

VERBALE N. 01/2024

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

L'anno duemilaventiquattro il giorno 12 del mese di febbraio alle ore 10:30 si riunisce il Collegio dei Revisori dell'Istituto Istruzione Secondaria Superiore "Duca degli Abruzzi" di Catania per discutere e deliberare sul Programma Annuale 2024.

Il Collegio è composto da:

- ANGELA DI STEFANO, designata dall'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale, nella qualità di Presidente, in videocollegamento;
- VITO FAILLA, designato dal M.I.M., nella qualità di componente, in presenza.

Partecipa alla riunione il D.S.G.A. Sig.ra Loredana Anzaldi.

Ad inizio lavori il Collegio effettua l'esame del Programma Annuale per l'E.F. 2024, la relativa documentazione è stata trasmessa telematicamente secondo quanto previsto dalla vigente normativa nazionale e regionale.

Il Collegio, pertanto, ai sensi dell'art. 51, comma 1 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 nonché del D.A. n. 7753 del 28 dicembre 2018 dell'Assessorato Istruzione e Formazione Professionale della Regione Siciliana, procede con l'esame del Programma Annuale E.F. 2024.

Programma Annuale (Mod. A)

- ❖ *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico e dal DSGA;*
- ❖ *Correttezza modelli;*
- ❖ *Conformità ai principi di bilancio di cui all' art. 2 del regolamento;*
- ❖ *Corretta determinazione dell'avanzo di amministrazione;*
- ❖ *Coerenza tra i dati previsionali di spesa del Mod A e la somma dei dati delle schede finanziarie Mod. B;*
- ❖ *Pareggio Entrate/Spese per attività e progetti;*
- ❖ *Esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8 comma 1);*
- ❖ *Attendibilità delle previsioni di entrata e congruità degli stanziamenti di spesa;*
- ❖ *Verifica approvazione PTOF;*
- ❖ *Individuazione dell'ammontare del Fondo economale per le minute spese ai sensi dell'art 21 del regolamento.*

Schede illustrative finanziarie (Mod. B)

- ❖ *Esame schede illustrative relative alle Attività e ai Progetti;*
- ❖ *Esame scheda illustrativa Fondo di riserva.*

Situazione amministrativa (Mod. C)

- ❖ *Situazione amministrativa presunta aggiornata al 31 dicembre 2023.*

Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D)

- ❖ *Rispetto del vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione*

Riepilogo per tipologia di spesa (Mod. E)

Il Collegio, prima di riferire sulle risultanze dell'esame del programma annuale relativo all'anno 2024, ritiene opportuno accennare all'attuale struttura dell'Istituto, alla situazione organica del personale in servizio, al numero degli alunni frequentanti.

Sedi:

L'Istituto Scolastico ha la seguente sede principale:

Codice ministeriale	Comune	indirizzo	alunni
CTIS007008	CATANIA	VIALE ARTALE ALAGONA, 99	902

La popolazione scolastica:

Nel corrente anno scolastico sono iscritti n. 902 alunni di cui 140 femmine, distribuiti su 51 classi

Classe	n. iscritti	femmine	maschi
ISTITUTO TECNICO	701	120	581
ISTITUTO PROFESSIONALE	201	20	181

Il personale:

Oltre al Dirigente scolastico di ruolo, l'organico docente ed amministrativo dell'Istituto all'inizio dell'esercizio finanziario risulta essere costituito dalle seguenti unità di cui si riporta il codice meccanografico

Codice meccanografico	tipo nomina	qualifica	unità
CTIS007008	T.I	DOCENTE	114
CTIS007008	T.D.	DOCENTE	29
CTIS007008	T.I.	ATA	23
CTIS007008	T.D.	ATA	12

Il Collegio procede con l'esame del programma annuale relativo all'anno 2024, dall'analisi della documentazione trasmessa risulta quanto segue:

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 802.558,80
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	
03-Finanziamenti dello Stato	€ 13.352,36
04-Finanziamenti della Regione	€ 63.406,58
05-Finanziamenti da Enti locali o altre ist. pubbliche	€ 45.000,00
06-Contributi da privati	€ 10.000,00
07-Proventi da gestioni economica	
08-Rimborsi e restituzioni somme	
09-Alienazione di beni materiali	
10-Alienazione di beni immateriali	
11-Sponsor e utilizzo locali	
12-Altre entrate	
13-Mutui	
TOTALE ENTRATE	€ 934.317,74
SPESE	
Attività	
A01 - Funzionamento generale e decoro della scuola	€ 65.000,00
A02 - Funzionamento amministrativo	€ 23.753,00
A03 - Didattica	€ 122.446,00
A04 - Alternanza scuola-lavoro	€ 12.902,36
A05 - Visite viaggi e programmi di studio all'estero	
A06 - Attività di orientamento	€ 2.000,00
Progetti	
P01-Progetti in ambito "scientifico, tecnico e professionale"	
P02-Progetti in ambito "umanistico e sociale"	
P03-Progetti per "certificazioni e corsi professionali"	
P04-Progetti per "formazione/aggiornamento del personale"	€ 370,00
P05- Progetti per "gare e concorsi"	€ 1.485,00

Gestioni economiche	
G01-Azienda agraria	
G02-Azienda speciale	
G03-Attività per conto terzi	
G04-Attività convittuale	
Fondo di Riserva	€ 1.268,13
Disavanzo di amministrazione	
TOTALE SPESE	€ 229.224,49
Disponibilità finanziaria da programmare	€ 705.093,25
TOTALE A PAREGGIO	€ 934.317,74

Verifica Situazione Amministrativa Definitiva.

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di € 802.558,80 come riportato nel Mod. C.

Situazione amministrativa presunta al 31 dicembre 2023.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA		
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO		€ 243.730,42
	di cui (*)	
Ammontare somme riscosse:		
a) in conto competenza	€ 1.764.186,93	
	di cui (*)	
b) in conto residui attivi degli esercizi precedenti	€ 442.939,26	
	di cui (*)	
Totale riscossioni		€ 2.207.126,19
	di cui (*)	
Ammontare dei pagamenti eseguiti:		
a) in conto competenza	€ 2.155.051,72	
	di cui (*)	
b) in conto residui passivi degli esercizi precedenti	€ 229.990,54	
	di cui (*)	
Totale pagamenti		€ 2.385.042,26
Fondo di cassa a fine esercizio		€ 65.814,35
	di cui (*)	
AVANZO COMPLESSIVO DI FINE ESERCIZIO		
Residui attivi risultanti alla chiusura dell'esercizio	€ 808.735,36	
Residui attivi risultanti dagli anni precedenti	€ 138.125,15	
Totale residui attivi		€ 946.860,51
Residui passivi dell'esercizio	€ 166,93	
Residui passivi degli anni precedenti	€ 209.949,13	
Totale residui passivi		€ 210.116,06
		€ 802.558,80
Riscossioni presunte a fine esercizio		
Pagamenti presunti a fine esercizio		
Variazione presunta Residui Attivi		

Variazione presunta Residui Passivi		
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO		€ 802.558,80
(*) Soggetto al vincolo per i flussi di cassa di cui all'art. 29 della L. 23/12/1998 n. 488		

L'avanzo di amministrazione presunto risulta essere pari ad € **802.558,80**. L'ammontare di € 104.604,00 utilizzato riguarda somme con vincolo di destinazione.

L'avanzo con vincolo di destinazione pari ad € 773.563,91 risulta impiegato nelle modalità indicate nel Modello D – Utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto.

Il Collegio rammenta che le risorse "riportate" possono essere impegnate senza la formalizzazione dell'approvazione del conto consuntivo, mentre gli altri stanziamenti di spesa correlati all'utilizzazione del presunto avanzo di amministrazione possono essere impegnati solo dopo la realizzazione dell'effettiva disponibilità e nei limiti dell'avanzo effettivamente realizzato (Art. 3 c. 3 D.A. 31.12.2001).

L'Istituto prevede di utilizzare l'avanzo come meglio specificato nel mod. D, di cui di seguito si riportano le risultanze.

UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO E.F. 2024					
AGGR.			Importo totale	Importo vincolato	Importo non vincolato
	VOCE				
A		ATTIVITA'	€ 103.749,00	€ 103.749,00	
	A01	Funzionamento generale e decoro della scuola			
	A02	Funzionamento amministrativo	€ 3.753,00	€ 3.753,00	
	A03	Didattica	€ 99.996,00	€ 99.996,00	
	A04	Alternanza scuola lavoro			
	A05	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero			
	A06	Attività di orientamento			
P		PROGETTI	€ 855,00	€ 855,00	
	P01	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"			
	P02	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"			
	P03	Progetti per "certificazioni e corsi professionali"			
	P04	Progetti per "Formazione/aggiornamento del personale"	€ 370,00	€ 370,00	
	P05	Progetti per "gare e concorsi"	€ 485,00	€ 485,00	
G		GESTIONI ECONOMICHE			
	G01	Azienda Agraria			
	G02	Azienda speciale			
	G03	Attività per conto terzi			
	G04	Attività convittuale			
Totale avanzo utilizzato			€ 104.604,00	€ 104.604,00	
Totale avanzo non utilizzato			€ 697.954,80	€ 668.959,91	€ 28.994,89
Totale avanzo			€ 802.558,80		

Dall'esame comparato delle schede B e del modello D si evince che l'avanzo di amministrazione è stato correttamente prelevato ed applicato al programma annuale.

Le entrate per la dotazione finanziaria trovano corrispondenza nelle seguenti comunicazioni:

Finanziamenti dall'Unione Europea – nessuna previsione.

Finanziamenti dello Stato

Con nota prot. n. 25954 del 29/09/2023 il Ministero dell'Istruzione della Università e della Ricerca ha assegnato la risorsa pari ad € 13.352,36 da iscrivere in entrata in conto competenza all'aggregato "03 Finanziamento dello Stato" voce "06 Altri Finanziamenti Vincolati dallo Stato".

Finanziamenti della Regione

E' stato iscritto l'importo di € 63.406,58 assegnazione ordinaria gs. D.D.S. n. 32126 del 25/09/2023;

Finanziamento da enti locali o da altre istituzioni pubbliche

E' stato iscritto l'importo di € 45.000,00 assegnazione vincolata da parte della Provincia.

Contributi da privati

E' stato iscritto l'importo di € 10.000,00.

Proventi da gestione economica

Nessuna previsione.

Rimborsi e Restituzione di somme

Nessuna previsione.

Alienazione di Beni Materiali

Nessuna previsione.

Alienazione di Beni Immateriali

Nessuna previsione.

Sponsor e utilizzo locali

Nessuna previsione.

Altre entrate

Nessuna previsione.

Mutui

Nessuna previsione.

Le complessive entrate previste ammontano a € 934.317,74; la percentuale delle entrate proprie (prelevamento avanzo di amministrazione) sul totale delle entrate è pari al 85,90 % (802.558,80/934.317,74).

Uscite

Livello 1	Livello 2	SPESE	(Importi in euro)
A		Attività	€ 226.101,36
	A01	Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 65.000,00
	A02	Funzionamento amministrativo	€ 23.753,00
	A03	Didattica	€ 122.446,00
	A04	Alternanza Scuola-Lavoro	€ 12.902,36
	A05	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	
	A06	Attività di orientamento	€ 2.000,00

P		Progetti	€ 1.855,00
	P01	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	
	P02	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	
	P03	Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	
	P04	Progetti per "Formazione/aggiornamento personale"	€ 370,00
	P05	Progetti per "Gare e concorsi"	€ 1.485,00
G		Gestioni economiche	
	G01	Azienda agraria	
	G02	Azienda speciale	
	G03	Attività per conto terzi	
	G04	Attività convittuale	
R		Fondo di riserva	€ 1.268,13
	R98	Fondo di riserva	€ 1.268,13
D		Disavanzo di amministrazione presunto	
	D100	Disavanzo di amministrazione presunto	
Totale spese			€ 229.224,49
Z	Z101	Disponibilità finanziaria da programmare	€ 705.093,25
Totale a pareggio			€ 934.317,74

Si ritiene che il dirigente scolastico dovrà richiedere ai responsabili di progetto un puntuale e periodico monitoraggio sullo stato di avanzamento di ogni progetto, al fine di verificarne la regolarità e la proficua attuazione, anche per l'obbligo degli adempimenti previsti all'art. 10 comma 3 del D.A. n. 7753 del 28/12/2018.

Il Fondo di riserva deve determinarsi in misura non superiore al 10% della dotazione finanziaria regionale ordinaria. Esso è iscritto per € 1.268,13 ed è contenuto nel suddetto limite del 10% della dotazione finanziaria ordinaria.

Il Fondo di riserva può essere utilizzato esclusivamente per aumentare gli stanziamenti la cui entità si dimostri insufficiente, per spese imprevedute e per eventuali maggiori spese, in conformità a quanto previsto dall'articolo 11, comma 3 del Regolamento.

Si ricorda che non è consentita l'emissione di mandati di pagamento a valere sul fondo di riserva e che gli eventuali prelievi devono essere disposti con provvedimento del Dirigente e comunicati al Consiglio d'Istituto nella prima riunione utile per la conseguente modifica del programma.

Un riepilogo per specifica tipologia di spesa è riportato nel Mod. E, agli atti di questo Collegio.

Si ricorda che a norma dell'articolo 7, comma 2 del Regolamento, gli stanziamenti di spesa finanziati con prelievo sull'Avanzo di amministrazione possono essere impegnati solo dopo la realizzazione dell'effettiva disponibilità finanziaria e nei limiti dell'avanzo effettivamente realizzato.

Il Collegio riscontra che:

- Risultano osservate le norme regolamentari ;
- La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'art 5, comma 4, del regolamento;
- Non sono presenti inesattezze nei modelli del Programma Annuale;
- Il Programma Annuale è conforme ai principi di bilancio di cui all'art. 2 del regolamento;
- 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;
- 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;
- Il PTOF è stato approvato con Delibera del Consiglio di Istituto n. 25 del 09/09/2022;

- Risulta la 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.

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori, preso atto del contenuto della relazione predisposta dal Dirigente Scolastico ed esaminata la documentazione prodotta, ritiene di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2024.

Si dà atto, infine, che il presente verbale dovrà essere trasmesso, con posta elettronica certificata, a carico degli uffici amministrativi I.I.S.S. "Duca degli Abruzzi" – Catania, alla Regione Siciliana – Assessorato dell'Istruzione e della formazione professionale – Dipartimento dell'istruzione, dell'università e del diritto allo studio – Servizio I – Funzionamento scuole statali – al seguente indirizzo dipartimento.istruzione@certmail.regione.sicilia.it.

La seduta è tolta alle ore 11:30.

Il presente verbale viene letto, confermato, sottoscritto ed inserito nell'apposito registro dei verbali del Collegio dei Revisori.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

ANGELA DI STEFANO **PRESIDENTE**_____

VITO FAILLA **COMPONENTE** _____