

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE E.F. 2024
VERIFICA DI CASSA AL 31.12.2023

VERBALE N. 1/2024

L'anno duemilaventiquattro il giorno 02 del mese di febbraio, alle ore 07:45, si è riunito in modalità telematica il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito 3 Avola costituito con provvedimento dell'Assessorato regionale n. 1356 del 5.7.2023 e D.A. 2028 del 14/9/23.

La riunione si svolge in videoconferenza e assiste il d.s.g.a. Benedetto Sirugo.

Nota M.PI n.562 del 28/3/2020: "Con particolare riferimento all'espletamento dei controlli di regolarità amministrativo-contabile dei revisori dei conti, si richiamano gli artt. 51 e 52 del D.L. 129/2018 che prevedono espressamente la possibilità per i revisori di assolvere le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici anche per la trasmissione e ricezione di atti e documenti e per gli scambi di comunicazioni"

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Giuseppe	Burgio	Ass. Regionale Istruzione e formazione - Presidente	Presente
Laura	Lentini	Ministero dell'Istruzione-Componente	Presente

I Revisori, riuniti per l'esame del Programma annuale 2024 ai sensi del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.M. 28/8/2018 n.129 e del D.A. Regione Siciliana n. 7753 del 28/12/2018, 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. Verifica Approvazione POF
10. Individuazione dell'ammontare del Fondo economale minute spese ai sensi dell'art. 21 del D.A. 7753 Reg. Sicilia del 28/12/2018;

Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D)

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

Dati Generali Plessi

Alla data odierna la situazione delle sezioni e degli alunni è la seguente: alunni totali 1.312=

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

codice ministeriale	indirizzo	alunni
SRPS02301R	LICEO LINGUISTICO LARGO SICILIA	113
SRPS02301R	LICEO SCIENZE UMANE VIA PIEMONTE	147
SRPS02301R	LICEO SCIENT-CLASSICO VIA LABRIOLA 1	505
SRRA02301A	ALBERGHIERO-SARS VIA LABRIOLA 3	218
SRTD023501	SERALE AFM VIA LABRIOLA 3	15
SRRA02350P	SERALE ENO AGRAR VIA LABRIOLA 3	31
SRTD02301L	TURISTICO - AFM VIA LABRIOLA 3	167

La popolazione scolastica:

Nel corrente anno scolastico sono iscritti n. 1.196 alunni di cui 589 femmine, distribuiti su 41 classi

codice ministeriale n° classi n. iscritti femmine Maschi

SRPS02301R: 6 - 113 - 71 - 42
SRPS02301R: 10 - 147 - 119 - 28
SRPS02301R: 25 - 505 - 226 - 279
SRRA02301A: 13 - 218 - 66 - 152
SRTD023501: 1 - 15 - 10 - 5
SRRA023050P: 2 - 31 - 17 - 14
SRTD023001L: 10 - 167 - 80 - 87

PERSONALE

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
	NUMERO
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	156
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time (ambito titolarità - sede triennale)	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	30
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	
Insegnanti di religione a tempo indeterminato - vari spezzoni orari	
Insegnanti di religione incaricati annuali - titolari	
Insegnanti di religione incaricati annuali - titolari su altre scuole	
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario titolari altra scuola*	0
<i>*da censire solo presso la 1° scuola che stipula il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole.</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	186
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	13
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	14
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	19
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 giugno	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (cococo) a tempo determinato con contratto annuale	0
Ex LSU	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0
TOTALE PERSONALE ATA	48

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione al 31/12/2022	€ 1.497.340,66
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dallo Stato	€ 12.288,31
04-Finanziamenti dalla Regione	€ 38.532,70
05-Finanziamenti da Enti locali o altre Istit. Pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 0,00
07-Gestioni economiche	€ 0,00
12-Altre entrate	€ 0,00
13-Mutui	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 1.566.861,70

SPESE		
	ATTIVITA'	1.076.313,12
A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	138.419,29
A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	13.791,15
A03	DIDATTICA	792.706,83
A04	ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO	71.593,93
A05	VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	43.114,40
A06	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	16.687,52
	PROGETTI	291.879,25
P01	PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"	11.056,76
P02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	60.884,83
P03	PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"	
P04	PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE"	219.937,66
P05	PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"	
	GESTIONE ECONOMICHE	
G01	AZIENDA AGRARIA	
G02	AZIENDA SPECIALE	
G03	ATTIVITA' PER CONTO TERZI	
G04	ATTIVITA' CONVITTUALE	
	FONDO DI RISERVA	5.800,00
R98	FONDO DI RISERVA	5.800,00
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	
D100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	
TOTALE SPESE		1.373.992,37
Z01	DISPONIBILITA' FINANZIARIA DA PROGRAMMARE	192.869,33

TOTALE A PAREGGIO.....1.566.861,70

Verifica Situazione Amministrativa DEFINITIVA

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione definitivo al 31.12.2023 di Euro 1.495.340,66 come riportato nel Mod. J.

	Conto residui (Importi in euro)	Conto competenza (Importi in euro)	Totali (Importi in euro)
1 Fondo di cassa al 1° gennaio			531.701,27
		Di cui	0,00
2 Riscossioni	(+) 563.617,89	973.216,00	1.536.833,8
	Di cui	0,00	0,00
3 Pagamenti	(-) 8.014,72	1.204.736,4	1.212.751,1
	Di cui	0,00	0,00
4 Saldo di cassa alla data 31/12/2023	(=)		855.784,00
		Di cui	0,00

	Residui esercizi precedenti (Importi in euro)	Residui dell'esercizio (Importi in euro)	Totali (Importi in euro)
5 Residui attivi	(+) 328.905,40	456.433,57	785.338,97
6 Residui passivi	(-) 112.136,12	33.646,19	145.782,31
7 Avanzo o disavanzo di amministrazione alla data 31/12/2023	(=)		1.495.340,66 [4+(5-6)]
8 Entrate accertate nell'esercizio			1.429.649,57
9 Spese impegnate nell'esercizio			1.238.382,63
10 Avanzo o Disavanzo di amministrazione per la gestione di competenza	(=)		191.266,94 (8-9)

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:

Aggr.	Voce	Importo vincolato	Importo non vincolato
A	ATTIVITA'	886.665,85	123.926,23
	A01 FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA		105.419,29
	A02 FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO		3.058,45
	A03 DIDATTICA	767.718,34	15.448,49
	A04 ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO	59.145,59	
	A05 VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	43.114,40	
	A06 ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	16.687,52	
P	PROGETTI	291.879,25	
	P01 PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"	11.056,76	
	P02 PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	60.884,83	
	P03 PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"		
	P04 PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE"	219.937,66	
	P05 PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"		
G	GESTIONE ECONOMICHE		
	G01 AZIENDA AGRARIA		
	G02 AZIENDA SPECIALE		
	G03 ATTIVITA' PER CONTO TERZI		
	G04 ATTIVITA' CONVITTUALE		
R	FONDO DI RISERVA		
	R98 FONDO DI RISERVA		
Z	DISPONIBILITA' FINANZIARIA DA PROGRAMMARE	96.736,36	96.132,97
		1.275.281,46	220.059,20

Si fa presente che, come previsto dal 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
- Il PTOF è stato approvato
- 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

Pagina: 5

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

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo Convenzione di cassa*
2. *Controllo Giornale di cassa*
3. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario*
4. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
5. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
3. *Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*
4. *Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data del 31.12.2023. Il servizio di cassa viene svolto dalla Banca Agricola Popolare di Ragusa filiale di Avola (Convenzione Cassa prot. n. 324 del 14/01/2021- Rinnovo) con un saldo di cassa al 31.12.2023 di € 855.784,00.

Dal giornale di cassa

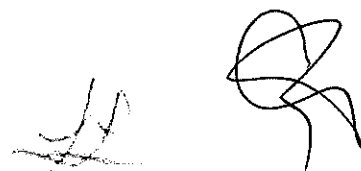
Fondo cassa al 1° gennaio 2023		€ 531.701,27
Riscossioni fino alla reversale n. 108 del 28/12/2023		
conto competenza	€ 973.216,00	
conto residui	€ 563.617,89	
Totale somme riscosse		€ 2.068.535,16
Pagamenti fino al mandato n.1025 del 20/12/2023		
conto competenza	€ 1.204.736,44	
conto residui	€ 8.014,72	
Totale somme pagate		€ 1.212.751,16
Fondo di cassa alla data 31/12/2023		€ 855.784,00

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere alla data del 31/12/2023, pari ad € 855.784,00.

Il Collegio procede con l'esame a campione delle reversali n. 88 in conto residui del 16/11/2023 di € 16.977,79 quale versamento M. P.I. per saldo finanziamento PON KIT DIDATTICI 10.2.2A.-FSEPON-SI-2020-224 e la reversale n. 100 del 22/12/2023 di euro 40.959,75 per finanziamenti del MIM per visite guidate per alunni con ISEE inferiore ad € 5.000,00.

Il Collegio procede con l'esame a campione dei mandati di pagamento n. 737 del 19/10/2023 di euro 137.669,00 relativo alla fattura 224PA23 del 16/10/2023 Ditta Puntocom di Pilano Paolo Giuseppe per fornitura attrezzature FESR laboratori green 10.8.1.B3-FESRPON-SI-2023-21, il mandato n. 738 del 19/10/2023 di euro 30.287,18 relativo al versamento IVA sulla fattura 224PA23 del 16/10/2023.

Dai controlli effettuati non sono presenti carenze o irregolarità sulle reversali e sui mandati esaminati.



Registro Fondo Economico per le Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ai sensi dell'art. 21 del D.A. 7753 Reg. Sicilia del 2018, prevista nel programma annuale, è stata effettuata in data 10/01/2024 e registrata per € 1.000,00. Alla data odierna le uscite ammontate nel registro del fondo economico per le minute spese ammontano ad € 759,65 con una rimanenza di € 240,35. Il contante è presente in cassa.

Controllo invio modello 770/2023

I revisori controllano il regolare invio del modello 770/2023 per l'anno d'imposta 2022. Questo risulta regolarmente inviato in data 01/9/2023 con protocollo n. 23090113472861115

Controllo invio modello Irap/2023

In ultima istanza i revisori controllano il regolare invio del modello Irap/2023 per l'anno d'imposta 2022. Questo risulta regolarmente inviato in data 01/9/2023 con protocollo n. 23090113483361179.

Conclusioni

(Accertamenti positivi)

- Risultano osservate le norme regolamentari
- Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa
- E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa
- E' stata riscontrata la riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario

Il presente verbale, chiuso alle ore 08:25, l'anno duemilaventiquattro, il giorno 02 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Giuseppe Burgio Presidente

Laura Lentini Componente

