



ISTITUTO D'ISTRUZIONE SUPERIORE "U. FOSCOLO"

VERBALE N.7/2021

L'anno duemilaventuno nel giorno quattro del mese di maggio alle ore 17,10 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. 2020.

Il collegio è così costituito:

	Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza Presenza
Presidente	Schembri	Domenica	Regione Siciliana	Presente
Componente	Aurnia	Michelangelo	MIUR	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 2020;
- 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. 2020. 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 2019/2020 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		71	71	1	1
Seconde	3		73	73	2	2
Terze	2		43	43	0	0
Quarte	3		55	55	1	1
Quinte	3		49	49	0	0
Totale	14		291	291	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		122	122	0	0
Seconde	5		126	126	0	0
Terze	4		88	88	0	0
Quarte	6		137	137	0	0
Quinte	4		92	92	0	0
Totale	24		565	565	0	0

	Classi		Alunni			
Liceo Linguistico	Totale Numero Classi	Di cui tempo pieno	Alunni iscritti	Alunni frequentanti (b)	di cui alunni diversamente abili	
					Iscritti	Frequentanti
Prime	3		80	80	1	1
Seconde	3		62	62	0	0
Terze	3		66	66	0	0
Quarte	2		59	59	0	0
Quinte	3		56	56	0	0
Totale	14		323	323	1	1

Il personale docente in forza, organico di fatto, nell'A.S. 2019/20 è così suddiviso:

DOCENTI CON CONTR. A TEMPO INDETERMINATO di cui 5 part-time	88
DOCENTI CON CONTR. A TEMPO DETERMINATO	6
DOCENTI DI SOSTEGNO	4
DOCENTI DI RELIGIONE	3
DOCENTI DELL'ORGANICO DEL POTENZIAMENTO	11
TOTALE	112

Il personale non docente assegnato nell' organico di fatto, nell'A.S. 2019/20 è così suddiviso:

DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI ED AMM.VI	1
Collaboratori scolastici	15
Assistenti amministrativi di cui 3 part-time	10
Assistenti tecnici	2
TOTALE	28

Esame del conto consuntivo E.F. 2020

Il Conto Consuntivo dell'anno 2020 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 15 aprile 2021, ai sensi della nota MI prot. n. 5467 del 10-03-2021, recepita dall'Assessorato all'Istruzione e alla Formazione professionale della Regione Siciliana con la circolare n. 5 del 12/03/2021. Ai sensi della suddetta circolare è stato prorogato al 15 maggio 2021 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 2020 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 31/12/2020;
l'estratto conto corrente postale al 31/12/2020;
l'elenco delle variazioni al programma annuale 2020.

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. 1 del 18/12/2019, di **€ 561.646,03**, in fase di programmazione definitiva il Conto Consuntivo E.F. 2020 ha subito delle variazioni in aumento.

Pertanto dalle risultanze di amministrazione definitiva al 31/12/2020 risulta un saldo di **€ 813.332,86**.

Le variazioni apportate al programma annuale E.F. 2020, in aumento per complessive **€ 251.686,83**, come risulta dall'elenco riepilogativo delle variazioni effettuate nell'E.F. 2020 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 2020 sono state accertate entrate per complessive **€ 490.263,39 a fronte di una previsione definitiva di € 813.332,86**.

L'ultima reversale emessa nell'anno 2020 è la n. 77 del 23/12/2020 dell'importo di € 31,20.

Al riguardo dal modello ministeriale J si rileva che le entrate sono state rimosse per € 462.161,23 in conto competenza e per € 13.128,20 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. 67 del 24/12/2020 di € 137,90).

SPESE

Dall'esame delle uscite è emerso che sono state impegnate spese per complessive **€ 487.838,51 a fronte di una previsione definitiva di € 770.414,90**. Si da atto, altresì, che risultano **€ 42.917,96** 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 2020 allegato al programma annuale 2021.

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. 1227 del 31/12/2020 di € 0,80.

In ordine alla gestione del fondo economale anticipato al DSGA per le minute spese dell'E.F. 2020, 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	Programmazio ne definitiva	Somme accertate	Somme Rimosse	Somme da riscuotere	Differenza
1 Avanzo di amministrazione	323.069,47				323.069,47
2 Finanziamenti dell'Unione Europea	24.705,88	24.705,88		24.705,88	
3 Finanziamenti dello Stato	107.166,77	107.166,77	107.166,77		
4 Finanziamenti della Regione	46.498,07	46.498,07	43.598,07	2.900,00	
5 Finanziamenti da Enti locali o da altre istituz. Pubbliche	85.328,26	85.328,26	84.831,98	496,28	
6 Contributi da privati	219.621,32	219.621,32	219.621,32		
7 Proventi da gestioni economiche					
8 Rimborsi e restituzione somme	2.345,87	2.345,87	2.345,87		
9 Alienazione di beni materiali					
10 Alienazione di beni immateriali					
11 Sponsor e utilizzo locali					
12 Altre entrate	4.597,22	4.597,22	4.597,22		
13 Mutui					
Totale entrate	813.332,86	490.263,39	462.161,23	28.102,16	323.069,47
Disavanzo di competenza					
Totale a pareggio		490.263,39			

Spese	Programmazio ne definitiva	Somme impegnate	Somme Pagate	Somme da pagare	Differenza
A Attività	761.296,76	483.953,79	448.086,39	35.867,40	277.342,97
P Progetti	7.718,14	3.884,72	2.825,76	1.058,96	3.833,42
G Gestioni economiche					
R Fondo di riserva	1.400,00				1.400,00
Z Disponibilità da programmare	42.917,96				42.917,96
Totale spese	813.332,86	487.838,51	450.912,15	36.926,36	325.494,35
Avanzo di competenza		2.424,88			
Totale a pareggio		490.263,39			

Dai dati del modello H sopra esposti si evince un **avanzo** di competenza dell'esercizio 2020 di **€ 2.424,88** desumibile dalla differenza tra accertamenti ed impegni.

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, seppure, come riportato nella Relazione illustrativa, non si sono potute realizzate interamente, a causa dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, le attività e i progetti previsti nei Piano Triennale dell'Offerta Formativa per gli anni scolastici 2019/20 (gennaio/agosto) e 2020/2021 (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	153.201,43	114.764,05	104.596,28	10.167,77	91,14%
A02	Funzionamento amministrativo	81.681,33	14.686,14	14.185,94	500,20	96,59%
A03	Didattica	210.363,61	91.636,00	67.921,57	23.714,43	74,12%
A04	Alternanza Scuola-Lavoro	19.853,78	12.768,03	12.768,03	0,00	100,00%
A05	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	292.974,09	250.084,33	248.599,33	1.485,00	99,41%
A06	Attività di orientamento	3.222,52	15,24	15,24	0,00	100,00%
P01	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e prof"	1.000,00	997,96		997,96	
P02	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"				0,00	
P03	Progetti per "Certificazioni e corsi prof.li"				0,00	
P04	Progetti per "Formazione/aggiornamento"	1.719,58	700,76	639,76	61,00	91,30%
P05	Progetti per "Gare e concorsi"	4.998,56	2.186,00	2.186,00	0,00	100,00%
G	GESTIONI ECONOMICHE				0,00	
R98	Fondo di riserva	1.400,00			0,00	
Z01	Disponibilità da programmare	42.917,96			0,00	
		813.332,86	487.838,51	450.912,15	36.926,36	92,43%

SITUAZIONE PATRIMONIALE

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

Attivo	Situazione al 01/01/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
Immobilizzazioni immateriali			
Immobilizzazioni materiali	122.871,03	13.940,47	136.811,50
Immobilizzazioni finanziarie			
Altri beni	12.525,53	-861,03	11.664,50
Totale immobilizzazioni (A)	135.396,56	13.079,44	148.476,00
Rimanenze			
Crediti (verso altri)	29.136,70	14.973,96	44.110,66
Crediti verso lo stato			
Disponibilità liquide	367.412,14	-8.358,88	359.053,26
Totale disponibilità (B)	396.548,84	6.615,08	403.163,92
Deficit patrimoniale (C)			
Totale dell'attivo	531.945,40	19.694,52	551.639,92
Passivo			
Debiti a lungo termine v/so banche			
Residui passivi verso lo Stato			
Residui passivi verso altri	73.479,37	232,70	73.712,07
Totale debiti (A)	73.479,37	232,70	73.712,07
CONSISTENZA PATRIMONIALE	458.466,03	19.461,82	477.927,85
Totale del passivo	531.945,40	19.694,52	551.639,92

Dal Modello K risulta che la consistenza patrimoniale finale dei beni soggetti ad inventario è di € **148.476,00** concordante con le risultanze dei Registri dell'inventario sottoposti a procedura di rivalutazione con la procedura informatizzata del SIDI inventario.

Il revisore constata 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 31/12/2020 come da modello ministeriale J è la seguente.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA		
FONDO DI CASSA		
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		367.412,14
Ammontare somme riscosse:		
a) in conto competenza	462.161,23	
b) in conto residui attivi	13.128,20	
Totale	475.289,43	842.701,57
Ammontare dei pagamenti eseguiti:		
a) in conto competenza	450.912,15	
b) in conto residui	32.736,16	
Totale	483.648,31	
Fondo di cassa a fine esercizio		359.053,26
AVANZO (O DISAVANZO) COMPLESSIVO DI FINE ESERCIZIO		
Residui attivi	44.110,66	
Residui passivi	73.712,07	
Differenza		-29.601,41
Avanzo di amministrazione a fine esercizio		329.451,85

Il fondo di cassa evidenziato nella situazione amministrativa di **€ 359.053,26** concorda con la disponibilità di cassa comunicata con estratto conto al 31/12/2020 dall'Istituto Cassiere Banca di Credito Valtellinese agenzia di Canicattì, conto corrente n. 000006703099 e con la disponibilità dell'estratto conto della Banca d'Italia.

E' esistente anche il **registro di c/c postale n° 252924** (tenuto con software Argo) che riporta un saldo positivo al 31/12/2020 pari ad **€ 0,80**, dovuto a mancata contabilizzazione delle spese del servizio bancoposta, quale commissione relativa al prelievo dal conto tramite addebito diretto, per cui il saldo di fatto è di euro 0.

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 2020	Totale residui attivi
Residui Attivi	€ 29.136,70	€ 13.128,20	€ 16.008,50	€ 28.102,16	€ 44.110,66

RESIDUI PASSIVI

Gestione	Esercizi preced.	Pagati/radiati es.prec.	Residuo esec. Prec.	Residui 2020	Totale residui passivi
Residui passivi	€ 73.479,37	€ 36.693,66	€ 36.785,71	€ 36.926,36	€ 73.712,07

Il collegio rileva che nel totale dei **residui passivi** dell'esercizio precedente è 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.

In merito ai **residui attivi** il Collegio invita l'Istituto a valutare la reale esigibilità di quelli meno recenti, in special modo quelli relativi agli anni 2012 e 2015 procedendo all'uopo, se dovuto, alla radiazione degli stessi come previsto dalla normativa.

Si rileva che per i residui dell'anno 2014 l'Istituto attende l'esito della procedura concorsuale. Inoltre, si invita a voler comunicare a codesto organo di controllo l'esito delle valutazioni.

Ad ogni modo 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. 2020 predisposto dal DSGA.

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 63,32%, così come si evince dal modello N riepilogativo delle spese per tipologia.

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
01	SPESE DI PERSONALE	29.956,90	8.641,55	28,85%
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	91.304,64	41.114,32	45,03%
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	409.360,84	298.669,60	72,96%
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	118.559,38	36.383,24	30,69%
05	ALTRE SPESE	17.957,98	5.513,07	30,70%
06	IMPOSTE E TASSE	5.770,87	2.714,07	47,03%
07	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO	0,00	0,00	
08	ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	96.104,29	94.802,66	98,65%
100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	
98	FONDO DI RISERVA	1.400,00	0,00	0,00%
Totale generale		770.414,90	487.838,51	63,32%

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 2020 non vi sono state gestioni fuori bilancio.

Risorse Covid-19

- In merito alle risorse ricevute a causa dell'emergenza sanitaria da Covid-19 l'Istituto ha creato delle sottovoci specifiche nell'aggregato 03 e voce 06 di entrata, con la relativa destinazione in uscita, e nello specifico:
- Voce 03/06/02: Risorse ex art. 231 c.1 D.L 34/2020, incassati con reversale n.44 del 24/07/2020 per € 48.472,44, spesi per € 48.468,72 con un'economia di € 3,72 restituita con mandato n.904 del 15/10/2020 a seguito di rendicontazione effettuata dall'Istituto;
- Voce 03/06/03: Assistenza psicologica Covid per € 1.600,00 incassati con reversale n.54 del 30/10/2020, e spesi per intero;

Mentre le seguenti risorse sono state accertate con i seguenti aggregati:

- Voce 03/06 Pulizia straordinaria degli ambienti scolastici (art. 77) D.L 18/2020, incassati con reversali n.27 del 12/05/2020 di € 6.077,14 e spese per l'importo 2.546,00 con un'economia di € 3.531,14 restituita tramite mandato n. 144 del 2020;
- Voce 03/06 Esami di Stato (art. 231 c.7) D.L 34/2020, incassati con reversali n.39 del

- 25/06/2020 per l'importo di € 10.590,24 spesi per € 10.415,58 con un'economia di € 174,66 restituita tramite mandato n. 145 del 2020;
- Voce 03/06: Art. 120 D.L 18/2020, per € 9.759,99 incassati con reversali n.25 del 02/05/2020 e n.26 del 06/05/2020 e spese per l'importo di € 8.326,70 con un'economia di € 1433,29 restituiti con mandati n.1134,1135 e1136 del 14/12/2020 a seguito di controllo e rendicontazione;
 - Voce 03/06: Art. 21 D.L 137/2020 misura DID, incassata per € 10.169,03 non spesi nel corso del 2020;
 - Voce 04/04: Finanziamento Reg. Sicilia per strumenti di traffico dati internet, per € 400 non ancora incassati e spese per l'importo di € 304,80 con un'economia di € 95,20 che saranno oggetto di futura rendicontazione;
 - Voce 04/04: Finanziamento Reg. Sicilia per FAD, per € 2.500,00 non ancora incassati e spesi per l'importo di € 2.357,04 con un'economia di € 142,96 già rendicontati e controllati.

Parere di regolarità finanziaria su Conto Consuntivo E.F. 2020

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 2020 dell'ISS "Ugo Foscolo" di Canicattì.**

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

Dal giornale di cassa tenuto con il sistema informatizzato emerge la seguente situazione alla data del 04.05.2021.

Fondo cassa al 01.01.2021		€.	359.053,26
Riscossioni eseguite in c/comp.	€.	39.408,06	
Riscossioni eseguite in c/resid.	€.	496,28	
TOTALE		€.	39.904,34
Pagamenti eseguiti in c/compet.	€.	50.369,50	
Pagamenti eseguiti in c/resid.	€.	19.907,88	
TOTALE		€.	70.277,38
Fondo cassa al 04/05/2021		€.	328.680,22

Il predetto saldo attivo contabile di **€ 328.680,22** concorda con la disponibilità di cassa comunicata con estratto conto telematico al 04/05/2021 prot. n° 3541 del 04/05/2021 dell'Istituto Cassiere Agenzia di Canicattì (AG) – Conto IBAN IT93A052168288000006703099.

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 € 0,00 concordante con l'estratto conto telematico delle poste italiane del 04/05/2021 prot. n° 3542 che riporta il medesimo saldo.

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.

Fondo iniziale prelevato	€ -
Spese effettuate	€ -
Rimanenza al 04/05/2021	€ -

Il presente verbale viene chiuso alle ore 18:30.
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)**