

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AMBITO 2 DELLA PROVINCIA DI MESSINA

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE 2024

VERBALE N. 1

L'anno duemilaventiquattro, il giorno 19 del mese di Gennaio presso l'Istituto Comprensivo di S. Teresa di Riva (ME), alle ore 16:00 sono presenti:

il presidente del collegio dei revisori dei Conti di nomina regionale Dott Scalisi Carmelo e in qualità di componente del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ambito n. 2 per la provincia di Messina il Dott. Camelo Alosi in qualità di membro MIM, per procedere all'esame del programma annuale per l'esercizio finanziario 2024.

Assiste alla seduta il D.S.G.A. Anna Maria Miuccio

Il programma annuale è stato redatto in ottemperanza a:

- D.A. n. 7753 del 28/12/2018 della Regione Siciliana, avente ad oggetto "*Istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche statali di ogni ordine e grado della Regione Siciliana*";
- Decreto 28 agosto 2018, n. 129, avente ad oggetto "*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*" - pubblicato in G.U. Serie Generale n. 267 del 16 novembre 2018;
- Nota MIUR Prot 25954 del 29 Settembre 2023;
- DDS della Regione Sicilia n. 2126 del 25 Settembre 2023;
- La Nota del Ministero dell'Istruzione n. 32361 del 21.11.2023;
- Circolare dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Siciliana n. 24 del 22 Novembre 2023.

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 presunto;
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. Verifica Approvazione PTOF;
10. Individuazione dell'ammontare del Fondo minute spese.

Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D)

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

Dati strutturali della scuola

A.S.	N. ALUNNI.	N. DOCENTI	PERS. A.T.A.
2023/2024	591	93	16

La popolazione scolastica:

Nel corrente anno scolastico 2023/2024 sono iscritti n. 591 alunni di cui 361 di scuola secondaria di I grado ,151 di Scuola Primaria, e n. 79 di Scuola dell'Infanzia.

L'istituto scolastico è composto dalle seguenti sedi, tenendo presente che allo stato la sede principale è inagibile in quanto sottoposta ad intervento di ristrutturazione:

SEDE	ALUNNI SCUOLA SECONDARIA DI I GRADO	ALUNNI SCUOLA PRIMARIA	ALUNNI SC. INFANZIA	TOT. Alunni
PETRI- S TERESA DI RIVA	258			258
ANTILLO	22	32	14	68
SANT'ALESSIO	46	60	32	138
SAVOCA n 2	35	59	33	127
TOTALE	361	151	79	591

Il personale:

L'organico Direttivo, Docente, Amministrativo ed Ausiliario del all'inizio dell'esercizio finanziario risulta, così suddiviso:

Tipo nomina	Qualifica	Unità
Ruolo	Dirigente Scolastico	1
Ruolo	D.S.G.A	1
Ruolo	Assistente Amministrativo	3
Tempo determinato	Assistente Amministrativo	1
Ruolo	Collaboratore Scolastico	16
Ruolo	Docenti	93
Suppl.	Docenti	18
Ruolo	Doc. di religione	2
Incaricati annuali	Doc. di religione	1

Programma Annuale 2024 (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione al 31.12.2023	243.702,18
02-Finanziamenti dall'Unione europea	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	340,00
04-Finanziamenti della Regione	13.729,48
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	
13-Mutui	0,00
TOTALE ENTRATE	257.771,66
SPESE	
Attività	
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	21.128,68
A02-Funzionamento amministrativo	16.143,81
A03-Didattica	106.734,91
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	33.761,86
A06-Attività di orientamento	1.429,60
Progetti	
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	4.177,25
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	66.097,32
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	4.012,88
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	2.598,35
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	437,00
Gestioni economiche	0,00
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	250,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	0,00
TOTALE SPESE	256.771,66
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	1.000,00
TOTALE A PAREGGIO	257.771,66

Verifica Situazione Amministrativa Presunta.

Il saldo cassa alla data del 31.12.2023 è di € 201.834,89 coincide con il saldo riportato nell'estratto conto alla stessa data dell'Istituto Cassiere.

L'avanzo di amministrazione alla data del 31.12.2023 è di € **243.702,18** come riportato nell'allegato Mod. C.

Mod. C - Conto di Cassa

Fondo di Cassa all'inizio dell'esercizio	169.646,85
Riscossioni in conto competenza	193.910,76
Riscossioni in conto residui	317.082,72
Pagamenti in conto competenza	476.005,12
Pagamenti in conto residui	2.800,32
Fondo di Cassa al 31.12.2022	201.834,89

Avanzo complessivo

Residui attivi dell'esercizio	4.087,89
Residui attivi anni precedenti	86.132,46
Residui passivi dell'esercizio	43.126,54
Residui passivi anni precedenti	5.226,52
Fondo Cassa al 31.12.2023	201.834,89
Avanzo di Amministrazione	243.702,18

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'			
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	14.128,68	0,82	14.127,86
A02-Funzionamento amministrativo	9.664,33	196,27	9.468,06
A03-Didattica	106.734,91	106.657,14	5.077,74
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	0,00	0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	33.761,86	33.761,86	0,00
A06-Attività di orientamento	1.429,60	1.429,60	0,00
PROGETTI			
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e	4.177,25	4.177,25	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	65.757,32	40.533,91	25.223,41
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	4.012,88	4.012,88	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	2.598,35	2.598,35	0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	437,00	437,00	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 AVANZO UTILIZZATO	242.702,18	242.702,18	53.897,07
TOTALE AVANZO NON UTILIZZATO	1.000,00	1.000,00	

L'Avanzo di Amministrazione è stato calcolato considerando gli impegni in programmazione fino al termine dell'esercizio finanziario ed è stato distribuito sulle Attività e sui Progetti secondo il vincolo di destinazione e bloccato per le stesse finalità nei Piani di Destinazione 2024 (vedi mod. D). 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.

Nel corso della verifica il revisore ha accertato che:

L'istituzione scolastica ha rispettato l'iter di approvazione del Programma Annuale 2024 come previsto dall'art. 5 del D.I. 28/08/2018, n. 129 - *“Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche, ai sensi dell'art. 1, comma 143, della legge 13 luglio 2015, n. 107”*.

Il DS, con la collaborazione del DSGA per la parte economico finanziaria, ha predisposto il programma annuale e la relazione illustrativa unitamente a tutti gli allegati in data 15.01.2024.

La Giunta esecutiva ha approvato il programma annuale e la relazione illustrativa in data 15.01.2024 giusto verbale della Giunta esecutiva n. 01: il Programma Annuale 2024 sarà sottoposto al Consiglio d'Istituto per l'approvazione.

- La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti.
- Non sono presenti inesattezze nei modelli del Programma Annuale.
- L'avanzo d'amministrazione è correttamente determinato.
- 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.
- Non sono presenti inattendibilità delle previsioni di entrata e/o incongruità degli stanziamenti di spesa.
- Il P.T.O.F. integrazione 2023/2024 è stato approvato con delibera del Collegio Docenti n. 4 del 25/10/2023 verbale n 4 e con delibera del Consiglio d'Istituto n. 69 del 26/10/2023.
- E' stato individuato l'ammontare del Fondo minute spese ;
- E' stato rispettato il vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione.

Il Collegio dei Revisori suggerisce infine di:

- impegnare i singoli stanziamenti di spesa correlati all'utilizzazione dell'avanzo solo dopo la realizzazione dell'effettiva disponibilità finanziaria e nei limiti dell'avanzo effettivamente realizzato;
- monitorare costantemente, l'evoluzione degli incassi nonché l'andamento dei flussi di cassa a fronte delle relative spese programmate, a salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- rispettare il termine di approvazione del Programma Annuale da parte dei rispettivi Consigli di Istituto ai sensi dell'art. 5 del D.A. n. 7753 del 28 dicembre 2018;
- provvedere ai sensi dell'art. 5 del D.A. n. 7753 del 28.12.2018 comma 11, alla pubblicazione del Programma Annuale entro 15 giorni dalla sua approvazione, oltre che nel portale unico dei dati della scuola, anche sul sito internet dell'istituzione scolastica nella sezione amministrazione trasparente;
- superare eventuali asincronie tra il P.T.O.F. ed il Programma Annuale 2024 procedendo con le necessarie misure correttive;
- rispettare le disposizioni previste dall'art. 21 del D.A. n. 7753 del 28/12/2018 in ordine alla costituzione, quantificazione e gestione del Fondo economale per le minute spese.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori dei Conti, preso 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, ritiene di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2024 dell'Istituto Comprensivo di S. Teresa di Riva

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott Scalisi Carmelo Presidente

Dott. Alosi Carmelo Componente