

ISTITUTO SUPERIORE STATALE COMPRENSIVO "MARIA ADELAIDE" - PALERMO

VERBALE N. 1/2024

L'anno 2024 il giorno 13/02/2024 alle ore 15:00 il Revisore dei Conti dell'Ambito PA 11, dott. Francesco Catalano, unico revisore nominato nella qualità di componente designato dal MIM, in quanto l'altro revisore, da designare per iniziativa dell'Assessorato Regionale all'Istruzione e alla formazione professionale, non è stato ancora nominato, ha proceduto all'esame della documentazione ricevuta via mail dall'Istituto al fine procedere all'esame del Programma Annuale E.F. 2024 ed esprimere il parere previsto ex art.5 D.l 129/2018.

Il revisore preliminarmente prende atto della:

- Nota Miur. prot. n. 25954 del 29 settembre 2023 che ha disposto le assegnazioni dallo Stato per l'esercizio 2024;
- DDS n. 2126 del 25/09/2023 per le spese di funzionamento amministrativo e didattico delle Istituzioni Scolastiche statali di ogni ordine e grado funzionanti in Sicilia per l'anno scolastico 2023/2024.

Il revisore procede, 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*

Il revisore preliminarmente ritiene opportuno accennare all'organizzazione dell'istituto ed evidenziare quanto segue.

La scuola nell'attività di gestione ha difficoltà a distinguere le attività ed i beni riguardanti l'Istituto comprensivo, da quelli riguardanti la scuola secondaria di secondo grado e l'educando, pertanto molte attività vengono gestite in modo promiscuo.

Tale situazione rende complessa e spesso poco attendibile la valutazione che il revisore deve effettuare sul complesso dell'attività gestoria dell'istituto, un esempio per tutti di tale situazione è la gestione del sito web nel quale all'interno del link "Amministrazione Trasparente" non sono riportati differenziandoli i dati che si riferiscono all'Istituto Comprensivo e quelli del resto della scuola, il liceo e dell'Educatore.

Si elencano di seguito i dati riportati nella relazione del DS riguardo l'organizzazione dell'istituto comprensivo.

La sede della scuola e dell'educando è unica e si trova a Palermo in Corso Calatafimi, n.86.

LA POPOLAZIONE SCOLASTICA:

Nel corrente anno scolastico 2023/24 sono iscritti n.566 alunni.

De suddetti alunni/e 59 sono portatori di bisogni educativi speciali (bes) , tra essi 24 sono DVA.	n. iscritti	femmine	Maschi
Classe			
1^A PRIMARIA	27	12	15
2^A PRIMARIA	26	16	10
3^A PRIMARIA	25	13	12
4^A PRIMARIA	25	12	13
5^A PRIMARIA	26	14	12
1^B PRIMARIA	27	13	14
2^B PRIMARIA	27	16	11
3^B PRIMARIA	23	11	12
4^B PRIMARIA	28	12	16
5^B PRIMARIA	26	10	16
	260	129	131
Classe	n. iscritti	femmine	Maschi
1^ A SC. SEC. DI I GRADO	25	14	11
2^A SC. SEC. DI I GRADO	29	14	15
3^A SC. SEC. DI I GRADO	24	12	12
1^B SC. SEC. DI I GRADO	27	16	11
2^B SC. SEC. DI I GRADO	28	15	13
3^B SC. SEC. DI I GRADO	26	16	10
1^C SC. SEC. DI I GRADO	26	22	4
2^C SC. SEC. DI I GRADO	22	15	7
3^C SC. SEC. DI I GRADO	24	15	9
1^D SC. SEC. DI I GRADO	26	14	12
2^D SC. SEC. DI I GRADO	27	18	9
3^D SC. SEC. DI I GRADO	22	13	9
	306	184	122

Si passa all'analisi dei dati contabili del programma annuale che sono i seguenti:

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	276.274,86
NON VINCOLATO	34.200,07
VINCOLATO	242.074,79
02-Finanziamenti dall'Unione europea	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	620,00
04-Finanziamenti della Regione	17.243,78
04-01 Dotazione ordinaria	17.243,78
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	
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	0,01
13-Mutui	0,00
TOTALE ENTRATE	293.518,64
SPESE	
Attività	38.687,50
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	400,00
A02-Funzionamento amministrativo	17.622,24
A03-Didattica	17.621,61
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	2.338,58
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	300,00
A06-Attività di orientamento	405,07
Progetti	15.000,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	8400,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	3700,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	2.900,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	
Gestioni economiche	
G01-Azienda agraria	
G02-Azienda speciale	
G03-Attività per conto terzi	

G04-Attività convittuale	
R98-Fondo di Riserva	500,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	
TOTALE SPESE	54.187,50
Z1	239.331,14
01-Disponibilità finanziaria da programmare	
TOTALE A PAREGGIO	293.518,64

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 276.274,84, come riportato nel Mod. C.

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'	36.943,72	2.743,65	34.200,07
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola			
A02-Funzionamento amministrativo	17.100,35		17.100,35
A03-Didattica	17.099,72		17.099,72
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	2.338,58	2.338,58	
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	405,07	405,07	
A06-Attività di orientamento			
PROGETTI			
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"			
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"			
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"			
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"			
P05-Progetti per "Gare e concorsi"			
GESTIONI ECONOMICHE			
G01-Azienda agraria			
G02-Azienda speciale			
G03-Attività per conto terzi			
G04-Attività convittuale			
TOTALE AVANZO UTILIZZATO	36.943,72	2.743,65	34.200,07
TOTALE AVANZO NON UTILIZZATO	239.331,14	239.331,14	0,00

Si fa presente che, 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.

La somma tra avanzo vincolato e non vincolato utilizzata è di € 36.943,72.

La restante somma, pari a € 239.331,14 è stata inserita in Z disponibilità da programmare, per un totale Avanzo di Amministrazione di € 276.274,86 come da Modello C e Modello A.

Accertamenti

- **Non risultano osservate tutte le norme regolamentari, in ragione di quanto si esporrà nel seguito del presente processo verbale;**
- **La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'art. 5, comma 4, del regolamento**
- **Sono presenti inesattezze nei modelli del Programma Annuale**
- **Il Programma Annuale non è conforme ai principi di bilancio di cui all'art. 2 del regolamento**
- **L'avanzo d'amministrazione non è correttamente rappresentato**
- **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, assunto tuttavia quanto riportato sotto a proposito della programmazione**
- **Il PTOF 2022/2025 è stato approvato con delibera n.92 del 29/12/2022 dal Commissario Straordinario (assunto quanto riportato nella relazione del Ds);**
- **Il Fondo di riserva accantonato è pari al 2,90 per cento della dotazione ordinaria;**
- **Nella relazione del Ds non si fa cenno alla costituzione del fondo economico per le minute spese;**
- **E' stato rispettato il vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione presunto**
- **Si osserva che il saldo di cassa che compare sul modello "C" alla data del 04/12/2023, data di predisposizione del programma annuale, è pari ad € 56.416,83. Tale dato è assolutamente diverso e distante rispetto al saldo effettivo che compare sull'estratto conto dell'Istituto cassiere, pari ad € 118.418,58. Tale divergenza è dovuta, secondo le spiegazioni fornite dal Ds e in ragione di quanto riscontrabile dalla documentazione fornita, alla seguente situazione derivante dalle differenze esistenti tra quanto rappresentato nella contabilità dell'Istituto/scuola (Modelli del programma annuale, giornale di cassa) e quanto risulta nella contabilità della banca/ cassiere come di seguito rappresentata**

Situazione cassa al 04/12/2023

Fondo cassa al 04/12//2023 (da Modello C)	€ 56.416,83	+
Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ 50.265,86	+
Mandati emessi da inviare alla banca	€ 22.947,90	+
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 3.080,15	-
Reversali 97,99,114 non ancora acquisite dalla banca	€ 8.071,86	-
Saldo di cassa c/c banca al 04/12/2023	€ 118.478,58	

Differenza somme riscosse € 8.071,86 dovuta alle reversali 97, 99,114 non ancora acquisite dalla banca.

Differenza somme pagate € 22.947,90 dovuta a mandati emessi e non ancora inviati alla banca

(508,510,514,515,516,517,518,520,521,522,523,524,526,527,528,,529,530,533,536,537,538,539,540,541,542,543,544).

Tale situazione che comporta la necessità della ricostruzione extra contabile del saldo del c/c bancario, per risalire al reale saldo di cassa, determina l'assoluta non veridicità dei valori riportati nel modello "C" e di conseguenza anche nei modelli "D" ed "A", per quanto riguarda la stima dell'Avanzo. Tale situazione comporta una sottostima dell'avanzo di amministrazione pari alla differenza tra il saldo della cassa al 04/12/23, esposto sul modello "C" (€ 56.416,83) e quello reale riportato sul c/c dell'istituto cassiere (€ 118.478,58), differenza pari ad € 62.061,75.

Il Dsga, prima di predisporre il programma annuale avrebbe dovuto contabilizzare quanto dovuto al fine di rappresentare nei modelli del programma annuale la reale situazione contabile della scuola.

In sostanza avrebbe dovuto:

1. Inviare alla banca i 27 mandati già emessi (l'elenco è quello riportato sopra come fornito dal Dsga) per un importo di € 22.947,90. Si noti che il primo dei mandati, il numero 508, è datato 16/11/2023.
2. Emettere le reversali di incasso per l'importo delle riscossioni incassate pari ad € 50.265,86;
3. Regolarizzare € 3.080,15 di pagamenti, emettendo i relativi mandati.

Se il Dsga avesse fatto quanto appena esposto, e se la differenza fra il saldo di cassa presente in contabilità e quello presente in banca fossero stati determinati da un ritardo imputabile alla banca nel contabilizzare gli incassi o i pagamenti, se le divergenze rilevate fossero, in buona sostanza, dovute a partite sospese per via dei tempi di contabilizzazione dell'istituto cassiere, allora non vi sarebbe alcun problema.

Ma come sopra esposto così non è.

Il Dsga ha fornito, certamente, al sottoscritto le delucidazioni del caso, ma i prospetti del programma annuale, sottoposti al parere del revisore, che rivestono valore ufficiale, non rispecchiano la realtà contabile della scuola. Pertanto non si può condividere il *modus operandi* adottato.

Il parere del revisore sul programma annuale va espresso in ordine alla rispondenza del documento citato ai parametri stabiliti dal D.l 129/2018, senza che l'analisi dei modelli previsti debba essere supportata da prospetti extra contabili che non hanno alcun valore legale.

Gli unici modelli utilizzabili sono quelli predisposti dal Mim (all'epoca Miur), nel rispetto dei principi di cui all'art. 2 del D.l 129/2018, in osservanza di quanto stabilito dall'art. 41 del medesimo D.l ed in ottemperanza, altresì, a quanto riportato nell'allegato n. 2 della nota Miur n 25674 del 20/12/2018.

Se i modelli citati ed ufficiali riportano valori non rispondenti alla documentazione contabile ed alla reale operatività della gestione il programma annuale non risponde ai canoni fissati per legge.

Si rileva, altresì, che l'attività di programmazione della scuola è quasi inesistente, infatti a fronte di risorse pari ad € 576.813,67 (ma in realtà più alte, considerata la sottostima del reale avanzo di amministrazione per le ragioni sopra esposte) solamente il 6,95 per cento di tale importo, pari ad € 40.049,18 è stato oggetto di programmazione di spesa, mentre il restante 93,05 per cento sono rimaste risorse da programmare.

Pertanto risulta davvero arduo affermare che sia stata effettuata una programmazione relativa all'impiego delle risorse a disposizione della scuola.

Si invita pertanto il Ds ad effettuare l'attività di programmazione prevista per legge.

Alla luce di quanto sopra rappresentato si ritiene che siano stati violati l'art. 2, commi 1,2 e l'art. 51, comma 2 lettere b), c), d), l'art. 41 del D.l. 129/2018, oltre a quanto stabilito con nota MIm n 25674 del 20/12/2018.

Conclusioni

Il revisore 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 scolastico 2023/2024, nonché della documentazione esaminata, ritiene di non poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile in relazione al Programma Annuale 2024, sottoposto al suo esame.

Il presente verbale, composto di n. 7 pagine, chiuso alle ore 19:00, del giorno 13 febbraio, dell'anno 2024 viene, letto confermato, sottoscritto e trasmesso all' I.C. Statale Maria Adelaide, a mezzo PEC e successivamente verrà inserito nell'apposito registro.

Il Revisore
Dott. Francesco Catalano

Firmato
digitalmente da

FRANCESCO
CATALANO

C = IT