

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 1/2024

L'anno 2024 il giorno 17 del mese di **gennaio**, alle ore 11.00, nell'ufficio del DSGA plesso centrale via Regione Siciliana, n. 12 dell'I.C.S. "Leonardo da Vinci" di Mascalucia, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti ambito 27, della provincia di Catania, dott. Calabretta Mario, nominato con D.A. n.1461 del 19/07/2023 dell'Assessorato Regione Sicilia dell'Istruzione e della Formazione e dott. Bonanno Fabio Alberto nominato con D.A. n. 2028 del 14/09/2023 del MIM, con il seguente ordine del giorno:

1) ESAME PROGRAMMA ANNUALE 2024 Istituto Comprensivo Statale "Leonardo da Vinci" di Mascalucia

- 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, con riferimento a:
 - Circolare assessoriale n. 21 del 31/10/2023,
 - Nota M.I.M. prot. 32361 del 21/11/2023,
 - Circolare assessoriale n. 24 del 22/11/2023,
 - Nota MIM prot. n. 48796 del 24/11/2023

Il Collegio è composto da:

COGNOME	NOME	RAPPRESENTANZA	ASSENZA/PRESENZA
DOTT. CALABRETTA	MARIO	Regione Siciliana – ASS. P.I. FORM. PROF.	Presente
DOTT. BONANNO	FABIO ALBERTO	Ministero dell'Istruzione e del Merito	Presente

E' presente la D.S. dott.ssa Concetta Rita D'Amico nonché il D.S.G.A. dott.ssa Santina Antonina Di Bella

I Revisori si riuniscono per l'esame del Programma annuale 2024 ai sensi dell'art. 58, comma 2 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 1 febbraio 2001, n.44 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:

Sede/Succursale/Plesso	Denominazione	Indirizzo e/o localita'
Plesso via Regione Siciliana	Plesso centrale(SECONDARIA DI I° GRADO)	Via Regione Siciliana,12
Plesso via Crocifisso	Plesso via Crocifisso(PRIMARIA)	Via Crocifisso, 16
Plesso via Roma	Plesso via Roma(INF.E PRIM.)	Via Roma, 221
Plesso via S.Spera	Plesso via S.Spera(INFANZIA)	Via S.Spera, 15

- Procedono alla verifica della situazione delle classi, degli alunni e del personale.

La popolazione scolastica complessiva è costituita da n. 1158 alunni frequentanti per complessive n. 57 classi/sezioni (n. 24 di Scuola Secondaria di 1° grado, n. 22 di Scuola Primaria, n. 11 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. 7 sezioni)
- Tempo normale: 40 ore settimanali (n. 4 sezione)

Scuola Primaria

- Tempo ridotto: 27 ore settimanali (n. 21 classi)
- Tempo normale: 40 ore settimanali (n. 1 classi)

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:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
----------------------	---

(B)

<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
1. Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	83
2. Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
3. Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	17
4. Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
5. Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
6. Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
7. Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
8. Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	17
9. Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
10. Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0

11. Insegnanti di religione incaricati annuali	5
12. Insegnanti di religione con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
13. Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
14. Insegnante di scuola primaria utilizzata in segreteria	1
<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	128

(C)

<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
1. Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
2. Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
3. Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
4. Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	6
5. Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
6. Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
7. Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
8. Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
9. Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
10. Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
11. Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	16
12. Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
13. Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
14. Collaboratori scolastici a tempo determinato part-time con contratto fino al 30 Giugno(18 H)	1
15. Collaboratori scolastici supplenti brevi fino al 30/06/2024	2
16. Collaboratori scolastici PNRR fino al 15/04/2024	1
17. Collaboratori scolastici AGENDA SUD fino al 15/04/2024	1
18. Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
19. Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
20. Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
TOTALE PERSONALE ATA	32




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 "G.Verga" di Viagrande 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 noteprot. 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 11/01/2023 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	93.676,29
	01	Non Vincolato	40.999,54
	02	Vincolato	52.676,75
03		Finanziamenti dello Stato	520,00
	01	Dotazione ordinaria	520,00
04		Finanziamenti della Regione	21.862,60
	01	Dotazione ordinaria	21.862,60
		TOTALE	116.058,89

L'avanzo di Amministrazione Utilizzato pari a Euro 93.676,29 e' stato suddiviso in:

UTILIZZO AVANZO AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	TOTALE	IMPORTO VINCOLATO	IMPORTO NON VINCOLATO
ATTIVITA'	75.667,86	34.668,32	40.999,54
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	7.738,17	4.271,91	3.466,26
A02-Funzionamento amministrativo	9.917,11	3.437,97	6.479,14
A03-Didattica	48.219,36	24.460,75	23.758,61
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	0,00	0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	7.295,53	0,00	7.295,53

A06-Attività di orientamento	2.497,69	2.497,69	0,00
PROGETTI	18.008,43	18.008,43	0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	0,00	0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	17.888,43	17.888,43	0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	0,00	0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	120,00	120,00	0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	0,00	0,00	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	93.676,29	52.676,75	40.999,54
Totale avanzo di amministrazione non utilizzato	0,00	0,00	0,00

Il modello "A" presenta entrate per complessivi € 116.058,89 che pareggiano con le spese, così ripartite:

SPESE:

Aggregati	Voci	DENOMINAZIONE	IMPORTI IN €
A		Attività	96.957,33
	A01	Funzionamento Generale e decoro della scuola	13.738,17
	A02	Funzionamento Amministrativo	17.686,58
	A03	Didattica	55.739,36
	A04	Alternanza Scuola-Lavoro	
	A05	Visite Viaggi e Programmi di Studio all'Estero	7.295,53
	A06	Attività di Orientamento	2.497,69
P		Progetti	18.008,43
	P01	Progetti in Ambito "Scientifico, Tecnico e Professionale"	
	P02	Progetti in Ambito "Umanistico e Sociale"	17.888,43
	P03	Progetti per "Certificazioni e Corsi Professionali"	
	P04	Progetti per "Formazione/Aggiornamento Professionale"	120,00
	P05	Progetti per "Gare e Concorsi"	
R		Fondo di Riserva	1.093,13
	R98	Fondo di Riserva	1.093,13
		TOTALE	116.058,89

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 progetticonnessi 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 93.676,29, 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 € 93.676,29 (distinto in € 52.676,75 vincolato e € 40.999,54 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 e D.A. Reg.le P.I.

n.7753 del 28/12/2018.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 13.30 del 17/01/2024, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

- Dott. CALABRETTA MARIO
- Dott. BONANNO FABIO ALBERTO

