

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 01/2024

L' anno 2024 il giorno 24, del mese di gennaio, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito Territoriale n.02 della provincia di Enna per effettuare l'analisi del Programma Annuale 2024 dell'Istituto Comprensivo "E. De Amicis" di Enna (ENIC82100N).
La riunione si svolge presso l'Istituto Comprensivo "E DE AMICIS", in Via Libertà n.36 ad Enna. Alla riunione è presente il DSGA Dott.ssa Aurora Algozino

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Nicolas	Traina	Assessorato Regionale Istruzione e Formazione Professionale (Reg. Sicilia)	Presente
Francesco	Vitale	Ministero dell'Istruzione e del Merito (MIM)	Presente

Il Programma Annuale è stato inviato al Collegio dei Revisori con email il 10/01/2024 dal Dirigente Scolastico Prof. Filippo Gervasi, con nota prot. n.237/2024 del 10.01.2024. Lo stesso è stato predisposto dal D.S., in collaborazione con il D.S.G.A. Dott.ssa Aurora Algozino, il 09/01/2024, la Giunta Esecutiva ha approvato la proposta di P.A. 2024 il 10/01/2024 con delibera verbale n.1.

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

L'istituto scolastico, con codice meccanografico ENIC82100N, è composto dalle seguenti sedi, ivi compresa la sede principale:

C.M.	Comune	Indirizzo	Alunni
ENAA82101E Plesso Martin L. K. – De Amicis	Enna	VIA LIBERTA' 34	51

ENAA82102G Plesso Frundisi	Enna	VIA MERCATO 299	38
ENEEA82101Q Plesso De Amicis	Enna	VIA LIBERTA' 34	239
ENEEA82102R Plesso Frundisi	Enna	VIA MERCATO 245	76
ENMM82101P Plesso Garibaldi	Enna	VIA DUCA D'AOSTA 41	189
ENEE82104V Plesso Pellico	Villarosa	VIA ROMA	155
ENAA82105P Plesso Villanova	Villarosa	VIALE GORIZIA	59
ENAA82104N Plesso Pellico - Infanzia	Villarosa	VIA ALFIERI	26
ENEE82103T Plesso Villapriolo – Pluriclasse Primaria	Villarosa	VIA CALABRESE	5
ENMM82102Q Plesso De Simone	Villarosa	VIA CREMA 96	95
ENMM82103R Plesso Villapriolo	Villarosa	VIA LIBERTA' 36	4
ENAA82106Q Plesso Fontanazza	Enna	VIA DEL PLEBISCITO	380

Nel corrente anno scolastico sono iscritti n. 975 alunni di cui 496 maschi e 479 femmine, distribuiti su 61 classi

Dati Personale

Oltre al Dirigente scolastico di ruolo, l'organico docente ed amministrativo dell'Istituto all'inizio dell'esercizio finanziario risulta essere costituito da 201 unità. (vedi tabella pag. 3/5 della Relazione al Programma Annuale 2024)

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 382.184,02
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 450,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 20.130,32
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	€ 402.764,34
SPESE	
Attività	
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 34.766,56
A02-Funzionamento amministrativo	€ 12.161,35
A03-Didattica	€ 102.096,64
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 3.632,08
A06-Attività di orientamento	€ 1.439,94
Progetti	
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 18.087,60
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 99.727,38
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 9.008,06

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	€ 2.013,03
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 282.932,64
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 119.831,70
TOTALE A PAREGGIO	€ 402.764,34

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 € 2.013,03 e non supera la misura del 10% della dotazione finanziaria ordinaria a carico della Regione Siciliana e dello Stato, 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 382.184,02, 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'	€ 135.529,28	€ 117.072,83	€ 18.456,45
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 26.824,59	€ 20.928,68	€ 5.895,91
A02-Funzionamento amministrativo	€ 11.986,03	€ 0,00	€ 11.986,03
A03-Didattica	€ 91.646,64	€ 91.072,13	€ 574,51
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 3.632,08	€ 3.632,08	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.439,94	€ 1.439,94	€ 0,00
PROGETTI	€ 126.823,04	€ 126.823,04	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 18.087,60	€ 18.087,60	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 99.727,38	€ 99.727,38	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 9.008,06	€ 9.008,06	€ 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	€ 262.352,32	€ 243.895,87	€ 18.456,45

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 € 119.831,70 (di cui € 109.020,38 importo vincolato ed € 10.811,32 importo non vincolato).

Verifica di cassa

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2023 € 311.063,80

Riscossioni fino alla reversale n. 84 del 29/12/2023

conto competenza € 459.847,65

conto residui € 174.756,34

Totale somme riscosse € 634.603,99

Pagamenti fino al mandato n.442 del 27/12/2023

conto competenza € 512.536,67

conto residui € 143.859,07

Totale somme pagate € 656.395,74

Fondo di cassa alla data 31/12/2023 € 289.272,05

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

Banca d'Italia – contabilità speciale n. 0318847

Situazione alla data del 31.12.2023

Saldo c/c fruttifero € 0,00

Saldo c/c infruttifero € 289.344,34

Totale Disponibilità € 289.344,34

Sbilanci non regolarizzati € -72,29

Riconciliazione con il Fondo cassa € 289.272,05

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0318847 disponibile presso l'istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/12/2023. La riconciliazione con il relativo Mod T56 (ovvero con la situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere) evidenzia sbilanci non regolarizzati per un ammontare di euro -72,29.

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESASANPAOLO SPA IBAN IT64Q0306916801100000046342, data inizio convenzione 01/07/2021, data fine convenzione 30/06/2025.

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. 0318847 disponibile presso l'istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/12/2023. La riconciliazione con il relativo Mod T56 (ovvero con la situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere) evidenzia sbilanci non regolarizzati per un ammontare di euro -72,29.

La differenza è da ricondursi alle seguenti operazioni:

- Mandato n. 439 del 22/12/2023 di € 13,20 (IVA Fattura n.13/R del 21/12/2023 Fornitura del 21/12/2023-LICEUMSTRUMENTI & MUSICA S.A.S.);
- Mandato n. 442 del 27/12/2023 di € 59,09 (IVA Fattura n.175/2023 del 21/12/2023 Fornitura del 21/12/2023- BECCARIA EPIFANIO EREDI DI BECCARIA GIUSEPPE).

I dati di cui sopra sia dell'Istituto cassiere che della Banca d'Italia sono tratti da interrogazioni on-line: le differenze sono puntualmente conciliate dal DSGA, e genericamente, riconducibili a diversi tempi tecnici di perfezionamento.

L'ultimo Mod T56 disponibile recante la situazione al 31.12.2023 espone un saldo di euro 289.344,34 e viene posto a confronto con:

- Giornale di cassa che reca un saldo di euro 289.272,05 (la differenza di euro -72.29 deriva da operazioni in corso come puntualmente conciliato dal DSGA);
- Situazione dell'Istituto Cassiere, reca un saldo di euro 289.272,05 (la differenza di euro -72.29 deriva da operazioni in corso come puntualmente conciliato dal DSGA).

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 27/11/2023, delibera n. 3 del Verbale n.21)*
- *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 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 11,45, l'anno 2024 il giorno 24 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

**Rappresentante dell'Assessorato Regionale
dell'Istruzione e Formazione:
Dott. Nicolas Traina (Presidente)**

**Rappresentante del MIM:
Dott. Francesco Vitale (Componente)**

