

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 4/2024

L'anno **2024** il giorno 7 del mese di Febbraio, alle ore **13:00**, nell'ufficio del DSGA sede Centrale viale Castagnola, 13 dell'I.C.S. "C. Dusmet – A. Doria", si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti ambito 11, della provincia di Catania, nominato con DD.AA. dell'Assessorato Regionale Sicilia dell'Istruzione e della Formazione Professionale n. 1419 del 19/07/2023 e n. 2028 del 14/09/2023 composto da: Dott. Danilo Musumeci e Dott. Calabretta Mario, con il seguente ordine del giorno:

1) ESAME PROGRAMMA ANNUALE 2024 Istituto Comprensivo "C. Dusmet – A. Doria" Catania

- predisposizione del parere di regolarità contabile ai sensi del D.I. n.129 del 28/08/2018 e D.A. Reg.le P.I. n.7753 del 28/12/2018 e dell'art. 49, del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 129 del 28/08/2018 con riferimento a:
 - Circolare assessoriale n. 24 del 22/11/2023,
 - Nota M.I.M. prot. 25954 del 29/09/2023,
 - DDS prot. N. 2126 del 25/09/2023,
 - La nota MIM n. 32361 del 21/11/2023

Il Collegio è composto da:

COGNOME	NOME	RAPPRESENTANZA	ASSENZA/PRESENZA
DOTT. MUSUMECI	DANILO	Assessorato Regionale Sicilia	Presente
DOTT. CALABRETTA	MARIO	Ministero dell'Istruzione e del Merito	Presente

E' presente la D.S. Prof.ssa Manuela Carmen Di Pietro nonché il D.S.G.A. Dott. Calogero Gambino

I Revisori si riuniscono per l'esame del Programma annuale 2024 ai sensi dell'art. 49, del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28/08/2018, n.129 e 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, comma 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.4, comma 1)
8. Attendibilità delle previsioni di entrata e congruità degli stanziamenti di spesa
9. Individuazione dell'ammontare del Fondo minute spese ai sensi dell'art. 17 del regolamento

Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D)

1. Rispetto del vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione

- Preliminarmente i sottoscritti rilevano che la relativa documentazione inerente il programma annuale 2024 è stata regolarmente inviata nei termini, a mezzo strumenti informatici.
- Constatano che nel corrente anno scolastico l'Istituto è costituito dalla sede centrale scuola secondaria di 1° grado e scuola primaria, n. 1 plesso scuola primaria e infanzia, n. 1 plesso scuola secondaria di 1° grado, primaria e infanzia e n. 1 plesso scuola secondaria di 1° grado, primaria e infanzia e procedono alla verifica della situazione delle classi, degli alunni e del personale.

La popolazione scolastica complessiva è costituita da n. 1141 alunni frequentanti (in aumento rispetto allo scorso anno scolastico soprattutto nella scuola dell'infanzia) per complessive n. 50 classi/sezioni (n. 19 di Scuola Secondaria di 1° grado, n. 34 di Scuola Primaria, n. 14 scuola dell'infanzia) perfettamente conformi all'organico approvato dall'AT di Catania.

L'organizzazione oraria per tutti gli ordini e gradi è distribuita su cinque giorni:

Scuola dell'Infanzia

- Tempo ridotto: 25 ore settimanali (n. 12 sezioni)
- Tempo normale: 40 ore settimanali (n. 2 sezioni)

Scuola Primaria

- Tempo Normale: 27, 30 ore settimanali n. 40
- Tempo pieno: 40 ore settimanali n. 18

Scuola Secondaria di 1° grado

Tempo Normale: 30 ore settimanali

3) RISORSE UMANE

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

N° 1 Dirigente Scolastico Prof.ssa Manuela Carmen Di Pietro

Scuola secondaria 1° grado

N° 46 docenti posto normale a T.I. (di cui 2 part-time h.12 e h. 14 e 4 h. 6 con completamento altre scuole)

N° 13 docenti posto normale a T.D. (al 30/06/2024) di cui 5 h. 4 E 7 H. 2

N° 14 docenti sostegno a T.I.

N° 12 docenti sostegno a T.D. (DI CUI 1 h. 9) (al 30/06/2024)

N° 2 docente religione a T.I. DI CUI 1 H. 6

N° 54 docenti strumento musicale a T.I.

Scuola primaria

N° 43 docenti posto comune a T.I. (di cui 1 part-time h.12))

N° 1 docenti Ed. Motoria a T.D. (al 31/08/2024)

N° 7 docenti di sostegno a T.I.

N° 39 docenti di sostegno a T.D. (di cui 5 h.12 ciascuno) (al 30/06/2024)

N° 1 docente religione a T.I.

N° 2 docenti religione a T.D. (al 31/08/2024)

N° 8 docenti a T.I. potenziamento

Scuola Infanzia

N° 17 docenti posto comune a T.I.

N° 4 docenti di sostegno a T.I.

N° 2 docenti di sostegno a T.D. (al 30/06/2024)

N° 1 docente religione a T.I. h. 16

Personale A.T.A.

N° 1 Direttore S.G.A.

N° 4 Assistenti Amministrativi a T.I.(DI CUI 2 H. 18)

N° 18 Collaboratori scolastici a T.I.

N° 4 Collaboratori scolastici a T.D. (al 30/06/2024)DI CUI 2 A H. 18

N° 4 Collaboratori scolastici a T.D. (al 31/08/2024)

N° 2 Collaboratori scolastici a T.D. (1 per PNRR e 1 per AGENDA SUD) (al 30/04/2024)

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE SUL PROGRAMMA ANNUALE 2024

A seguito delle operazioni di verifica della documentazione predisposta, il Collegio procede alla stesura del seguente parere di regolarità contabile che viene trasmesso al Consiglio d'Istituto quale allegato al programma annuale 2024.

In via preliminare si fa presente che il Dirigente Scolastico dell'Istituto Comprensivo Statale "C.Dusmet – A

Doria” di Catania ha predisposto il programma in data 03/01/2024, conformemente all’assegnazione delle risorse per l’a.s. 23-24 comunicate:

- M.I.M. nota prot. n. 25954 del 29/09/2023 e note prott. n. 35986 e 35987 del 20/12/2023;
- Regione DDS n. 2126 del 25/09/2023 Elenco A;
- Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2023.

Il Collegio prende quindi atto che in data 11/01/2024 la Giunta Esecutiva dell'Istituto ha formalizzato la propria proposta in ordine all'oggetto ed approvato la relazione di accompagnamento facendo proprio il documento illustrativo del Dirigente Scolastico.

La proposta di programma annuale si compone dei seguenti modelli:

- Modello A - programma annuale
- Modello B - schede illustrative finanziarie
- Modello D - utilizzo avanzo d’amministrazione presunto
- Modello E - riepilogo per conti economici

A completamento è stato predisposto il Mod. C che illustra la situazione finanziaria presunta al 31/12/2023.

Il programma annuale è stato redatto in coerenza con il PTOF deliberato dal Collegio dei docenti ed approvato dal Consiglio D’Istituto.

Il documento esaminato presenta in sintesi le seguenti risultanze:

PROGRAMMA ANNUALE 2024 (Mod. A)

ENTRATE

Aggregati	Voci	DENOMINAZIONE	IMPORTI IN €
01		Avanzo di Amministrazione presunto	634.408,10
	01	Non Vincolato	12.163,64
	02	Vincolato	623.451,25
03		Finanziamenti dello Stato	1.240,00
	01	Dotazione ordinaria	1.240,00
04		Finanziamenti della Regione	22.642,70
	01	Dotazione ordinaria	22.642,70
		TOTALE	659.497,59

L'avanzo di Amministrazione Utilizzato pari a Euro 558.363,98 e' stato suddiviso in:

Avanzo Vincolato

A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	7700.00
A01/01	SPESE PULIZIA EX APPALTI STORICI	27963.32
A01/03	SPESE DI PERSONALE	3257.26
A01/04	SPESE DI INVESTIMENTO	2765.28
A01/05	MANUTENZIONE EDIFICI	2613.92
A01/06	SPESE A CARICO DEL COMUNE DI CATANIA	293.76
A01/07	ASSICURAZIONE ALUNNI E PERSONALE SCOLASTICO	1777.21
A01/09	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO GENERALE DELLA SCUOLA	7875.80
A01/10	SPESE SANITARIE COVID 19 D.L. 18/2020	602.64
A01/11	SPESE ART. 231 D.L. 34 SICUREZZA A.S. 2020/21	3915.06
A01/12	SPESE TIROCINIO TFA UNIVERSITA'	10360.08
A01/15	assegnazione della risorsa finanziaria ex art. art. 36, comma 2, del D.L. 21 marzo 2022, n. 21.	388.84
A01/16	RISORSE ex art. 39-bis, comma 1, D.L. 115/2022	15435.54
A02/01	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	72883.85
A02/03	SPESE VISITE FISCALI	252.19
A02/04	SPESE REVISORI DEI CONTI	4639.58
A02/05	SPESE PER ALUNNI	2269.50
A03/01	FUNZIONAMENTO DIDATTICO	16468.18
A03/02	ALUNNI DIVERSAMENTE ABILI	2766.73
A03/03	ISTRUZIONE DOMICILIARE ED ALUNNI IN OSPEDALE	18935.99
A03/09	SMART CLASS AVVISO 4878/2020 10.8.6A-FESR PON-SI-2020-194	130.00
A03/12	Realizzazione di reti locali cablate e wireless - Avviso 20480/2021	659.01
A03/14	Edugreen: laboratori di sostenibilità per il primo ciclo - Avviso 50636/2021	1285.03
A03/15	Completamento del programma di sostegno alla fruizione di attività di didattica digitale integrata	2474.98
A03/16	Spazi e strumenti digitali per le STEM	6842.85
A03/18	INNOVAZIONE DIGITALE E DIDATTICA LABORATORIALE 2022	1000.00
A03/19	PNRR "Didattica digitale integrata e formazione del personale scolastico sulla trasformazione digitale"	2000.00
A03/20	Azioni di prevenzione e contrasto della dispersione scolastica – D.M. n. 170/2022	157435.74
A03/21	"Piano "Scuola 4.0" – Azione 1 – Next digital classroom	174408.79
A05	VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	1171.70
A06	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	1586.31
P02/01	AUTONOMIA SCOLASTICA EX L. 440/97	1157.71
P02/13	10.2.1A-FSEPON-SI-2019-110- INCLUSIONE2	3237.51
P02/14	10.2.1A-FSEPON-SI-2019-435 INCLUSIONE ED INTEGRAZIONE	1908.50

P02/20	Progetti di Socialità, Apprendimenti e Accoglienza Avviso n. 33956/2022 10.1.1A-FDRPOC-SI-2022-86	1285,03
P02/21	"Progetti di Socialità, Apprendimenti e Accoglienza" – Avviso n. 33956/20210.2.2A-FDRPOC-SI-2022-96	47,41
P04/01	AGGIORNAMENTO E FORMAZIONE DEL PERSONALE DELLA SCUOLA	297,04

Avanzo non Vincolato

Voce	Descrizione	Importo
A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	8.000,00
A03	Didattica	4.163,64

Il modello "A" presenta entrate per complessivi € **659.497,59** che pareggiano con le spese, così ripartite:

SPESE:

Aggregati	Voci	DENOMINAZIONE	IMPORTI IN €
A		Attività	572.813,48
	A01	Funzionamento Generale e decoro della scuola	79.056,71
	A02	Funzionamento Amministrativo	94.687,82
	A03	Didattica	396.310,94
	A04	Alternanza Scuola-Lavoro	
	A05	Visite Viaggi e Programmi di Studio all'Estero	1.171,70
	A06	Attività di Orientamento	1.586,31
P		Progetti	7.636,16
	P01	Progetti in Ambito "Scientifico, Tecnico e Professionale"	
	P02	Progetti in Ambito "Umanistico e Sociale"	7.636,16
	P03	Progetti per "Certificazioni e Corsi Professionali"	
	P04	Progetti per "Formazione/Aggiornamento Professionale"	297,04
	P05	Progetti per "Gare e Concorsi"	
R		Fondo di Riserva	1.500,00
	R98	Fondo di Riserva	1.500,00
Z	Z01	DISPONIBILITA' FINANZIARIA DA PROGRAMMARE	76.044,12
		TOTALE	659.497,59

Il Collegio ha verificato che:

- I. i dati del modello A corrispondono a quanto indicato nelle schede illustrative finanziarie relative alle Attività e ai Progetti (Mod. B) e nelle allegate schede finanziarie, sia per quanto riguarda le fonti di finanziamento che per le spese previste per la relativa realizzazione. Le schede illustrative hanno una sezione descrittiva riferita alla denominazione e rappresentano efficacemente in termini numerici la programmazione in corso. Le singole Attività e i singoli Progetti presentano pertanto il prescritto pareggio finanziario tra entrate e uscite;
- II. le risorse finanziarie previsionali per aggregato inserite nella sezione delle entrate sono in dettaglio descritte nella relazione illustrativa della Giunta Esecutiva e sono state effettuate sulla base di documentazione idonea da parte degli Enti o Istituti finanziatori, e/o comunque sulla base di valutazione di introiti certi;
- III. la sezione spese presenta l'articolazione in n. 6 tipologie di attività e n. 5 tipologie di progetti connessi all'attuazione del PTOF ed alla realizzazione degli obiettivi prefissati ed analiticamente individuati nella relazione predisposta dal Dirigente e dalla Giunta Esecutiva;
- IV. le voci accese alle attività riguardano le spese di funzionamento (amm.vo generale e didattico), per il personale e per investimento, espresse entro i termini degli specifici finanziamenti assegnati;
- V. è stato indicato come avanzo di amministrazione quello al 31/12/2023;
- VI. i contributi da privati rivestono il carattere della certezza;
- VII. l'ammontare accantonato tra le spese come fondo di riserva rientra entro i limiti previsti dall'art. 8 del D.I. n.129 del 28/08/2018 (*ammonta al 10% della dotazione ordinaria dei finanziamenti regionali 8/12 E.F. 2024*).

Verifica Situazione Amministrativa Presunta (Mod. C)

Come anticipato nelle premesse, il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 634.408,10, come riportato nel Mod. C. al 31/12/2023.

Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D)

Il modello "D" pone in evidenza la destinazione dell'avanzo di amministrazione presunto per un importo globale pari ad € **558.363,98** (distinto in € **546.200,34** vincolato e € 12.163,64 non vincolato), che viene ripartito tra i gruppi di attività A/01 A/02 A/03 A/05 A/06 e tra i gruppi di progetti P/02 - P/04.

Il modello "E" dà la rappresentazione, per valori in assoluto, della ripartizione per tipologia di spesa delle risorse finanziarie che si propongono per l'anno 2024.

Si fa presente che, come previsto dall'art.3 del Regolamento, detti stanziamenti possono essere impegnati solamente dopo la realizzazione dell'effettiva disponibilità finanziaria e nei limiti dell'avanzo effettivamente realizzato.

(Accertamenti positivi)

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico 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 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.4, comma 1)*
- *Non sono presenti inattendibilità delle previsioni di entrata e/o incongruità degli stanziamenti di spesa*
- *E' stato individuato l'ammontare del Fondo minute spese ai sensi dell'art. 17 del regolamento*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione*

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori, fatto salvo quanto precede, esprime all'unanimità **PARERE FAVOREVOLE** di regolarità contabile sul Programma Annuale 2024 ai sensi del D.I. n.129 del 28/08/2018.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 14,30 del 07/02/2024, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Danilo Musumeci

Dott. Mario Calabretta
