VERBALE N. 1/2023

L'anno duemilaventitre, il giorno 10 del mese Febbraio, alle ore 11:00, dopo le necessarie e opportune interlocuzioni, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'I.C.S. "Rita Borsellino" di Palermo, per esprimere il parere di regolarità contabile ai PA 2023

Il Collegio è composto da:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Melchiorre	Di Maria	Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale	Presente
Marisa	Franzone	M.I.	Presente

Assistono alla seduta la Dirigente Scolastica Prof. Lucia Carmela Sorce e il Direttore S.G.A. Dott.ssa Anna Maria Rizzo.

I Revisori si riuniscono per trattare il seguente ordine del giorno:
1. Esame del Programma annuale 2023 dell'Istituto Comprensivo "Rita Borsellino" di Palermo, ai sensi dell'art. 5, comma 8 del Regolamento amministrativo contabile - Decreto Assessoriale del 28 dicembre 2018, n. 7753;

Il collegio prende atto dell'approvazione del Programma Annuale dell'E.F. 2023 da parte della Giunta con Delibera del 23.01.2023 Prot. n. 631_VI-3.

Preliminarmente all'esame del programma annuale si prende atto delle:
- Circolare n. 24 del 27.1022 dell'Assessorato Regionale alla Pubblica Istruzione avente ad oggetto: *"Programma annuale delle Istituzioni scolastiche di ogni ordine e grado statali per l'es.Fin. 2023"*;
- Nota MI n. 51887 del 10.11.22 – Proroga termini predisposizione ed approvazione del programma annuale 2023;
- Circolare Regione Sicilia n. 25 del 16.11.22 - Proroga termini predisposizione ed approvazione del programma annuale 2023.

Per quanto attiene alle previsioni di Entrate si prende atto di:
- Nota MI n. 46445 del 04.10.22
- DDS Regione Siciliana n. 1692 del 14.9.22.

Il PTOF risulta approvato dal Consiglio d'Istituto con Delibera n. 1339 del 28.12.22.

I Revisori procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Programma Annuale (Mod. A)
1. Osservanza norme regolamentari;
2. Rispetto dei termini di predisposizione del documento;
3. Delibera della Giunta Esecutiva di proposta del Programma Annuale E.F. 2023;
4. Presenza di tutti i modelli che compongono il documento contabile;
5. Esame della relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico e dal Direttore S.G.A.;
6. Correttezza modelli;
7. Conformità i principi di bilancio di cui all' art. 2, comma 2 del regolamento di contabilità_D.A. n. 7753/18;
8. Corretta stima dell'avanzo di amministrazione;
9. Coerenza tra i dati previsionali di spesa del Mod. A e la somma dei dati delle schede finanziarie Mod. B;
10. Pareggio Entrate/Spese per attività e progetti;
11. Esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1 di cui al D.A. n. 7753/18;)
12. Attendibilità delle previsioni di entrata e congruità degli stanziamenti di spesa;
13. Verifica approvazione PTOF;
14. La consistenza del Fondo minute Spese sarà stabilità dal C.d.I. in sede di approvazione del Programma Annuale 2023 ai sensi dell'art. 21 D.A. n. 7743/18.

Utilizzo avanzo di amministrazione (Mod. D)
1. *Rispetto del vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione*

Il Collegio preliminarmente ritiene opportuno accennare alla situazione degli alunni e alla situazione del personale.

A) Popolazione Scolastica:

La popolazione scolastica nell'anno scolastico 2022/23 è così composta:
Scuola dell'Infanzia (Ferrara/Amari): 151 alunni, di cui 7 portatori di handicap.
Scuola Primaria (Ferrara/Amari): 383 alunni, di cui 24 portatori di handicap.
Scuola secondaria (Roncalli): 208 alunni, di cui 10 portatori di handicap.

B) Personale Docente ed ATA:;

Il personale docente e ATA è composto dai seguenti numeri:

Docenti Scuola dell'infanzia: N.16 Posto Comune - N.01 Posto IRC - N.06 Posto sostegno;
Docenti Scuola Primaria: N.34 Posto Comune - N.01 Posto IRC - N. 20 Posto sostegno;
Docenti Scuola Secondaria: N.23 Posto Comune - N.02 Posto IRC - N.7 Posto sostegno.
Assistenti amministrativi: N.5 tempo pieno
Collaboratori scolastici: N.13 unità
Docente con compiti parascolastici: N.2 unità.

ANALISI DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

Programma Annuale (Mod. A)

Il Collegio procede, di seguito, ad illustrare le risultanze emerse dall'esame della proposta del Programma annuale relativo all'esercizio 2023 redatto secondo le istruzioni fornite da: Decreto Assessoriale n. 7753/18, Nota MI n. 46445 del 04.10.22, Nota MI n. 51887 del 10.11.22, Circolare n. 24 del 27.10.22 del Dipartimento Istruzione Regione Sicilia, Circolare n. 25 del 16.11.22 del Dipartimento Istruzione Regione Sicilia.

Il Programma annuale 2023 è composto dai seguenti elaborati:
- Mod. A – Programma annuale 2023
- Mod. B – Schede illustrative finanziarie per attività e progetti;
- Mod. C – situazione amministrativa presenta al 31.12.22;
- Mod. D – utilizzo avanzo di amministrazione;
- Mod. E - riepilogo per tipologia di spesa.

Sono, altresì, allegati l'estratto conto corrente bancario al 31.12.22 e la Relazione illustrativa del Dirigente Scolastico, editata il 14.01.2023.

Per quel che attiene alla parte strettamente contabile, il programma annuale 2023 mette in evidenza le seguenti risultanze che così di sintetizzano:

ENTRATE	
01-01 Avanzo di amministrazione vincolato	€ 204.970,86
01-02 Avanzo di amministrazione non vincolato	€ 4.176,43
03-Finanziamenti dello Stato	€ 320,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 15.474,03
05-Finanziamenti da Enti locali o altre ist. pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 0,00
07-Gestioni economiche	€ 0,00
08-Rimborsi e restituzione di somme	€ 0,00
09-Alienazione di beni materiali	
10-Alenazione di beni immateriali	
11-Sponsor e utilizzo locali	
12-Altre entrate	
TOTALE ENTRATE	**€ 224.941,43**

SPESE	
ATTIVITA'	**€ 16.347,17**
A01-Funzionamento generale e decoro della scuola	€ 10.000,11
A02-Funzionamento amministrativo	3.894,63
A03-Didattica	€ 2.452,43

A04-Alternanza scuola-lavoro	€ 0,00
A05-Visite guidate e programmi di studi all'estero	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 0,00
PROGETTI	**€ 0,00**
P01 Progetti in ambito "scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00
P02 Progetti in ambito "Umanistico e Sociale"	€ 0,00
P04 Progetti per "Formazione/Aggiornamento Personale	€ 0,00
Fondo di Riserva	**€ 1.579,40**
TOTALE SPESE	**€ 17.926,57**
Disponibilità finanziaria da programmare	€ 207.014,86
TOTALE A PAREGGIO	**€ 224.941,43**

Esame delle entrate
La previsione delle entrate è stata elaborata secondo una politica di bilancio che tiene conto della volontà e della progettualità degli Organi Collegiali, del Piano dell'offerta Formativa, della collaborazione con gli Enti Locali e delle indicazioni dei Piani di diritto allo studio a.s. 2022/23.

Esame delle spese
Riguardo al Programma Annuale, relativo alle spese, le medesime risultano aggregate secondo quanto previsto dalla Circolare del Dipartimento di Istruzione e Formazione Professionale ed in particolare le spese ammontano a complessivi € 17.926,57.

R98 Fondo di riserva € 1.579,40. Determinato in misura non superiore al 10% della dotazione finanziaria ordinaria. Il fondo di riserva sarà utilizzata esclusivamente per aumentare gli stanziamenti di progetti la cui entità si dimostri insufficiente per la sua realizzazione, per spese impreviste e per eventuali maggiori spese, conformemente a quanto previsto dall'art. 8, comma 1 del D.A. n. 7753/18.

Z01 disponibilità finanziaria da programmare € 207.014,86.

Verifica Situazione Amministrativa Definitiva al 31.12.22
Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione di **Euro 209.147,29** come riportato nel Mod. J.

Utilizzo avanzo di amministrazione (Mod. D)
L'avanzo di amministrazione di cui sopra risulta così assegnato ai vari aggregati di spesa e progetti come riportato nel modello D:

UTILIZZO AVANZO AMMINISTRAZIONE	IMPORTO VINCOLATO	IMPORTO NON VINCOLATO
ATTIVITA'	**€ 2.132,43**	**€ 0,00**
A01 Funzionamento generale e decoro della scuola	€ 0,00	€ 0,00
A02 Funzionamento amministrativo	€ 0,00	€ 0,00
A03 Didattica	€2.132,43	€ 0,00
A06 Attività di orientamento	€ 0,00	
PROGETTI	**€ 0,00**	**€ 0,00**
P01 Progetti in ambito "scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	
P02 Progetti in ambito "umanistico e Sociale"	€ 0,00	
P04 Progetti per "Formazione/Aggiornamento Personale	€ 0,00	
Disponibilità finanziaria da programmare	€ 202.838,43	€ 4.176,43
TOTALE	**€ 204.970,86**	**€ 4.176,43**

La somma tra avanzo vincolato e non vincolato utilizzato è di **€ 2.132,43**
La restante somma, pari ad **€ 202.838,43** è stata inserita in Z Disponibilità da programmare a cui si aggiunge in quota parte la dotazione ordinaria, per un totale Avanzo di Amministrazione di **€ 209.147,29** come da Modello J e Modello A.

La situazione finanziaria al 31.12.22 presenta, nelle scritture contabili del Giornale di cassa e del Modello J, un fondo di cassa di €35.379,26. Il saldo del c/c bancario alla data del 31.12.22 risulta di € 35.279,26 e concorda con il giornale di cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Risultano rispettati i termini di predisposizione del documento, ai sensi della Circolare Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Regione Siciliana n. 25, ha verificato la presenza di elementi oggettivi per fruire della proroga dei termini previsti dalla sopra citata Circolare.*
- *Sono presenti tutti i modelli che compongono il documento contabile*
- *Risulta predisposta la relazione a cura del Dirigente scolastico*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti*
- *Non sono presenti inesattezze nei modelli del Programma Annuale*
- *Il Programma Annuale è conforme ai principi di bilancio di cui all' art. 42, comma 2 del regolamento di contabilità_D.A. n. 7753/18.*
- *L'avanzo d'amministrazione è correttamente stimato*
- *Non sono presenti incoerenze tra i dati previsionali di spesa del Mod. A e la somma dei dati delle schede finanziarie Mod. B*
- *E' presente pareggio Entrate/Spese per attività e progetti*
- *E' presente un'esatta determinazione del Fondo di riserva (art.8, comma 1 D.A. n. 7753/18)*
- *Non sono presenti inattendibilità delle previsioni di entrata e/o incongruità degli stanziamenti di spesa*
- *E' stato individuato l'ammontare del Fondo economale delle minute spese ai sensi dell'art. 21 del regolamento in € 800,00.*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione.*

Conclusioni

Il Collegio dei 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 2023, nonché della documentazione esaminata, ritiene di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2023.

Si passa a trattare il **II punto all'Odg**: *Verifica di cassa al 31.12.2022.*

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2022		€ 54.782,95
Riscossioni fino alla reversale n. 113		
conto competenza	€ 165.658,77	
conto residui	€ 65.326,06	
Totale somme riscosse		€ 230.984,83
Pagamenti fino al mandato n. 419		
conto competenza	€ 245.145,07	
conto residui	€ 5.243,45	
Totale somme pagate		€ 250,388,52
Fondo di cassa al 31.12.2022		€ 35.379,26

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere IINTESA SANPAOLO alla data del 31.12.2022 pari a € 35.37,26.

Registro Minute Spese

Il Registro viene chiuso con il reintegro della reversale n. 109 del 16.12.2022 per un importo di € 800,00.

A campione vengono verificati i mandati n. 402 dell'importo di € 1.233,00 e 403 dell'importo di € 258,68 relativi al pagamento della Fattura n. V2-600747 del 12.12.2022 di ERREBIAN spa per l'acquisto di prodotti di pulizia.

A campione viene verificata la reversale n. 108 dell'importo di € 320,00 relativa al pagamento del

responsabile d'aula per il concorso ordinario per la scuola primaria DDG. N. 498/2020.

Dall'esame della documentazione giustificativa della spesa, non risultano motivi di rilievo.
Il Presidente dispone l'inserimento del presente verbale nel registro dei verbali del C.d.R. nonché la trasmissione di copia del verbale medesimo su supporto informatico all'Assessorato della Pubblica Istruzione e della Formazione professionale.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00 viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inviato via e-mail all'I.C. per essere inserito nell'apposito registro.
Copia del presente verbale dovrà essere trasmesso dalla scuola all'Assessorato Regionale della Pubblica Istruzione e della Formazione Personale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Melchiorre DI MARIA

Marisa FRANZONE