REGIONE SICILIANA

Istituto Comprensivo Statale"Capitano Biagio Puglisi"

97011 Acate (RG) Via Duca D'aosta, 91, C.F. 91016750886|C.M. RGIC832004
Email: RGIC832004@istruzione.it pec: RGIC832004@pec.istruzione.it

Collegio dei Revisori dei Conti

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE E.F. 2025
E VERIFICA DI CASSA AL 31/12/2024
VERBALE N.1/2025

Il giorno 21 del mese di Gennaio duemilaventicinque, presso la sede dell'Istituto Comprensivo "Puglisi" di Acate (RG) C.M. RGIC832004, alle ore 12,00, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti costituito con provvedimento dell'Assessorato Regionale/Istr. n. 168 del 19/03/2024, ed insediatosi con verb. n.1 del 15/04/2024 nella sede dell'istituto capofila Direzione Didattica I Circolo "De Amicis" di Comiso.

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 articoli 51 e 52 del D.I. 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	Assente/Presente
Dott. Sebastiano Pitruzzello	Regione Siciliana Ass. Reg Istruzione e formazione	PRESENTE
Dott.ssa Mery Failla	Ministero dell'Istruzione	Assente/dimissionaria

Visti i seguenti documenti normativi : Regolamento amministrativo contabile recato dal D.M. 28/08/2018 n 129 , D.A. Regione Siciliana n 7753 del 28/12/2018, la circ.6 del 06/11/2020 e 7 del 17/11/2020.

Il Collegio prende in esame del Programma annuale relativo all'esercizio finanziario 2025, predisposto dal Dirigente Scolastico il 13/01/2025, proposto dalla Giunta Esecutiva in data 13/01/2025 e trasmesso a questo collegio unitamente alla relazione illustrativa.

Si procede, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. *Osservanza norme regolamentari*

Programma Annuale (Mod.A)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico con la collaborazione del DSGA*
2. *Correttezza modelli*
3. *Conformità ai principi di bilancio di cui al Capo I art 2 del D.I. n. 129 del 2018*
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 del D.I. n. 129 del 2018)*
8. *Attendibilità delle previsioni di entrata e congruità degli stanziamenti di spesa*
9. *Verifica Approvazione PTOF*

Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (MOD. D)

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

Dati Generali Istituto Comprensivo Statale"Capitano Biagio Puglisi"

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2024/2025 è la seguente:

codice ministeriale	comune	indirizzo	alunni
RGAA832011	ACATE	VIA BALILLA, 4	153
RGAA832022	ACATE	VIA ANGIRILLO, SN	84
RGAA832033	ACATE	C.DA MACCONI	23
RGEE832016	ACATE	VIA DUCA D'AOSTA, 91 / VIA BALILLA, 4	291
RGEE832027	ACATE	VIA NEGHELLI, SN	162
RGMM832015	ACATE	VIA AGRIGENTO, SN	257

Popolazione scolastica: n. 970 alunni di cui 424 femmine con n.51 classi di cui:

ordine scuola	numero iscritti	femmine	maschi
INFANZIA	260	113	147
PRIMARIA	453	199	254
SECONDARIA 1° GRADO	257	112	145

Dati Personale -

N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	

DIRIGENTE SCOLASTICO	
	NUMERO
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	94
Insegnanti titolari a tempo determinato part-time	
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	7
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	27
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	
Insegnanti di religione incaricati annuali	
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	
**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.*	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	128

Assistenti Amministrativi a tempo determinato fino al 30 Giugno	2
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	5
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	18
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
TOTALE PERSONALE ATA	30

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione	**665.306,31**
01 NON VINCOLATO	**94.846,10**
02 VINCOLATO	**570.460,21**
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	**0,00**
03-Finanziamenti dallo Stato	**300,00**
01 DOTAZIONE ORDINARIA	**300,00**
04-FINANZIAMENTI DALLA REGIONE	**21.661,90**
01 DOTAZIONE ORDINARIA	**21.661,90**
05-Finanziamenti da Enti locali o altre ist. pubbliche	**0,00**
06-Contributi da privati	**0,00**
07-Gestioni economiche	**0,00**
08-Rimborsi e restituzioni di somme	**0,00**
09-Alienazioni di beni materiali	**0,00**
10-Alienazioni di beni immateriali	**0,00**
11-Sponsor e utilizzo locali	**0,00**
12-Altre entrate	**0,00**
13-Mutui	**0,00**
TOTALE ENTRATE	**687.268,21**

SPESE		
	ATTIVITA'	**531.781,63**
A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	70.971,42
A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	37.191,46
A03	DIDATTICA	419.209,84
A04	ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO	-
A05	VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	2.660,08
A06	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	1.748,83
	PROGETTI	**80.192,07**
P01	PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO,TECNICO E PROFESSIONALE"	837,69
P02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	79.288,72
P03	PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"	
P04	PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE"	65,66
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	**645,60**
R98	FONDO DI RISERVA	645,60
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	-
D100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	
	TOTALE SPESE	**612.619,30**
Z01	**DISPONIBILITA' FINANZIARIA DA PROGRAMMARE**	**74.648,91**
	TOTALE A PAREGGIO.....	**687.268,21**

Verifica Situazione Amministrativa al 31.12.2024

Il programma annuale espone un Avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2024 di Euro 665.306,31 come riportato nel Mod. C.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA PRESUNTA AL 31/12/2024

Esercizio finanziario 2025

			Conto residui (importi in euro)	Conto competenza (importi in euro)	Totali (importi in euro)
1	Fondo di cassa al 1° gennaio				251.565,42
				Di cui	0,00
2	Riscossioni	(+)	15.028,87	298.884,11	313.912,98
		Di cui	0,00	0,00	0,00
3	Pagamenti	(-)	10.852,11	186.158,66	197.010,77
		Di cui	0,00	0,00	0,00
4	**Saldo di cassa alla data 31/12/2024**	(=)			368.467,63
				di cui	0,00
			Residui esercizi precedenti (importi in euro)	**Residui dell'esercizio (importi in euro)**	**Totali (importi in euro)**
5	Residui attivi	(+)	220.889,18	224.265,09	445.154,27
6	Residui passivi	(-)	12.501,00	135.814,59	148.315,59
7	**Avanzo o disavanzo di amministrazione alla data 31/12/2024**	(=)			665.306,31
8	Riscossioni 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 31/12/2024	(=)			665.306,31

Utilizzo avanzo di amministrazione (Mod. D)

L'avanzo di amministrazione al 31.12.2024 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
A - ATTIVITA'	510.465,33	476.951,87	33.513,46
A01 - Funzionamento generale e decoro della scuola	70.971,42	70.653,66	317,76
A02 - Funzionamento amministrativo	23.180,59	1.091,46	22.089,13
A03 - Didattica	411.904,41	400.797,84	11.106,57
A04 - Alternanza Scuola-Lavoro	0,00		
A05 - Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	2.660,08	2.660,08	
A06 - Attività di orientamento	1.748,83	1.748,83	0
P - PROGETTI	80.192,07	80.192,07	0,00
P01 - Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e prof"	837,69	837,69	0,00
P02 - Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	79.288,72	79.288,72	0,00
P03 - Progetti per "Certificazioni e corsi prof.li"	0,00		0,00
P04 - Progetti per "Formazione/aggiornamento"	65,66	65,66	0,00
P05 - Progetti per "Gare e concorsi"	0,00		0,00
G - 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	**590.657,40**	**557.143,94**	**33.513,46**
Totale avanzo di amministrazione non utilizzato	74.648,91	13.316,27	61.332,64
TOTALE	**665.306,31**	**570.460,21**	**94.846,10**

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.

.....

Il Collegio, infine, per quanto attiene alla determinazione delle somme da iscrivere nella prevista articolazione delle voci precisa:

1) La somma riportata alla voce dell'aggregato 04 voce 01 , ad oggi, risulta essere stata assegnata da parte dell'amministrazione Regionale con DDS n. 1393 del 16.09.2024. e costituisce gli 8/12 periodo Gennaio- Agosto 2025, per la somma complessiva di € 21.661,90;

2) La somma riportata alla voce dell'aggregato 03 alla voce 01, ad oggi, risulta essere stata assegnata da parte dello STATO con Nota M.I.M. prot. n. 36704 del 30.09.2024 costituente la quota degli 8/12 periodo Gennaio-Agosto 2025, per la somma complessiva di € 300,00.

3) L'Istituto scolastico verificato, non ha utilizzato la dotazione finanziaria di cui al capitolo 373314 per finanziare spese di personale.

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 2025, nonché della documentazione esaminata, esprimono parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2025

Si passa alla trattazione del 2° punto all'odg. : Verifica di cassa al 31/12/2024

Per l'espletamento delle operazioni di vigilanza e controllo degli atti di gestione finanziaria, dell'Istituto, il Collegio dei Revisori ha inoltre effettuato la verifica di cassa alla data del 31.12.2024

Si rileva che l'ultimo mandato presente nel giornale di cassa è il n° 233 del 23/12/2024, l'ultima reversale è la n° 31 del 27/12/2024, le quali sono state debitamente controllate e verificate.

VERIFICA DELLA SITUAZIONE DI CASSA AL	31/12/2024	
1 -Fondo cassa al 01/01/2024		**251.565,42**
2-Ammontare somme riscosse (fino alla reversale 31)		
a) Conto competenze		298.884,11
b) Conto residui attivi		15.028,87
Totale somme riscosse (a+b)		313.912,98
3-TOTALE.....(1+2):		**565.478,40**
4-Ammontare somme pagate (fino al mandato n. 233)		
c) Conto competenze		186.158,66
d) Conto residui passivi		10.852,11
5 - Totale somme pagate..... (c+d):		**197.010,77**
6 - Fondo di cassa al 31/12/2024 .....(3 - 5) :		**368.467,63**
7 - Partite da regolarizzare con Reversali al	31/12/2024	**0,00**
8 - Partite da regolarizzare con mandato al	31/12/2024	0,00
9 - Saldo di Diritto e di Fatto	31/12/2024 ....(6+7-8)	**368.467,63**

La verifica in contraddittorio con il documento contabile dell'Istituto Cassiere rileva un saldo di € **368.467,63;** pertanto il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere.

Il Collegio procede con l'esame a campione delle reversali:

1) n. 21 del 13/12/2024 di euro 23.634,00 da M.I.- Direzione Generale per le risorse umane e finanziarie per Avviso prot. 59369 - ES04.6.A4.A-FSEPN-SI-2024-44 (primo acconto);
2) n. 26 del 13/12/2024 di euro 1.696,00 da Genitori Alunni Istituto Comprensivo per Contributo alunni per visite istruzioni a Caltagirone (RG) e Ragusa;
3) n. 31 del 27/12/2024 di euro 380,00 da LA SICUREZZA SRL per Indennizzo furto.

Il Collegio procede, poi, con l'esame a campione dei mandati di pagamento:

1) n. 175 del 11/10/2024 di € 430,33 a OPEN SERVICE SRL per Pagamento Fattura n.471 del 16/09/2024 (n. 70 ricariche schede per fotocopiatori a noleggio + foglio a4);
2) n. 200 del 19/11/2024 di € 61,48 a SVM SRL per Pagamento Fattura n.402 del 09/11/2024 (nastro antiscivolo);
3) n. 233 del 23/12/2024 di € 56,85 a Agenzia Delle Entrate per IVA Fattura n.0196 del 21/12/2024

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

REGISTRO 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 24/01/2024 e registrata per € 600,00. e con una movimentazione complessiva al 19/12/2024 di euro **1.465,78. Il registro alla data del 31/12/2024 presenta un saldo di € zero/00** ed è composto da n. 4 pagine.

Il presente verbale sarà raccolto nell'apposito registro tenuto dal Direttore dei servizi generali ed amministrativi.

Il Collegio alle ore 14,00 previa stesura del presente verbale, dichiara sciolta la riunione.
Letto, confermato e sottoscritto

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Presidente **Sebastiano Pitruzzello**

