

VERBALE N. 12/2023

L'anno 2023 il giorno 11, del mese di maggio, alle 9, a seguito di convocazione del Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti dell'I.S. "Ferrara" di Palermo (nominato con Decreto Assessoriale n. 75 del 2/2/2022) del 5/5/2023 lo stesso Collegio si è riunito in videoconferenza. Il Collegio risulta così composto:

Nome e Cognome	Rappresentanza (qualità)	Assenza/Presenza
Dario Fricano	Regione Siciliana Assessorato Regionale dell'Istruzione e Formazione Professionale (Presidente)	Presente
Margherita Carastro	Ministero dell'istruzione e del merito (MIM) (Componente)	Presente

L'ordine del giorno della convocazione è il seguente:

1. Consuntivo e.f. 2022;

Si procede con l'esame del Conto consuntivo e.f. 2022.

L'esame delle risultanze è svolto anche sulla scorta della relazione illustrativa predisposta dal DSGA e dal Dirigente Scolastico sull'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio (art. 23 – comma 1 – del Regolamento n. 7753 del 28/12/2018).

Il conto consuntivo, predisposto dal D.S.G.A., elaborato conformemente a quanto disposto all'art. 23 del D.A. della Regione Siciliana n. 7753 del 28/12/2018, trasmesso al Collegio, si compone di:

- Modello H - Conto Finanziario;
- Modello J - Situazione amministrativa e finanziaria definitiva al 31/12/2022;
- Modello K - Conto Patrimoniale;
- Modello L - Elenco dei residui attivi e passivi;
- Modello M - Prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera;
- Modello N - Riepilogo per tipologia di spesa;
- Modello I - Rendiconto delle singole Attività e dei singoli Progetti.

E'allegata inoltre la relazione tecnico-contabile prot. 3028 del 15/03/2022 che illustra e descrive i contenuti finanziari dei documenti contabili.

Preliminarmente il Collegio dei revisori dei conti ritiene opportuno evidenziare che:

- il documento contabile in esame è stato predisposto seguendo le disposizioni del D.A. n. 7753/2018 della Regione Siciliana;
- l'ultimo Conto consuntivo relativo all'anno 2021 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto in data 23/05/2022 con delibera n. 227;
- il Programma Annuale relativo all'esercizio finanziario oggetto di esame del Conto consuntivo è stato approvato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 31/1/2022 delibera n. 207;
- le relative variazioni, dell'esercizio finanziario oggetto di esame risultano formalmente approvate con provvedimenti esecutivi nei termini di legge: n. 11 decreti del Dirigente Scolastico che di seguito si elencano per complessivi € 146.038,58:
 - variazione n. 1 del 02/03/2022 € 54.713,69;
 - variazione n. 2 del 05/04/2022 € 4.017,43;
 - variazione n. 3 del 12/04/2022 € 10.080,00
 - variazione n. 4 del 20/04/2022 € 2.495,70;
 - variazione n. 5 del 23/05/2022 € 2.045,94;

- variazione n. 6 del 27/06/2022 € 2.809,61;
- variazione n. 7 del 01/09/2022 € 40.692,00;
- variazione n. 8 del 14/10/2022 € 17.537,28;
- variazione n. 9 del 15/11/2022 € 1.652,80;
- variazione n. 10 del 05/12/2022 € 7.186,01;
- variazione n. 11 del 15/12/2022 € 2.808,12;

Le predette variazioni sono state approvate dal Consiglio d'Istituto.

Si dà atto che:

- il totale degli stanziamenti delle previsioni definitive in entrata ed in uscita, risultano in pareggio, considerando, altresì, l'avanzo di amministrazione e la disponibilità da programmare;
- le somme accertate o impegnate e rimosse o pagate, in ciascun aggregato, corrispondono ai totali risultanti dai partitari;
- sulla scorta dei libri contabili e della documentazione messa a disposizione, il Collegio ha proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate rimosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; dà atto che il conto consuntivo 2022 presenta le seguenti risultanze:

Mod. H

Si riepilogano di seguito i dati relativi al Modello H

CONTO FINANZIARIO - Esercizio 2022				
ENTRATE				
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	%	(b/a)
Avanzo di amministrazione	€ 946.792,46			
Finanziamenti dall'Unione Europea	€ -	€ -		
Finanziamenti dallo Stato	€ 80.786,20	€ 80.786,20	100,00%	
Finanziamenti della Regione	€ 31.413,45	€ 31.413,45	100,00%	
Finanziamenti da enti territoriali o altre istituzioni pubbliche	€ 46.500,64	€ 46.500,64	100,00%	
Contributi da privati	€ 22.718,31	€ 22.718,31	100,00%	
Proventi di gestioni economiche	€ -	€ -		
Rimborsi e restituzione di somme	€ 624,44	€ 624,44		
Altre entrate	€ 3,30	€ 3,30	100,00%	
Totale Entrate	€ 1.128.838,80	€ 182.046,34	16,13%	
Disavanzo di competenza	-	€ 143.643,21		
Totale a pareggio		€ 325.689,55		
SPESE				
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	%	(b/a)
Attività	€ 337.123,78	€ 239.092,24	70,9%	
Progetti	€ 448.663,60	€ 86.597,31	19,3%	
Fondo di riserva	€ 1.000,00			
Gestioni economiche	€ -	€ -		
Totale Spese	€ 786.787,38	€ 325.689,55	41,4%	
Disponibilità da programmare				

Il risultato di competenza accertato nell'anno 2022 risulta:

Gestione di competenza		
Totale accertamenti di competenza		182.046,34
Totale impegni di competenza		325.689,55
SALDO GESTIONE COMPETENZA AVANZO		-143.643,21

Il Collegio procede, in applicazione dell'art. 23 comma 2, del D.A. 7753/2018, alla determinazione del livello percentuale di utilizzo della dotazione finanziaria, come di seguito specificato:

A	Attività	Programmazione definitiva	Somme impegnate	percentuale di utilizzo
A01	Funzionamento generale e decoro della scuola	92.509,90	71.749,94	77,56%
A02	Funzionamento amministrativo	29.749,28	27.446,92	92,26%
A03	Didattica	143.339,05	97.139,04	67,77%
A04	Alternanza scuola lavoro	50.238,01	28.672,38	57,07%
A05	Visite e programmi di studio all'estero	13419,03	11.419,00	85,10%
A06	Attività di orientamento	7868,51	2664,96	33,87%
	Totale	337.123,78	239.092,24	70,92%
P	Progetti			
P01	Progetti in ambito scientifico tecnico e professionale	169.763,58	21.040,02	12,39%
P02	Progetti in ambito umanistico e sociale	262.733,56	55.715,31	21,21%
P03	Progetti per certificazioni e corsi professionali	5.407,13	1.859,28	34,39%
P04	Progetti per formazione/aggiornamento del personale	10.759,33	7.982,70	74,19%
P05	Progetto per gare e concorsi	-	-	
	Totale	448.663,60	86.597,31	19,30%
G	Gestioni economiche	0	0	
R	Fondo di riserva			
R98	Fondo di riserva	1.000,00	0	0,00%
	TOTALI	786.787,38	325.689,55	41,39%

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 41,39 % di quelle programmate.

Gestione dei residui

Dalla verifica risulta che i residui attivi e passivi provenienti da esercizi precedenti e quelli di competenza dell'esercizio in esame, concordano con le risultanze contabili e sussiste il titolo giuridico che consente il loro mantenimento nella contabilità, come analiticamente dimostrato nel modello L allegato al Conto Consuntivo.

La gestione dei residui viene evidenziata nella seguente tabella:

Gestione residui attivi

Gestione	Iniziali 1/1/2022	riduzioni	Riscossioni	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	TOTALE RESIDUI
Residui attivi	495.882,10	187.050,95	81.510,75	227.320,40	51.571,33	278.891,73

Gestione residui passivi

Gestione	Iniziali 1/1/2022	riduzioni	Pagamenti	Da pagare	Residui esercizio 2022	TOTALE RESIDUI
Residui passivi	74.654,11	0,00	57.005,42	17.648,69	102.475,30	120.123,99

I totali dei residui concordano con le risultanze del modello L e del mod. J.

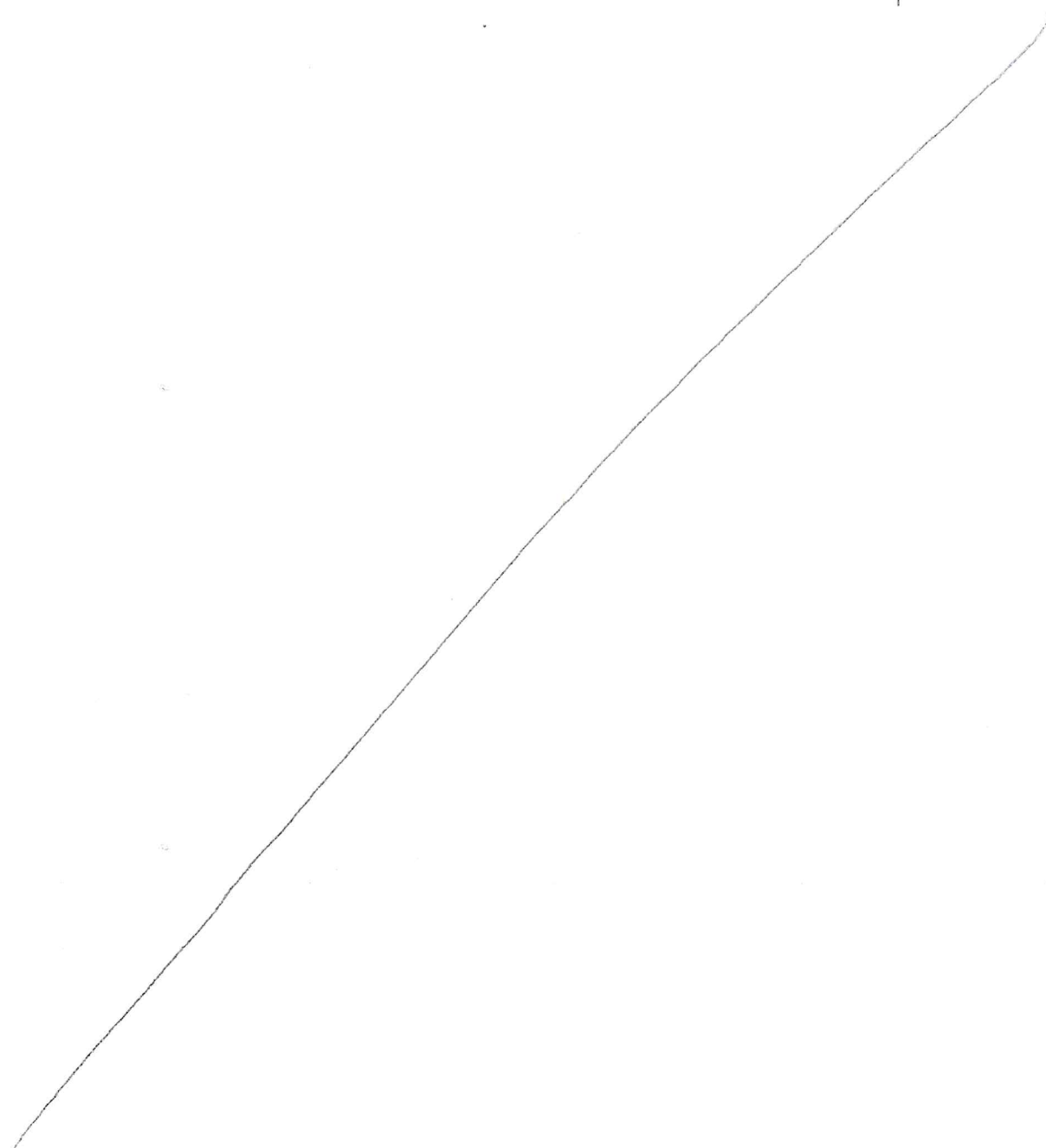
Con riferimento ai residui attivi e passivi di esercizi precedenti, si invitano la DS e la DSGA ad una verifica attenta al fine del loro mantenimento in bilancio.

Esame delle entrate

Le entrate relative alla competenza (Mod.H), accertate complessivamente per € 182.046,34 risultano riscosse per € 130.475,01 con una incidenza del 71,67%, mentre permangono residui attivi nell'esercizio per € 278.891,73 (come risulta analiticamente indicato nel modello L).

Esame delle spese

Le spese relative alla competenza (Mod.H), impegnate complessivamente per € 325.689,55 risultano pagate per € 223.214,25 con un indice del 68,54%, mentre permangono residui passivi nell'esercizio per € 120.123,99 (come risulta analiticamente indicato nel mod. L).



Spese per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'Istituto ha provveduto a definire il Piano 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 classificate 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.

SPESA

Aggi.	Personale (impegnato)	Beni di consumo (impegnato)	Prestazioni di servizi da terzi (impegnato)	Beni investimento (impegnato)	Altre spese (impegnato)	Imposte e tasse (impegnato)	Rimborsi e poste correlative	Oneri finanziari (impegnato)	Totale Progra- ne Definitiva (a)	Somme Impegnate(b)	b/a*100
A01		8.467,11	5.265,80	4.551,30		3.520,07	49.945,66		92.509,90	71.749,94	77,56%
A02		128,30	4.377,06	7.762,00	3.554,24	2.025,32	9.000,00		29.749,28	27.446,92	92,26%
A03	1.144,01	880,00	11.824,74	65.106,44	353,71	11.185,14	6.645,00		143.339,05	97.139,04	67,77%
A04	9.078,50		19.473,68			120,00			50.238,01	28.672,38	57,07%
A05			11.315,00			104,00			13.419,03	11.419,00	85,10%
A06			2.351,90			313,06			7.868,51	2.664,96	33,87%
F01							21.040,02		169.763,58	21.040,02	12,39%
P02	24.091,89	92,77	30.979,30			551,35			262.733,55	55.715,31	21,21%
P03			1.524,00			335,28			5.407,13	1.859,28	34,39%
P04			3.226,00				4.756,70		10.759,33	7.982,70	74,19%
P05										0,00	
Attività economiche										0,00	
totale	34.314,40	9.568,18	90.337,68	77.419,74	3.907,95	18.154,22	91.987,38	0,00	785.787,38	325.689,55	41,45%

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 41,45%

Per un esame più completo, si riporta il riepilogo per tipologia spesa, Mod. N, per riscontrare le incidenze sul totale per le singole tipologie di spesa

	Personale	Beni di consumo	Prestazioni di servizi da terzi	Altre spese	Tributi	Beni investimento	Oneri finan/straord	Altro (rimborsi e poste correttive)	Totale spese
programmazione definitiva	192.485,69	43.566,86	185.006,09	4.364,51	42.371,70	223.684,15	0,00	94.308,38	785.787,38
totale spese programmate (escluso il fondo di riserva)	785.787,38	785.787,38	785.787,38	785.787,38	785.787,38	785.787,38	785.787,38	785.787,38	//////
% tipologia di spese programmate/totali									
le spese programmate	24,50%	5,54%	23,54%	0,56%	5,39%	28,47%	0,00%	12,00%	100,00%
somme impegnate	34.314,40	9.568,18	90.337,68	3.907,95	18.154,22	77.419,74	0,00	91.987,38	325.689,55
totale spese impegnate	325.689,55	325.689,55	325.689,55	325.689,55	325.689,55	325.689,55	325.689,55	325.689,55	//////
% tipologia di spese impegnate/totali									
spese impegnate	10,54%	2,94%	27,74%	1,20%	5,57%	24%	0,00%	28,24%	100,00%

Dall'esame della precedente tabella emerge che le principali spese programmate rappresentano per il personale il 24,50%, per i beni di consumo il 5,54%, per le prestazioni di servizi da terzi il 23,54%, per gli investimenti il 28,47% sul totale delle spese programmate, mentre le spese impegnate rappresentano per il personale il 10,54%, per i beni di consumo il 2,94%, per le prestazioni di servizi da terzi il 27,74%, per gli investimenti il 24% del totale somme impegnate nel bilancio 2022.

Il Collegio ha sorteggiato il seguente progetto, scelto a campione con la tecnica del sorteggio:

DESCRIZIONE PROGETTO	dotazione per la realizzazione	Spesa impegnata a fine esercizio	% di utilizzo	unità di personale interno coinvolto	unità di personale esterno coinvolto
P04/01 - Formazione personale docente ed ATA risorse ex art. 58 c.a) D.L. 73/2021 Sostegni Bis	8.097,40	6.982,70	86,23%	0	0

Si è proceduto all'esame della documentazione relativa al suddetto progetto.

Il Collegio ha esaminato a campione i seguenti mandati e reversali scelti con la tecnica del sorteggio e che vengono di seguito elencati:

- reversale n. 30 del 15/2/2022 P04/01 di € 1.244,50 a favore di D.D. "Garzilli" di Palermo per restituzione fondi formazione docenti ambito 18 a.s. 2020/2021;
- mandato n. 30 del 15/2/2022 P04/01 di € 1.244,50 a favore di D.D. "Garzilli" di Palermo per restituzione fondi formazione docenti ambito 18 a.s. 2020/2021;
- mandato n. 106 del 17/6/2022 P04/01 di € 298,39 a favore di Davì Anna Maria per attività di sostegno V ciclo a.s. 2019-2020;
- mandato n. 107 del 17/6/2022 P04/01 di € 81,58 a favore di Dolcemascolo Gianluigi per attività di sostegno V ciclo a.s. 2019-2020;
- mandato n. 120 del 21/7/2022 P04/01 di € 126,65 a favore di Agenzia delle Entrate per versamento IRPEF su compensi per Attività di sostegno;
- mandato n. 121 del 21/7/2022 P04/01 di € 49,08 a favore di Agenzia delle Entrate per versamento INPDAP /dip. su compensi per Attività di sostegno;
- mandato n. 122 del 21/7/2022 P04/01 di € 134,95 a favore di Agenzia delle Entrate per versamento INPDAP /Stato su compensi per Attività di sostegno;
- mandato n. 123 del 21/7/2022 P04/01 di € 1,95 a favore di Agenzia delle Entrate per versamento Fondo Credito su Attività di sostegno;
- mandato n. 123 del 21/7/2022 P04/01 di € 47,40 a favore di Agenzia delle Entrate per versamento IRAP su compensi per Attività di sostegno;
- mandato n. 245 del 28/11/2022 P04/01 di € 300,00 a favore dell'Università degli Studi di Palermo / Architettura per pagamento della Fattura n. FAE1-10 del 27/10/2022 per Corso di formazione per DSGA dal titolo "L'affidamento diretto e le procedure negoziali".

Considerata l'ora tarda e che la ricerca della documentazione relativa al suddetto progetto risulta laboriosa per la scuola, il Collegio sospende la seduta rinviandola ad una successiva dopo che sarà rintracciata la documentazione.

La riunione ha termine alle ore 14.30. Letto, approvato e sottoscritto.

Dott. Dario Fricano (Presidente del Collegio dei Revisori)

Dott.ssa CARASTRO MARGHERITA (Componente del Collegio dei Revisori)