Ministero dell'Istruzione
UFFICIO SCOLASTICO REGIONALE PER LA SICILIA
ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE "L. Capuana" – SANTA NINFA
PIAZZA ALDO MORO SNC
91029 SANTA NINFA (TP)
Codice Fiscale: 81002070811 Codice Meccanografico: TPIC807004

Verbale N. 1/2024

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

L'anno duemilaventiquattro, il giorno 06 del mese di febbraio con modalità telematica, giusta nota del M.I. n. 26810/20 che prevede espressamente la possibilità per i revisori di assolvere le proprie funzioni anche a seguito di controllo a distanza, mediante l'uso di strumenti informatici, si riunisce il collegio dei Revisori dei Conti dell'Istituto Comprensivo "L. Capuana" di Santa Ninfa (TP), nelle persone del rag. Li Causi Leonardo, in qualità di Presidente ed in rappresentanza dell'Ass.to Reg.le BB.CC.AA., e del Dott. Amato Salvatore Ivan, in qualità di componente ed in rappresentanza del M.I., per discutere sul seguente ordine del giorno:

- Esame del Programma annuale 2024 ai sensi dell'art. 51, comma 1 del Regolamento amministrativo-contabile D.A. 7753/2018 "Istruzioni Generali sulla Gestione Amministrativo-Contabile delle istituzioni scolastiche operanti nel territorio della Regione Siciliana".

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 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. 8 comma 1)
8. Attendibilità delle previsioni di entrata e congruità degli stanziamenti di spesa
9. Verifica Approvazione PTOF
10. Individuazione dell'ammontare del Fondo economale per le minute spese ai sensi dell'art. 21 del regolamento

Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D)

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

Dati anagrafici e struttura istituzione scolastica

Dirigente Scolastico: Prof.ssa Gentile Maria Letizia Natalia

Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi: Ferrara Amelia

Sedi e popolazione scolastica:

Nel corrente anno scolastico 2023/2024 sono iscritti n. 597 alunni di cui 284 femmine, distribuiti su 40 classi, così ripartite:

DATI GENERALI DELL'ISTITUTO SCOLASTICO

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

C.M.	Comune	Indirizzo	
TPMM807015	SC. MEDIA "L.CAPUANA"	P.ZZA ALDO MORO S.N.C. - 91029 SANTA	97
TPMM807026	SC. MEDIA "PALUMBO"	VIA EUROPA S.N.C. - 91020 LOC. SALAPARUTA	55
TPMM807037	SC. MEDIA "C. A. DALLA CHIESA"	VIALE DELL'AMICIZIA S.N. - 91020 LOC.	22
TPEE807016	PLESSO "A. ROSMINI"	PIAZZA MARTIN LUTHER KING N.1 - 91029 SANTA	172
TPEE807038	SCUOLA PRIMARIA "MARIANO	VIA EUROPA S.N.C. - 91020 SALAPARUTA TP	61
TPEE807027	SCUOLA PRIMARIA "G. PUGLISI"	VIALE DELL'AMICIZIA S.N.C. - 91020 POGGIOREALE	22
TPAA807022	SCUOLA INFANZIA "MONTESSORI"	PIAZZA COLAIANNI S.N.C. - 91029 SANTA NINFA TP	63
TPAA807033	SCUOLA INFANZIA "COLLODI"	VIA CIULLO D'ALCAMO S.N.C. - 91029 SANTA	49
TPAA807044	SCUOLA DELL'INFANZIA "RODARI"	VIA VERDI S.N.C. - 91020 SALAPARUTA TP	32
TPAA807055	SCUOLA INFANZIA "XIMENES"	VIALE DELL'AMICIZIA S.N.C. - 91020 POGGIOREALE	24

Sono presenti numerosi alunni BES, di cui alcuni con certificazione DSA, altri in particolari situazioni di svantaggio socio-economico-culturale e n. 27 alunni diversamente abili nella scuola primaria, n. 12 nella scuola dell'infanzia e n. 13 nella scuola secondaria di 1° grado.

Il personale:

Oltre al Dirigente scolastico di ruolo, l'organico docente ed amministrativo dell'Istituto all'inizio dell'esercizio finanziario risulta essere costituito da unità n. 174; di cui 127 docenti a tempo indeterminato, 20 docenti a tempo determinato e 23 ATA a tempo indeterminato 4 tempo determinato.

PROGRAMMA ANNUALE (Mod. A)

Si prosegue, quindi, con l'analisi del documento contabile concernente il Programma Annuale. Detto Programma riporta le entrate e le spese previste nell'esercizio finanziario 2024 e pareggia nella complessiva somma di Euro 184.377,15, per un utilizzo totale dell'avanzo di amministrazione vincolato di € 64.586,82 e non vincolato di € 85.671,07. La parte rimanente di € 31.385,08 andrà a confluire nella disponibilità finanziaria da programmare (Z101).

Il Modello A presenta le seguenti risultanze:

Liv.1	Liv. 2	ENTRATE	(importo in euro)
01		**Avanzo di amministrazione presunto**	150.257,89
	01	Non vincolato	85.671,07
	02	Vincolato	64.586,82
03		**Finanziamenti dallo Stato**	**420,00**
	01	Dotazione ordinaria	**420,00**
04		**Finanziamenti dalla Regione**	**14.199,26**
	01	Dotazione ordinaria	**14.199,26**
05		**Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche**	**19.500,00**
	04	Comune vincolati	**19.500,00**
		Totale entrate	**184.377,15**

Tipologia	Categoria	Voce	Denominazione	Importo
A			Attività	**75.991,90**
	A01		Funzionamento generale e decoro della Scuola	9.977,90
	A02		Funzionamento amministrativo	20.955,87
	A03		Didattica	43.533,35
	A04		Alternanza Scuola-Lavoro	0,00
	A05		Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	344,45
	A06		Attività di orientamento	1.180,33
P			Progetti	76.000,17
	P01		Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	*656,00*
	P02		Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	55.705,64
	P03		Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	0,00
	P04		Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	19.638,53
			Progetti per "Gare e concorsi"	0,00
R			Fondo di riserva	**1.000,00**
	R98		Fondo di riserva	**1.000,00**
			Totale spese	**152.992,07**

Z	Z101		Disponibilità finanziaria da programmare	31.385,08
			Totale a pareggio	184.377,15

Verifica Situazione Amministrativa Presunta (Mod. C)

La situazione amministrativa al 31/12/2023 è la seguente:

A. CONTO DI CASSA	**€ 135.616,54**
☐ Fondo cassa all'inizio dell'esercizio	€ 192.379,16
☐ Riscossioni in c/competenza	€ 154.019,09
☐ Riscossioni in c/residui	
	€ 122.872,69
☐ Pagamenti in c/competenza	€ 157.138,32
☐ Pagamenti in c/residui	**€ 202.003,78**
☐ Fondo cassa al 03/01/2024	
B. AVANZO COMPLESSIVO	
☐ Residui attivi dell'esercizio	€ 98.512,34
☐ Residui attivi degli anni precedenti	€ 14.925,12
☐ Residui passivi dell'esercizio	€ 159.674,63
☐ Residui passivi degli anni precedenti	€ 5.508,72
☐ Differenza	
☐ Fondo cassa	
☐ Avanzo complessivo alla data 31/12/2023	**€ 150.257,89**

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di € 150.257,89 come riportato nel Mod. C.

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:

Liv.1	Liv. 2	SPESE	Importo alla data 31/12/2022 *(importi in euro)*		
			Totale	Vincolato	Non vincolato
A		Attività	62.792,64	19.482,35	43.310,29
	A01	Funzionamento generale e decoro della Scuola	9.977,90	6.959,86	3.018,04
	A02	Funzionamento amministrativo	7.756,61	0,00	7.756,61
	A03	Didattica	43.533,35	10.997,71	32.535,64
	A05	Visite, viaggi e programmi studio all'estero	344,45	344,25	0,00
	A06	Attività di orientamento	1.180,33	1.180,33	0,00
P		Progetti	56.080,17	40.322,21	15.757,96
	P01	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	656,00	656,00	0,00
	P02	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	35.785,64	20.321,68	15.463,9
	P04	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	19.638,53	19.344,53	294,00
		TOTALE AVANZO UTILIZZATO	118.872,81	59.804,56	59.068,25

Totale avanzo di amministrazione non utilizzato	**31.385,08**	**4.782,26**	**26.602,82**

Per un utilizzo totale dell'avanzo di amministrazione vincolato di € 59.804,56 e non vincolato di € 59.068,25. La parte rimanente di € 31.385,08 di cui € 4.782,26 vincolato e € 26.602,82non vincolato, andrà a confluire nella disponibilità finanziaria da programmare (Z101).

Il Collegio osserva:

- La modulistica utilizzata è conforme a quella prescritta dal D.I. n. 129 del 28/08/2018 e dal D.A. n. 7753 del 28/12/2018.
- La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'art. 5, comma 4, del regolamento.
- Il Programma Annuale è conforme ai principi di bilancio di cui all' art. 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.
- È presente pareggio Entrate/Spese per attività e progetti.
- È presente un'esatta determinazione del Fondo di riserva (art.8, comma 1).
- Non sono presenti inattendibilità delle previsioni di entrata e/o incongruità degli stanziamenti di spesa.
- Risulta corretta la procedura di costituzione del Fondo economale per le minute spese, ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2.
- È stato rispettato il vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione presunto.

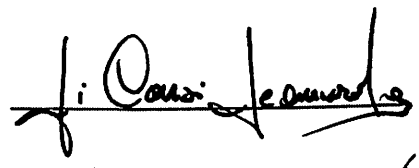
Conclusioni

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.

Alle ore 12:30 del medesimo giorno il presente verbale viene chiuso, sottoscritto ed inserito nell'apposito registro.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

PRESIDENTE Rag. Leonardo Li Causi



REVISORE Dott. Amato Salvatore Ivan

