

ISTITUTO COMPRENSIVO ISOLE EOLIE

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 1/2024

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE SUL PROGRAMMA ANNUALE 2024

Il giorno 1 del mese di febbraio dell'anno 2024, dalle ore 8,30 e seguenti, i Revisore dei Conti Dott. Giuseppe La Ganga nominato con D.A. n.1626 del 07/09/2022 e il revisore Dott. Pasto Giovanni nominato con D.A. n. 2399 del 28/11/2022 procedono all'esame del Programma Annuale 2024 elaborato secondo le istruzioni fornite dal:

- Regolamento amministrativo-contabile delle II.SS. "Decreto 28/08/2018, n. 129.
- D. A n. 7753 del 28/12/2018 Istruzioni generali gestione amministrativo- contabile delle istituzioni scolastiche statali di ogni ordine e grado operanti nel territorio della Regione Siciliana;
- Circolare n. 21 del 31/10/2023 dell'Assessorato regionale dell'istruzione e della formazione professionale Dip. Regionale dell'istruzione e della formazione professionale servizio scuola dell'infanzia e di istruzione di ogni ordine e grado avente per oggetto - Programma annuale per le Istituzioni scolastiche di ogni ordine e grado statali e. f. 2024 -.
- Nota del Ministero dell'Istruzione e del Merito prot. n. 25954 del 29 settembre 2023 contenente la comunicazione preventiva alle scuole sulle risorse finanziarie per il funzionamento amministrativo e didattico e altre voci per l'a. s. 2023/2024;
- D.D.S n. 2126 del 25/09/2023 dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale;
- Nota del Ministero dell'Istruzione e del Merito del 32361 del 21/11/2023 di proroga;
- Circolare n.24 del 22/11/2023 dell'Assessorato regionale dell'istruzione e della formazione professionale di proroga.

I fondi sono stati assegnati con nota MIUR prot. n. 25954 del 29 settembre 2023 e nota dell'Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Professionale D.D.S. del n. 2126 del 25/09/2023.

Il Revisore dei Conti prende in considerazione il programma annuale 2024 ai sensi e per gli effetti dell'art. 51, comma 1 del Regolamento amministrativo contabile recato dal D.I. 28 Agosto 2018, n.129 nonché dalle disposizioni dettate dal D.A. n. 773 del 28/12/2018 e, pertanto, procede 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.4, comma 1 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. Attendibilità delle previsioni di entrata e congruità degli stanziamenti di spesa
8. Individuazione dell'ammontare del Fondo minute spese ai sensi dell'art 21 del regolamento
9. Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod D)
10. Rispetto del vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione.



DATI GENERALI DELLA SCUOLA

La situazione logistica della scuola risulta così distribuita:	n. classi	n. alunni	di cui H
N. 7 plessi di scuola dell'infanzia statale + 1 plesso infanzia regionale	15	212	6
N. 8 plessi di scuola primaria	42	363	19
N. 2 plessi di scuola media + 3 C.P.E.	9	81	3

La situazione del personale docente e ATA in organico di diritto può così sintetizzarsi: Docenti di Scuola Infanzia - Docenti di Scuola primaria - Docenti scuola Secondaria di primo grado n. 107
 Direttore dei servizi generali ed amministrativi n. 01 - Assistenti Amministrativi n.5
 Collaboratori scolastici n.21

Programma Annuale (Mod. A)

Il Programma si compendia nei seguenti dati sintetici:

ENTRATE	
AGGREGATI	Euro
01 - Avanzo di amministrazione	657.273,26
1.1 Non vincolato	5.481,87
1.2 Vincolato	651.791,39
02 - Finanziamenti dall'Unione Europea	
2.1 FSE	
03 - Finanziamenti dello Stato	
3.1 Dotazione ordinaria	220,00
3.6 Altri finanziamenti vincolati dello Stato	
04 - Finanziamenti dalla Regione	
4.1 Dotazione ordinaria	16.822,58
4.4 Altri finanziamenti vincolati	
06 - Contributi da privati	
6.10 Altri contributi da famiglie vincolati	
TOTALE	674.315,84
A – Attività	
P - Progetti	
R - Fondo di riserva	
Totale	674.315,84
Z Disponibilità finanziaria da programmare	
TOTALE A PAREGGIO	

1) DOCUMENTAZIONE ESAMINATA

La documentazione pervenuta al Revisore è la seguente:

- Programma annuale (Mod. A);
- Schede illustrative finanziarie (Mod. B) allegata ad ogni progetto (Totale n. 31 schede di cui n. 19 attività e n. 12 progetti relative all'Aggregato P +1 progetto certificazioni che verrà movimentato con i fondi dei privati ed una relativa ad R98);
- Modello C - Situazione amministrativa presunta;
- Modello D - Utilizzo avanzo di amministrazione;
- Relazione del Dirigente Scolastico.

2) VERIFICA DELLA CONGRUENZA DEI DATI ESPOSTI NEI VARI MODELLI

Si è proceduto alle verifiche della congruenza delle sotto indicate voci contabili riportate nei suddetti modelli:

- La somma delle Entrate e Uscite totali al netto delle partite di giro delle singole schede (progetti/attività Mod. B) corrisponde a quella del modello A.

3) ESAME MOD. C SITUAZIONE AMMINISTRATIVA DELL'I.C. ISOLE EOLIE .

La situazione amministrativa presunta riporta un avanzo di amministrazione pari ad € 657.273,26 ed è così diviso:

- 01 Avanzo non vincolato €. 5.481,87
- 02 Avanzo vincolato €. 651.791,39

Come indicato nella specifica tabella.

Fondo cassa all'01/01/2023	233.550,17
Somme rimosse in conto residui	277.329,90
Somme rimosse in conto competenza	401.536,37
Pagamenti eseguiti in conto residui	95.299,22
Pagamenti eseguiti in conto competenza	729.601,92
Fondo cassa al 31/12/2023	87.515,30
Residui attivi	579.069,91
Residui passivi	9.311,95
Avanzo di amministrazione presunto	657.273,26

L'avanzo di amministrazione presunto risulta assegnato sulle attività e progetti per il 100%

Il fondo cassa alla data del programma annuale è dell'importo di euro 87.515,30 che coincide con il saldo del giornale di cassa al 31/12/2023 e con il saldo dell'Istituto cassiere e della Banca d'Italia alla medesima data.

4) ESAME DEL PROGRAMMA ANNUALE

ENTRATE

Aggregato 01 Avanzo di amministrazione € 657.273,26

Voce n.1 Avanzo Non vincolato € 5.481,87



Voce n.2 Avanzo Vincolato € 651.791,39

Aggregato 02. Finanziamenti dall'Unione Europea

Aggregato 03. Finanziamento dello Stato

Voce n. 1 Dotazione ordinaria

Tale voce risulta pari a Euro 220,00

Aggregato 04. Finanziamenti della Regione

Voce n.1 Dotazione ordinaria

Tale voce risulta pari a Euro 16.822,58

Alla data attuale e facendo riferimento al modello A la disponibilità finanziaria per le spese risulta essere la seguente:

Aggr.	Voce		
A		Attività	379.771,17
	A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	223.214,10
	A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	14.725,19
	A03	DIDATTICA	141.831,88
	A04	ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO	
	A05	VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	
	A06	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	
P		Progetti	293.744,67
	P01	PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"	13.367,99
	P02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	274.291,13
	P03	PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"	
	P04	PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE"	6.085,55
	P05	PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"	
		GESTIONE ECONOMICHE	
R		Fondo di Riserva	800,00
		TOTALE SPESE	674.315,84
Z	Z01	DISPONIBILITA' FINANZIARIA DA PROGRAMMARE	
		Totale a pareggio	674.315,84

Utilizzo avanzo di amministrazione presunto

Aggr.	Voce	ATTIVITA'	Importo vincolato	Importo non vincolato
A		ATTIVITA'	358.046,72	5.481,87
	A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	217.167,79	1.046,31
	A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	7.349,31	353,30
	A03	DIDATTICA	133.529,62	4.082,26
	A04	ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO		
	A05	VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO		
	A06	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO		



P		PROGETTI	293.744,67	
	P01	PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"	13.367,99	
	P02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	274.291,13	
	P03	PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"		
	P04	PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE"	6.085,55	
	P05	PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"		
		TOTALE AVANZO UTILIZZATO	651.791,39	5.481,87
	Z	TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE NON UTILIZZATO (Z01 Disp.Finanz.Progr)	0,00	0,00

Si fa presente che, come previsto dall' art.7, C2 del Regolamento, detti stanziamenti possono essere impegnati solamente dopo la realizzazione della disponibilità finanziaria accertata e nei limiti dell'avanzo effettivamente realizzato.

5) VERIFICHE EFFETTUATE

Dall'esame della documentazione e dagli accertamenti amministrativo-contabili eseguiti è emerso quanto segue:

- Sono presenti tutti i modelli che compongono il documento contabile;
- La relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico e dal DSGA è completa ed esaustiva nei contenuti;
- Il Programma Annuale è conforme ai principi di bilancio di cui all' art.4, comma 1 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 il pareggio tra le Entrate/Spese per attività e progetti;
- Non sono presenti inattendibilità delle previsioni di entrata e/o incongruità degli stanziamenti di spesa;
- Il Fondo minute spese è stato costituito per un importo di €.500,00 imputato in A2 – Funz. amm.vo;
- E' stato rispettato il vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione.

6) CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Tutto ciò premesso, i Revisori dei Conti prendendo atto del contenuto della relazione predisposta dal Dirigente Scolastico e dal DSGA per la parte economico-finanziaria con riferimento agli obiettivi che l'Istituzione Scolastica intende realizzare dal 01/01/2024 al 31/12/2024 nonché della documentazione esaminata, esprime parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2024.

Si evidenzia che gli allegati al programma annuale mod.A, C e D riportano la dicitura "Avanzo di amministrazione presunto", anziché avanzo di amministrazione già consolidato nell'esercizio finanziario 2023, considerato che il programma annuale è stato redatto in data 31/12/2023.

Il presente verbale, letto confermato e sottoscritto, viene chiuso alle 11,30 inserito nel registro dei verbali e per ordine del Presidente, sarà trasmesso al Dipartimento dell'Istruzione dell'Assessorato Istruzione e Formazione Professionale.

I Revisori dei Conti

Dott. Giuseppe La Ganga

Dott. Pasto Giovanni