ISTITUTO COMPRENSIVO

“PROVENZANI”

VIA PIETRO NENNI snc

PALMA DI MONTECHIARO

Provincia di AGRIGENTO

VERBALE N. 1/2022

Il Collegio dei Revisori dei conti - Ambito 16 Provincia di Agrigento

PRESIDENTE: Dott. COMPILATO RITO

(in rappresentanza Assessorato Istruzione Regione Sicilia)

COMPONENTE: Dott. BATTAGLIA MAURIZIO

(in rappresentanza del M.I.U.R.)

VERBALE N. 1/2022

PARERE REGOLARITA' CONTABILE E AMMINISTRATIVA
PROGRAMMA ANNUALE 2022

L'anno 2022, il giorno 10 del mese di Febbraio, alle ore 11:05, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito n. 16 della provincia di Agrigento comprendente: Istituto Comprensivo "F. E. Cangiamila" di Palma di Montechiaro, Istituto Comprensivo "A. D'Arrigo - T. Di Lampedusa" di Palma di Montechiaro, Istituto Comprensivo "Provenzani" di Palma di Montechiaro, nominato con D.A. n. 1241 del 16/06/2020 dall'Assessorato dell'istruzione e della formazione professionale, Dipartimento dell'istruzione e della formazione professionale - Servizio VIII - Scuole Statali - Nomina presidente Rito Compilato - e D.A. n. 1375 del 24/06/2020 - Nomina componente Maurizio Battaglia.

La riunione si svolge, a seguito delle restrizioni e disposizioni per il contenimento del diffondersi dell'epidemia Covid-19 in videoconferenza da remoto.

Il Collegio è composto da:

Cognome	Nome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
COMPILATO	RITO	Assessorato Reg.le dell'istruzione e della formazione professionale - **Presidente**	PRESENTE
BATTAGLIA	MAURIZIO	Ministero dell'Istruzione Università e Ricerca scientifica (MIUR) - **Componente**	PRESENTE

Si procede con la trattazione del seguente **ordine del giorno**:

1 - Verifica di cassa al 31/12/2021;

2 - Esame del Programma Annuale Anno 2022;

3 - Varie ed eventuali.

1 - VERIFICA DI CASSA AL 31/12/2021

Con riferimento alla verifica di cassa, si ritiene utile evidenziare le seguenti osservazioni:
Riguardo alle modalità di acquisizione delle entrate si fa rilevare che esse vengono contabilizzate dopo l'emissione della prescritta reversale e pervengono mediante accreditamento sul conto corrente intrattenuto presso la Banca Credito Valtellinese – Via Imera – Agrigento;

Per quanto riguarda le modalità di erogazione delle spese, si fa rilevare che esse avvengono attraverso emissioni di mandati a favore dei diretti beneficiari.
Preliminarmente si analizza il giornale di cassa nel quale sono registrate correttamente nel giorno in cui sono stati emessi i mandati e le reversali, distintamente per competenza e residui.

Si specifica che l'ultima verifica di cassa risale al 19-04-2021 in occasione del rilascio del parere sul consuntivo 2020.
Pertanto al fine di procedere ad una verifica più ampia si è analizzato il giornale di cassa da Maggio fino alla fine dell'esercizio finanziario 2021.

Al fine di procedere con la verifica di cassa alla data del 31/12/2021, dopo aver visionato il giornale di cassa, con la tecnica del campionamento avendo preliminarmente scelto il criterio della significatività per aggregati di spesa, è stato richiesto la trasmissione dei seguenti mandati e reversali:

1) MANDATO N. 47 DEL 03/06/2021 - € 1.073,50 - DITTA IACOLINO S.R.L. Elettroforniture termoidraulica - Pagamento Fattura n.2F del 06/04/2021 (Tot: 1.309,67 Imponibile € 1.073,50 + Iva € 236,17) per acquisto centralino telefonico. Iva versata con mandato di pagamento n. 48 del 3 Giugno - DURC REGOLARE Numero Protocollo INPS_26014047 Data richiesta 03-05-2021 Scadenza validità 31-08-2021.

2) MANDATO N. 91 DEL 20/10/2021 - € 778,69 - SAG PROGETTI S.R.L.S - Pagamento Fattura n. FPA 28/21 del 13/10/2021 (Tot: 950,00 Imponibile € 778.69 + Iva € 171,31) per Adempimenti D. Lgs. n. 81/2008 s.m.i. - Nomina R.S.P.P. e servizio di gestione della sicurezza sui luoghi di lavoro a.s. 2020/2021 dal 1 Marzo 2021 al 30 Ottobre 2021 Arch. Galiano. Determinazione dirigenziale affidamento n. 163 del 1 Mezo 2021 - CIG: Z762FCFE47. Iva versata con mandato n. 92.

3) MANDATO N. 112 DEL 22/12/2021 - € 5.245,89 - **DITTA CIRINO ROSARIO** - Pagamento in c/o residui - Pagamento fattura n. 12/PA del 13-12-2021 - (Tot: 6.400,00 Imponibile € 6.400,00 NON SOGGETTA A IVA: CONTRIBUENTE FORFETTARIO) Fornitura e posa in opera di sistema di videosorveglianza e sistema di allarme (ripristino e nuovi) - DURC REGOLARE Numero Protocollo INPS_29201807 Scadenza validità 20-04-2022. Il totale della fattura è stato saldato con mandato n. 113 del 22-12-2021 dell'importo residuo di € 1.154,11.

4) REVERSALE N. 8 DEL 11/06/2021 - € 13.366,74 - MINISTERO ISTRUZIONE - Nota Miur prot. n. 7697 del 31 marzo 2021 - Risorsa finanziaria ex art. 31, comma 1 del decreto-legge 22 marzo 2021, n. 41 per acquisto beni e servizi secondo le modalità dell'avviso quali: dispositivi di protezione, servizi professionali per il supporto e l'assistenza psicologica e/o pedagogica, servizi medico-sanitari e di sorveglianza sanitaria, dispositivi e materiali destinati al potenziamento delle attività di inclusione degli studenti con disabilità.

5) REVERSALE N. 26 DEL 15/12/2021 - € 11.230,91 - MINISTERO ISTRUZIONE - Nota autorizzazione attuazione progetto n. 50607 del 27-12-2021 acquisita da codesta Istituzione in data 28-12-2021 con n. Prot. 13725. Finanziamento art. 32 D.L. 22 marzo 2021, n. 41 - Decreto del Ministro dell'istruzione, di concerto con il Ministro per il sud e la coesione territoriale e il Ministro per l'innovazione tecnologica e la transizione digitale, del 30 settembre 2021, n. 290, ministri istruzione, sud e coesione territoriale, innovazione tecnologica e transizione digitale: acquisto dispositivi per la fruizione della ddi in favore delle scuole del sud.

La documentazione giustificativa richiesta a supporto per effettuare le dovute verifiche inerenti i suddetti mandati e reversali, è stata inviata dall'istituzione scolastica con nota Prot. 1312/2022 del 07/02/2022, acquisita via pec in data 09/02/2022, corredata della rispettiva documentazione: *lotto fatture, dichiarazione regime fiscale, indagine informale di mercato, criteri di scelta e buono d'ordine acquisto, determina a contrarre, regolarità Durc, Dichiarazione tracciabilità dei flussi, Modello patto di integrità, autodichiarazione rappresentante legale possesso dei requisiti, F24Ep, Ricevuta attestazione agenzia entrate, mandato versamento Iva, quietanza di versamento F24, verbale di collaudo e corrispondenza fornitura acquistata, ecc…*
Per le reversali sono state acquisite le note di autorizzazione su attuazione del progetto da parte del Miur e le corrispondenti note di assegnazione delle risorse a valere sulle risorse stanziate nei richiamati Decreti Legge.

Il collegio ha preso visione di tutta la predetta documentazione e i controlli effettuati risultano regolari e la documentazione corretta e completa.

La verifica dei titoli di incasso e di pagamento ha messo in evidenza che sugli stessi sono indicati l'esercizio finanziario, il numero progressivo, il titolo e il capitolo del bilancio sul quale sono emessi, il riferimento alla competenza o ai residui, il nome del beneficiario o la ragione sociale del debitore o del creditore, la causale dell'incasso o del pagamento, la data di emissione, gli estremi degli atti di autorizzazione e la documentazione giustificativa della spesa.

Si passa ora ad esaminare le risultanze contabili rilevate dal giornale di cassa, sul quale l'ultima operazione è stata effettuata in data 23/12/2021 di € 33,00 riscossione in c/competenza della reversale n. 30 relativa al riversamento dei Contributi genitori alunni per copertura Assicurativa alunni a.s. 2021/22.

Dal giornale di cassa alla data del 31/12/2021 risulta la seguente situazione:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 01/01/2021	155.616,86	(A)	
Entrate in c/competenza (Reversali emesse dal n. 1 al n. 30 dal 01/01/2021 al 31/12/2021	127.063,45		
Entrate in c/residui	15.812,30		
Totale Entrate	142.875,75		(B)
Primo Totale (A+B)	**298.492,61**	(C)	
Uscite in c/competenza (Mandati dal n. 1 al n. 116 dal 01/01/2021 al 31/12/2021)	83.887,87		
Uscite in c/residui	10.122,06		
Totale Uscite	**94.009,93**		(D)
Situazione di cassa al 31/12/2021 (C-D)	**204.482,68**		

Si riportano di seguito giornale di cassa con ultima operazione al 23/12/2021 ed estratto conto istituto cassiere alla data della verifica. Dal giornale di cassa, pertanto, alla data del 31/12/2021, risulta la seguente situazione:

ISTITUTO COMPRENSIVO
"PROVENZANI"
92020 PALMA DI MONTECHIARO VIA PIETRO NENNI, snc C.F. 81000430843 C.M. AGIC847005

GIORNALE DI CASSA AL 31/12/2021 - ESERCIZIO 2021 Pag.153

MOVIMENTI DI CASSA											
OPERAZIONI			IMPUTAZIONI								
N. ORD.	DATA	CAUSALE NOMINATIVO O RAGIONE SOCIALE DEL CREDITORE/DEBITORE	Rif. D. t. num.	Rev. num.	Man. num.	Voce	RISCOSSIONI		PAGAMENTI		SALDO (1)
							Comp.	Res.	Comp.	Res.	
						TOTALE:	125.541,67	15.812,30	80.391,34	3.722,06	212.857,43
138	20/12/2021	AGENZIA DELLE ENTRATE IVA Fattura n.194/PA 2021 del 17/12/2021 Fornitura del 17/12/2021 Cartoleria Tuttolomondo	27		111	P02/16	0,00	0,00	2.122,52	0,00	210.734,91
139	22/12/2021	DSGA PRINCIPATO ADELE CHIUSURA FONDO ECONOMALE		28		9901	1.000,00	0,00	0,00	0,00	211.734,91
140	22/12/2021	CIRINO ROSARIO Fatt. Cirino Rosario Fornitura e posa in opera di sistema di videosorveglianza e di allarme, regime Contribuenti forfait art.1 c.54-89 L.190/14, verifica EQUITALIA SERVIZI S.P.A. acquisita ed assunta al prot. n. 13434 del 17/12/2021, Durc regolare Scadenza validità 20/04/2022	29		112	A01/08	0,00	0,00	0,00	5.245,89	206.488,02
141	22/12/2021	CIRINO ROSARIO Fatt. Cirino Rosario Fornitura e posa in opera di sistema di videosorveglianza e di allarme, regime Contribuenti forfait art.1 c.54-89 L.190/14, verifica EQUITALIA SERVIZI S.P.A. acquisita ed assunta al prot. n. 13434 del 17/12/2021, Durc regolare Scadenza validità 20/04/2022	29		113	A01/08	0,00	0,00	0,00	1.154,11	205.334,91
142	22/12/2021	BENEDETTO BELLANTI Pagamento Fattura n.9/A del 20/12/2021 Fornitura del 20/12/2021 BENEDETTO BELLANTI per acquisto materiale relativo alla manutenzione edifici - Duc in regola Numero Protocollo INPS_27645488 Data richiesta 09/09/2021 Scadenza validità 07/01/2022	29		114	A01/01	0,00	0,00	1.052,47	0,00	204.282,44
143	22/12/2021	AGENZIA DELLE ENTRATE IVA Fattura n.9/A del 20/12/2021 Fornitura del 20/12/2021 BENEDETTO BELLANTI	29		115	A01/01	0,00	0,00	231,54	0,00	204.050,90
144	22/12/2021	Learning Up Srl Pagamento Fattura n.FVL1136 del 10/06/2021 Fatt. Learning Up Srl del 10/06/2021 corso Uniemens lista POSPA - Compensi accessori fuori sistema Durc regolare Numero Protocollo INAIL_28852703 Data richiesta 28/08/2021 Scadenza validità 26/12/2021	29		116	P04/03	0,00	0,00	90,00	0,00	203.960,90
145	23/12/2021	MINISTERO dell'ISTRUZIONE A.F. 2021 FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO DIDATTICO SOFFERENZE	30	29		0305/01	488,78	0,00	0,00	0,00	204.449,68
146	23/12/2021	GENITORI ALUNNI DELLA SCUOLA Contributi genitori alunni per copertura Assicurativa alunni a.s. 2021/22	30	30		0605	33,00	0,00	0,00	0,00	204.482,68
						TOTALE:	127.063,45	15.812,30	83.887,87	10.122,06	204.482,68

(1): compreso FONDO CASSA D'INIZIO ESERCIZIO: 155.616,86

IST.COMPR. D.PROVENZANI Codice **1543027** - Esercizio **2021**

Menu Enti Selezione Ente

ENTE: 1543027 - IST.COMPR. D.PROVENZANI CONTO BANCA D'ITALIA N. : 309090 DATA : 24/12/2021		
SALDO TESORIERE	204.482,68	
RISCOSSIONI TESORIERE NON CONTAB.DA B.ITALIA	0,00	
PAGAMENTI TESORIERE NON CONTAB.DA B.ITALIA	0,00	
VERSAMENTI B.I. NON CONTAB.DAL TESORIERE	0,00	
SALDO TESORIERE RICALCOLATO	204.482,68	
SALDI COMUNICATI DA BANCA D'ITALIA	DEFINITIVO	PROVVISORIO
	204.482,68	204.482,68
DIFFERENZA	0,00	0,00

In merito si rileva che il saldo attivo contabile di cassa alla data del 31/12/2021 è pari ad **Euro 204.482,68**. Concorda con la disponibilità finanziaria comunicata dall'istituto cassiere che è pari ad **Euro 204.482,68**.
Dalle verifiche effettuate il tutto risulta regolare con perfetta riconciliazione tra saldo situazione di cassa, saldo banca cassiera e saldo del conto n. 309090 intrattenuto presso la tesoreria della Banca d'Italia.

- VERIFICA LIBRI CONTABILI

Si procede all'accertamento dell'esistenza e della regolare tenuta dei libri contabili obbligatori e degli altri registri così come indicati nella seguente tabella:

NOME REGISTRO	DATA ULTIMA REGISTRAZIONE
Giornale di cassa	L'ultima annotazione è del 23/12/2021 € 33,00 - riscossione in c/competenza - della reversale n. 30 relativa ai contributi genitori alunni per copertura assicurativa alunni a.s. 2021/22.
Fondo Minute Spese	Il Saldo alla data del 31/12/2021 risulta pari ad Euro 0,00.

- VERIFICA DEL FONDO PER LE MINUTE SPESE

Con la nota n. 13677 del 23/12/2021 è stato acquisito inoltre il registro minute spese per poter procedere alla relativa verifica. Per il fondo anticipazione per le minute spese, il consiglio di istituto sulla base del dettato normativo di cui all'art. articolo 21, comma 2, del D.I. n. 129/2018 ha messo a disposizione del direttore dei Servizi Amministrativi la somma di €. 1.000,00.

Il Fondo delle Minute spese per l'anno 2021 ammonta ad Euro 1.000,00 integrato con ulteriori tre mandati a favore del Dsga in data 20-12-2021 di € 551,58, per un totale di accreditamenti a favore del Dsga di € 1.551,58. Le spese per l'acquisizione di beni di modesta entità, di cui si è verificato che la singola consistenza massima è sotto la soglia di € 150,00, come autorizzato dal C.I, ammontano a € 551,58.
In data 22/12/2021 il Dsga, come riscontrato nel giornale di cassa, ha provveduto a emettere apposita reversale di incasso - n. 28 - di € 1.000,00 con saldo finale al 31/12/2020 pari ad € 0,00.

Dall' 'esame dell'apposito registro, fino alla data del 31/12/2021 risultano effettuate nel dettaglio le seguenti operazioni, con evidenza del saldo finale:

REGISTRO MINUTE SPESE

Esercizio finanziario 2021

Progr.	Data	Aggr/ Voce/ Sottovoce	Tipo	Conto	Sotto conto	Beneficiario Causale	Somma addebitata	Somma accreditata
						Riporto:	0,00	0,00
1	12/04/2021	A02/01				PRINCIPATO ADELE Apertura fondo minute spese 2021		1.000,00
2	26/04/2021	A02/01	02	03	009	CODELAB solutions Acquisto materiale informatico - spesa affrontata su richiesta del Dirigente Scolastico IDott.ssa Giuseppina Morreale	79,00	
3	26/04/2021	A02/01	02	03	009	CODELAB solutions Acquisto materiale informatico - spesa affrontata su richiesta del Dirigente Scolastico IDott.ssa Giuseppina Morreale	20,00	
4	26/04/2021	A02/01	02	03	009	CODELAB solutions Acquisto materiale informatico - spesa affrontata su richiesta del Dirigente Scolastico IDott.ssa Giuseppina Morreale	79,00	
5	26/04/2021	A02/01	02	03	009	CODELAB solutions Acquisto materiale informatico - spesa affrontata su richiesta del Dirigente Scolastico IDott.ssa Giuseppina Morreale	79,00	
6	08/06/2021	A02/01	02	03	008	SAPIL GRAFICA DI SCOPELLITI Acquisto n.. 2 timbri autoinchiostranti Dirigente scolastico	30,00	
7	21/06/2021	A02/01	02	03	008	IACOLINO SRL Acquisto cavo interfaccia Usb e RS232 - spesa disposta dal Dirigente Scolastico Giuseppina Morreale	115,00	
8	29/09/2021	A02/01	02	03	005	Unieuro S.p.A. Acquisto CORDLESS DUO dect display retroill, VV. Somma spesa dal Dsga Adele Principato destinata al plesso De Amicis	50,24	
9	05/10/2021	A03/01	02	03	008	CASALINGHI e INTIMO HE SHAOHUA Spese per accoglienza scuola infanzia, plesso De Amicis - somma sostenuta dall'ins. Spinelli Giovanna	22,20	
10	05/10/2021	A03/01	02	03	008	MD DISCOUNT - LILLO SICILIA S.R.L. Spese per accoglienza scuola infanzia, plesso De Amicis - somma sostenuta dall'ins. Spinelli Giovanna	1,99	
11	05/10/2021	A03/01	02	03	008	Alaimo srl Spese per accoglienza scuola infanzia, plesso De Amicis - somma sostenuta dall'ins. Spinelli Giovanna	7,50	
12	05/10/2021	A03/01	02	03	008	Europin Spese per accoglienza scuola infanzia, plesso De Amicis - somma sostenuta dall'ins. Spinelli Giovanna	7,95	
13	15/12/2021	A02/02	02	03	009	LIBRERIA IPIROLA MAGGIOLI DI TEDESCO FRANCESCA Acquisto pacchetto MICROSOFT OFFICE PROFESSIONAL	60,00	
14	20/12/2021	A02/01				PRINCIPATO ADELE Reintegro minute spese		452,24
15	20/12/2021	A02/02				PRINCIPATO ADELE Reintegro minute spese		60,00
16	20/12/2021	A03/01				PRINCIPATO ADELE Reintegro minute spese		39,64
17	23/12/2021	99/01				Chiusura fondo minute spese	1.000,00	
						Totale:	1.551,88	1.551,88
Data 23/12/2021						Saldo:		0,00

Il fondo economale minute spese, ai sensi dell'art. 21 c. 7 del D.A. 7753 del 28/12/2018, risulta **correttamente chiuso** con saldo ZERO alla data del 31-12-2021.

Dalle verifiche effettuate il tutto risulta regolare.

Alla conclusione della verifica i **REVISORI ATTESTANO** che risultano osservate le norme regolamentari e i libri contabili obbligatori NON presentano irregolarità.

****

2 - ANALISI DEL PROGRAMMA ANNUALE 2022

A) Anagrafica

1. *Osservanza norme regolamentari*

B) 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 del regolamento*
4. *Corretta stima dell'avanzo di amministrazione*
5. *Coerenza tra dati previsionali di spesa del Mod. A e somma dei dati delle schede finanziarie Mod. B*
6. *Pareggio Entrate/Spese per attività e progetti*
7. *Esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8 comma 1)*
8. *Attendibilità delle previsioni di entrata e congruità degli stanziamenti di spesa*
9. *Verifica Approvazione e delibera aggiornamento PTOF*
10. *Individuazione dell'ammontare del Fondo economale per le minute spese ai sensi dell'art. 21 del regolamento e tra le partite di giro delle schede illustrative finanziarie del Mod. B*
11. Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D) - *Rispetto del vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione.*

A) ANAGRAFICA E OSSERVANZA NORME REGOLAMENTARI

Il Collegio ritiene opportuno accennare all'attuale struttura dell'istituzione scolastica, alla situazione organica del personale in servizio, al numero degli alunni frequentanti.

SITUAZIONE DEGLI ALUNNI

Nell'anno scolastico 2020/2021 l'istituto funziona con n. 47 classi articolati nel modo seguente:

Ordine scuola	Plesso	Numero classi	Totale classi	Totale alunni
Secondaria di Primo grado - Sede centrale	*Milani*	8	8	134
Primaria	*Milani 2*	11	29	438
	Diaz	2		
	Sillitti	12		
	De Amicis	4		
Infanzia	*San Pio*	5	10	212
	De Amicis	5		
Totale		**47**	**47**	**784**

SITUAZIONE DEL PERSONALE - DATA DI RIFERIMENTO: 31 DICEMBRE 2021

La situazione del personale docente e ATA (**organico di fatto**) a.s. 2021-2022 in servizio può così sintetizzarsi:

(A)

DIRIGENTE SCOLASTICO	**1**

(B)

N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
TOTALE PERSONALE DOCENTE	**101**

(C)

N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	**NUMERO**
1. Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	**1**
2. Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	**0**
3. Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato (di cui 2 part time)	**5**
4. Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	**0**
5. Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	**1**
6. Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	**0**
7. Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	**1**
8. Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	**0**
9. Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	**17**
10. Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	**0**
11. Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	**1**
TOTALE PERSONALE ATA	**26**

B) ANALISI PROGRAMMA ANNUALE 2022

Il Programma annuale per l'esercizio finanziario 2022 risulta predisposto dal Dirigente Scolastico con la collaborazione del Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, e per la sua formulazione sono state tenute in considerazione le seguenti fonti normative:

- Decreto Interministeriale n. 129 del 28/08/2018 e D.A. 7753 del 28/12/2018;
- Circolare Miur Prot. 21503 del 30/09/2021 - comunicazione preventiva del Programma Annuale 2022 - periodo gennaio-agosto 2022;
- Schemi di bilancio e nuovo piano dei conti;
- Circolare n. 17 del 06.10.2021 Assessorato istruzione Sicilia linee guida sul programma annuale 2022;
- Nota Miur n. 25863 del 09 novembre 2021 recante indicazioni su predisposizione programma annuale 2022 con concessione della proroga e differimento dei termini per l'approvazione esclusivamente del P.A. 2022;

- Circolare assessoriale n. 24 del 11/11/2021 sulla disposizione della proroga di 45 giorni dei termini previsti dall'art. 5 del D.A. 7753 del 28-12-2018, per le istituzioni scolastiche della Regione Sicilia, per predisposizione e approvazione esclusivamente del P.A. 2022.

Il collegio esamina preliminarmente tutta la documentazione allegata alla nota Prot. 169/2022 del 10/01/2022 - Mod. A Programma annuale 2022, e acquisito via Pec il 12/01/2022.
La documentazione è completa e corredata di tutta la documentazione, si compone dei seguenti allegati:

- **Modello A** - Programma Annuale predisposto dal D.S. il 7 Gennaio e approvato dalla giunta esecutiva in data 12 Gennaio c.a.;
- **Modello B** - Schede illustrative finanziarie
- **Modello C** - Situazione amministrativa presunta al 31/12/2021;
- **Modello D** - Utilizzo avanzo di amministrazione;
- **Modello E** - Riepilogo tipologie di spese;
- **Deliberazione di proposta della giunta esecutiva del 12 Gennaio 2022**;
- **Modello situazione quadratura previsionale esercizio 2022;**
- **Relazione illustrativa di accompagnamento**.

Ad integrazione, con nota del collegio del 17 Gennaio c.a., sono stati richiesti ulteriori documenti per procedere con gli opportuni controlli amministratici e contabili.

Il Dsga, con nota prot. n. 940/2022 del 31 Gennaio c.a., ha trasmesso:

- **Estratto conto Banca d'Italia e verifica di cassa istituto cassiere al 31-12-2021** per la corrispondente verifica del saldo di cassa riportato nel Mod. C;
- **Modello J - situazione amministrativa presunta al 31/12/2021**;
- **D.D.S. n. 2258 del 13/10/2021 dell'Assessorato dell'Istruzione e della formazione professionale della Regione Sicilia** avente per oggetto "Decreto di impegno per le spese di funzionamento amministrativo e didattico delle Istituzioni Scolastiche statali di ogni ordine e grado funzionanti in Sicilia per a.s. 2021/2022" e relativo allegato A;
- **Data approvazione ed aggiornamento PTOF**, con estremi di deliberazione da parte del Consiglio di Istituto.

Il DSGA Dott.ssa Principato ha comunicato che il **PTOF** 2021-2022 è stato **aggiornato con delibera n. 3 del consiglio di Istituto nella seduta del 03-01-2022.** Tale approvazione è avvenuta nel rispetto dei termini previsti dal MIUR e comunque prima dell'apertura della data di iscrizioni all'anno scolastico. Si invita, qualora la scuola non abbia ancora provveduto, a pubblicare sul proprio sito istituzionale il Ptof aggiornato.

Per ciò che concerne il fondo minute spese 2022 per l'acquisizione di beni e servizi di modesta entità necessari a garantire il regolare svolgimento delle ordinarie attività, si evince dalla relazione illustrativa allegata al P.A. che viene proposto al Consiglio d'istituto di fissare la consistenza massima del fondo 2022 nella misura di € 1.500,00 annue, nonché la fissazione dell'importo massimo di ogni spesa minuta in € 150,00.
Ai sensi del predetto decreto la fissazione dell'importo massimo per singola spesa **rientra nel limite** (1.000 euro a partire dal 1-1-2022) previsto in materia di antiriciclaggio e utilizzo denaro contante.

Si raccomanda che la gestione del fondo dovrà avvenire nel rispetto della vigente normativa in

materia di obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari.

Secondo quanto previsto dall'art. 21 del D.A. 7753 del 28/12/2018 la costituzione del fondo economale minute spese 2022, potrà avvenire in sede di approvazione del P.A. 2022 con apposita autonoma e separata delibera di competenza del Consiglio di Istituto.

Il programma annuale predisposto tenendo conto delle disposizioni normative contenute nel "Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche" **- Decreto Interministeriale 28 agosto 2018, n. 129**.
La modulistica utilizzata è conforme a quella prescritta dal nuovo Regolamento amministrativo-contabile delle scuole ed è correttamente compilata. Dall'esame della documentazione e dagli accertamenti amministrativo-contabili eseguiti è emerso quanto segue.

Il P.A. 2022 è improntato ai criteri di economicità, efficienza, efficacia e si conforma ai principi di trasparenza, annualità, veridicità, chiarezza, pareggio, confrontabilità, armonizzazione e monitoraggio in base a quanto previsto dall'art. 2 c.1 del D.A. 7753 del 28-12-2018.

PROGRAMMA ANNUALE (MOD. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ **410.781,86**
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ **280,00**
04-Finanziamenti della Regione	**€ 16.073,93**
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 0,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00
12-Altre entrate	€ 0,00
13-Mutui	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	**€ 427.135,79**
SPESE	
Attività	**€ 261.955,87**
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 50.017,22
A02-Funzionamento amministrativo	€ 66.642,13
A03-Didattica	€ 143.916,28
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 461,20
A06-Attività di orientamento	€ 919,04

Progetti	**€ 143.679,16**
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 53,69
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 128.581,86
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 15.043,61
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00
Gestioni economiche	
G01-Azienda agraria	€ 0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00
G04-Attività convittuale	€ 0,00
R98-Fondo di Riserva	**€ 1.635,39**
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	**€ 407.270,42**
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	**€ 19.865,37**
TOTALE A PAREGGIO	**€ 427.135,79**

Le entrate sono aggregate per fonte di finanziamento, secondo la loro provenienza.
Le spese per destinazione secondo le esigenze di funzionamento amministrativo e didattico e distinte in attività amministrative, didattiche e progetti. Non sono previste gestioni economiche separate.

Le entrate per la dotazione finanziaria trovano corrispondenza nella **nota M.I.U.R. Prot. n. 21503 del 30 settembre 2021** in cui è stata assegnata la risorsa finanziaria in via preventiva per a.s. 2021-2022 **per il periodo gennaio-agosto 2022** pari ad **euro 280,00,** e di cui si è preso visione.
Relativamente ai fondi regionali per un totale di € **€ 16.073,93,** le previsioni sul Programma 2022 sono state correttamente indicate sulla base di quanto contenuto nel**l'elenco A allegato al D.D.S. n° 2258 del 13-10-2021 dell'Assessorato dell'Istruzione e della formazione professionale della Regione Sicilia,** avente per oggetto "Decreto di impegno per le spese di funzionamento amministrativo e didattico delle Istituzioni Scolastiche statali di ogni ordine e grado funzionanti in Sicilia per a.s. 2021/2022" - allegato A - in cui si evince il finanziamento della dotazione ordinaria 2022 (8/12) di codesta istituzione scolastica.

Dall'analisi della quadratura del previsionale, delle previsioni di entrata e di spesa **il programma annuale pareggia** e residuano ancora delle disponibilità finanziarie da programmare, come si evince dall'aggregato della voce Z01 delle spese).
Nella disponibilità finanziaria da programmare risulta l'importo **di euro 19.865,37**. L'importo deriva dell'avanzo vincolato non utilizzato ancora da programmare (**326.622,35 - 306.756,98 = 19.865,37**)

La **disponibilità finanziaria da programmare** rappresenta la differenza fra il totale delle entrate e quello delle uscite. Vi confluiscono le voci di finanziamento che, allo stato attuale, non risultano essere indirizzate verso alcuna attività o progetto.

FONDO DI RISERVA

Il Fondo di riserva viene determinato correttamente in € **1.635,39** e inserito tra le spese ed è contenuto nella misura massima prevista (10% della Dotazione Ordinaria come previsto dal regolamento di contabilità).

E' stato **determinato con la percentuale del 10%,** dell'importo di € 16.353,93, ovvero sulla base della somma dei trasferimenti del finanziamento dello Stato e della Regione (€ 280,00 + € 16.073,93) relativo al totale della dotazione ordinaria per il funzionamento amministrativo e didattico.

Tale importo potrà essere utilizzato per spese impreviste o per impinguare gli stanziamenti che nel corso dell'esercizio finanziario risulteranno insufficienti.

VERIFICA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA PRESUNTA AL 31-12-2021

Il programma annuale espone un **avanzo di amministrazione di Euro 410.781,86**.

Tale avanzo è stato riscontrato e verificato con la presa visione della **situazione amministrativa al 31/12/2020 - Modello J -** in cui si evidenzia un **avanzo di amministrazione complessivo di € 410.781,86.**

Nel Mod. C, alla data del 06-01-2022, vengono riportate solamente le operazioni di riscossione e pagamento e il saldo di cassa finale. Per errore materiale non vengono ripresi, all'inizio dell'esercizio 2022, i residui attivi e passivi che sono invece correttamente contabilizzati nel Modello J.

Pertanto, dalle verifiche svolte, l'importo del Modello J coincide con il totale dell'avanzo di amministrazione riportato nel Modello D e distinto, come da normativa, in avanzo vincolato e avanzo non vincolato.

ISTITUTO COMPRENSIVO
"PROVENZANI"

92020 PALMA DI MONTECHIARO VIA PIETRO NENNI, snc C.F. 81000430843 C.M. AGIC847005

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA AL 31/12/2021 - MODELLO J

Esercizio finanziario 2021

			Conto residui (Importi in euro)	Conto competenza (Importi in euro)	Totali (Importi in euro)	
1	Fondo di cassa al 1° gennaio				155.616,86	
				Di cui	0,00	
2	Riscossioni	(+)	15.812,30	126.063,45	141.875,75	
		Di cui	0,00	0,00	0,00	
3	Pagamenti	(-)	10.122,06	82.887,87	93.009,93	
		Di cui	0,00	0,00	0,00	
4	**Saldo di cassa alla data 31/12/2021**	(=)			204.482,68	
				Di cui	0,00	
			Residui esercizi precedenti (Importi in euro)	**Residui dell'esercizio (Importi in euro)**	**Totali (Importi in euro)**	
5	Residui attivi	(+)	61.843,82	205.326,08	267.169,90	
6	Residui passivi	(-)	4.448,61	56.422,11	60.870,72	
7	**Avanzo o disavanzo di amministrazione alla data 31/12/2021**	(=)			410.781,86	[4+(5-6)]

UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (MOD. D)

L'avanzo presunto di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente cui il bilancio si riferisce, è iscritto nel programma annuale come posta a sé stante, rispettivamente delle entrate e delle spese in termini di competenza.

Risulta così assegnato ai vari aggregati di spesa e progetti come riportato nel modello D, nel quale sono indicati gli stanziamenti di spesa correlati all'utilizzazione dell'avanzo:

UTILIZZO AVANZO AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	TOTALE	IMPORTO VINCOLATO	IMPORTO NON VINCOLATO
ATTIVITA'	**€ 247.237,33**	**€ 166.250,42**	**€ 80.986,91**
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 50.017,22	€ 50.017,22	€ 0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 58.642,13	€ 3.703,46	€ 54.938,67
A03-Didattica	€. 137.197,74	€ 111.149,50	€ 26.048,24
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 461,20	€ 461,20	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 919,04	€ 919,04	€ 0,00
PROGETTI	**€ 143.679,16**	**€ 140.506,56**	**€ 3.172,60**
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 53,69	€ 53,69	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 128.581,86	€ 128.581,86	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 15.043,61	€ 11.871,01	€ 3.172,60
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
GESTIONI ECONOMICHE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE AVANZO UTILIZZATO	**€ 390.916,49**	**€ 306.756,98**	**€ 84.159,51**
TOTALE AVANZO NON UTILIZZATO	**€ 19.865,37**	**€ 19.865,37**	**€ 0,00**

Si fa presente e **si raccomanda** che, come previsto dall'art.7 c. 2 del Regolamento di contabilità, **detti stanziamenti possono essere impegnati solamente dopo la realizzazione dell'effettiva disponibilità finanziaria** e nei limiti dell'avanzo effettivamente realizzato.

Dall'analisi delle spese del Mod. E si può evincere come la parte più considerevole delle spese è destinata per il 30,8% al pagamento delle spese del personale, per 54,65% per l'acquisto di beni di consumo.

Dalla previsione della distribuzione delle spese si analizza come il 61,33% è assorbito dalle attività didattiche e dal funzionamento amministrativo, mentre il 33,64% dai progetti.

CONCLUSIONI PROGRAMMA ANNUALE 2022

(Accertamenti positivi)

- Risultano osservate le norme regolamentari;
- La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'art. 5, comma 4, del regolamento;
- Non sono presenti inesattezze nei modelli del Programma Annuale;
- Il Programma Annuale è conforme ai principi di bilancio di cui all' art. 2 del regolamento;
- 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)
- Non sono presenti inattendibilità delle previsioni di entrata e/o incongruità degli stanziamenti di spesa;
- Il PTOF è stato approvato con delibera Consiglio di Istituto nella seduta del 18/12/2019 e aggiornato con delibera n. 3 del 03-01-2022;
- Risulta corretta la fissazione della consistenza massima del Fondo economale per le minute spese, ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2, della normativa antiriciclaggio e utilizzo denaro contante;
- E' stato rispettato il vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione presunto.

Prendendo atto del contenuto dell'apposita relazione predisposta dal Dirigente scolastico e dal D.S.G.A, con riferimento agli obiettivi che l'istituzione scolastica intende realizzare nell'anno 2022, ed in coerenza con quanto riportato e previsto nel piano dell'offerta formativa, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati, il **collegio dei Revisori dei Conti esprime PARERE FAVOREVOLE DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVO-CONTABILE all'approvazione del Programma Annuale dell'anno 2022 da parte del Consiglio di Istituto.**

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:20, l'anno 2022, il giorno 10 del mese di Febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto digitalmente, per essere inserito successivamente nell'apposito registro elettronico.

Dalla sede dei revisori dei conti, 10 FEBBRAIO 2022

IL COLLEGIO DEI REVISORI:

Dott. Compilato Rito – Presidente
Firmato digitalmente da: COMPILATO RITO
Data: 10/02/2022 13:30:08

Dott. Battaglia Maurizio – Componente
Firmato digitalmente da: Maurizio Battaglia
Data: 10/02/2022 13:25:43