



REPUBBLICA ITALIANA • REGIONE SICILIANA
ISTITUTO DI ISTRUZIONE SECONDARIA SUPERIORE "T. FAZELLO"
SEZ. LICEO CLASSICO "T. FAZELLO" SCIACCA (AG) - SEZ. LICEO SCIENTIFICO "ARCHIMEDE" MENFI (AG)
SEZ. LICEO ARTISTICO "G. BONACHIA" SCIACCA (AG)

VIA A. DE GASPERI, 10 92019 SCIACCA (AG) Tel. 0925/21642 Fax 0925/85487
c.f. 83001350848 – c.u. UFDA0Y
sito web: www.iissfazello.edu.it
e-mail PEC: agis00800p@pec.istruzione.it e-mail: agis00800p@istruzione.it

VERBALE N. 02/2023

Presso i locali dell' I.I.S.S. "T. Fazello" di Sciacca, il giorno 04 del mese di Maggio 2023 alle ore 14:30, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti così composto:

Dott. Roberto Russo, in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale – Presidente;

Dott. Giovanbattista Racalbuto, in rappresentanza del Ministero della Pubblica Istruzione - Componente

Assiste alla seduta il D.S.G.A. Dott.ssa Giuseppina Scirica.

I punti all'ordine del giorno sono:

- 1) Analisi Conto Consuntivo E.F.2022
- 2) Verifica di Cassa al 03.05.2022
- 3) Varie ed eventuali.

Avendo preliminarmente visionato tutto il materiale già trasmesso via pec ai sottoscritti il Collegio dei Revisori parocede all'esame del Conto Consuntivo 2022, considerato il Decreto 28 agosto 2018, numero 129, ai sensi del DA 7753 del 28.12.2018, della Circolare Regione Sicilia n. 5 del 13.03.2023, della Circolare n. 7435 del 14.03.2023 e Circolare Regione Sicilia n. 7 del 15.03.2023, e procede allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

2. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
3. Correttezza modelli
4. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
5. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
6. Regolare chiusura del fondo minute spese
7. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
8. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
9. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva

I.I.S.S. "T. Fazello" di Sciacca
Verbale n. 02/2023

10. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*

11. *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 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 dell'Istituto cassiere al 31/12*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dichiarazione del sostituto d'imposta (Mod.770 e IRAP)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod.770 e Irapp)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod.770 e Irapp)*

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 03.05.2023

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

	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 diurni (f)	Alunni frequentanti classi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui div.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 i corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)
Prime	8	/	8	176	/	174	/	174	11	-2	/	21.75	/
Seconde	7	/	7	154	/	147	/	147	6	-7	/	21	/
Terze	8	/	8	154	/	151	/	151	3	-3	/	18.87	/
Quarte	8	/	8	143	/	146	/	146	6	3	/	18.25	/
Quinte	8	/	8	154	/	152	/	152	6	-2	/	19	/
Totale	39	/	39	781	/	770	/	770	32	-11	/	19.77	/

Dati Personale - Data di riferimento: 03.05.2023

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
	NUMERO
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	68
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	28
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	
Insegnanti di religione incaricati annuali	5
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	
<i>*da censire solo presso la 1° scuola che stipula 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	110
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1



Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	7
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno part time	
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	2
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	14
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	
TOTALE PERSONALE ATA	27

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 2022 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Somme riscosse	Somme rimaste da riscuotere	Differenze (a-b)
Avanzo di Amministrazione	342.855,95				342.855,95
Finanziamenti dall'Unione Europea	28.195,00	28.195,00	16.715,20	11.479,80	
Finanziamenti Statali	21.255,30	21.255,30	21.255,30		
Finanziamenti da Regioni	35.568,89	35.568,89	35.568,89		
Finanziamenti da Enti	84.212,02	84.212,02	82.532,02	1.680,00	
Contributi da privati	30.691,09	30.691,09	30.691,09		
Proventi da gestione economica					
Rimborsi e restituzione di somme					
Alienazioni di beni materiali					
Alienazioni di beni immateriali					
Sponsor e utilizzo di locali					
Altre entrate	749,49	749,49	749,49		
Mutui					
Totale entrate	540.572,74	197.716,79	184.556,99	13.159,80	342.855,95
Disavanzo competenza		74.957,81			
Totale a pareggio		272.674,60			

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Somme Pagate	Somme rimaste da pagare	Differenza (a-b)
Attività	441.398,35	237.940,55	216.005,28	21.935,27	203.457,80
Progetti	73.005,16	34.734,05	34.734,05		38.271,11
Gestioni economiche					
Fondo di Riserva	1.636,23				1.636,23
Totale Spese	516.039,74	272.674,60	250.739,33	21.935,27	243.365,14
Totale a Pareggio		272.674,60			

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un Disavanzo di competenza di € 74.957,81



Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01/01/2022 (a)	Riscossi (b)	da riscuotere	Residui esercizio 2022 (a-b)	Variazioni in diminuzione (c)	Totale Residui (a-b-c)
Residui Attivi	104.845,69	9.253,50	0	95.592,19	-42.226,31	53.365,88

	Iniziali al 01/01/2022 (a)	Pagati (b)	da pagare	Residui esercizio 2022 (a-b)	Variazioni in diminuzione (c)	Totale Residui (a-b-c)
Residui Passivi	34.040,14	33.498,85	0	541,29	-162,45	378,84

Al 31/12/2022 risultano incassati residui attivi per € 9.253,50 e radiati residui attivi per € 42.226,31, pagati residui passivi per € 33.498,85 e radiati residui passivi per € 162,45.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 401.666,65. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	111.535,05	64.297,32	175.832,37
Totale Disponibilità	376.896,09	-128.747,70	248.148,39
Totale dell'attivo	488.431,14	-64.450,38	423.980,76
PASSIVO			
Totale debiti	34.040,14	-11.726,03	22.314,11
Consistenza Patrimoniale	454.391,00	-52.724,35	401.666,65
Totale a pareggio	488.431,14	64.450,38	423.980,76

Situazione Amministrativa (Mod. J)

Il risultato di amministrazione, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			272.050,40
Riscossioni (+)	9.253,50	184.556,99	193.810,49
Pagamenti (-)	33.498,85	250.739,33	284.238,18
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			181.622,71
Residui Attivi (+)	53.365,88	13.159,80	66.525,68
Residui Passivi (-)	378,84	21.935,27	22.314,11
Entrate accertate nell'esercizio (+)			197.716,79
Spese impegnate nell'esercizio (-)			272.674,60
Avanzo di amministrazione al 31/12/2022			-74.957,81

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a € 181.622,71 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, della Banca d'Italia e con le scritture contabili.

Spese per Attività/Progetti e P.T.O.F. :

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto ad aggiornare il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (P.T.O.F.), nel quale ha fatto confluire Progetti previsti nel Programma Annuale 2022, per un importo complessivo di € 73.005,16 di cui impegnati € 34.734,05, mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

A detti Progetti si aggiungono quelli retribuiti con la D.P.T. che non fanno parte del Programma Annuale e del Conto Consuntivo oggetto di controllo.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate 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.

Riepilogo delle spese per tipologia dei conti economici

Le spese del Consuntivo 2022 relative alle attività, sono trascritte come segue:

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
01	Spese di personale	61.231,87	30.934,65	50,52
02	Acquisto di beni di consumo	101.456,75	35.083,74	34,58
03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	219.846,81	111.608,72	50,77
04	Acquisto di beni di d'investimento	105.583,32	74.308,53	70,38
05	Altre spese	11.226,71	5.680,91	50,60
06	Imposte e tasse	317,24	317,24	100
07	Oneri straordinari e da contenzioso			
08	Oneri Finanziari			
09	Rimborsi e poste correttive	14.740,81	14.740,81	100
98	Fondo di riserva	1.636,23		0,00
Totale generale		516.039,74	272.674,60	

Emerge, in particolare, che le spese sono state impegnate, in media, per il 65,26%

Il Collegio si è soffermato ad esaminare, a scandaglio, la documentazione relativa ai progetti:

1. Progetto P 01/02 trattasi di "Matematica avanzata – fisica - biomedico Liceo Classico", costo iniziale € 13.844,60 e somme effettivamente impegnate e pagate euro 10.694,87.

2. Progetto P02/02 trattasi di "El Espanol", costo iniziale € 3.715,60 e somme effettivamente impegnate e pagate € 2.929,10.

Dall'esame del fascicolo non emergono osservazioni.



Dichiarazione del Sostituto di Imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta mod.770/2022 per redditi 2021, è stata regolarmente presentata in data 21.10.2022.

Dichiarazione del Sostituto di Imposta IRAP)

La dichiarazione del sostituto d'imposta IRAP/2022 per redditi 2021 è stata regolarmente presentata in data 18.11.2022.

Pertanto,

- *Risultano osservate le norme regolamentari;*
- *E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico;*
- *I modelli sono correttamente compilati;*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili;*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti;*
- *Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12;*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione;*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti;*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati;*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri;*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli;*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili;*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui;*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli;*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario;*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri;*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi;*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati da Poste S.p.A.;*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate;*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli;*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili;*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato da Poste S.p.a.;*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli;*
- *Avvenuta presentazione del modello 770;*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770.*

Conclusioni

Nel rispetto dei principi contabili generali del Regolamento amministrativo contabile D.I. del 28.08.2018, n.129 e D.A. n. 7753 del 28.12.2018 e, in particolare, del principio della competenza finanziaria ed economica si desume una corretta gestione amministrativa – contabile e patrimoniale dell'Istituto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti, preso atto che non sono state rilevate gestioni fuori bilancio, attesta la

corrispondenza delle voci del conto consuntivo in esame con le risultanze dei libri e delle scritture contabili tenuto dall'istituto ed esprime all'unanimità parere positivo senza rilievi all'approvazione del conto consuntivo dell'anno finanziario 2022.

Si passa a trattare il secondo punto all'ordine del giorno: **Verifica di Cassa al 03.05.2023**

Dal giornale di cassa dell'Istituto scolastico, alla data del 03.05.2023, risulta:

Fondo di cassa al 01.01.2023		181.622,71
Reversali emesse in conto competenze	88.580,62	
Reversali in conto residui	42.708,60	
Totale somme riscosse		131.289,22
Mandati emessi in conto competenze	70.259,59	
Mandati in conto residui	19.779,47	
Totale somme pagate		90.039,06
Saldo di cassa al 03.05.2023		<u>222.872,87</u>

La verifica di cassa, registrata al prot. n. 7166 del 03.05.2023, scaricata dalla piattaforma TESOWEB del conto on line del Credit Agricol, sul seguente conto:

IBAN,

I	T	3	2	K	0	3	0	1		9	8	3	1	7	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	7	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

che effettua il servizio di cassa, presenta un saldo di cassa di diritto e di fatto di Euro 222.872,87.

Il saldo evidenziato dalle registrazioni eseguite sul registro di cassa dell'Istituzione Scolastica coincide con il saldo evidenziato nella suddetta verifica di cassa e con quello dell'estratto conto della Banca d'Italia al 03.05.2023, agli atti della scuola con prot. n. 7165 del 03.05.2023.



A scandaglio vengono controllati i seguenti mandati e reversali:

	DATA	OGGETTO	IMPORTO
Reversale	n. 29 del 19.12.2022	A.f .2022 D.L. 115_2022 Art.39 Bis Funzionamento	3.813,22
Reversale	n.15 del 20.10.2022	Girofondo Regione 4/12 mi 2022 spese di funzionamento	9.480,90
Reversale	n. 23 del 07.12.2022	Liquidazione II semestre Provincia	30.921,70
Mandato	n. 218 del 18.06.22	Pagamento fatt.ra n. 37/PA del 06.06.2022	361,85
Mandato	n. 467 del 02.12.2022	Pagamento fatt.ra n. FS/970 del 28.11.22	414,70
Mandato	n. 464 del 01.12.2022	Pagamento fatt.ra 8686 del 04.11.22	33.630,00

Nei Mandati e nelle reversali risultano regolarmente indicati: L'esercizio al quale si riferiscono, se trattasi competenza o residui, il numero d'ordine progressivo, il perfetto riferimento al conto di provenienza o al progetto a cui grava la spesa, il nome e il cognome o la ragione sociale del debitore o del creditore, nonché del codice fiscale o della partita iva, la causale del pagamento, la somma da incassare o da pagare, la data di emissione, gli estremi degli atti amministrativi e la documentazione della spesa. L'emissione dei titoli viene fatta in ordine strettamente cronologico e non risultano apportate correzioni o abrasioni.

MINUTE SPESE al 03.05.2023

Il fondo per le minute spese per l'esercizio finanziario 2023, stabilito con delibera del Consiglio d'Istituto, ammontava ad € 800,00 è stato costituito con mandato n. 53 del 14.02.2023. La somma spesa alla data del 03.05.2023 è di € 264,40 quindi ad oggi presenta un saldo pari ad € 535,60.

CONTO CORRENTE POSTALE al 03.05.2023

Sull'unico c/c Postale intestato all'istituto, n.11398922 sul quale non risultano essere stati emessi ordini di pagamento, il saldo risultante dall'ultimo estratto conto postale, meccanizzato alla data del 28.02.2023 pari ad € 46.703,82 concorda con quello indicato nel registro del c/c postale.

Nessun argomento per il punto "Varie ed eventuali".

Il presente verbale, chiuso alle ore 16: 15 viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

F.to

Dr. Roberto Russo – Presidente

Dr. Giovan Battista Racalbuto

