

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

CPIA PALERMO 2

Codice fiscale: 96024800821 Codice meccanografico: PAMM15600Q

Sede amministrativa: Salita San Girolamo snc – 90018 Termini Imerese

Tel. 091/8114042 p.e.o.: pamm15600q@istruzione.it - p.e.c.: pamm15600q@pec.istruzione.it

VERBALE N. 01/2024

L'anno 2024 il giorno 23 del mese di gennaio alle ore 10.00 si sono riuniti in teleconferenza, previa convocazione del Presidente, i Revisori dei Conti dell'Istituto scolastico CPIA PALERMO 2, per discutere del seguente o.d.g.:

1. Analisi "documentazione Programma Annuale E.F. 2024" e rilascio parere di regolarità;
2. Verifica di cassa al 31/12/2023;
3. Varie ed eventuali.

Sono collegati:

- il Dott. Di Fede Antonino, in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Siciliana, nominato con D.A. 1569 del 06/09/2022;
- il Dott. Marco Corsale, in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione e del Merito (MIM), nominato con D.A. 2399 del 28/11/2022.
- il Direttore SGA, Dott.ssa Ornella Taibi.

Si procede con la trattazione del primo punto all'ordine del giorno: programma annuale 2024.

Preliminarmente si evidenzia che con la nota MIM prot. n. 32361 del 21/11/2023 (recepita dall'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale con la circolare n. 24 del 22/11/2023) è stata disposta la proroga per la predisposizione e approvazione del Programma Annuale 2024.

La modulistica, trasmessa a mezzo pec in data 18.01.2024 (in sostituzione di quella trasmessa in data 09.01.2024) è conforme a quella prescritta dall'art. 41 del D.A. n. 7753 del 28/12/2018 (che ha recepito il D.M. 129 del 28/08/2018).

Il programma annuale si compone dei seguenti documenti contabili:

- Modello A - Programma Annuale;
- Modello B - Schede illustrative finanziarie per Attività n. 19, per Progetti n. 23;
- Modello C - Situazione amministrativa presunta al 31/12/2023;
- Modello D - Prospetto Utilizzo avanzo anno 2024;
- Modello E - Riepilogo per tipologia di spesa;

e della Relazione illustrativa.

Pertanto, il Collegio al fine di esprimere il “*parere obbligatorio a supporto delle determinazioni del Consiglio di Istituto in ordine all'approvazione del programma annuale*” previsto dall'art. 51 comma 1 del D.A. n. 7753 del 28/12/2018, procede allo svolgimento dei seguenti controlli:

1. Osservanza norme regolamentari.
2. Programma Annuale:
3. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico e dal Direttore SGA;
4. Correttezza modelli;
5. Conformità ai principi di bilancio di cui all' art. 2 del regolamento;
6. Corretta stima dell'avanzo di amministrazione;
7. Coerenza tra i dati previsionali di spesa del Mod. A e la somma dei dati delle schede finanziarie Mod. B;
8. Pareggio Entrate/Spese per attività e progetti;
9. Esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8 comma 1);
10. Attendibilità delle previsioni di entrata e congruità degli stanziamenti di spesa;
11. Individuazione dell'ammontare del Fondo economale per le minute spese ai sensi dell'art. 21 del regolamento.

Dall'esame della documentazione è emerso che al C.P.I.A Palermo 2 nel corrente anno scolastico risulta quanto segue:

- **Popolazione scolastica:**

- Alfabetizzazione: n. 476 (maschi n. 371, femmine n. 105);
- I° livello (I° periodo) n. 431 (maschi n. 226, femmine n. 205)

- **Personale scolastico:**

- Dirigente scolastico di ruolo
- Personale docente nell'anno 2023/2024: 63 docenti (di cui 7 di scuola primaria e 56 di scuola secondaria di primo grado, di cui due di potenziamento).
- Personale ATA: 1 DSGA; 8 Assistenti Amministrativi; 14 Collaboratori scolastici.

- **Piano Triennale dell'Offerta Formativa**

- Il Piano Triennale dell'Offerta Formativa della scuola CPIA PALERMO 2 è stato elaborato dal collegio dei docenti nella seduta del 22/12/2022 sulla base dell'atto di indirizzo del dirigente prot. 8269 del 20/12/2022 ed è stato approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 28/12/2022 con delibera n. 19. Il Collegio dei Docenti ha elaborato l'aggiornamento annuale nella seduta del 15/01/2024 (Verbale n. 4 – Delibera

n. 6). L'aggiornamento sarà sottoposto all'approvazione del Commissario Straordinario alla prima seduta utile.

I revisori passano all'esame del Programma Annuale 2024, predisposto dal Dirigente Scolastico e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

➤ **Saldo di cassa al 31/12/2023**

Si precisa preliminarmente che:

- la voce di cui al Mod C. relativa al "Fondo di cassa" pari ad € 234.882,09, fa riferimento al fondo cassa esistente al 1° gennaio 2023 (inizio esercizio 2023) e coincide con le risultanze di cassa al 31/12/2022;
- il MOD. 56T della Banca d'Italia al 22/12/2023 presenta un saldo di importo pari ad € 212.452,85;
- il saldo esistente al 31/12/2023 presso la Banca che gestisce servizio di cassa è di importo pari ad € 212.452,85;

Pertanto esiste l'esatta coincidenza dei saldi di cassa tra l'Istituto Tesoriere e l'Istituto Cassiere.

➤ **Programma Annuale (Mod. A)**

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

ENTRATE	
Avanzo di amministrazione presunto	€ 303.856,55
Finanziamenti della Regione *	€ 14.690,60
TOTALE ENTRATE	€ 318.547,15
SPESE	
Attività	€ 159.074,95 (mod. D + dotazione ordinaria regione)
Progetti	€ 157.739,32
Fondo di Riserva	€ 1.469,06
Disponibilità finanziaria da programmare	€ 263,82
TOTALE SPESE	€ 318.547,15

I Revisori prendono visione dei seguenti documenti:

1. DDS n. 2126 del 25 settembre 2023 "Impegno per le spese di funzionamento amministrativo e didattico in favore delle scuole statali della Sicilia A.S. 2023/2024" elenco allegato "F" C.P.I.A.;
2. nota prot. n. 25954 del 29 settembre 2023 del M.I. di "Assegnazione integrative al programma Annuale 2023 - periodo Settembre/Dicembre 2023 e comunicazione preventive al Programma Annuale 2024 - periodo Gennaio/Agosto 2024".

➤ **Verifica Situazione Amministrativa Presunta (Mod. C)**

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 303.856,60, come riportato nel Mod. C che segue:

		Conto residui (Importi in euro)	Conto competenza (Importi in euro)	Totali (Importi in euro)
1	Fondo di cassa al 1° gennaio			234.882,09
2	Riscossioni (+)	48.297,04	52.412,94	100.709,98
3	Pagamenti (-)	16.136,04	107.003,18	123.139,22
4	Saldo di cassa alla data 31/12/2023 (=)			212.452,85
		Residui esercizi precedenti (Importi in euro)	Residui dell'esercizio (Importi in euro)	Totali (Importi in euro)
5	Residui attivi (+)	102.332,03	9.132,00	111.464,03
6	Residui passivi (-)	5.855,00	12.173,31	20.060,33
7	Avanzo o disavanzo di amministrazione alla data 31/12/2023 (=)			303.856,60
8	Riscossioni presunte fino a fine esercizio			
9	Pagamenti presunti fino a fine esercizio			
10	Variazione presunta Residui Attivi			
11	Variazione presunta Residui Passivi			
12	Avanzo o Disavanzo di amministrazione presunto al 31/12/2023 (=)			303.856,60

➤ **Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D)**

L'avanzo di amministrazione presunto risulta assegnato ai progetti e alle attività come risulta dal mod. D.

Esercizio finanziario 2024

Agr.	Voce	Descrizione	Importo vincolato	Importo non vincolato
A		ATTIVITA'	94.673,39	49.710,96
	A01	Funzionamento generale e decoro della scuola	12.498,76	7.307,83
	A02	Funzionamento amministrativo	2.950,11	7.284,37
	A03	Didattica	32.230,98	35.118,76
	A04	Alternanza Scuola-Lavoro		
	A05	Visite viaggi e programmi di studio all'estero	46.993,54	
	A06	Attività di orientamento		
P		PROGETTI	157.739,32	
	P01	Progetti in ambito "scientifico, tecnico e professionale"	6.150,46	
	P02	Progetti in ambito "umanistico e sociale"	142.305,01	
	P03	Progetti per "certificazioni e corsi professionali"	2.968,97	
	P04	Progetti per "formazione / aggiornamento del personale"	6.314,88	
R		FONDO DI RISERVA		1.469,06

	R98	Fondo di riserva		1.469,06
Z		DISPONIBILITA' FINANZIARIA DA PROGRAMMARE		263,82
TOTALE			252.412,71	51.433,84
TOTALE GENERALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			€303.856,55	

I Revisori evidenziano che l'Avanzo di Amministrazione inserito nella parte relativa alle spese del P.A. 2024 è pari ad € 303.856,60 e che risultano disponibilità finanziarie da programmare, Conto Z, pari ad € 263,82.

Il fondo di riserva, pari ad € 1.469,06, è stato determinato tenendo conto del limite massimo (10%) previsto dall'art. 8, comma 1, del D.I. n. 129/2018 dell'importo della dotazione ordinaria erogato dalla Regione, ai sensi del DDS n. 2126 del 25 settembre 2023 "Impegno per le spese di funzionamento amministrativo e didattico in favore delle scuole statali della Sicilia A.S. 2023/2024" elenco allegato "F" C.P.I.A, il cui ammontare è pari ad euro 14.690,60 per il periodo gennaio - agosto 2024.

Come previsto dall'art. 7, comma 2, Decreto 129/2018 e D.A. 7753/2018, gli stanziamenti provenienti dall'avanzo di amministrazione potranno essere impegnati solo dopo la realizzazione dell'effettiva disponibilità finanziaria e nei limiti dell'avanzo effettivamente realizzato.

Si invita pertanto il Dirigente Scolastico e il DSGA a verificare periodicamente l'effettiva esigibilità dei residui attivi e passivi inseriti nella programmazione per una corretta determinazione dell'avanzo di amministrazione presunto utilizzabile.

L'organo di revisione constata che:

- risultano osservate le norme regolamentari;
- la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico e dal Direttore SGA 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. 2, comma 1 del regolamento;
- non sono presenti incoerenze tra i dati previsionali di spesa del Mod. A e la somma dei dati delle schede finanziarie modello B;
- è presente pareggio Entrate/Spese per attività e progetti;
- è presente un'esatta determinazione del fondo di riserva;
- non sono presenti inattendibilità delle previsioni di entrata e/o incongruità degli stanziamenti di spesa;

- il PTOF è stato approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta 28/12/2022 con delibera n. 19;
- è stato individuato l'ammontare del fondo minute spese ai sensi dell'art. 21 del regolamento;
- non sono presenti motivi di rilievo.

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori, con riferimento agli obiettivi che l'Istituzione Scolastica intende realizzare nell'anno 2024, sulla base dell'esame dei documenti inviati dall'Istituzione vigilata nonché dalla relazione del DS con le considerazioni ivi contenute, **esprime parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2024** che verrà sottoposto al Commissario Straordinario, che agisce in vece del Consiglio d'Istituto, per l'approvazione.

Il Commissario Straordinario, in sede di approvazione del P.A. 2024, vorrà deliberare la somma che il Dsga può prelevare per il Fondo Minute spese ed ancora l'ammontare dell'importo che il DS potrà utilizzare ai sensi dell'art. 45 comma 2 lett. J) del Decreto 28 agosto 2018 n. 129, Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche, ai sensi dell'articolo 1, comma 143, della legge 13 luglio 2015, n. 107

Si passa adesso alla trattazione di cui al **secondo punto dell'ordine del giorno**: verifica di cassa al 31/12/2023.

I documenti per la verifica di cassa sono stati trasmessi a mezzo mail al Collegio dei Revisori in data 18/001/2024.

La verifica di cassa è effettuata alla data del 31/12/2023. L'Istituto cassiere è la Banca di Credito Cooperativo di Altofonte e Caccamo, la convenzione è stata stipulata in data 01/01/2020 è scaduta in data 31/12/2023, la relativa procedura per il rinnovo del servizio è *in itinere*. Si prendono in visione l'estratto del conto bancario, il giornale di cassa, il saldo Banca d'Italia, il registro minute spese.

Il saldo della Banca d'Italia al 22/12/2023, di cui all'allegato MOD. 56 T, presenta un saldo di importo pari ad € 212.452,85;

Il saldo esistente al 31/12/2023 presso la Banca che gestisce servizio di cassa è di importo pari ad € 212.452,85, pertanto esiste l'esatta coincidenza dei saldi di cassa tra l'Istituto Tesoriere e l'Istituto Cassiere.

Riepilogo operazioni di cassa:

		Conto residui (Importi in euro)	Conto competenza (Importi in euro)	Totali (Importi in euro)
1	Fondo di cassa al 1° gennaio			234.882,09
2	Riscossioni (+)	48.297,04	52.412,94	100.709,98
3	Pagamenti (-)	16.136,04	107.003,18	123.139,22
4	Saldo di cassa alla data 31/12/2023 (=)			212.452,85

IL Collegio ha acquisito i seguenti documenti:

1. Elenco mandati emessi nel periodo 01/01/2023 al 31/12/2023.
2. Elenco reversali emesse nel periodo 01/01/2023 al 31/12/2023.

ed ha selezionando due reversali e due mandati relativi al periodo in commento, per i quali ha richiesto e ottenuto l'intero flusso documentale a supporto del ciclo passivo ed attivo.

- Mandati nn.160 e 161; Il mandato n. 160 risulta a favore della Vip Sistem di Vivirito Paolo per un importo pari ad euro 240,00 ed è relativo alla fornitura di n. 3 telefoni Voip (fatt. n. 91 del 13/10/2023). Il mandato n. 161 è relativo al pagamento dell'iva sulla fattura precedentemente menzionata.
- Reversali nn. 20 e 21; La reversale n. 20 è relativa al finanziamento da parte della Regione Siciliana per il funzionamento amministrativo-didattico ed ammonta ad euro 6.798,80. La reversale n. 21 riguarda il contributo volontario di un alunno per un importo pari ad euro 30,00.

Vista tutta la documentazione allegata, la stessa risulta regolare.

Viene preso in esame il registro minute spese.

Il Commissario Straordinario, che agisce in vece del Consiglio di Istituto, con delibera n. 1 del 01/02/2023 ha determinato la consistenza massima del fondo minute spese in € 1.000,00, con limite massimo per ciascuna spesa di € 100,00 + iva.

Il registro minute spese consta di n. 1 foglio ed evidenzia n.19 operazioni, la prima delle quali, del 14/02/2023, è relativa all'apertura del registro per un importo pari ad € 500,00; l'ultima, del 18/12/2023, è relativa alla chiusura del predetto fondo di pari importo.

Il totale delle spese effettuate col fondo, come si evince dal registro, è di € 500,00.

Conclusioni

A conclusione dell'attività di verifica di cassa, il Collegio dei Revisori, riscontrata la regolarità della documentazione esaminata, non ha alcun rilievo da osservare.

Non essendovi ulteriori argomenti da trattare, il presente verbale, redatto a seguito di controllo a

distanza, viene chiuso alle ore 10:50 viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro dei verbali del Collegio dei Revisori a cura del DSGA.

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

Dott. Antonino Di Fede

Dott. Marco Corsale