



ISTITUTO D'ISTRUZIONE SUPERIORE "U. FOSCOLO"

VERBALE N.13/2023

L'anno duemilaventitre nel giorno due del mese di maggio alle ore 16,00 nei locali dell'Istituto di Istruzione Secondaria Superiore "Ugo Foscolo" sito in Canicatti, a seguito di insediamento si è riunito il collegio dei revisori dei conti ambito n. 8, di Agrigento, nominato con D.A. Regione Siciliana n° 1050 del 05 giugno 2020 e n. 1391 del 24 giugno 2020, per esprimere parere sulla regolarità del Conto Consuntivo E.F. 2022.

Il collegio è così costituito:

	Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza Presenza
Presidente	Schembri	Domenica	Regione Siciliana	Presente
Componente	Aurnia	Michelangelo	MIM	Presente

Il Presidente, preliminarmente, rileva che per l'esercizio delle sue funzioni sono applicabili le disposizioni regolamentari concernenti le istruzioni amministrativo contabili delle istituzioni scolastiche adottate con Decreto Assessoriale n. 7753 del 28 dicembre 2018.

O.d.g.:

- Conto Consuntivo 2022;
- Verifica di cassa;
- Varie ed eventuali.

Assiste alla seduta il Direttore dei servizi generali ed amministrativi Dott.ssa Maria Sedita.

Si procede come da primo punto all'O.d.g. con l'esame del Conto Consuntivo. E.F. 2022. Prima di passare all'esame dei dati contabili, si rileva che il numero delle classi e degli alunni, come si evince nella relazione illustrativa, per l'anno scolastico 2021/2022 è il seguente:

	Classi		Alunni			
Liceo classico	Totale Numero Classi	Di cui tempo pieno	Alunni iscritti	Alunni frequentanti (b)	di cui alunni diversamente abili	
					Iscritti	Frequentanti
Prime	3		59	59	0	0
Seconde	3		54	54	1	1
Terze	3		64	64	1	1
Quarte	3		64	64	2	2
Quinte	2		41	41	0	0
Totale	14		282	282	4	4

	Classi		Alunni			
Liceo Scientifico	Totale Numero Classi	Di cui tempo pieno	Alunni iscritti	Alunni frequentanti (b)	di cui alunni diversamente abili	
					Iscritti	Frequentanti
Prime	5		118	118	1	1
Seconde	5		104	104	0	0
Terze	5		101	101	1	1
Quarte	5		117	117	0	0
Quinte	4		86	86	0	0
Totale	24		526	526	2	2

	Classi		Alunni			
Liceo Linguistico	Totale Numero Classi	Di cui tempo pieno	Alunni iscritti	Alunni frequentanti (b)	di cui alunni diversamente abili	
					Iscritti	Frequentanti
Prime	2		47	47	0	0
Seconde	2		49	49	0	0
Terze	3		68	68	1	1
Quarte	3		52	52	0	0
Quinte	3		64	64	0	0
Totale	13		280	280	1	1

Il personale docente in forza, organico di fatto, nell'a.s. 2021/22 è così suddiviso:

DOCENTI CON CONTR. A TEMPO INDETERMINATO di cui 3 part-time	86
DOCENTI CON CONTR. A TEMPO DETERMINATO con contratto annuale	4
DOCENTI CON CONTR. A TEMPO DETERMINATO FINO AL 30 GIUGNO	4
DOCENTI DI SOSTEGNO	5
DOCENTI DI RELIGIONE	3
DOCENTI CON CONTR. A TEMPO DETERMINATO su spezzone orario	4
DOCENTI DELL'ORGANICO DEL POTENZIAMENTO	11
DOCENTI SUPPLENTI BREVI DELL'ORGANICO AGGIUNTIVO COVID Art.58 comma 4-ter DL73/2021	5
TOTALE	122

Il personale non docente assegnato nell' organico di fatto, nell'a.s. 2021/22 è così suddiviso:

DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI ED AMM.VI	1
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato full-time	16
Collaboratori scolastici a tempo determinato full-time	1
Collaboratori scolastici suppl brevi organico agg.vo Covid art.58 comma 4-ter DL73/2021	3
Assistenti amministrativi a tempo indeterminato full-time	8
Assistenti Amministrativi suppl brevi organico agg.vo Covid art.58 comma 4-ter DL73/2021	1
Assistenti tecnici a tempo indeterminato full-time	1
Assistenti tecnici a tempo determinato full-time	1
Assistenti Tecnici suppl brevi organico agg.vo Covid art.58 comma 4-ter DL73/2021	2
TOTALE	34

Esame del conto consuntivo E.F. 2022

Il Conto Consuntivo dell'anno 2022 sottoposto all'esame del collegio dei revisori dei conti è stato predisposto nei termini stabiliti ai sensi del decreto Assessoriale n° 7753 del 28.12.2018 articoli 22 e 23, eccezionalmente prorogati al 14 aprile 2023, ai sensi della nota MIM prot. n. 7435 del 14-03-2023, recepita dall'Assessorato all'Istruzione e alla Formazione professionale della Regione Siciliana con la circolare n. 7 del 15/03/2023. Ai sensi della suddetta circolare è stato prorogato al 15 maggio 2023 il termine per il parere di regolarità amministrativo/contabile dei Revisori dei conti.

Al conto consuntivo, oltre al modello conto finanziario mod. H e conto del patrimonio mod. K sono allegati:

la relazione illustrativa al conto consuntivo 2022 del Dirigente scolastico e del DSGA;
l'elenco dei residui attivi e passivi mod. L;
la situazione amministrativa definitiva mod. J;
il prospetto delle spese per il personale mod. M;
il riepilogo per tipologia di spesa mod. N;
il rendiconto progetto/attività mod. I ;
l'estratto conto corrente bancario al 31/12/2022;
l'estratto conto corrente postale al 31/12/2022;
l'elenco delle variazioni al programma annuale 2022.

Variazioni al programma annuale

Il Collegio da atto che dalle previsioni iniziali determinate in via previsionale, come si evince nel mod. A del programma annuale approvato dal Consiglio d'Istituto con verbale n. 14 del 03/02/2022, di **€ 590.820,20**, in fase di programmazione definitiva il Conto Consuntivo E.F. 2022 ha subito delle variazioni in aumento.

Pertanto dalle risultanze di amministrazione definitiva al 31/12/2022 risulta un saldo di **€ 974.895,09**.

Le variazioni apportate al programma annuale E.F. 2022, in aumento per complessive **€ 384.074,89**, come risulta dall'elenco riepilogativo delle variazioni effettuate nell'E.F. 2022 all'uopo predisposto, sono state regolarmente deliberate dal Consiglio di Istituto.

Situazione finanziaria

ENTRATE

Dall'analisi delle varie voci di bilancio relativamente alla prima parte del Conto finanziario è emerso che nel corso dell'esercizio finanziario 2022 sono state accertate entrate per complessive **€ 531.609,54 a fronte di una previsione definitiva di € 974.895,09. Tale differenza è dovuta all'avanzo dell'anno precedente pari ad € 443.285,55.**

L'ultima reversale emessa nell'anno 2022 è la n. 64 del 31/12/2022 dell'importo di € 10,00.

Al riguardo dal modello ministeriale J si rileva che le entrate sono state rimosse per € 377.424,48 in conto competenza e per € 89.513,50 in conto residui.

Il reintegro del fondo di anticipazione al DSGA dell'Istituto per le minute spese è stato effettuato in coincidenza della chiusura dell'esercizio finanziario (reversale n. 53 del 17/12/2022 di € 50,00).

SPESE

Dall'esame delle uscite è emerso che sono state impegnate spese per complessive **€ 553.067,93 a fronte di una previsione definitiva di € 974.895,09**. Si da atto, altresì, che risultano nella programmazione definitiva in **Z01 € 41.101,27**, relative a disponibilità finanziarie da programmare la cui provenienza è indicata nella relazione del D.S.G.A sull'avanzo di amministrazione dell'esercizio finanziario 2022 allegato al programma annuale 2023 e nello specifico riguarda la radiazione dei residui passivi dell'aggregato di spesa A03 nell'esercizio finanziario 2018.

La spesa impegnata su ogni aggregato/progetto è contenuta nei limiti della previsione definitiva. I mandati risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e regolarmente documentati e quietanzati, rilevando che l'ultimo mandato è il n. 900 del 29/12/2022 di € 535,00 di pagamento fattura alla ditta ELETTRICURCLIMA di Fabio Sperlinga.

In ordine alla gestione del fondo economale anticipato al DSGA per le minute spese dell'E.F. 2022, visto il registro e gli atti contabili, si rileva che le spese e i mandati di rimborso sono documentati in ossequio a quanto disposto dall'art. 21 del D.A. n. 7753 del 28/12/2018.

Si da atto che le risultanze del modello H sono le seguenti:

Entrate		<i>Programmazione definitiva</i>	<i>Somme accertate</i>	<i>Somme Riscosse</i>	<i>Somme da riscuotere</i>	<i>Differenza</i>
1	Avanzo di amministrazione	443.285,55				443.285,55
2	Finanziamenti dell'Unione Europea	199.301,00	199.301,00	49.000,00	150.301,00	
3	Finanziamenti dello Stato	27.569,57	27.569,57	27.569,57		
4	Finanziamenti della Regione	38.800,12	38.800,12	38.800,12		
5	Finanziamenti da Enti locali o da altre istituz. Pubbliche	111.615,42	111.615,42	110.636,36	979,06	
6	Contributi da privati	122.845,98	122.845,98	119.940,98	2.905,00	
7	Proventi da gestioni economiche					
8	Rimborsi e restituzione somme	3.089,01	3.089,01	3.089,01		
9	Alienazione di beni materiali					
10	Alienazione di beni immateriali					
11	Sponsor e utilizzo locali					
12	Altre entrate	28.388,44	28.388,44	28.388,44		
13	Mutui					
Totale entrate		974.895,09	531.609,54	377.424,48	154.185,06	443.285,55
Disavanzo di competenza			21.458,39			
Totale a pareggio			553.067,93			

Spese		<i>Programmazione definitiva</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Somme Pagate</i>	<i>Somme da pagare</i>	<i>Differenza</i>
A	Attività	823.927,44	464.166,49	343.702,63	120.463,86	359.760,95
P	Progetti	108.539,78	88.901,44	80.839,91	8.061,53	19.638,34
G	Gestioni economiche					
R	Fondo di riserva	1.326,60				1.326,60
Z	Disponibilità da programmare	41.101,27				41.101,27
Totale spese		974.895,09	553.067,93	424.542,54	128.525,39	421.827,16
Avanzo di competenza						

Dai dati del modello H sopra esposti si evince un **disavanzo** di competenza dell'esercizio 2022 di **€ 21.458,39** desumibile dalla differenza tra accertamenti ed impegni.

Tale disavanzo è prevalentemente dovuto all'aumento degli impegni relativi alla voce A05 (Visite viaggi e programmi di istruzione) oltre che alla voce P02 relativa ai progetti in ambito "umanistico e sociale".

Rilevazione percentuale d'utilizzo finanziario per ciascun aggregato/progetto

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il piano dell'offerta formativa (PTOF), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento previsti per gli anni scolastici 2021/22 (gennaio/agosto) e 2022/2023 (settembre/dicembre).

Per quanto riguarda le risultanze globali della gestione di competenza, il Conto Consuntivo presenta la seguente situazione contabile sulla quale i revisori rilevano il livello percentuale di utilizzo delle dotazioni di ciascun aggregato/progetto, considerando il rapporto tra la somma pagata e la somma impegnata per ogni singolo aggregato/progetto.

	SPESE	Programm. Definitiva	Somma Impegnata	Somma Pagata	Somma da pagare	% Imp.to
A01	Funzionamento generale e decoro della scuola	234.358,13	146.047,85	141.862,55	4.185,30	97,13%
A02	Funzionamento amministrativo	88.563,39	34.175,67	28.896,12	5.279,55	84,55%
A03	Didattica	293.973,02	167.266,34	75.163,73	92.102,61	44,94%
A04	Alternanza Scuola-Lavoro	19.478,52	13.053,82	13.053,82	0,00	100,00%
A05	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	181.595,37	98.807,81	80.277,41	18.530,40	81,25%
A06	Attività di orientamento	5.959,01	4.815,00	4.449,00	366,00	92,40%
P01	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e prof	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
P02	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	99.974,40	85.695,91	77.634,38	8.061,53	90,59%
P03	Progetti per "Certificazioni e corsi prof.li"				0,00	0,00%
P04	Progetti per "Formazione/aggiornamento"	4.250,82	2.085,93	2.085,93	0,00	100,00%
P05	Progetti per "Gare e concorsi"	3.314,56	1.119,60	1.119,60	0,00	100,00%
G	GESTIONI ECONOMICHE				0,00	
R98	Fondo di riserva	1.326,60			0,00	
Z01	Disponibilità da programmare	41.101,27			0,00	
		974.895,09	553.067,93	424.542,54	128.525,39	76,76%

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale dell'Istituzione scolastica come da modello ministeriale K redatto dall'Istituto risulta la seguente:

Attivo	Situazione al 01/01/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
Immobilizzazioni immateriali			
Immobilizzazioni materiali	162.348,50	23.976,71	186.325,21
Immobilizzazioni finanziarie			
Altri beni	10.803,47	-4.794,04	6.009,43
Totale immobilizzazioni (A)	173.151,97	19.182,67	192.334,64
Rimanenze			
Crediti (verso altri)	126.514,19	42.545,94	169.060,13
Crediti verso lo stato			
Disponibilità liquide	473.039,01	-75.881,54	397.157,47
Totale disponibilità (B)	599.553,20	-33.335,60	566.217,60
Deficit patrimoniale (C)			
Totale dell'attivo	772.705,17	-14.152,93	758.552,24
Passivo			
Debiti a lungo termine v/s banche			
Residui passivi verso lo Stato			
Residui passivi verso altri	156.267,65	9.811,63	166.079,28
Totale debiti (A)	156.267,65	9.811,63	166.079,28
CONSISTENZA PATRIMONIALE	616.437,52	-23.964,56	592.472,96
Totale del passivo	772.705,17	-14.152,93	758.552,24

Dal Modello K risulta che la consistenza patrimoniale finale dei beni soggetti ad inventario è di € **192.334,64** concordante con le risultanze dei Registri dell'inventario sottoposti a procedura di rivalutazione con la procedura informatizzata del SIDI inventario.

I revisori constatano la regolare tenuta dei registri dell'inventario, i quali sono stati tenuti in modalità informatizzata.

Il saldo dei registri inventari coincide con le risultanze indicate nel modello K.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa al 31/12/2022 come da modello ministeriale J è la seguente.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA		
FONDO DI CASSA		
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		473.039,01
Ammontare somme riscosse:		
a) in conto competenza	377.424,48	
b) in conto residui attivi	89.513,50	
Totale	466.937,98	939.976,99
Ammontare dei pagamenti eseguiti:		
a) in conto competenza	424.542,54	
b) in conto residui	118.276,98	
Totale	542.819,52	
Fondo di cassa a fine esercizio		397.157,47
AVANZO (O DISAVANZO) COMPLESSIVO DI FINE ESERCIZIO		
Residui attivi	169.060,13	
Residui passivi	166.079,28	
Differenza		2.980,85
Avanzo di amministrazione a fine esercizio		400.138,32

L'avanzo di amministrazione pari a € 400.138,32 è così suddiviso, € 120.356,26 avanzo senza vincolo di destinazione ed € 297.782,06 avanzo con vincolo di destinazione, come risulta dal prospetto dell'avanzo di amministrazione dell'E.F. 2022, a firma del DSGA, allegato al P.A. E.F. 2023.

Il fondo di cassa evidenziato nella situazione amministrativa di € **397.157,47** non concorda con il saldo della Banca d'Italia pari a € 396.959,31 in quanto nei movimenti del tesoriere non sono stati contabilizzati in addebito € 188,16 relativi ad F24EP trasmesso all'Agenzia delle Entrate con valuta 29-12-2022. Inoltre, nel saldo contabile al 31/12/2022 dell'Istituto Cassiere Credit Agricole risultano contabilizzati in entrata € 10,00, causa bonifico in data 30-12-2022 della Ditta IVS Sicilia, non contabilizzati però in Banca d'Italia.

E' esistente anche il **registro di c/c postale n° 252924** (tenuto con software Argo) che riporta un saldo positivo al 31/12/2022 pari ad € **1.404,00**, somma da incassare sul ccb, come da accertamenti n. 51, 52 e 53 del 28/12/2022.

DESCRIZIONE DEI RESIDUI

La situazione riepilogativa dei residui riportata nel mod. L è la seguente:

RESIDUI ATTIVI					
Gestione	Esercizi preced.	Riscossi/radiati es. prec	Residuo Esercizio prec.	Residui 2022	Totale residui attivi
Residui Attivi	€ 126.514,19	€ 111.639,12	€ 14.875,07	€ 154.185,06	€ 169.060,13

RESIDUI PASSIVI					
Gestione	Esercizi preced.	Pagati/radiati es. prec.	Residuo esec. Prec.	Residui 2022	Totale residui passivi
Residui passivi	€ 156.267,65	€ 118.713,76	€ 37.553,89	€ 128.525,39	€ 166.079,28

Il collegio rileva che nel totale dei **residui passivi** dell'esercizio precedente è ancora compreso l'importo dovuto all'INPS pari a € **36.785,71** relativo agli impegni 1682-1683 e 1684 dell'anno 2010 per contributi previdenziali su compensi erogati nell'anno 2010, per i quali il Collegio invita la Dirigenza ad attivarsi per la definizione della perdurante questione riferita, relativa alla necessità di definizione di quanto dovuto all'INPS.

Inoltre, il Collegio prende atto che l'Istituto ha accantonato prudenzialmente delle somme quale avanzo vincolato nella voce Z01 - Disponibilità finanziaria da programmare - come da prospetto dell'avanzo di amministrazione dell'E.F. 2022 predisposto dal DSGA.

Si rileva che per i residui attivi dell'anno 2014 l'Istituto attende l'esito della procedura concorsuale relativa al debito dell'Associazione ANFE.

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

Si rileva che la percentuale complessiva delle somme impegnate rispetto alla programmazione definitiva, al netto della disponibilità finanziaria da programmare, è pari a 59,23%, così come si evince dal modello N riepilogativo delle spese per tipologia.

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
01	SPESE DI PERSONALE	177.532,82	96.880,43	54,57%
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	92.184,52	27.387,98	29,71%
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	447.645,09	266.431,17	59,52%
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	166.309,41	120.335,00	72,36%
05	ALTRE SPESE	13.366,44	6.633,24	49,63%
06	IMPOSTE E TASSE	13,20	13,20	100,00%
07	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO	0,00	0,00	
08	ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	35.415,74	35.386,91	99,92%
100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00
98	FONDO DI RISERVA	1.326,60	0,00	1.326,60
Totale generale		933.793,82	553.067,93	

GESTIONI FUORI BILANCIO

I Revisori prendono atto altresì della dichiarazione contenuta nella relazione al conto consuntivo, sottoscritta dal DSGA Dott.ssa Maria Sedita e dal Dirigente Scolastico Dott.ssa Rossana Virciglio, attestante che nel corso dello stesso esercizio finanziario 2022 non vi sono state gestioni fuori bilancio.

Parere di regolarità finanziaria su Conto Consuntivo E.F. 2022

Il Collegio dei revisori dei conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e verificata la corrispondenza formale dei dati indicati, esprime **parere favorevole all'approvazione del Conto consuntivo esercizio finanziario 2022 dell'ISS "Ugo Foscolo" di Canicatti.**

Per il secondo punto o.d.g. "verifica di cassa" si è proceduto, quindi, all'esame della situazione di cassa alla data odierna.

Dal giornale di cassa tenuto con il sistema informatizzato emerge la seguente situazione alla data del 02.05.2023.

Il saldo contabile al 31/12/2022 dell'Istituto Cassiere Credit Agricole di € 397.157,47 non concorda con il saldo della Banca d'Italia pari a € 396.959,31 in quanto nei movimenti del tesoriere non sono stati contabilizzati in addebito € 188,16. Inoltre, nel saldo contabile al 31/12/2022 dell'Istituto Cassiere Credit Agricole risultano contabilizzati in entrata € 10,00, causa bonifico in data 30-12-2022 della Ditta IVS Sicilia, non contabilizzati però in Banca d'Italia.

Fondo cassa al 01.01.2023		€.	397.157,47
Riscossioni eseguite in c/comp.	€.	315.596,59	
Riscossioni eseguite in c/resid.	€.	54.605,41	
TOTALE		€.	370.202,00
Pagamenti eseguiti in c/compet.		€.	314.799,51
Pagamenti eseguiti in c/resid.		€.	82.070,38
TOTALE		€.	396.869,89
Fondo cassa al 02.05.2023		€.	370.489,58

Il predetto saldo attivo contabile di **€ 370.489,58** non concorda con la disponibilità di cassa di **€ 308.107,77** comunicata con estratto conto telematico al 02/05/2023 prot. n° 3430 dell'Istituto Cassiere Credit Agricole Agenzia di Canicatti (AG) – Conto IBAN IT84S0623082880000015103764, in quanto risultano da incassare la somma di **€ € 63.783,64** per emissione delle reversali n. 19-20-21-22 del 27/04/2023 di prelievo fondi dal ccp e risultano da contabilizzare e trasmettere con successiva distinta di trasmissione, a seguito della creazione del provvisorio di uscita, i mandati relativi alla lavorazione di un F24EP per complessive **€ 1.401,83**. Da tale estratto conto telematico dell'Istituto cassiere risulta da regolarizzare con la trasmissione dei mandati il pagamento di un F24EP per complessive **€ 2.084,00**.

CONTO CORRENTE POSTALE

Si passa all'esame del c/c postale n° 252924 tramite il registro del conto corrente postale, tenuto in modalità elettronica che presenta un saldo contabile attivo, alla data odierna, pari a **€ 66.256,39** concordante con l'estratto conto telematico delle poste italiane del 02/05/2023 prot. n° 3431 che riporta un saldo attivo di **€ 66.256,39** da incassare per **€ 63.783,64** come da reversali n. 19-20-21-21 del 27/04/2023 di prelievo fondi dal ccp.

FONDO PER LE MINUTE SPESE

Per il fondo anticipazione per le minute spese il Consiglio d'Istituto ha messo a disposizione del Direttore dei servizi amministrativi la somma di €. 1.000,00.

Dalla verifica alla data odierna dei movimenti di cui all'apposito registro è emersa la seguente situazione: Il fondo non è stato prelevato e non sono state effettuate spese.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 17:00

Letto, confermato e sottoscritto.

IL COMPONENTE
IN RAPPRESENTANZA
DEL MINISTERO DELL'ISTRUZIONE
(Dott. Michelangelo Aurnia)

IL PRESIDENTE
IN RAPPRESENTANZA
DELLA REGIONE SICILIANA
(Dott.ssa Domenica Schembri)