

## ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

### VERBALE N. 01/2023

L'anno 2023 il giorno 30, del mese di Gennaio, alle ore 15:00, in modalità telematica, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito Territoriale n.08 della provincia di Enna per effettuare l'analisi del Programma Annuale 2023 dell'Istituto Comprensivo "GIUSEPPE MAZZINI" di Valguarnera Caropepe (ENIC817002).

Il verbale è redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici ai sensi della nota MI 51887 del 10/11/2022 e della Circolare n.25 del 16/11/2022 dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale – Regione Sicilia.

La riunione si svolge presso lo studio della Dott. Vito Giuseppe Carambia, in Via Alcide De Gasperi n. 39 a Regalbuto e presso lo studio del Dott. Francesco Vitale, in Via Zara n.22 a Leonforte, in modalità telematica.

#### I Revisori sono:

| Nome          | Cognome  | Rappresentanza                                                    | Assenza/Presenza |
|---------------|----------|-------------------------------------------------------------------|------------------|
| Vito Giuseppe | Carambia | Assessorato Regionale Istruzione e Formazione                     | Presente         |
| Francesco     | Vitale   | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente         |

Il Programma Annuale è stato inviato al Collegio dei Revisori con pec il 12/01/2023 dal Dirigente Scolastico Prof.ssa Grazia Lo Presti. Lo stesso è stato predisposto dal D.S., in collaborazione con il D.S.G.A. Dott.ssa Ilaria Generoso, il 12/01/2023, la Giunta Esecutiva ha approvato la proposta di P.A. 2023 il 13/01/2023 con delibera verbale n.4.

I Revisori si riuniscono per l'esame del Programma Annuale 2023 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 MIUR n. 51887 del 10/11/2022, recepita dalla Circolare n. 25 del 16/11/2022 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                      | 172    |
|                        | S.Arena      | 4                      |        |
|                        | Don Bosco    | 2                      |        |
| PRIMARIA               | Mazzini      | 8                      | 311    |
|                        | S.Arena      | 7 (n.1 a TP)           |        |
|                        | Don Bosco    | 5 (n.2 a TP)           |        |
| SECONDARIA PRIMO GRADO | Lanza-Pavone | 8 (a tempo normale)    | 245    |
|                        |              | 6 (a tempo prolungato) |        |
|                        |              | TOTALE                 | 728    |

## Dati Personale

Oltre al Dirigente scolastico di ruolo, l'organico docente ed amministrativo dell'Istituto all'inizio dell'esercizio finanziario risulta essere costituito da 147 unità, così suddivise:

| Personale docente                |                                                             |                                                                 |                                                                                                                                                                                 |
|----------------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Tipologia incarico               | Scuola dell'infanzia                                        | Scuola Primaria                                                 | Scuola Secondaria 1°                                                                                                                                                            |
| Posti Comuni                     | N 21 (compreso 1 docente IRC)                               | N 31 (compresi 2 docenti IRC e 1 specialisti di lingua inglese) | n. 39:<br>Classe di concorso A22 N.9<br>" " A28 N.6<br>" " A60 N.3<br>" " A01 N.2<br>" " AB25 N.2<br>" " AA25 N.2<br>" " A30 N.2<br>" " A49 N.2<br>" " A56 N.4<br>Doc. R.C. N.1 |
| Personale ATA                    |                                                             |                                                                 |                                                                                                                                                                                 |
| DSGA                             | 1                                                           |                                                                 |                                                                                                                                                                                 |
| Assistenti amministrativi        | 5                                                           |                                                                 |                                                                                                                                                                                 |
| Collaboratori scolastici (posti) | 17 a T.I. (di cui 3 permanentemente non idonei)<br>1 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                            | € 315.542,47        |
| 02-Finanziamenti dall'Unione europea                             | € 0,00              |
| 03-Finanziamenti dello Stato                                     | € 0,00              |
| 04-Finanziamenti della Regione                                   | € 15.373,86         |
| 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              |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>                                            | <b>€ 330.916,33</b> |

| SPESE                                                         |              |
|---------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>Attività</b>                                               |              |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola              | € 5.362,52   |
| A02-Funzionamento amministrativo                              | € 27.278,58  |
| A03-Didattica                                                 | € 138.594,41 |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro                                  | € 0,00       |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero           | € 0,00       |
| A06-Attività di orientamento                                  | € 1.685,99   |
| <b>Progetti</b>                                               |              |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 2.454,13   |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"                 | € 14.744,46  |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"       | € 0,00       |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"       | € 3.544,93   |
| P05-Progetti per "Gare e concorsi"                            | € 0,00       |
| <b>Gestioni economiche</b>                                    |              |
| G01-Azienda agraria                                           | € 0,00       |
| G02-Azienda speciale                                          | € 0,00       |
| G03-Attività per conto terzi                                  | € 0,00       |
| G04-Attività convittuale                                      | € 0,00       |
| <b>R98-Fondo di Riserva</b>                                   | € 791,00     |
| <b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>             | € 0,00       |
| <b>TOTALE SPESE</b>                                           | € 194.456,02 |
| <b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>          | € 136.460,31 |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>                                      | € 330.916,33 |

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.1692 del 14/09/2022 dell'Assess.to Istruzione Regione Sicilia.

Il Programma Annuale non riporta in entrata le somme previste dalla nota MI prot.n.46445 del 04 ottobre 2022, per un importo complessivo di € 170,00 (Finanziamento dello Stato). Pertanto, **si evidenzia che l'importo della voce delle Entrate, 03 "Finanziamento dello Stato" pari ad € 0,00, deve essere rettificata in € 170,00, come da nota MI prot. n.46445 del 04 ottobre 2022.** Quest'ultima rettifica, non incidendo significativamente sul Programma Annuale 2023, dovrà essere sanata con apposita variazione del programma annuale.

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 (**ad eccezione della rettifica sopra richiamata**), 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 315.542,47, 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 |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| <b>ATTIVITA'</b>                                              | <b>€ 157.547,64</b> | <b>€ 100.889,84</b> | <b>€ 56.657,80</b>    |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola              | € 5.362,52          | € 3.102,66          | € 2.259,86            |
| A02-Funzionamento amministrativo                              | € 13.278,58         | € 262,06            | € 13.016,52           |
| A03-Didattica                                                 | € 137.220,55        | € 95.839,13         | € 41.381,42           |
| 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                                  | € 1.685,99          | € 1.685,99          | € 0,00                |
| <b>PROGETTI</b>                                               | <b>€ 20.743,52</b>  | <b>€ 20.743,52</b>  | <b>€ 0,00</b>         |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 2.454,13          | € 2.454,13          | € 0,00                |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"                 | € 14.744,46         | € 14.744,46         | € 0,00                |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"       | € 0,00              | € 0,00              | € 0,00                |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"       | € 3.544,93          | € 3.544,93          | € 0,00                |
| P05-Progetti per "Gare e concorsi"                            | € 0,00              | € 0,00              | € 0,00                |
| <b>GESTIONI ECONOMICHE</b>                                    | <b>€ 0,00</b>       | <b>€ 0,00</b>       | <b>€ 0,00</b>         |
| 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                |
| <b>TOTALE</b>                                                 | <b>€ 178.291,16</b> | <b>€ 121.633,36</b> | <b>€ 56.657,80</b>    |

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).

## 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 (ad eccezione della rettifica richiamata a pag.3 del presente verbale) e/o incongruità degli stanziamenti di spesa
- Il PTOF è stato approvato (aggiornamento approvato dal Consiglio d'Istituto il 05/01/2023, delibera n.57 del Verbale n.12)
- 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. Il Collegio dei Revisori verificherà che i successivi adempimenti siano conformi ai dettami regolamentari sopra citati.)
- E' stato rispettato il vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione presunto

## Conclusioni

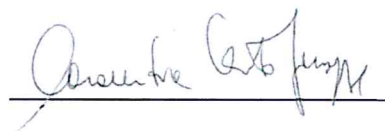
I Revisori dei conti, prendendo atto del contenuto dell'apposita relazione predisposta dal Dirigente scolastico con riferimento agli obiettivi che l'istituzione scolastica intende realizzare nell'anno 2023, nonché della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15,30, l'anno 2023 il giorno 30 del mese di Gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inviato tramite PEC all'Istituzione Scolastica per essere inserito nell'apposito registro.

## IL COLLEGIO DEI REVISORI

**Rappresentante dell'Assessorato Regionale  
dell'Istruzione e Formazione:**

**Dott. Vito Giuseppe Carambia (Presidente)**



**Rappresentante del Miur:**

**Dott. Francesco Vitale (Componente)**

