

REGISTRO DEI REVISORI

VERBALE COLLEGIO DEI REVISORI N° 2/2021

L'anno 2021, addì 8 del mese di febbraio, alle ore 10,00 vengono avviate le consultazioni a mezzo telefono e mail dal Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

- Dott. Artale Giuseppe - Presidente, in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale;
- Dott. Marino Salvatore - componente, in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca;

preso atto dello stato di emergenza proclamato a causa del COVID 19, al fine di evitare il rischio legato agli spostamenti e alla presenza fisica in riunione presso l'Istituto, in accordo col Dirigente Scolastico e con la DSGA, signora Grazia Floridia, oggi disponibile per integrazioni e chiarimenti, ricevuta a mezzo mail la documentazione necessaria, **dichiara** che il presente verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici e, quindi, procede con il seguente ordine del giorno:

Esame del programma annuale dell'Esercizio Finanziario 2021.

Prima di riferire sulle risultanze dell'esame del programma annuale relativo all'e.f. 2021, il Collegio ritiene opportuno accennare alla struttura dell'istituzione scolastica, al numero degli alunni iscritti ed a quello delle classi funzionanti, secondo quanto indicato dal Dirigente Scolastico:

- L'Istituto è costituito da due sedi, ubicate entrambe nel comune di Ragusa e più precisamente: la sede centrale dell'I.I.S. "G. Ferraris", in Via N. Tommaseo,5 e la sede staccata dell'ex I.T.I.S. "E. Majorana", in Via Pietro Nenni s.n.c. e di n. 2 corsi dell'indirizzo enogastronomico presso la sede carceraria di Ragusa.

Nell'anno scolastico 2020/2021 il piano di studi si articola in 10 indirizzi:

4 fanno capo all'I.I.S. "G. Ferraris": *Liceo Artistico indirizzo grafica pubblicitaria - Servizi Socio Sanitari indirizzo Odontotecnico- Servizi per l'Enogastronomia e l'Ospitalità Alberghiera- Manutenzione e Assistenza Tecnica – Servizi commerciali;*

6 indirizzi fanno capo all'ex-ITIS "E. Majorana": *Chimica, Materiali e Biotecnologie – Elettronica ed Elettrotecnica – Informatica e Telecomunicazioni – Meccanica, Meccatronica ed Energia – Agraria, Agroalimentare ed Agroindustriale- Liceo Artistico indirizzo grafica pubblicitaria.*

- Il numero delle classi funzionanti ammonta a 75 +2
- Il numero dei laboratori ammonta a 35;
- Il numero degli alunni iscritti risulta ad oggi essere di 1514 (1490+24)

ESAME DEL PROGRAMMA ANNUALE 2021

I revisori hanno, quindi, proceduto, ai sensi dell'art. 51, comma 1, del Regolamento amministrativo-contabile, all'esame del Programma annuale 2021, predisposto dal Dirigente Scolastico con la

collaborazione del Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi, proposto e deliberato dalla Giunta esecutiva in data 15/01/2021, con verbale n° 1/2021.

Il programma si compone dei seguenti **documenti contabili**:

- Modello A - Programma Annuale -
- Modello B - schede illustrative finanziarie per attività (A01/A06) e progetti (P01/P05) –
- Modello C - situazione amministrativa finanziaria al 31/12/2020
- Modello D - utilizzo avanzo di amministrazione –
- Modello E - riepilogo dei conti economici –

La **modulistica** utilizzata è conforme a quella prescritta dall'art. 41 del D.l n. 129/2018 ed è correttamente compilata, secondo quanto stabilito nella Circolare n. 6 del 06/11/2020 della Regione Siciliana.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA AL 31.12.2020

Fondo di cassa all'1/01/2020	€	634.538,85
Riscossioni in c/ competenza	€	552.990,54
Riscossioni in c/ residui	€	50.157,97
Pagamenti in c/ competenza	€	278.755,66
Pagamenti in c/ residui	€	35.664,15
Fondo di cassa al 31/12/2020	€	923.277,55

Residui attivi	€	445.758,43
Residui passivi	€	114.611,36
Avanzo	€	1.254.424,62

Nel prospetto Mod. A, contenente le previsioni delle entrate e delle spese, sono indicati i seguenti dati:

ENTRATE

Avanzo di amministrazione	€	1.254.424,62
Finanziamenti dello Stato	€	20.702,96
Finanziamenti della Regione	€	72.074,71
Finanziamenti da Enti	€	0,00
Contributi da privati	€	27.000,00
Sponsor e utilizzo locali	€.	
Altre entrate	€	0,02
Totale generale Entrate	€	1.374.202,31

USCITE

Attività	€	938.407,89
----------	---	------------

Progetti	€	246.532,38
Gestioni economiche	€	0,00
Fondo di riserva	€	3.603,00
Totale Uscite	€	1.188.543,27
Disponibilità finanziaria da programmare	€	185.659,04
Totale generale Uscite	€	1.374.202,31

Le spese, a loro volta, sono ripartite nelle seguenti categorie:

	Spese (a)	Disponibilità da programmare (b)	Totale (a+b)
Personale	€ 337.265,96		337.265,96
Beni di consumo	€ 225.319,60		225.319,60
Acquisto di servizi ed utilizzo beni di terzi	€ 364.959,18		364.959,18
Altre spese	€ 11.800,00		11.800,00
Beni di investimento	€ 135.121,17		135.121,17
Imposte	€ 500,00		500,00
Rimborsi e poste correttive	€ 109.974,36		109.974,36
Fondo di riserva	€ 3.603,00		3.603,00
Disponibilità da programmare	€	185.659,04	185.659,04
Totale a pareggio	€ 1.188.543,27	185.659,04	1.374.202,31

Dall'esame della documentazione e degli accertamenti amministrativo-contabili eseguiti è emerso quanto segue.

L'**AVANZO DI AMMINISTRAZIONE**, ammontante a **€ 1.254.424,62** risulta essere, di fatto, quello definitivo, essendo stato calcolato dopo il 31/12/2020.

L'avanzo si distingue in **vincolato** per **€ 885.674,29** e **non vincolato** per **€ 368.750,33** come da modello A. L'Istituto prevede di utilizzare l'avanzo come meglio specificato nel modello D, allegato al presente verbale, che riporta l'avanzo di cui all'Aggregato Z – Disponibilità finanziaria da programmare, pari ad € 185.659,04. Tale importo si distingue in avanzo vincolato pari ad € 31.040,00, avanzo non vincolato pari ad € 143.750,33 e finanz. Dotazione regionale per € 10.868,71.

ENTRATE:

la dotazione ordinaria dello Stato è stata comunicata con la nota MI n. 23072 del 30/09/2020 comprendente la somma di €. 500,00 per interventi a favore degli alunni H e la somma di € 20.202,96 assegnata per Percorsi per le competenze trasversali e per l'orientamento relativi al periodo Gennaio-Agosto 2021;

la dotazione ordinaria regionale è stata determinata secondo le istruzioni impartite con la Circolare Assessoriale Circolare n. 6 del 06/11/2020 della Regione Siciliana avente come oggetto "Programma Annuale delle Istituzioni Scolastiche di ogni ordine e grado statali per l'e.f. 2021" e tenendo conto dell'importo comunicato con il DDS n. 182 del 08 Settembre 2020 (elenco "E")

emesso dall'Ass.to dell'Istruz. E della Form. Prof.le – Dipartimento dell'Istruz. E della formaz. Prof.le della Regione Siciliana per il finanziamento ordinario assegnato per far fronte a spese di funzionamento amministrativo e didattico per l'anno 2021, pari ad €. 72.074,71 per gli 8/12 (Gennaio-Agosto 2021).

Le entrate previste per l'e.f. 2021 ammontano complessivamente ad **€. 119.777,69** . Sommando l'avanzo di amministrazione, si ha un importo totale di **€ 1.374.202,31**

Le SPESE ammontano complessivamente ad **€. 1.188.543,27** (da tale importo è esclusa la Disponibilità finanziaria da programmare).

In particolare dette spese risultano così suddivise:

A01– Funzionamento e decoro della Scuola di €. 225.824,78- comprende n. 5 voci di destinazione:

Sarà utilizzato per spese di manutenzione edifici e impianti idraulici, elettrici, riscaldamento, per compenso al RSPP, per il Medico Competente, assistenza psicologica, materiale per cassette mediche, per servizi di disinfestazione e derattizzazione locali scolastici, per Assistenza e manutenzione telesorveglianza e impianti di allarme, spese per il funzionamento e la manutenzione ordinaria e straordinaria di impianti e interventi per sistemazione locali scolastici, a carico della Provincia, per le spese generali delle utenze – luce, telefono, riscaldamento, canone idrico ecc.) e ulteriori finanziamenti statali e provinciali per fronteggiare l'emergenza Covid19;

A02 – Funzionamento amministrativo di €. 188.974,04 comprende n. 4 Voci di destinazione:

L'importo previsto sarà utilizzato per il funzionamento dei servizi generali ed amministrativi: gestione servizio di tesoreria, spese postali, canone noleggio fotocopiatrice ufficio, cancelleria, stampati e registri, toner per fotocopiatrici, libri – riviste e abbonamenti amministrativi, canone hosting e assistenza hardware, interventi manutenzioni ordinarie, materiale igienico sanitario per pulizia, spese per utenze telefonia mobile, compensi e rimborsi ai Revisori dei Conti, per acquisto licenze d'uso software, per acquisto di beni, arredamenti e macchinari per uso amministrativo, per assicurazione integrativa alunni e personale, spese per interprete nominato a favore di personale Ata con particolari disabilità, ecc.;

Viene riportata inoltre la somma che dall'accorpamento ITIS IPSIA è stata rilevata e potrebbe essere restituita a seguito di richieste da parte del MIUR per eccedenze finanziarie relative ai progetti realizzati dall'ITIS prima dell'accorpamento;

Si riportano Somme statali accantonate degli anni precedenti per la liquidazione di compensi al personale scolastico, prima dell'entrata in vigore del sistema NoiPA- Cedolino Unico.

A03- Didattica di €. 334.331,39 comprende n. 13 Voci di destinazione:

sarà utilizzato per: Acquisti strumenti didattici, stampati, carta e noleggio fotocopiatore per suo didattico, materiale sportivo, materiale per esercitazione laboratori, generi alimentari per enogastronomia e per eventi vari, per adeguamenti alla legge sulla sicurezza, per manutenzione e riparazioni impianti e macchinari dei laboratori e hardware, servizi di lavanderia, noleggio pullman per alunni palestra, canone affitto terreno, spese di smaltimento rifiuti speciali, eventuali restituzione di somme non dovute dagli alunni,

per Acquisti di mobili, arredi (banchi e sedie alunni) per macchinari e attrezzature da laboratori;
per sostenere le attività, i progetti didattici ed eventi a favore degli alunni H (acquisto materiale e attrezzature specifiche, smaltimento rifiuti speciali e organizzazioni manifestazioni);

per sostenere gli alunni con particolari condizioni e difficoltà ad acquistare i testi scolastici, per consentire la partecipazione a viaggi didattici, per acquisto di materiali tecnico specialistico;

Per liquidazione compensi al personale esterno individuato ad effettuare corsi di recupero agli alunni che hanno riportato debiti formativi in alcune materie;

Per sostenere spese per rilascio attestati e materiale di esercitazione durante gli esami di qualifica professionale, di abilitazione, ecc.

in questo Aggregato sono state riportate n. 3 schede illustrative finanziarie (modd. B) obbligatoriamente compilati per voci di destinazione (livello 3) con l'indicazione della provenienza per la realizzazione dei seguenti progetti FESRPON autorizzati nell'a.f. 2020, registrando le somme rimaste in attesa del controllo finanziario da parte dell'Autorità di gestione:

FESRPON- SI-2020 10.8.6C. COD. 25 Smart Class sede carceraria di €. 62,57;

FESRPON-SI-2020 10.8.6A COD. 565 Smart Class II ciclo di €. 475,33;

FSEPON SI-2020 10.2.2A COD. 294 -Potenziamento Didattica Disciplinare di €. 119.823,53 (progetto ancora da realizzare).

In questo aggregato sono state riportate n. 2 schede illustrative per la gestione delle economie finanziarie in applicazione del D.L. 137/2020 art. 21 (c.d. decreto Ristori) di €. 266,17 per l'acquisto di strumenti informatici a sostegno degli alunni per la didattica a distanza e del DM 151/2020 per la connettività degli studenti meno abbienti, pari ad €. 3.000,00.

A04- Alternanza Scuola Lavoro- PCTO di €. 159.277,68 comprende n. 3 Voci di destinazione:

vengono riportate le somme rimaste inutilizzate negli anni precedenti e l'assegnazione Statale per l'a.s. 2020/21 per la realizzazione delle attività previste dalla Legge 107/2015 per i Percorsi di Competenze Trasversali e per l'Orientamento rivolte agli alunni del triennio (liquidazione compensi ai referenti, ai tutor interni individuati che dovranno seguire gli alunni durante il percorso presso le aziende che si sono rese disponibili ad accettare gli alunni, corsi sulla sicurezza, spese per noleggio pullman per visite presso le aziende, spese personale ATA coinvolto e acquisto di materiale di facile consumo).

Si determinano anche n. 2 schede illustrative finanziarie (modd. B) per i progetti FSEPON autorizzati nell'anno 2019 per le attività di Alternanza Scuola-Lavoro da completare entro il 30/09/2021.

A05- Visite, Viaggi e programmi di studio all'estero e locali di €. 10.000,00 Sarà utilizzato per la realizzazione e partecipazione degli alunni a eventuali viaggi e programmi didattici all'estero e su territorio locale e nazionale.

A06- Attività di Orientamento di €. 20.000,00

sarà utilizzato per azioni di pubblicità dell'Istituto e attività per gli alunni delle classi terze medie e le classi terminali della scuola secondaria superiore per orientamento universitario.

Progetti da P01 a P05 per un totale complessivo di €. 246.532,38

Vengono compilate le varie schede di progetti, riportando in sintesi i seguenti dati contabili:

P01- progetti in Ambito Scientifico, Tecnico e Professionale per	€ 27.305,65;
P02- progetti in Ambito Umanistico e Sociale per	€ 188.226,73;
P03- progetti per Certificazione e Corsi Prof.li per	€ 9.000,00;
P04- Progetti per Formazione e Aggiornamento del Personale	€ 12.000,00;
P05- Progetti per Gare e Concorsi	€. 10.000,00;
R – Fondo di Riserva (5% della Dotazione ordinaria Regionale)	€. 3.603,00
Z01- Disponibilità finanziaria da programmare	€. 185.659,04

Il Collegio dei Revisori ha analizzato le schede relative ai singoli progetti (modd. B) e ha riscontrato che la stima degli oneri da assumere appare al momento congrua rispetto alle attività che si intendono realizzare e che gli stessi presentano il pareggio finanziario fra entrate ed uscite. Al riguardo si ritiene che il dirigente scolastico dovrà richiedere ai responsabili di progetto un puntuale e periodico monitoraggio sullo stato di avanzamento degli stessi, al fine di verificarne la regolarità e il proficuo espletamento, anche per l'eventuale e tempestiva attuazione degli adempimenti previsti all'articolo 6, comma 1 del Regolamento amministrativo - contabile.

Tutto ciò premesso, il Collegio dei Revisori dei conti esprime parere favorevole di regolarità contabile sul Programma annuale dell'esercizio 2021 proposto dal Dirigente Scolastico dell'Istituto, invitando il Dirigente scolastico medesimo ad una costante ed accorta vigilanza sull'andamento della spesa, talché nell'assunzione degli impegni si abbia sempre presente l'entità della disponibilità delle relative risorse, o, quantomeno, l'assicurazione formale delle stesse.

Il Collegio, infine, raccomanda al Dirigente Scolastico di acquisire copia del presente verbale nel registro pertinente e di trasmetterlo al Consiglio di Istituto, tenuto a deliberare in merito.

Il presente verbale viene letto e condiviso a mezzo posta elettronica e sarà sottoscritto, nel momento in cui sarà possibile riunirsi collegialmente nei locali dell'Istituto, dai componenti del Collegio, viene chiuso alle ore 11,50.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEL CONTI

Dott. Artale Giuseppe

Prof. Marino Salvatore