



REGIONE
SICILIANA

ISTITUTO ISTRUZIONE SUPERIORE STATALE

"E. MAJORANA"

96012 AVOLA via Labriola 1., C.F. 92011940894 C.M. SRIC83400L

E_mail istituzionale: sris02300a@istruzione.it

**ANALISI PROGRAMMA ANNUALE E.F. 2023
VERIFICA DI CASSA AL 31.12.2022**

VERBALE N. 1/2023

L'anno duemilaventitre il giorno 14 del mese di gennaio, alle ore 11,30, si è riunito in modalità telematica il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito 3 Avola costituito con provvedimento dell'Assessorato regionale n. 1383 del 24.6.2020.

La riunione si svolge in videoconferenza e assiste il d.s.g.a. Benedetto Sirugo.

Nota M.PI n.562 del 28/3/2020: "Con particolare riferimento all'espletamento dei controlli di regolarità amministrativo-contabile dei revisori dei conti, si richiamano gli artt. 51 e 52 del D.L. 129/2018 che prevedono espressamente la possibilità per i revisori di assolvere le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici anche per la trasmissione e ricezione di atti e documenti e per gli scambi di comunicazioni"

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Sebastiano	Pitruzzello	Ass. Regionale Istruzione e formazione - Presidente	Presente
Maria	Argiri	Ministero dell'Istruzione- Componente	Presente

Visti i seguenti documenti normativi: Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.M. 28/8/2018 n.129, D.A. Regione Siciliana n. 7753 del 28/12/2018, la circ. 6 del 06/11/2020 e 7 del 17/11/2020.

Il Collegio prende in esame del Programma annuale relativo all'esercizio finanziario dell'anno 2023, predisposto dal Dirigente Scolastico il 12/01/2023 e trasmesso a questo collegio unitamente alla relazione illustrativa.

Si procede, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Programma Annuale (Mod. A)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Conformità ai principi di bilancio di cui all' art. 2, comma 2 del regolamento

Pagina: 1

4. Corretta stima dell'avanzo di amministrazione
5. Coerenza tra i dati previsionali di spesa del Mod. A e la somma dei dati delle schede finanziarie Mod. B
6. Pareggio Entrate/Spese per attività e progetti
7. Esatta determinazione del Fondo di riserva (art.4, comma 1)
8. Attendibilità delle previsioni di entrata e congruità degli stanziamenti di spesa
9. Verifica Approvazione POF
10. Individuazione dell'ammontare del Fondo economico minute spese ai sensi dell'art. 21 del D.A. 7753 Reg. Sicilia del 28/12/2018;

Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D)

1. Rispetto del vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione

Dati Generali Plessi

Alla data odierna la situazione delle sezioni e degli alunni è la seguente: **alunni totali = 1.196**

codice ministeriale		comune	indirizzo	alunni
SRIS02300A	SCIENZE UMANE	AVOLA	VIA PIEMONTE	158
	LINGUISTICO	AVOLA	LARGO SICILIA	109
	AFM-TUR-ALB-SASR	AVOLA	VIA LABRIOLA 1	448
	SCIENT-CLASS-SC.APPLICATE	AVOLA	VIA LABRIOLA 2	481
totale alunni				1196

La popolazione scolastica:

Nel corrente anno scolastico sono iscritti n. 1.196 alunni di cui 588 femmine, distribuiti su 74 classi

CLASSI	N.ISCRITTI	FEMMINE	MASCHI
I	234	112	122
II	252	126	126
III	231	115	116
IV	240	119	121
V	239	116	123
TOTALI	1196	588	608

PERSONALE

Oltre al Dirigente scolastico di ruolo, l'organico docente ed amministrativo dell'Istituto all'inizio dell'esercizio finanziario risulta essere costituito da 225 unità

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	160
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time (ambito titolarità - sede triennale)	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0

Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	19
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	
Insegnanti di religione a tempo indeterminato – vari spezzoni orari	
Insegnanti di religione incaricati annuali – titolari	
Insegnanti di religione incaricati annuali – titolari su altre scuole	
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario titolari altra scuola*	0
<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	179
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	12
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	14
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	19
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 giugno	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (cococo) a tempo determinato con contratto annuale	0
Ex LSU	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0
TOTALE PERSONALE ATA	46




Programma Annuale (Mod. A)

Le previsioni di competenza del programma annuale si sintetizzano nei seguenti dati:

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione	1.320.081,47
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	
03-Finanziamenti dallo Stato	13.921,51
04- Finanziamenti dalla Regione	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o altre ist. pubbliche	
06-Contributi da privati	
07-Gestioni economiche	
12-Altre entrate	
13-Mutui	
TOTALE ENTRATE	1.334.002,98

SPESE		
	ATTIVITA'	474.480,46
A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	149.356,54
A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	40.674,39
A03	DIDATTICA	188.674,48
A04	ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO	78.781,05
A05	VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	1.838,45
A06	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	15.155,55
	PROGETTI	654.553,99
P01	PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"	370.164,90
P02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	112.820,48
P03	PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"	
P04	PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE"	169.163,66
P05	PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"	2.404,95
	GESTIONE ECONOMICHE	-
G01	AZIENDA AGRARIA	-
G02	AZIENDA SPECIALE	
G03	ATTIVITA' PER CONTO TERZI	
G04	ATTIVITA' CONVITTUALE	
	FONDO DI RISERVA	6.000,00
R98	FONDO DI RISERVA	6.000,00
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	-
D100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	
TOTALE SPESE		1.135.034,45
Z01	DISPONIBILITA' FINANZIARIA DA PROGRAMMARE	198.968,53
TOTALE A PAREGGIO.....		1.334.002,98

Verifica Situazione Amministrativa DEFINITIVA

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione definitivo al 31.12.2022 di Euro 1.320.081,47 come riportato nel Mod. J.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA AL 12/01/2023 - MODELLO J

Esercizio finanziario 2022

		Conto residui (importi in euro)	Conto competenza (importi in euro)	Totale (importi in euro)	
1	Fondo di cassa al 1° gennaio			812.558,55	
			<i>Di cui</i>	0,00	
2	Riscossioni	(+)	182.292,85	200.083,83	382.376,68
		<i>Di cui</i>	0,00	0,00	0,00
3	Pagamenti	(-)	40.039,35	623.194,61	663.233,96
		<i>Di cui</i>	0,00	0,00	0,00
4	Saldo di cassa alla data 31/12/2022	(=)		531.701,27	
			<i>Di cui</i>	0,00	
		Residui esercizi precedenti (importi in euro)	Residui dell'esercizio (importi in euro)	Totale (importi in euro)	
5	Residui attivi	(+)	368.693,34	539.837,70	908.531,04
6	Residui passivi	(-)	110.754,92	9.395,92	120.150,84
7	Avanzo o disavanzo di amministrazione alla data 12/01/2023	(=)		1.320.081,47	[4+{5-6}]
8	Entrate accertate nell'esercizio	(+)		739.921,53	
9	Spese impegnate nell'esercizio	(-)		632.590,53	
10	Avanzo o Disavanzo di amministrazione per la gestione di competenza	(=)		107.331,00	(8-9)

(*) soggetto al vincolo per i flussi di cassa di cui all'art. 29 della L. 23/12/1998 n. 488

Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D)

L'avanzo di amministrazione presunto risulta così assegnato ai vari aggregati di spesa e progetti come riportato nel modello D:

UTILIZZO AVANZO D'AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
Esercizio finanziario 2023

Aggr.			Importo vincolato	Importo non vincolato
	Voce			
A	ATTIVITA'		213.641,65	246.917,30
	A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA		149.356,54
	A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO		40.674,39
	A03	DIDATTICA	131.168,11	56.886,37
	A04	ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO	65.479,54	
	A05	VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	1.838,45	
	A06	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	15.155,55	
P	PROGETTI		654.553,99	
	P01	PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"	370.164,90	
	P02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	112.820,48	
	P03	PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"		
	P04	PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE"	169.163,66	
	P05	PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"	2.404,95	
G	GESTIONE ECONOMICHE			
	G01	AZIENDA AGRARIA		
	G02	AZIENDA SPECIALE		
	G03	ATTIVITA' PER CONTO TERZI		
	G04	ATTIVITA' CONVITTUALE		
R	FONDO DI RISERVA		6.000,00	
	R98	FONDO DI RISERVA	6.000,00	
Z	DISPONIBILITA' FINANZIARIA DA PROGRAMMARE		100.257,86	98.710,67
Totale generale			974.453,50	345.627,97

Si fa presente che, come previsto dal Regolamento, detti stanziamenti possono essere impegnati solamente dopo la realizzazione dell'effettiva disponibilità finanziaria e nei limiti dell'avanzo effettivamente realizzato.

Il Collegio, infine, per quanto attiene alla determinazione delle somme da iscrivere nella prevista articolazione delle voci precisa:

- 1) La somma riportata alla voce dell'aggregato 04 voce 01, ad oggi, risulta essere stata assegnata da parte dell'amministrazione REGIONALE con D.D.S. n. 1692 del 14.09.2022 per la somma complessiva di Euro 45.216,26 e costituisce gli 8/12 periodo Gennaio- Agosto 2023 (Tale dotazione ordinaria della Regione Sicilia per gennaio-agosto 2023- pari a € 45.216,26- è stata interamente accertata nel 2022 e distribuita come avanzo di amministrazione negli aggregati di spesa afferenti il funzionamento amministrativo e didattico E.F. 2023) ;
- 2) la somma riportata alla voce dell'aggregato 03 alla voce 01, ad oggi, risulta essere stata assegnata da parte dello STATO con Provvedimento prot.n. 46445 del 4 ottobre 2022 per la somma complessiva di Euro 13.921,51 costituente la quota degli 8/12 periodo Gennaio-Agosto 2023;
- 3) L'Istituto scolastico verificato non ha utilizzato la dotazione finanziaria di cui al capitolo 373314 per finanziare spese di personale.



Conclusioni

I Revisori dei conti, prendendo atto del contenuto dell'apposita relazione predisposta dal Dirigente scolastico con riferimento agli obiettivi che l'istituzione scolastica intende realizzare nell'anno 2022, nonché della documentazione esaminata, esprimono parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2022

Si passa alla trattazione del 2° punto all'odg.: Verifica di cassa al 31/12/2022

Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
2. Controllo Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario
4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
5. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto
3. Controllo prelevamento almeno trimestrale delle giacenze del conto corrente postale
4. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa
3. Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese
4. Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data del 31.12.2022. Il servizio di cassa viene svolto dalla Banca Agricola Popolare di Ragusa filiale di Avola (Convenzione Cassa prot. n. 324 del 14/01/2021- Rinnovo) con un saldo di cassa al 31.12.2022 di € 531.701,27.

VERIFICA DELLA SITUAZIONE DI CASSA AL		31/12/2022
1 - Fondo cassa al 01/01/2022		812.558,55
2 - Ammontare somme riscosse (fino alla reversale 98)		
a) Conto competenze		200.083,83
b) Conto residui attivi		182.292,85
Totale somme riscosse (a+b)		382.376,68
3 - TOTALE.....(1+2):		1.194.935,23
4 - Ammontare somme pagate (fino al mandato n. 1053)		
c) Conto competenze		623.194,61
d) Conto residui passivi		40.039,35
5 - Totale somme pagate..... (c+d):		663.233,96
6 - Fondo di cassa al 31/12/2022(3 - 5) :		531.701,27

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere alla data del 31/12/2022 pari ad € 531.701,27.

Il Collegio procede con l'esame a campione delle reversali: 1) n. 74 del 11/11/2022 di € 6.650,74 quale versamento MIUR Dipartimento Per Le Risorse Umane Finanziamento A.F. 2022 Percorsi Competenze Trasversali E Orientamento Settembre Dicembre 2022; 2) n. 77 del 23/11/2022 di € 1.536,92 per finanziamenti del MIUR Dipartimento Per Le Risorse Umane Finanziamento DI 104 Articolo 8 Orientamento 2022.

Il Collegio procede con l'esame a campione dei mandati di pagamento: 1) n. 847 del 11/11/2022 di euro 1.640,00 relativo al Pagamento della fattura I CO TE A C A T S r l n.00456 del 08.11.2022. per incarico di responsabile dei servizi di prevenzione e protezione dai rischi nei luoghi di lavoro per l'anno 2021- 2022; 2) n. 1026 del 19/12/2022 di euro 5.490,00 relativo al pagamento della fattura CHUBB EUROPEAN GROUP SE n.2022BENA005004497 del 14.12.2022. assicurazione personale docenti ata alunni infortuni e r.c. 2022 2023 riferimento polizza ITBSTR02866 07.11.2022 07.11.2023; 3) n. 1038 del 19/12/2022 di euro 12.293,00 relativo al pagamento della fattura PULICART SERVICE n.99 del 15.12.2022 per fornitura di attrezzature stem.

Dai controlli effettuati non sono presenti carenze o irregolarità sulle reversali e sui mandati esaminati.

Conto Corrente Postale

I registri dei conti correnti postali n. 1029476304 presenta un saldo € 316,27 alla data del 31.12.2021; alla data del 13/01/2023 il saldo rilevato dal conto on line evidenzia la concordanza tra il saldo Banco Posta e il saldo registro conto corrente postale.

Registro Fondo Economale per le Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ai sensi dell'art. 21 del D.A. 7753 Reg. Sicilia del 2018, prevista nel programma annuale, è stata effettuata in data 04/02/2022 e registrata per € 1.000,00 e con una movimentazione complessiva al 31/12/2022 di euro 1.995,10 di spese. Il registro alla data del 31/12/2021 porta un saldo zero ed è composto da n.4 pagine.

Controllo invio modello 770/2022

I revisori controllano il regolare invio del modello 770/2022 per l'anno d'imposta 2021. Questo risulta regolarmente inviato in data 30/08/2022 con protocollo n. 22083011430630614.

Controllo invio modello Irap/2022

In ultima istanza i revisori controllano il regolare invio del modello Irap/2022 per l'anno d'imposta 2021. Questo risulta regolarmente inviato in data 30/08/2022 con protocollo n. 22083011455631377.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12,40, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Sebastiano Pitruzzello

Dott. ssa Maria Argiri

Ente 0340003 ISTITUTO DI ISTRUZIONE SECONDARIA SUPERIORE E.MAJO
Esercizio 2022 CHIUSURA ESERCIZIO EFFETTUATA
Divisa EUR Data Contabile

Fondo Cassa	812.558,55	Deficit Cassa	
Reversali Emesse	382.376,68	Mandati Emes.	663.233,96
A Copertura		A Copertura	
Riscosse	382.376,68	Pagati	663.233,96
Provvis. Entr.		Provvis. Usc.	
Saldo Di Diritto	531.701,27		
Saldo Di Fatto	531.701,27		

Partite Viagg. Pagam.Prenot.

9014 PF7(- MAPPA) PF8(+ MAPPA) PF5(- LISTA) PF6(+ LISTA)

Banca Agricola Popolare di Ragusa
Agenzia di Avola