

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SULL'ANALISI DEL CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 9

Presso l'Istituto d'istruzione Secondaria Superiore Gaetano Curcio di Ispica, ufficio del DSGA, l'anno 2024 il giorno dieci, del mese di maggio, alle ore 9,30, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti del predetto Istituto scolastico G. Curcio di Ispica così composto:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Salvatore	Dilena (Presidente)	Assessorato Regionale Istruzione e formazione professionale	Presente
Laura	Macauda (Componente)	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste ai lavori il DSGA F.F. Gambuzza Patrizia

Il Dott. Salvatore Dilena, la Dott.ssa Laura Macauda e la DSGA ff Gambuzza Patrizia sono presenti presso l'IIS G. Curcio di Ispica, come da convocazione.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2023 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.A. 28 dicembre 2018, n. 7753 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
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. Concordanza 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. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
3. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
4. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) nonché Poste SpA al 31/12
5. Corretta indicazione consistenze iniziali
6. 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 Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) al 31/12
3. Coerenza nella compilazione del modello J

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado

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

N. classi articolate: 2 diurno

Pagina: 1

Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti										
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui diversa- mente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1°settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	11	1	12	255	32	232	28	260	8	23	4	24	28
Seconde	10	0	10	204	0	193	0	193	4	11	0	19	0
Terze	10	2	12	178	48	174	48	222	4	4	0	18	24
Quarte	10	0	10	189	0	185	0	185	9	4	0	19	0
Quinte	11	0	11	181	0	180	0	180	6	1	0	16	0
Totale	52	3	55	1.007	80	964	76	1.040	31	43	4	19	26

Dati Personale

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	114
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	20
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	/
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	/
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	/
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	/
<i>*da censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole</i>	/
TOTALE PERSONALE DOCENTE	164
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo indeterminato	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	9
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 10 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	11
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2

Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	15
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 10 Giugno	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0
TOTALE PERSONALE ATA	42

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 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 2023 presenta le seguenti risultanze:

pm

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b-a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 488.237,18		488.237,18
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 896.704,01	€ 820.441,76	76.262,25
03-Finanziamenti dello Stato	€ 47.397,84	€ 47.397,84	0,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 67.526,49	€ 67.526,49	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 131.931,27	€ 131.931,27	0,00
06-Contributi da privati	€ 488.302,74	€ 488.302,74	0,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
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	€ 15.755,41	€ 15.755,41	0,00
12-Altre entrate	€ 431,28	€ 431,28	0,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	€ 2.136.286,22	€ 1.571.786,79	€ 564.499,43
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 1.571.786,79	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Differenza
Attività	€ 1.951.313,75	€ 1.353.343,09	€ 597.970,66
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 235.764,84	€ 124.290,57	€ 111.474,27
A02-Funzionamento amministrativo	€ 72.659,80	€ 55.617,58	€ 17.042,22
A03-Didattica	€ 943.808,85	€ 576.466,86	€ 367.341,99
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 89.908,45	€ 48.354,90	€ 41.553,55
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 602.678,19	€ 544.397,87	€ 58.280,32
A06-Attività di orientamento	€ 6.493,62	€ 4.215,31	€ 2.278,31
Progetti	€ 132.694,90	€ 71.521,00	€ 61.173,90
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 33.402,16	€ 9.895,79	€ 23.506,37

[Handwritten signature]

P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 77.659,84	€ 48.891,62	€ 28.768,22
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 15.751,81	€ 10.874,00	€ 4.877,81
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 5.881,09	€ 1.859,59	€ 4.021,50
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	€ 2.522,25	€ 0,00	€ 2.522,25
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00		
TOTALE SPESE	€ 2.086.530,90	€ 1.424.864,09	€ 661.666,81
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare			
Avanzo di competenza		146.922,70	
Totale a pareggio		€ 1.571.786,79	

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Variazione in diminuzione	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Totale Residui
Residui Attivi	€ 116.703,46	€ 80.635,01	€ 24.531,81	€ 11.536,64	€ 444.236,64	€ 455.773,28

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Variazione in diminuzione	Da pagare	Residui esercizio 2023	Totale Residui
Residui Passivi	€ 105.016,74	€ 101.424,35	€ 482,78	€ 3.109,61	€ 662.914,84	€ 666.024,45

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.088.709,83. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 369.375,01	€ 100.878,47	€ 470.253,48
Rim. Materie prime, sussid. E di consumo	€ 7.723,19	-€ 387,69	€ 7.345,50
Crediti (residui attivi)	€ 116.703,46	€ 339.069,82	€ 455.773,28
Disponibilità liquide	€ 476.550,46	€ 344.811,56	€ 821.362,02
Totale Disponibilità	€ 600.977,11	€ 683.503,69	€ 1.284.480,80
Deficit patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 970.352,12	€ 784.382,16	€ 1.754.734,28
PASSIVO			
Totale debiti	€ 105.016,74	€ 561.007,71	€ 666.024,45
Consistenza Patrimoniale	€ 865.335,38	€ 223.374,45	€ 1.088.709,83
Totale Passivo	€ 970.352,12	€ 784.382,16	€ 1.754.734,28

In merito alla voce Rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo, esposta tra gli elementi attivi del patrimonio, il Collegio rileva una discordanza tra il saldo del registro di carico e scarico istituito e tenuto dall'ufficio finanziario (con l'ultima registrazione del 17/11/2023 e in cui non è stato inserito il saldo iniziale) che riporta un importo a saldo di € 135,35 e l'importo evidenziato nel modello K di € 7.345,50.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

Il risultato di amministrazione al 31/12/2023, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 01.01.2023				€ 476.550,46
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023	Totale	
Riscossioni	€ 80.635,01	€ 1.127.550,15	€ 1.208.185,16	
Pagamenti	€ 101.424,35	€ 761.949,25	€ 863.373,60	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 821.362,02
Residui Attivi	€ 11.536,64	€ 444.236,64		€ 455.773,28
Residui Passivi	€ 3.109,61	€ 662.914,84		€ 666.024,45
Saldo gestione residui				€ -210.251,17
Avanzo di amministrazione al 31/12/2023				€ 611.110,85

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a € 821.362,02 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale, ma non con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica); i due conti sono stati allineati in data 02/01/2024, come si evince dal modello 56 T (T.U) del mese di gennaio.

Il Collegio dei Revisori da atto che la gestione di competenza dell'esercizio 2023 riporta un Avanzo di amministrazione di € 146.922,70.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata telematicamente in data 02/10/2023 giusta ricevuta n. 23100215265168223.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata telematicamente in data 21/09/2023, giusta ricevuta di presentazione n.23092111411948239. Il Collegio prende atto che il suddetto modello riporta un'imposta a debito pari ad € 3.394,00 che è stata versata, in data , con modello F24 di pari importo.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata telematicamente in data 07/03/2024, giusta ricevuta n. 24030711284613611 e contiene n. 96 comunicazioni totali, di cui accolte 96.

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori dei Conti, sulla base degli elementi acquisiti dagli atti esaminati, tenuto conto dei suggerimenti e rilievi sopra evidenziati, esprime

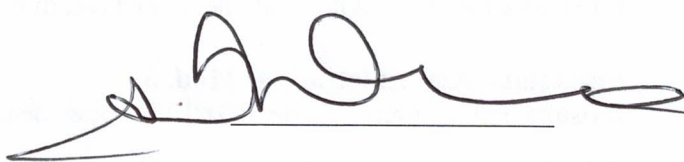
PARERE FAVOREVOLE

All'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio di Istituto, avendo cura di approfondire e
Pagina: 5

18 2

rappresentare allo scrivente Collegio eventuali altre determinazioni e di fornire ulteriori chiarimenti in merito al rilievo relativo alla discordanza sulle rimanenze delle materie prime, sussidiarie e di consumo.

Il presente verbale è chiuso alle ore 12.30 previa lettura, approvazione, sottoscrizione e successivo inserimento nell'apposito registro.



Lee Meerde

I lavori proseguono alle ore 12.30 con la verifica di cassa dell'Istituto "Curcio" alla data odierna esponendo i seguenti risultati:

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2024		€ 821.362,02
Ammontare somme riscosse:		
Riscossioni fino alla reverse n. 64 del 07/052024		
In conto competenza	€ 251.928,12	
In conto residui	€ 119.076,38	
Totale somme riscosse		€ 371.004,50
Ammontare dei pagamenti eseguiti:		
Pagamenti fino al mandato n. 377 del 06/05/2024		
In conto competenza	€ 132.700,67	
In conto residui	€ 393.630,35	
Totale somme pagate		€ 526.331,02
Fondo di cassa alla data 10/05/2024		€ 666.035,50

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Creval S.p.A. che dal 25/04/2022 Gruppo bancario Crédit Agricole Italia Via Richard Wagner, 4 - 90139 PALERMO - Agenzia di Ispica IBAN: IT50K0623084470000015061354 - data inizio convenzione 01/01/2022 - data fine convenzione 31/12/2025:

saldo banca	€ 666.698,50
saldo bilancio	€ 666.035,50
differenza	€ -663,00

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda per € 663,00 con la comunicazione dell'Istituto cassiere Crédit Agricole Italia Ag. di Ispica alla data del 10/05/2024, pari ad € 666.698,50, ed evidenzia le seguenti operazioni sospese:

- provvisori di entrata emessi dalla banca e da regolarizzare con reversali non ancora incassate/regolarizzate dalla banca per € 663,00

Prov. N.370 Contributo per esami Cambridge C1 a.s 2023/24	€ 228,50
Prov. N.371 Contributo per esami Cambridge B1 a.s 2023/24	€ 106,00
Prov. N.372 Contributo per esami Cambridge C1 a.s 2023/24	€ 228,50
Prov. N.372 Applicaz. regolamento istituto alunno Carbonaro Michelino 4^AEC	€ 100,00
Per un totale di	€ 663,00

Il Collegio esamina a campione gli incassi e i pagamenti del periodo 1/1/2024 – 10/5/2024 con i relativi documenti a corredo degli stessi:

- la **reverse n. 3 del 10/1/2024** relativa all'incasso di € 34.960,00 (alunni viaggio di istruzione);
- il **mandato n. 374 del 6/5/2024** relativo al pagamento della fattura emessa dalla ditta Erregi s.r.l.s. dell'importo di €171,47
- il **mandato n. 376 del 6/5/2024** relativo al pagamento della fattura Enel Energia s.p.a. dell'importo di € 725,91.

Il Collegio, esaminato il giornale di cassa e gli altri documenti prodotti dalla Scuola, rappresenta che:

- E' stata riscontrata la riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario;
- Non sono presenti carenze/irregolarità nella reverse verificata
- Non sono presenti carenze/irregolarità nei mandati verificati

Il presente verbale, chiuso alle ore 13.00, dell'anno 2024 il giorno 10 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

