

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 01/2024

L'anno 2024 il giorno 30, del mese di gennaio, alle ore 14:30, si è riunito il collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito Territoriale n.08 della provincia di Enna per effettuare l'analisi del Programma Annuale 2024 dell'Istituto Comprensivo "GIUSEPPE MAZZINI" di Valguarnera Caropepe (ENIC817002).

La riunione si svolge presso l'Istituto Comprensivo "GIUSEPPE MAZZINI" di Valguarnera Caropepe (ENIC817002), in Via Mazzini n.133 a Valguarnera Caropepe. Alla riunione è presente la DSGA Sig.ra Concetta Greco ff.

Il Presidente del collegio dei Revisori dei Conti in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Sicilia ad oggi non è stato nominato.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
=====	=====	Assessorato Regionale Istruzione e Formazione Professionale (Reg. Sicilia)	Assente (ad oggi non ancora nominato)
Francesco	Vitale	Ministero dell'Istruzione e del Merito (MIM)	Presente

Il Programma Annuale è stato inviato al Collegio dei Revisori con pec il 12/01/2024 dal Dirigente Scolastico Prof.ssa Grazia Lo Presti. Lo stesso è stato predisposto dal D.S., in collaborazione con il D.S.G.A. Sig.ra Concetta Greco ff, il 05/01/2024, la Giunta Esecutiva ha approvato la proposta di P.A. 2024 il 08/01/2024 con delibera verbale n.5.

I Revisori si riuniscono per l'esame del Programma Annuale 2024 ai sensi dell'art. 51, comma 1 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129, e ai sensi della Nota MIM n. 323617 del 21/11/2023, recepita dalla Circolare n. 24 del 22/11/2023 dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale – Regione Sicilia.

I Revisori procedono, 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 del regolamento
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. 8 comma 1)
8. Attendibilità delle previsioni di entrata e congruità degli stanziamenti di spesa
9. Verifica Approvazione PTOF
10. Individuazione dell'ammontare del Fondo economale per le minute spese ai sensi dell'art. 21 del regolamento

Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D)

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



Sedi/ Popolazione scolastica

Scuola	Plessi	Sez./classi	Alunni
INFANZIA	Mazzini	4	159
	S.Arena	3	
	Don Bosco	2	
PRIMARIA	Mazzini	7	307
	S.Arena	7 (n.3 a TP)	
	Don Bosco	5 (n.3 a TP)	
SECONDARIA PRIMO GRADO	Lanza-Pavone	6 (a tempo normale)	220
		6 (a tempo prolungato)	
		TOTALE	686

Dati Personale

Oltre al Dirigente scolastico di ruolo, l'organico docente ed amministrativo dell'Istituto all'inizio dell'esercizio finanziario risulta essere costituito da 125 unità, così suddivise:

Personale docente			
Tipologia incarico	Scuola dell'infanzia	Scuola Primaria	Scuola Secondaria 1°
Posti Comuni	N 21 (compreso 1 docente IRC)	N 35 (compresi 2 docenti IRC e 1 specialisti di lingua inglese)	n. 29: Classe di concorso A22 N.8 " " A28 N.5 " " A60 N.3 " " A01 N.1 " " AB25 N.2 " " AA25 N.2 " " A30 N.1 " " A49 N.2 " " AG56 N.1 " " AJ56 N.1 " " AB56 N.1 " " AM56 N.1 Doc. R.C. N.1
Posti di sostegno: n.2 infanzia, n.5 primaria e n.5 scuola secondari 1°			
Personale ATA			
DSGA	1		
Assistenti amministrativi	4 + 2 T.D.		
Collaboratori scolastici (posti)	19 a T.I. (di cui 3 permanentemente non idonei) 2 a T.D.		

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 347.893,51
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 170,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 14.265,24
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	€ 362.328,75
SPESE	
Attività	
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 5.363,59
A02-Funzionamento amministrativo	€ 19.400,17
A03-Didattica	€ 169.019,99
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.922,46
Progetti	
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.873,56
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 26.766,85
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 730,82
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	€ 791,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 225.868,44
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 136.460,31
TOTALE A PAREGGIO	€ 362.328,75

Il Programma Annuale è stato redatto in conformità con i principi di bilancio contenuti nell'art.2, del 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. - Decreto 28 agosto 2018, n.129. Tenuto conto, altresì, del DDS n.2126 del 25/09/2023 dell'Assess.to Istruzione Regione Sicilia e della nota MI prot.n. 25954 del 29 settembre 2023.

Il Programma Annuale redatto, si esprime in termini di competenza ed è improntato a criteri di efficacia, efficienza ed economicità e si conforma ai principi della trasparenza, annualità, universalità, integrità, unità, veridicità e chiarezza. Nel programma sono state indicate tutte le entrate, aggregate secondo la loro provenienza nonché gli stanziamenti di spesa aggregati per destinazione, intesa come finalità di utilizzo delle risorse disponibili, tenuto conto delle esigenze del funzionamento amministrativo e didattico generale, nonché dei progetti e gestioni economiche separate. Le spese non superano, nel loro complessivo importo, le entrate.

I dati previsionali di spesa contenuti nel Mod. A, coincidono con la somma dei dati delle schede finanziarie dei Mod. B.

Il fondo di riserva è stato previsto per € 791,00 e non supera la misura del 10% della dotazione finanziaria ordinaria a carico della Regione Siciliana, ai sensi dell'art.8 comma 1 del D.l. 28 agosto 2018 n.129.

Complessivamente le previsioni di entrata sono attendibili e gli stanziamenti di spesa appaiono congrui.



Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 347.893,51, come riportato nel Mod. C. Per i residui attivi e passivi si invita l'Istituto a verificare costantemente le ragioni dei superiori crediti e dei superiori debiti ed eventualmente a radiare i residui qualora si riscontrasse l'effettiva inesigibilità.

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 AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	TOTALE	IMPORTO VINCOLATO	IMPORTO NON VINCOLATO
ATTIVITA'	€ 181.270,97	€ 138.998,07	€ 42.272,90
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 5.363,59	€ 2.635,05	€ 2.728,54
A02-Funzionamento amministrativo	€ 9.230,17	€ 0,00	€ 9.230,17
A03-Didattica	€ 164.754,75	€ 134.440,56	€ 30.314,19
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.922,46	€ 1.922,46	€ 0,00
PROGETTI	€ 29.371,23	€ 29.371,23	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.873,56	€ 1.873,56	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 26.766,85	€ 26.766,85	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 730,82	€ 730,82	€ 0,00
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	€ 210.642,20	€ 168.369,30	€ 42.272,90

La stima dell'avanzo di amministrazione appare coerentemente fondata. L'avanzo di amministrazione è stato ripartito in destinazioni vincolate e destinazioni non vincolate: come previsto dall'art. 7 del Regolamento, detti stanziamenti possono essere impegnati solamente dopo la realizzazione dell'effettiva disponibilità finanziaria e nei limiti dell'avanzo effettivamente realizzato. L'avanzo di amministrazione non utilizzato è pari a € 136.460,31 (di cui € 32.850,37 importo vincolato ed € 103.609,94 importo non vincolato).

Verifica di cassa

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2023

€ 211.023,34

Riscossioni fino alla reversale n. 51 del 31/12/2023

conto competenza

€ 229.516,28

conto residui

€ 113.732,16

Totale somme riscosse

€ 343.248,44

Pagamenti fino al mandato n.232 del 18/12/2023

conto competenza

€ 235.925,78

conto residui	€ 26.704,77	
Totale somme pagate		€ 262.630,55
Fondo di cassa alla data 31/12/2023		€ 291.641,23

Dal mod 56T (T.U.) ovvero dalla situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere al 31.12.2023

Banca d'Italia – contabilità speciale n. 0311649
Situazione alla data del 31.12.2023

Saldo c/c fruttifero	€	0,00
Saldo c/c infruttifero	€	291.641,23
Totale Disponibilità	€	291.641,23
Sbilanci non regolarizzati	€	0,00
Riconciliazione con il Fondo cassa	€	291.641,23

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311649 disponibile presso l'istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/12/2023. La riconciliazione con il relativo Mod 56T (ovvero con la situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere) non evidenzia sbilanci.

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESASANPAOLO SPA IBAN IT91L0306904630100000046050, data inizio convenzione 01/04/2021, data fine convenzione 31/03/2025.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SAN PAOLO SPA alla data del 31/12/2023.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311649 disponibile presso l'istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/12/2023. La riconciliazione con il relativo Mod 56T (ovvero con la situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere) non evidenzia sbilanci.

I dati di cui sopra sia dell'Istituto cassiere che della Banca d'Italia sono tratti da interrogazioni on-line.

L'ultimo Mod 56T disponibile recante la situazione al 31.12.2023 espone un saldo di euro 291.641,23 e viene posto a confronto con:

- Giornale di cassa che reca un saldo di euro 291.641,23 coincidente;
- Situazione dell'Istituto Cassiere, reca un saldo di euro 291.641,23 coincidente.



Accertamenti

- 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 (aggiornamento approvato dal Consiglio d'Istituto il 11/01/2024, delibera n.120 del Verbale n.23)
- Risulta corretta la procedura di costituzione del Fondo economale per le minute spese, ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2, (previa approvazione del Consiglio d'Istituto, si richiama l'attenzione del DS e del DSGA: tale fondo non potrà essere utilizzato sino all'approvazione del Consiglio d'Istituto dell'autorizzazione prevista ai sensi dell'art. 21, comma 2)
- E' stato rispettato il vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione presunto

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 2024, nonché della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2024.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15,00, l'anno 2024 il giorno 30 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Rappresentante del MIM:
Dott. Francesco Vitale (Componente)

La D.S.G.A.:
Sig.ra. Concetta Greco ff

