'Università e della Ricerca



Regione Sicilia

ISTITUTO DI ISTRUZIONE SECONDARIA SUPERIORE

"G. CURCIO" - ISPICA

Indirizzi di studio: Liceo Classico – Liceo Scientifico Tecnologico – Liceo Linguistico – IPSSCT – Enogastronomia – IPSIA – Odontotecnico

Sede centrale: Via Andreoli 2 – Sede IPSSCT: Via della Scultura – Sede IPSIA: Via Asinara

Tel: Dir. Scol. 0932950220 – Segr. 0932950024 – fax 0932950547

e-mail rgis00200c@istruzione.it pec RGIS00200C@PEC.ISTRUZIONE.IT sito web: www.istitutocurcio.gov.it

C.F. 81002810885

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 10/2021

Il giorno 30 del mese di aprile dell'anno duemilaventuno alle ore 9 si riunisce telematicamente, mediante uso di strumenti informatici e a causa dell'emergenza derivante dal diffondersi della pandemia da Covid-19, il Collegio dei Revisori dell'ISTITUTO D'ISTRUZIONE SUPERIORE "G.CURCIO" di Ispica, al fine di procedere all'esame del conto consuntivo dell'Esercizio Finanziario 2020.

Sono presenti:

- **Dott. CORRADO VALVO – 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.

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;

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2020 ai sensi dell'art. 58, comma 4 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 1° febbraio 2001, n.44 e dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

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

I Revisori dei Conti:

4. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
5. *Regolare chiusura del fondo 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. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
2. *Riaccertamento dei residui*
3. *Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
2. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) nonché Poste SpA al 31/12*
3. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
4. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
2. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo dell'Istituto cassiere al 31/12 e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dichiarazione IRAP

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*

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)*

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 degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti*
2. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*

I Revisori dei Conti:



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

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 7 (Liceo Classico-Liceo Scientifico Tecnologico-Liceo Linguistico-IPSSCT-Enogastronomia-IPSIA-Odontotecnico).

L'Istituzione scolastica si articola in 6 dotazioni, dove funzionano n. 58 classi delle seguenti sezioni: Liceo classico, Liceo scientifico, Liceo linguistico, Istituto Professionale per i servizi enogastronomici, Istituto professionale per l'industria e l'artigianato. Un plesso, quello di via Leonardo da Vinci, non è attualmente utilizzato poiché sono in corso d'opera interventi di ripristino degli impianti elettrici, idraulici e termici.

Il totale degli studenti iscritti è pari a 1188 in 58 classi. Dal seguente prospetto risulta il numero delle classi:

SEZIONI	NUMERO CLASSI A.S. 2020/2021
Liceo classico	5
Liceo scientifico	12
Liceo linguistico	11
Istituto Professionale per i servizi enogastronomici	10
Istituto Professionale per l'industria e l'artigianato:	
- Indirizzo manutenzione (diurno)	6
- Indirizzo manutenzione (serale)	4
- Indirizzo servizi socio-sanitari	6
- Indirizzo servizi enogastronomici	4
TOTALI	58

Totale alunni: 1188 di cui 30 alunni H – totale classi 58.

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

La dotazione organica del personale dirigente, docente, amministrativo, tecnico e ausiliario, a seguito di assegnazioni provvisorie, utilizzazioni e deroghe risulta, ad oggi, la seguente:

QUALIFICA	TOTALE
Dirigente scolastico	1
Direttore dei Servizi generali ed amministrativi	1
Personale docente	152
Assistenti amministrativi	9
Assistenti tecnici	13
Collaboratori scolastici (di cui 2 org. COVID)	20
TOTALE	196

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, 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

I Revisori dei Conti:



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 dunque atto che il conto consuntivo 2020 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme accertate (b)	% Disponibilità (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 584.745,06		
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 98.823,53	€ 98.823,53	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 166.668,27	€ 166.858,27	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 57.448,53	€ 57.448,53	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 85.452,49	€ 100.952,21	1,19
06-Contributi da privati	€ 61.122,39	€ 56.287,39	0,93
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 87.842,46	€ 87.393,55	1,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 5.850,00	€ 5.850,00	1,00
12-Altre entrate	€ 809,04	€ 1.082,04	1,34
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.148.761,77	€ 574.695,52	
Disavanzo di competenza		€ 125.441,36	
Totale a pareggio		€ 700.136,88	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
ATTIVITA'	€ 1.053.467,63	€ 695.038,73	0,66
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 256.984,91	€ 147.456,04	0,58
A02-Funzionamento amministrativo	€ 61.648,15	€ 32.393,01	0,53
A03-Didattica	€ 216.742,99	€ 79.396,80	0,37

I Revisori dei Conti:




A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 149.431,46	€ 97.211,74	0,66
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 362.332,24	€ 338.581,14	0,94
A06-Attività di orientamento	€ 6.327,88	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 65.994,24	€ 5.098,15	0,08
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 5.002,62	€ 1.579,92	0,32
P02-Progetti in ambito umanistico e sociale	€ 51.690,20	€ 1.187,18	0,03
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 3.306,22	€ 807,00	0,25
P04-Progetti per "Formazione/aggiornamento personale"	€ 5.995,20	€ 1.524,05	0,26
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di riserva	€ 1.506,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.120.967,87	€ 700.136,88	
Z101-Disponibilità finanziarie da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 700.136,88	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un disavanzo di competenza di € 125.441,36.

Inoltre, dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 63% di quelle programmate.

I Revisori dei Conti:




Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2020	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 299.439,46	€ 261.645,18	€ 37.794,28	€ 127.133,53	€ 15.910,99	€ 149.016,82

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 136.450,02	€ 135.184,32	1.265,70	€ 75.800,55	€ 45.198,36	€ 77.066,25

Sono stati radiati, per inesigibilità, gli importi relativi ai residui attivi per la cifra complessiva di €15.910,99 e radiati residui passivi per l'ammontare complessivo di €45.198,36.

I residui sia attivi che passivi sono stati determinati con provvedimento del dirigente scolastico e approvati dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 43 del 26.11.2020.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 858.995,60.

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variazioni	Situazione al 31/12/2019
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 376.295,69	€ -8.797,06	€ 367.498,63
Totale Disponibilità	€ 767.786,81	€ -199.223,59	€ 568.563,22
Totale dell'attivo	€ 1.144.082,50	€ -208.020,65	€ 936.061,85
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 1.144.082,50	€ -208.020,65	€ 936.061,85
PASSIVO			
Totale debiti	€ 181.648,38	€ -104.582,13	€ 77.066,25
Consistenza Patrimoniale	€ 962.434,12	€ -103.438,52	€ 858.995,60
Totale a pareggio	€ 1.144.082,50	€ -208.020,65	€ 936.061,85

I Revisori dei Conti:




Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 466.953,98
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 261.645,18	€ 447.561,99	€ 709.207,17	
Pagamenti	€ 135.184,32	€ 624.336,33	€ 759.520,65	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 416.640,50
Residui Attivi	€ 21.883,29	€ 127.133,53		€ 149.016,82
Residui Passivi	€ 1.265,70	€ 75.800,55		€ 77.066,25
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 488.591,07

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a € 416.640,50 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere (mod. 56 T - Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

In data 03/12/2020 è stata emessa la reverse N. 172 per il reintegro del fondo minute spese per € 500,00.

Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (P.T.O.F.), 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

	Personale (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Servizi Esterni (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Programmazione Definitiva	Tot. Impegni	Impegni/ Spese %
A01	€ 0,00	€ 23.057,68	€ 96.395,18	€ 671,52	€ 0,00	€ 27.331,66	€ 0,00	€ 256.984,91	€ 147.456,04	57,38%
A02	€ 893,10	€ 7.102,05	€ 20.439,50	3.958,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 61.648,15	€ 32.393,01	52,54%
A03	€ 0,00	€ 8.494,69	€ 7.898,60	€ 3.811,33	€ 0,00	€ 59.192,18	€ 0,00	€ 216.742,99	€ 79.396,80	36,63%
A04	€ 21.288,60	€ 175,21	€ 74.716,93	€ 1.031,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 149.431,46	€ 97.211,74	65,05%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 114.513,64	€ 224.067,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 362.332,24	€ 338.581,14	93,44%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.327,88	€ 0,00	0,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 0,00	€ 1.339,02	€ 2.128,08	€ 107,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 59.999,04	€ 3.574,10	5,96%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 800,00	€ 724,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.995,20	€ 1.524,05	25,42%

I Revisori dei Conti:




ALTRI PROGETTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 22.181,70	€ 40.168,65	€ 316.891,93	€ 234.370,76	€ 0,00	€ 86.523,84	€ 0,00	€ 1.119.461,87	€ 700.136,88	62,54%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	3,17%	5,74%	45,26%	33,47%	0,00%	12,36%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è dunque pari al 62,54%.

CALCOLO DEGLI INDICI DI BILANCIO DELL' ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

$$\text{Indice di dipendenza finanziaria} = \frac{\frac{\text{Accertamenti Competenza}}{(\text{tot colonna b} - \text{Entrate mod. H})} = \frac{574.695,52}{1.148.761,77} = 0,50}{\frac{\text{Totale Entrate}}{(\text{tot colonna a} - \text{Entrate mod. H})}}$$

$$\text{Incidenza residui attivi} = \frac{\frac{\text{Accertamenti da riscuotere}}{(\text{tot colonna d} - \text{Entrate mod. H})} = \frac{127.133,53}{574.695,52} = 0,22}{\frac{\text{Accertamenti di competenza}}{(\text{tot colonna b} - \text{Entrate mod. H})}}$$

$$\text{Incidenza residui passivi} = \frac{\frac{\text{Impegni non pagati}}{(\text{tot colonna d} - \text{Spese mod. H})} = \frac{75.800,55}{700.136,88} = 0,11}{\frac{\text{Impegni di competenza}}{(\text{tot colonna b} - \text{Spese mod. H})}}$$

$$\text{Smaltimento residui attivi} = \frac{\frac{\text{Riscossioni a residuo}}{(\text{tot colonna g} - \text{Entrate mod. N})} = \frac{261.645,18}{283.528,47} = 0,92}{\frac{\text{Residui attivi iniziali}}{(\text{tot colonna f} - \text{Entrate mod. N})}}$$

$$\text{Smaltimento residui passivi} = \frac{\frac{\text{Pagamenti a residuo}}{(\text{tot colonna g} - \text{Spese mod. N})} = \frac{135.184,32}{136.450,02} = 0,99}{\frac{\text{Residui passivi iniziali}}{(\text{tot colonna f} - \text{Spese mod. N})}}$$

$$\text{Indice capacità di spesa} = \frac{\frac{\text{Pagamenti competenza residuo}}{(\text{tot colonna c, g} - \text{Spese mod. N})} = \frac{759.520,65}{836.586,90} = 0,91}{\frac{\text{Impegni competenza residui passivi iniziale}}{(\text{tot colonna b, f} - \text{Spese mod. N})}}$$

$$\text{Indice accum. dei res. passivi} = \frac{\frac{\text{Residui passivi al 31/12}}{(\text{tot colonna i mod. N})} = \frac{77.066,25}{836.586,90} = 0,09}{\frac{\text{Impegni competenza residui passivi iniziali}}{(\text{tot colonna b, f} - \text{Spese mod. N})}}$$

I Revisori dei Conti:





Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal 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 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
- E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui
- Il modello L è coerente con gli altri modelli
- Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario
- Il passaggio di consegne dal Dirigente scolastico al DSGA è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata
- 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 e 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
- Il modello J è coerente con gli altri modelli
- Avvenuta presentazione del modello 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770

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 2020 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore .11,30, l'anno 2021 il giorno 30 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

I Revisori dei Conti:

