

**ISTITUTO COMPRENSIVO
"LAURA LANZA BARONESSA DI CARINI"**

Via Prano 72-74 Carini PA
C.F. 80056780820 C.M. PAIC861009

email: paic861009@istruzione.it e paic861009@pec.istruzione.it

I.C.S. - "L. LANZA-B. DI CARINI" - CARINI Prot. 0002821 del 22/02/2024 I (Entrata)
--

VERBALE N. 1/2024

L'anno 2024, il giorno 12 del mese di febbraio alle ore 15,00 si sono riuniti in teleconferenza, previa convocazione del Presidente, i Revisori dei Conti dell'Istituto Comprensivo "Laura Lanza" di Carini, per discutere del seguente o.d.g.:

1. Analisi documentazione "Programma Annuale E.F. 2024" e rilascio parere di regolarità;
2. Verifica di cassa al 31/12/2023;
3. Varie ed eventuali.

Sono collegati:

- il Dott. Antonino Di Fede, in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Siciliana, nominato con D.A. 1569 del 06/09/2022;
- il Dott. Pietro Velardi, in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione e del Merito (MIM), nominato con D.A. 2399 del 28/11/2022.
- il Direttore SGA, Dott.ssa Anna Maria Migliore
- Il Dirigente Scolastico, Prof.ssa Chiara Di Prima

Si procede con la trattazione del primo punto all'ordine del giorno: programma annuale 2024. Preliminarmente si evidenzia che con la nota MIM prot. n. 32361 del 21/11/2023 (recepita dall'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale con la circolare n. 24 del 22/11/2023) è stata disposta la proroga per la predisposizione e approvazione del Programma Annuale 2024.

La modulistica, trasmessa a mezzo email in data 16/01/2024 e successiva integrazione del 12/02/2024 è conforme a quella prescritta dall'art. 41 del D.A. n. 7753 del 28/12/2018 (che ha recepito il D.M. 129 del 28/08/2018).

Il programma annuale si compone dei seguenti documenti contabili:

- Modello A - Programma Annuale;
- Modello B - Schede illustrative finanziarie per Attività n. 6, per Progetti n. 5;
- Modello C - Situazione amministrativa presunta al 31/12/2023;
- Modello D - Prospetto Utilizzo avanzo anno 2024;
- Modello E - Riepilogo per tipologia di spesa;

e della Relazione illustrativa.

Pertanto, il Collegio al fine di esprimere il “parere obbligatorio a supporto delle determinazioni del Consiglio di Istituto in ordine all’approvazione del programma annuale” previsto dall’art. 51 comma 1 del D.A. n. 7753 del 28/12/2018, procede allo svolgimento dei seguenti controlli:

1. Osservanza norme regolamentari.
2. Programma Annuale:
3. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico e dal Direttore SGA;
4. Correttezza modelli;
5. Conformità ai principi di bilancio di cui all' art. 2 del regolamento;
6. Corretta stima dell'avanzo di amministrazione;
7. Coerenza tra i dati previsionali di spesa del Mod. A e la somma dei dati delle schede finanziarie Mod. B;
8. Pareggio Entrate/Spese per attività e progetti;
9. Esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8 comma 1);
10. Attendibilità delle previsioni di entrata e congruità degli stanziamenti di spesa;
11. Individuazione dell'ammontare del Fondo economale per le minute spese ai sensi dell'art. 21 del regolamento.

Dall’esame della documentazione è emerso che nel corrente anno scolastico risulta quanto segue.

Dati Generali

L’istituto scolastico è composto dalle seguenti sedi, ivi compresa la sede principale

Plesso Centrale	Via Prano n.72/74
Infanzia	Via Don L.Sturzo/A. da Messina
Plesso distaccato	Via Prano n. 68

Popolazione scolastica:

Bambini Infanzia	Alunni Primaria	Alunni Secondaria I grado	Totale alunni
139	535	360	1.034

Dati Personale

La situazione del personale dirigente, docente e non docente in servizio alla data di inizio dell’e.f. 2024 risulta essere costituito da 190 unità, di cui 163 docenti (67 a t.d.) e 27 ATA (8 a t.d.).

Piano Triennale dell’Offerta Formativa

Il Piano Triennale dell’Offerta Formativa della scuola aa.ss. 2022 – 2025 è stato elaborato dal Collegio dei Docenti nella seduta del 06/12/2021 e approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta

del 21/12/2021. L'aggiornamento annuale per l'A.S. 2023/2024 è stato elaborato dal Collegio dei Docenti nella seduta del 30/10/2023 (Verbale n. 3) e approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 28/11/2023 (Verbale n. 10).

Programma Annuale (Mod. A)

I Revisori passano ad esaminare il Programma Annuale E.F. 2024, la Relazione illustrativa e i modelli A, B, C, D e E, il provvedimento di predisposizione del Dirigente Scolastico del 24/01/2024 e la delibera della Giunta Esecutiva del 24/01/2024, la cassa alla data del 29/12/2023.

Il saldo di cassa al 31/12/2023

La voce di cui al Mod C. relativa al "Fondo di cassa" pari ad € 214.965,60 fa riferimento al fondo cassa esistente al 1° gennaio 2023 (inizio esercizio 2023) e coincide con le risultanze di cassa al 31/12/2022.

Il saldo esistente al 31/12/2023 presso la Banca che gestisce il servizio di cassa (Credit Agricole) è di importo pari a € 200.930,54, e coincide con le risultanze del modello C e del giornale di cassa al 31/12/2023.

Il saldo della Banca d'Italia al 20.12.2023 presenta un saldo di importo pari a € 201.080,54. Tale risultanza non concorda con il saldo dell'istituto cassiere (e del giornale di cassa) per un importo pari a 150,00. Tale discordanza è dovuta al fatto che il mandato n. 483 del 22/12/2023 (a favore dell'IS Majorana in qualità di scuola capofila) è stato lavorato dal Credit Agricole entro il 31/12/23 mentre la Banca d'Italia ha effettuato la lavorazione al 2 gennaio 2024.

Le previsioni di competenza del programma annuale 2024 si sintetizzano nei seguenti dati:

ENTRATE	
01- AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	349.123,07
01 - NON VINCOLATO	49.715,92
02 - VINCOLATO	299.407,15
03 - FINANZIAMENTI DELLO STATO	800,00
04 - FINANZIAMENTI DALLA REGIONE	20.896,04
TOTALE ENTRATE	370.819,11
SPESE	
A - ATTIVITA'	285.939,01
A01 FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	36.350,73
A02 FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	16.215,45
A03 DIDATTICA	201.687,31
A05 VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	29.556,05
A06 ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	2.129,47
P - PROGETTI	53.548,17
P02 PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	44.101,62
P04 PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE	1.182,35
P05 PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"	8.264,20
R - FONDO DI RISERVA	1.845,52
TOTALE SPESE	341.332,70
Z01 - DISPONIBILITA' FINANZIARIA DA PROGRAMMARE	29.486,41
Totale a pareggio	370.819,11

I Revisori prendono visione dei seguenti documenti:

1. DDS n. 2126 del 25 settembre 2023 "Impegno per le spese di funzionamento amministrativo e didattico in favore delle scuole statali della Sicilia A.S. 2023/2024" elenco allegato "A";
2. nota prot. n. 25954 del 29 settembre 2023 del M.I.M. di "Assegnazione integrative al programma Annuale 2023 - periodo Settembre/Dicembre 2023 e comunicazione

Verifica Situazione Amministrativa Presunta (Mod. C)

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2023 di euro 349.123,07, come riportato nel Mod. C che segue:

		Conto residui (Importi in euro)	Conto competenza (Importi in euro)	Totali (Importi in euro)
1	Fondo di cassa al 1° gennaio			214.965,60
			Di cui	0,00
2	Risorse	(+)	194.318,02	263.370,91
	Di cui		0,00	0,00
3	Pagamenti	(-)	129.248,78	342.475,21
	Di cui		0,00	0,00
4	Saldo di cassa alla data 16/01/2024	(=)		200.930,54
			di cui	0,00
		Residui esercizi precedenti (Importi in euro)	Residui dell'esercizio (Importi in euro)	Totali (Importi in euro)
5	Residui attivi	(+)	85.005,73	90.643,35
6	Residui passivi	(-)	11.065,34	16.391,21
7	Avanzo o disavanzo di amministrazione alla data 16/01/2024	(=)		349.123,07
8	Risorse presunte fino a fine esercizio	(+)		0,00
9	Pagamenti presunti fino a fine esercizio	(-)		0,00
10	Variazione presunta Residui Attivi	(+)		0,00
11	Variazione presunta Residui Passivi	(-)		0,00
11	Avanzo o Disavanzo di amministrazione presunto al 31/12/2023	(=)		349.123,07

Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D)

L'avanzo di amministrazione presunto risulta assegnato ai progetti e alle attività come si evince dal mod. D.

Livello 1	Livello 2	SPESE	Importo alla data 15/01/2024		
			Totale	Vincolato	Non vincolato
A		ATTIVITA'	265.042,97	217.172,62	47.870,35
	A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	29.454,69	957,49	28.497,20
	A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	8.215,45		8.215,45
	A03	DIDATTICA	195.687,31	184.529,61	11.157,70
	A04	ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO			
	A05	VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	29.556,05	29.556,05	
	A06	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	2.129,47	2.129,47	
P		PROGETTI	53.548,17	53.548,17	
	P01	PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO,TECNICO E PROFESSIONALE"			
	P02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	44.101,62	44.101,62	
	P03	PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"			
	P04	PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE	1.182,35	1.182,35	
	P05	PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"	8.264,20	8.264,20	
G		GESTIONE ECONOMICHE			
	G01	AZIENDA AGRARIA			
	G02	AZIENDA SPECIALE			
	G03	ATTIVITA' PER CONTO TERZI			
	G04	ATTIVITA' CONVITTUALE			
Totale avanzo utilizzato			318.591,14	270.720,79	47.870,35
Totale avanzo di amministrazione non utilizzato			28.686,41	28.686,36	0,05

Il fondo di riserva, pari ad € 1.845,52 è stato determinato tenendo conto del limite massimo (10%) previsto dall'art. 8, comma 1, del D.I. n. 129/2018 dell'importo della dotazione ordinaria erogato dalla Regione, ai sensi del DDS n. 2126 del 25 settembre 2023 "Impegno per le spese di funzionamento amministrativo e didattico in favore delle scuole statali della Sicilia A.S. 2023/2024" elenco allegato "A", il cui ammontare è pari ad euro 20.896,04 per il periodo gennaio - agosto 2024. Come previsto dall'art. 7, comma 2, Decreto 129/2018 e D.A. 7753/2018, gli stanziamenti provenienti dall'avanzo di amministrazione potranno essere impegnati solo dopo la realizzazione dell'effettiva disponibilità finanziaria e nei limiti dell'avanzo effettivamente realizzato. Si invita pertanto il Dirigente Scolastico e il DSGA a verificare periodicamente l'effettiva esigibilità dei residui attivi e passivi inseriti nella programmazione per una corretta determinazione dell'avanzo di amministrazione presunto utilizzabile.

L'organo di revisione constata che:

- risultano osservate le norme regolamentari;
- la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico e dal Direttore SGA 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 1 del regolamento;
- non sono presenti incoerenze tra i dati previsionali di spesa del Mod. A e la somma dei dati delle schede finanziarie modello B;
- è presente pareggio Entrate/Spese per attività e progetti;
- è presente un'esatta determinazione del fondo di riserva;
- non sono presenti inattendibilità delle previsioni di entrata e/o incongruità degli stanziamenti di spesa;
- non sono presenti motivi di rilievo.

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori, con riferimento agli obiettivi che l'Istituzione Scolastica intende realizzare nell'anno 2024, sulla base dell'esame dei documenti inviati dall'Istituzione vigilata nonché dalla relazione del DS, con le considerazioni ivi contenute, esprime parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2024 che è stato già sottoposto al Consiglio di Istituto, per l'approvazione, in data 29/01/2024 ed è stato approvato con verbale n. 11.

Il Collegio prende atto che il Consiglio di Istituto, in sede di approvazione del P.A. 2024, ha deliberato, ai sensi dell'art. 45 comma 2 lett. J) del Decreto 28 agosto 2018 n. 129, 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, la consistenza massima del fondo economale delle minute spese pari a € 500 e l'importo massimo di ogni singola minuta spesa di € 50,00.

Verifica di cassa al 31/12/2023.

Si passa alla trattazione di cui al secondo punto dell'ordine del giorno: verifica di cassa al 31/12/2023.

I documenti per la verifica di cassa sono stati trasmessi al Collegio dei Revisori in data 12/02/2024. Il fondo di cassa esistente alla data del 31/12/2023 è pari a € 214.965,60. Ciò risulta sia dal giornale di cassa che dal saldo dell'istituto cassiere alla medesima data.

L'istituto scolastico ha stipulato la convenzione con un nuovo istituto cassiere con decorrenza dal 01/01/2024 e fino al 31/12/2027. Il precedente istituto cassiere era il Credit Agricole; a decorrere dall'e.f. 2024 il nuovo istituto cassiere è l'Istituto Intesa San Paolo.

Il saldo della Banca d'Italia al 20/12/2023 presenta un saldo di importo pari a € 201.080,54. Tale risultanza non concorda con il saldo dell'istituto cassiere (e del giornale di cassa) per un importo pari a 150,00. Tale discordanza è dovuta al fatto che il mandato n. 483 del 22/12/2023 (a favore dell'IS Majorana in qualità di scuola capofila) è stato lavorato dal Credit Agricole entro il 31/12/23 mentre la Banca d'Italia ha effettuato la lavorazione al 2 gennaio 2024.

Riepilogo operazioni di cassa:

		Conto residui	Conto competenza	Totali
1	Fondo di cassa al 1° gennaio			214.965,60
2	Riscossioni (+)	194.319,02	263.370,91	
3	Pagamenti (-)	129.249,78	342.475,21	
3	Saldo di cassa alla data 31/12/2023 (=)			200.930,54

Il Direttore SGA precisa che il registro delle minute spese, non istituito nell'anno 2023, non è stato ancora istituito per l'anno 2024, ma ne è stata deliberata l'istituzione.

Per quanto concerne il conto corrente postale, lo stesso è stato estinto in data 24/11/2023.

Il Collegio ha acquisito i documenti relativi al mandato n. 433 e alla reversale n. 99.

Mandato n. 433: risulta emesso in data 04/12/2023 a favore della Fondazione Teatro Massimo, per un importo pari ad euro 395,45 ed è relativo all'ingresso di spettacolo e visita guidata degli alunni al Teatro Massimo di Palermo del 21/12/2023.

Si prende visione della seguente documentazione: determina prot. n. 12227 del 10/11/2023 , buono d'ordine prot. n. 12228 del 10/11/2023, DURC prot. n. 12217 del 10/11/2023 con scadenza 07/03/2024, dichiarazione sostitutiva del Teatro Massimo del possesso dei requisiti per contrarre con la PA prot. n. 12297 del 13/11/2023, tracciabilità dei flussi finanziari, patto di integrità, certificato di fornitura del servizio, verifica camerale prot. n. 224 del 10/11/2023, verifica Anac prot. n. 12220 del 10/11/2023.

La documentazione esaminata risulta regolare.

Reversale di incasso n. 99 del 15/12/2023 di € 388,00 – versamenti dei genitori degli alunni effettuato tramite PagoPA, per lo spettacolo al Teatro Massimo del 21/12/2023, emessa per regolarizzare il sospeso).

La documentazione esaminata risulta regolare.

A conclusione della verifica di cassa alla data del 31/12/2023 il Collegio dei Revisori dei Conti, riscontrata la regolarità della documentazione esaminata, non ha alcun rilievo.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:00, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, approvato e sottoscritto

Dott. Di Fede Antonino _____



Firmato digitalmente da:
DI FEDE ANTONINO
Firmato il 22/02/2024 12:27
Seriale Certificato: 2269720
Valido dal 08/03/2023 al 08/03/2026
Intocamera Qualified Electronic Signature Co.

Dott. Velardi Pietro _____

Firmato digitalmente da
PIETRO VELARDI

