

ISTITUTO COMPRENSIVO AD INDIRIZZO MUSICALE "CASTELDACCIA"

Codice fiscale: 90007610828 Codice meccanografico: PAIC84200X

Sede amministrativa: Via Carlo Cattaneo 80 - 90014 Casteldaccia (PA)

Tel. 0918121377 p.e.o.: paic84200x@istruzione.it - p.e.c.: paic84200x@pec.istruzione.it

VERBALE N. 01/2024

L'anno 2024 il giorno 09 del mese di febbraio alle ore 15.00 si sono riuniti in teleconferenza, previa convocazione del Presidente, i Revisori dei Conti dell'Istituto Comprensivo ad indirizzo musicale di Casteldaccia, 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. Allegra Mariano.

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 email in data 15.01.2024, 19.01.2024, 26.01.2024 (con allegati i nuovi modelli A – B ed E, la nuova relazione del DS e SDGA e il Verbale di Giunta esecutiva n. 2 del 26.01.2024) e integrata in data 06.02.2024, 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 nel corrente anno scolastico risulta quanto segue:

- **Popolazione scolastica:**

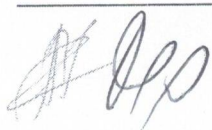
- Scuola Infanzia: n. 127 (maschi n. 62, femmine n. 65);
- Scuola Primaria: n. 238 (maschi n. 122, femmine n. 116);
- Scuola Media: n. 384 (maschi n. 196, femmine n. 188).

- **Personale scolastico:**

- Dirigente scolastico di ruolo
- Personale docente nell'anno 2023/2024: da 112 docenti (di cui 11 di scuola infanzia, di cui 39 di scuola primaria e 62 di scuola secondaria di primo grado).
- Personale ATA: 1 DSGA; 5 Assistenti Amministrativi; 13 Collaboratori scolastici.

- **Piano Triennale dell'Offerta Formativa**

- Il Piano Triennale dell'Offerta Formativa 2022-2025 della scuola è stato elaborato dal collegio dei docenti nella seduta del 20/12/2021 (**Verbale n. 4 - Delibera n. 27**) sulla base dell'atto di indirizzo del Dirigente scolastico ed è stato approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 20/12/2021 (**Verbale n. 1 – Delibera n. 14**). Il Collegio dei Docenti ha elaborato l'aggiornamento annuale per A.S. 2023/2024 nella seduta del 11/12/2023



(Verbale n. 4 – Delibera n. 41) ed è stato approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 18/12/2023 (**Verbale n. 17 - Delibera n. 87**).

I revisori passano all'esame del Programma Annuale 2024, predisposto dal Dirigente Scolastico e sottoposto alla Giunta esecutiva in data 26.01.2024 (verbale n. 2), 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 € 75.196,09, fa riferimento al fondo cassa esistente al 1^a gennaio 2023 (inizio esercizio 2023) e coincide con le risultanze di cassa al 31/12/2022;
- il MOD. 56T della Banca d'Italia al 31/12/2023 presenta un saldo di importo pari ad € 188.459,28;
- il saldo esistente al 31/12/2023 presso la Banca che gestisce servizio di cassa è di importo pari ad € 188.459,28.

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	€ 305.485,89
Finanziamenti della Regione	€ 15.646,24
Finanziamenti della Stato	€ 370,00
Finanziamenti da Enti locali o altre Istituzioni	€ 3.750,00
TOTALE ENTRATE	€ 325.252,13
SPESE	
Attività	€ 207.798,07 (mod. D + dotazione ordinaria regione)
Progetti	€ 4.418,36
Fondo di Riserva	€ 782,34
Disponibilità finanziaria da programmare	€ 112.253,36
TOTALE SPESE	€ 325.252,13

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 "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".

La voce "Finanziamenti da Enti locali o altre Istituzioni" si riferisce alla quota di costo del Collegio



dei Revisori da riscuotere nell'anno finanziario 2024 dalle altre Istituzione scolastiche dell'ambito 30.

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

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 305.485,89, 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			75.196,09
2	Riscossioni (+)	152.696,52	197.762,26	350.458,78
3	Pagamenti (-)	34.296,35	202.899,24	237.195,59
4	Saldo di cassa alla data 31/12/2023 (=)			188.459,28
		Residui esercizi precedenti (Importi in euro)	Residui dell'esercizio (Importi in euro)	Totali (Importi in euro)
5	Residui attivi (+)	71.258,62	74.801,32	146.059,94
6	Residui passivi (-)	23.004,41	6.028,92	29.033,33
7	Avanzo o disavanzo di amministrazione alla data 31/12/2023 (=)			305.485,89
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 (=)			305.485,89

Nel corso dell'esercizio 2023, l'Istituzione scolastica ha provveduto a radiare residui attivi e passivi. In particolare, il Consiglio di Istituto nella seduta del 22.05.2023, letta la relazione del DSGA che il Collegio acquisisce agli atti, ha autorizzato la radiazione di residui attivi per euro 151.456,64 e residui passivi per euro 3.450,62.

➤ **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'	168.980,35	19.833,82
	A01	Funzionamento generale e decoro della scuola	29.080,56	6.673,16
	A02	Funzionamento amministrativo	2.914,07	2.726,48
	A03	Didattica	136.985,72	8.063,08
	A04	Alternanza Scuola-Lavoro		
	A05	Visite viaggi e programmi di studio all'estero		



	A06	Attività di orientamento		2.371,10
P		PROGETTI	4.418,36	
	P01	Progetti in ambito "scientifico, tecnico e professionale"	4.418,36	
	P02	Progetti in ambito "umanistico e sociale"		
	P03	Progetti per "certificazioni e corsi professionali"		
	P04	Progetti per "formazione / aggiornamento del personale"		
Z		DISPONIBILITA' FINANZIARIA DA PROGRAMMARE	105.065,96	7.187,40
TOTALE			278.464,67	27.021,22
TOTALE GENERALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			€ 305.485,89	

I Revisori evidenziano che l'Avanzo di Amministrazione inserito nella parte relativa alle spese del P.A. 2024 è pari a € 305.485,89 e che risultano disponibilità finanziarie da programmare, Conto Z, pari a € 112.253,36.

Il fondo di riserva, pari a € 782,34, 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 "A", il cui ammontare è pari ad euro 15.646,24 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 Piano Triennale dell'Offerta Formativa 2022-2025 della scuola è stato elaborato dal collegio dei docenti nella seduta del 20/12/2021 (Verbale n. 4 - Delibera n. 27) sulla base dell'atto di indirizzo del Dirigente scolastico ed è stato approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 20/12/2021 (Verbale n. 1 – Delibera n. 14). Il Collegio dei Docenti ha elaborato l'aggiornamento annuale per A.S. 2023/2024 nella seduta del 11/12/2023 (Verbale n. 4 – Delibera n. 41) ed è stato approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 18/12/2023 (Verbale n. 17 - Delibera n. 87);
- 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 Consiglio di Istituto per l'approvazione.

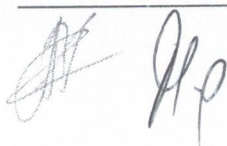
Il Consiglio di Istituto, in sede di approvazione del P.A. 2024, vorrà deliberare la somma che il Dsga può prelevare per il Fondo Minute spese e ancora l'ammontare dell'importo che il DS potrà utilizzare ai sensi dell'art. 45 comma 2 lett. J) del Decreto 28 agosto 2018 n. 129, Regolamento recante istruzioni 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 26/01/2024 e 06/02/2024.

La verifica di cassa è effettuata alla data del 31/12/2023. L'Istituto cassiere è la Banca CREVAL S.p.A. di Bagheria, la convenzione è stata stipulata in data 01/04/2022 e scadrà il 31/03/2026. Si prende visione dell'estratto del conto bancario, del giornale di cassa, del Modello T56 di Banca d'Italia, del registro minute spese e del Conto corrente postale.

Il saldo della Banca d'Italia al 31.12.2023, di cui all'allegato MOD. 56 T, presenta un saldo di importo pari ad € 188.459,28.



Il saldo esistente al 31/12/2023 presso la Banca che gestisce servizio di cassa è di importo pari ad € 188.459,28, 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			75.196,09
2	Riscossioni (+)	152.696,52	197.762,26	350.458,78
3	Pagamenti (-)	34.296,35	202.899,24	237.195,59
4	Saldo di cassa alla data 31/12/2023 (=)			188.459,28

IL Collegio 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.

Mandato n. 193: risulta a favore della ditta NASTA & C. CARTA E IMBALLAGGI S.p.A. per un importo pari ad euro 908,05 ed è relativo alla fornitura di materiale igienico-sanitario per l'avvio dell'a.s. 2023/24 (fatt. n. 593/A del 13/09/2023).

Mandato n. 202: relativo al pagamento dell'iva sulla fattura precedentemente menzionata.

Reversale n. 108: relativa al finanziamento dei quattro dodicesimi da parte della Regione Siciliana per il funzionamento amministrativo-didattico ed ammonta ad euro 7.244,82

Reversale n. 136: riguarda l'erogazione da parte del Ministero di risorse per il pagamento di Tarsu in assestamento relativa alle annualità antecedenti al 2009 per un importo pari ad euro 26.109,52.

Vista tutta la documentazione allegata, la stessa risulta essere regolare.

Viene preso in esame il registro minute spese.

La Giunta Esecutiva, con delibera n. 1 del 13/01/2023, successivamente ratificata dal Consiglio di Istituto (**Verbale n. 11 del 03.02.2023 – Delibera 59**), 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. 2 foglio ed evidenzia n. 44 operazioni, la prima delle quali, del 06/02/2023, è relativa all'apertura del registro per un importo pari ad € 1.000,00; l'ultima, del 20/12/2023, è relativa alla chiusura del predetto fondo di pari importo.

Il totale delle spese effettuate col fondo, come si evince dal registro, è di € 2.000,00.

Viene preso in esame il registro del conto corrente postale.

Il collegio rileva che sul registro del conto corrente postale nr. 262907, che è composto da un solo foglio, alla data del 31/12/2023 è presente un saldo pari ad € 90,19 che coincide con l'ultima lista movimenti del conto corrente postale, acquisita in data 10/11/2023 al prot. n. 8983, che reca un saldo disponibile pari ad € 90,19.

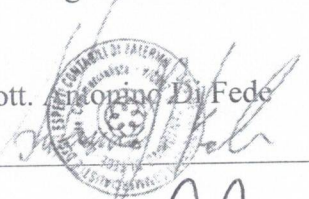


Conclusioni

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 16:20 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.  Di Fede

Dott. Marco Corsaro 