

Verbale n. 10 del 16/12/2022

L'anno 2022, il giorno 16 del mese di dicembre, alle ore 09:30, si riunisce con modalità telematiche il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Istituto Comprensivo "F. Vivona" di Calatafimi Segesta (TP) composto da:

- Dott.ssa Margherita Scola – PRESIDENTE – In rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale;
- Dott.ssa Silvana Novella – COMPONENTE – In rappresentanza del MIUR;

per dare atto dell'attività di revisione svolta con riferimento a:

1. Programma annuale 2023;
2. Verifica di cassa al 16/12/2022.

1. PROGRAMMA ANNUALE 2023

Il collegio procede allo svolgimento dei seguenti controlli:

- Osservanza delle norme regolamentari
- Esame programma annuale 2022 – MOD A
- Esame relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico
- Correttezza dei modelli
- Conformità ai principi di bilancio
- Corretta stima dell'avanzo di amministrazione
- Coerenza tra i dati previsionali di spesa del MOD A e la somma dei dati delle schede finanziarie MOD B
- Pareggio entrate / spese per attività e progetti
- Esatta determinazione del fondo di riserva
- Attendibilità delle previsioni di entrata e congruità degli stanziamenti di spesa
- Individuazione dell'ammontare del fondo economale per le minute spese
- Utilizzo avanzo di amministrazione presunto – MOD D

Il Collegio prende atto di avere ricevuto il programma annuale relativo all'anno 2023 e relativi allegati predisposto dal Dirigente Scolastico con nota prot. 6860/U del 25/11/2022 in osservanza della Circolare assessoriale n. 24 del 27/10/2022, del D.I. 129/2018 e D.A. 7753 del 28/12/2018.

Prima di procedere all'esame dello stesso, ritiene opportuno accennare all'attuale struttura dell'Istituzione scolastica, alla situazione organica del personale in servizio, al numero degli alunni frequentanti e a quello delle classi funzionanti.

STRUTTURA DELLA SCUOLA A.S. 2022/2023

Nel corrente anno scolastico, l'Istituto Comprensivo "F. Vivona" di Calatafimi Segesta risulta così costituito:

Codice meccanografico: TPIC81300B

Sede principale: C/da Santa Maria, s.n.c. – 91013 Calatafimi Segesta (TP)

Utenza Scolastica: sono iscritti n. 658 alunni distribuiti in 40 classi.

Personale: 120 unità (oltre al dirigente scolastico) così suddivise:

- 1 DSGA
- 4 assistenti amministrativi
- 14 collaboratori scolastici a tempo indeterminato
- 101 docenti

DISAMINA DEL PROGRAMMA ANNUALE 2023

MOD A

Il programma annuale per l'esercizio 2023 risulta costituito dalla modulistica prevista dalle disposizioni ministeriali mod. A, B, C, D, E e D è corredato dalla relazione illustrativa prodotta dal dirigente scolastico nonché dal prospetto dimostrativo dell'avanzo di amministrazione, che fa riferimento e alla normativa nazionale e della normativa regionale precitata.

Detto Programma riporta le entrate e le spese previste per l'esercizio finanziario 2023 e pareggia nella complessiva somma di € **198.951,92** sia per le entrate che per le uscite, così come indicato nel modello A.

ENTRATE	IMPORTI
Avanzo di amministrazione presunto	184.498,03
Finanziamenti dello Stato	310,00
Finanziamenti della Regione	14.143,89
TOTALE	198.951,92

SPESE	IMPORTI
Attività	136.242,52
Progetti	47.008,65
Fondo di riserva	643,89
TOTALE	183.895,06
Disponibilità finanziaria da programmare	15.056,86
TOTALE A PAREGGIO	198.951,92

Il tabulato evidenzia un avanzo di amministrazione presunto di euro 184.498,03, coerente con quanto indicato nel modello C. Tale somma si riferisce ad avanzo vincolato per € 143.069,98 e ad avanzo non vincolato € 41.428,05.

L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto trova evidenza nel modello D i cui dati di sintesi si riportano di seguito.

SPESE	VINCOLATO	NON VINCOLATO	TOTALE
Attività	96.179,89	26.252,83	122.432,62
Progetti	46.890,09	118,56	47.008,65
Totale avanzo utilizzato	143.069,98	26.371,19	169.441,17
Totale avanzo non utilizzato	0,00	15.056,86	15.056,86

ENTRATE

In ordine alle entrate, oltre all'avanzo di amministrazione di € 184.498,03 sono presenti anche € 310,00 derivanti da finanziamenti dello Stato ed € 14.143,89 quali finanziamento Regione Siciliana, per un totale complessivo di entrate pari a € 198.951,92.

SPESE

Sono previste € 136.242,52 per le attività e € 47.008,65 per i progetti.

Il fondo di riserva di € 643,89, risulta pari al 4,55% della previsione indicata nella voce 04 – Dotazione Ordinaria – Finanziamento delle Regione, tenendo conto del limite massimo (10%) previsto dall'art. 8 comma 1 del Decreto 28 agosto 2018 n. 129.

ACCERTAMENTI POSITIVI

- Risultano osservate le norme regolamentari;
- 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. 2, comma 2 del regolamento;
- L'avanzo di 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 Riserva (ART. 8, COMMA 1);
- Non sono presenti inattendibilità delle previsioni di entrata;

Conclusioni

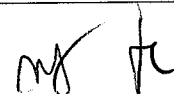
Premesso quanto sopra, esaminata la relazione illustrativa del Dirigente Scolastico, nonché gli allegati A, B, C, D, E, J, considerata l'attendibilità delle somme in entrata, il collegio dei revisori ritiene di poter esprimere **parere favorevole di regolarità contabile sul programma annuale dell'esercizio finanziario 2023.**

2) Il Collegio procede alla trattazione del 2^ punto posto all'o.d.g.:**- Verifica di cassa alla data del 16 DICEMBRE 2022**

Il Collegio procede alla verifica di cassa alla data del 16/12/2022.

Dal Giornale di cassa (pag. 1/38) tenuto con sistema informatizzato, emerge la seguente situazione di cassa aggiornato al 16/12/2022 con ultima registrazione il 05/12/2022.

Fondo cassa esistente al 01/01/2022	€. 106.205,24
Ammontare delle somme riscosse (ultima reversale n. 29 del	€. 163.745,08



05/12/22 di € 2.457,80)	
- In conto competenza€ 171.887,88;	
- In conto residui€ 98.062,44.	
Ammontare delle somme pagate (ultimo mandato n. 268 del 05/12/2022 di € 352,00)	
- In conto competenza€ 204.556,52;	
- In conto residui€ 29.750,06.	
Fondo cassa al 16/12/2022	€ 35.643,74

Si da atto che nel giornale di cassa il totale delle somme riscosse in conto competenza comprende anche il fondo cassa iniziale di euro **€ 106.205,24** che sono stati scorporati nel prospetto sopra esposto.

La situazione contabile di cui sopra non coincide con il saldo di fatto comunicato on-line dalla Cassa Centrale Banca del Credito Agricole c/c n. 000015182566 e precisamente Cassa al 16/12/2022 per euro 35.643,74 a cui bisogna aggiungere reversali provvisori di entrata per euro 4.091,00 quindi il totale tra (35.643,74 + 4.091,00) corrisponde con il saldo cassa per euro 39.734,74.

Importo da riscuotere euro 1.000,00 provvisorio numero 404 MIUR, per euro 3.091,00 dai provvisori numero 379 al 414 escluso il 404 sono riversamento PagoPa assicurazione alunni 2022/2023 .

CARICO	
1) Fondo cassa esistente al 01/01/2022	€ 106.205,24
2) Reversali ricevute	
3) Reversali riscosse	€ 163.745,08
4) Reversali da riscuotere	4.091,00
5) Provvisori entrata in attesa reversali	
SCARICO	
1) Mandati di pagamento emessi	
2) Mandati pagati	- € 234.306,58
3) Mandati da pagare	- 0
4) Provvisori uscita in attesa mandati	0
5) Provvisori entrata in attesa reversali	0
Fondo cassa al 16/12/2022	€ 39.734,74

Il fondo di cassa al 16/12/2022 non concorda con il Giornale di Cassa emesso dal cassiere per la differenza di euro 4.091,00 (reversali da incassare).

Conto corrente postale

Ultimo estratto conto postale ricevuto dalla scuola al 31/12/2021 riporta un saldo positivo di euro 1,12 acquisito con protocollo numero 0001378 del 07/03/2022 che coincide con il saldo del registro del conto corrente postale.

MINUTE SPESE

Per il fondo di anticipazione per le minute spese, nel Programma Annuale 2023 è stata prevista la somma di €. 500,00 ed il D.S.G.A. ha prelevato con mandato n. 1 DEL 26/01/2022 è stato reintegrato per l'importo di euro 328,58 con mandato numero 215 del 30/09/2022.

Fondo di anticipazione	825.58
------------------------	--------

FONDO MINUTE SPESE 828.58

Oltre ai saldi fin qui evidenziati, è stato eseguito anche un controllo sui singoli mandati e reversali selezionati con la tecnica del campionamento statistico casuale.

In particolare, fissata la soglia di significatività operativa al 15% con un livello di rischio basso, è stata determinata l'ampiezza del campione pari a 8 elementi da verificare. A questo punto sono stati selezionati 2 reversali e 2 mandati tramite estrazione casuale utilizzando un foglio di calcolo excel ed applicando l'apposita formula.

Mandati selezionati: 76/259.

Reversali selezionati: 19/29.

- **Mandato n. 76 del 09/05/2022 di € 407,34, conto competenza**

**FATTURA BELLELLI LINEA UFFICIO SRL ACQUISTO SEDIE PER UFFICIO DI
PRESIDENZA – FATTURA N. 307/G DEL 12/04/2022 – Importo totale fattura**



euro 496,95 iva euro 89,61. Addebito su c/c Pagamento tramite Banca DEL CREDITO AGRICOLE ;

E' STATA PRESA VISIONE DEL DETTAGLIO PAGAMENTO DELLA BANCA CREDITO AGRICOLE . BUONO D'ORDINE ; DOCUMENTO TRASPORTO; DETERMINA DEL DIRIGENTE; DURC; FATTURA ELETTRONICA.

E' STATA PRESA VISIONE DEL MANDATO NUMERO 88 PAGAMENTO IVA SU FATTURA.

Dalla comunicazione esaminata non emerge nessuna irregolarità.

- MANDATO N. 259 DEL 05/12/2022 EURO 241,80 CONTO COMPETENZE.

- FATTURA CENTRO UFFICIO DI LONGO SALVATOR FATTURA NUMERO 38/FDPA DEL 23/11/2022 EURO 241,80 ACQUISTO TONER E CARTUCCE Importo totale fattura euro 294,99 iva euro 53,19. Addebito su c/c Pagamento tramite Banca DEL CREDITO AGRICOLE ;
- E' STATA PRESA VISIONE DEL DETTAGLIO PAGAMENTO DELLA BANCA CREDITO AGRICOLE ; FATTURA ELETTRONICA, DURC.
- E' STATA PRESA VISIONE DEL MANDATO NUMERO 260 PAGAMENTO IVA SU FATTURA MODELLO F24 EP.
- Dalla comunicazione esaminata non emerge nessuna irregolarità.
- **REVERSALE N. 19 DEL 26/08/2022 DI EURO 5.164,60 IN CONTO COMPETENZA**

FINANZIAMENTO COMUNE VITA – CONTRIBUTO ORDINARIO FONDO SCUOLA ESERCIZIO FINANZIARIO 2022.

E' stata presa visione del Regolamento di assegnazione dei fondi all'Istituto Comprensivo delibera n. 19 del 05/07/2021 acquisito dalla scuola con protocollo n. 1784 del 28/02/2022 .

Dalla documentazione esaminata non emerge alcuna irregolarità.

-REVERSALE N. 29 DEL 05/12/2022 DI EURO 2.457,80 IN CONTO COMPETENZA

Finanziamento MIUR integrazione FONDI contenimento COVID,
RISORSE EX ART.39 BIS COMMA 1 DL 9 AGOSTO 2022 N. 115.

E' stata presa visione della Comunicazione di assegnazione delle quote
da parte del MIUR NOTA PROTOCOLLO N. 52965 DEL 18
NOVEMBRE 2022, PROTOCOLLO ACQUISIZIONE
COMUNICAZIONE DA PARTE DELLA SCUOLA NUMERO 6650/E
DEL 18/11/2022.

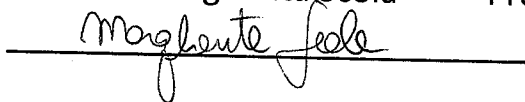
Dalla documentazione esaminata non emerge alcuna irregolarità.

CONCLUSIONI

Per la verifica di cassa il collegio esprime parere favorevole ed evidenzia una
regolare tenuta delle scritture contabili.

Tutti i libri contabili si cui sopra sono stati siglati dai componenti del collegio.

Dott.ssa Margherita Scola Presidente



Dott.sa Silvana Novella Componente



Letto confermato e sottoscritto il seguente verbale che si compone di n 7 pagine viene chiuso alle ore 11:00.

Il Collegio fa carico al direttore amministrativo dell'istituzione scolastica di inserire copia del presente verbale
nell'apposito registro.

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

Dott.ssa Margherita Scola (Presidente)

Dott.sa Silvana Novella (Componente)

