

Direzione Didattica "F. Orestano"
Via Conte Federico, 1/b - Palermo
PAEE012006
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
PROGRAMMA ANNUALE 2024
VERBALE N. 1/2024

L'anno 2024, il giorno 02 del mese di febbraio, alle ore 9,15, presso la D.D. F. Orestano di Palermo nella sede di Via Conte Federico n.1/b, il rappresentante del M.I.M. del Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito PA 18 **CAMILLERI TOMMASO**, nominato con Decreto Assessoriale n. 2936 del 22/11/2023, ha proceduto all'esame del Programma annuale 2024 ai sensi dell'art.51 delle "Disposizioni relative alla gestione amministrativo contabile delle istituzioni scolastiche statali operanti nel territorio della Regione siciliana" di cui al D.A.7753 del 28/12/2018.

Sono inoltre presenti il Dirigente scolastico reggente Marcellino Irene ed il Direttore dei servizi generali e amministrativi Marotti Olga.

Riguardo ai finanziamenti delle risorse per il funzionamento amministrativo e didattico si fa riferimento alle disposizioni contenute nella nota M.I.M. prot.n. 25954 del 29/09/2023 per la dotazione ordinaria dello Stato ed al D.D.S. Regione Sicilia prot. 2126 del 25/09/2023 – Allegato A per la dotazione ordinaria della Regione Sicilia.

Il collegio procede quindi ai seguenti controlli di regolarità:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari
2. Rispetto dei termini di predisposizione del documento
3. Presenza di tutti i modelli che compongono il documento contabile
4. Presenza della relazione predisposta dal Dirigente scolastico

Programma Annuale

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.8)
8. Attendibilità delle previsioni di entrata e congruità degli stanziamenti di spesa

Ciò premesso, il Revisore dei Conti, tenendo conto della nota del Ministero dell'Istruzione e del Merito prot. 32361 del 21/11/2023 con la quale viene prorogato il termine per la presentazione e l'approvazione del Programma Annuale 2024 e della Circolare dell'Assessorato della Regione Sicilia

n. 24 del 22/11/2023 che recepisce la nota ministeriale su indicata, prorogando di 45 giorni i termini previsti dall'art. 5, commi 8 e 9 del D.A. 7753 del 28/12/2018; della Relazione illustrativa redatta dal Dirigente Scolastico reggente Marcellino Irene con la collaborazione del DSGA Marotti Olga e visto il verbale n.2 del 1/02/2024, prot.980 del 02/02/2024, con il quale la Giunta esecutiva propone l'inoltro del P.A. 2024 al Consiglio di Circolo per l'approvazione, inizia i propri accertamenti prendendo visione dei dati relativi alla popolazione scolastica ed agli organici del personale docente e non docente in servizio presso l'Istituto, risultanti dai seguenti prospetti.

Dati della popolazione scolastica

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023-2024 è la seguente:

Scuola Primaria

ALUNNI ISCRITTI			ALUNNI FREQUENTANTI		Media studente per classe (b/a)
CLASSE	N. CLASSI (a)	N. Alunni iscritti	N. Alunni frequentanti (b)	Di cui diversamente abili	
Prima	3	69	69	3	
Seconda	4	77	77	1	
Terza	4	82	82	7	
Quarta	5	76	7	4	
Quinta	5	77	77	10	
TOTALE	21	381	381	25	

Scuola Infanzia

ALUNNI ISCRITTI		ALUNNI FREQUENTANTI		MEDIA STUDENTE PER CLASSE (b/a)
Sezioni con orario normale	N.	N. Alunni tempo normale	Di cui Alunni diversamente abili	
9	196	196	11	

TOTALE ISTITUZIONE SCOLASTICA

		ALUNNI FREQUENTANTI		Media studente per classe (b/a)
	N. CLASSI/ SEZIONI (a)	N. Alunni (b)	Di cui diversamente abili	
TOTALE	30	577	36	

Gli allievi frequentanti risultano complessivamente n.577, di cui 381 nella Scuola primaria e n. 196 nella Scuola dell'Infanzia. Le relative classi/sezioni formate ammontano a n.30, di cui 21 di Scuola Primaria e n.9 di Scuola dell'Infanzia.

Articolazione Istituzione scolastica

	Comune	Indirizzo	
Sede - PAEE03201C	Palermo	Via Conte Federico 3	Sc. Primaria
Plesso – PAEE03206N	Palermo	Via Conte Federico 1	Sc. Primaria
Plesso – PAAA03211P – PAEE03207P	Palermo	Via S. Ciro 48/a	Sc. Infanzia e Sc. Primaria
Plesso – PAAA03207D	Palermo	Via Conte Federico 3	Sc. Infanzia
Plesso – PAAA03211P	Palermo	Via S. Ciro 48	Sc. Infanzia

Inoltre, è presente anche una sezione di scuola dell'Infanzia regionale con 18 alunni.

Dati del personale

La situazione del personale in servizio è costituita da 1 Dirigente scolastico reggente, da 72 docenti, dal DSGA e da 16 unità di personale ATA, per un totale di 90.

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
Insegnanti scuola primaria titolari a tempo indeterminato	32
Insegnanti scuola primaria a tempo determinato (supplenza al 30/6)	2
Insegnanti scuola infanzia titolari a tempo indeterminato	11
Insegnanti scuola infanzia a tempo determinato (supplenza al 30/6)	9
Insegnanti di sostegno scuola primaria titolari a tempo indeterminato	8
Insegnanti di sostegno scuola primaria a tempo determinato (supplenza al 30/6)	6
Insegnanti di religione con incarico annuale	4
TOTALE PERSONALE DOCENTE	72
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato (supplenza 30/06)	1
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato (supplenza 30/06)	1
TOTALE PERSONALE NON DOCENTE	17

Si evidenzia inoltre, che con nota prot.984 del 2/2/2024 è stata segnalata la presenza del seguente personale non statale: n.7 PIP; n.2 assistenti socioassistenziali e n.8 assistenti alla comunicazione.

Programma Annuale (Mod. A)

Le previsioni di competenza del programma annuale sono riepilogate nella tabella seguente:

ENTRATE	
01 - Avanzo di amministrazione	€. 133.467,24
01/01 – Non Vincolato	€. 0,00
01/02 – Vincolato	€. 133.467,24
03 - Finanziamenti dello Stato	€. 270,00
03/01 – Dotazione ordinaria	€. 270,00
04 – Finanziamenti dalla Regione	€. 12.455,22
04/01 – Dotazione ordinaria	€. 12.455,22
TOTALE ENTRATE	€. 146.182,46

SPESE	
A – Attività	€. 107.324,08
A/01-Funzionamento generale e decoro della scuola	€. 50.168,51
A/02-Funzionamento amministrativo	€. 17.364,11
A/03-Didattica	€. 39.760,20
A/05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€. 31,26
P - Progetti	€. 5.662,82
P/P01 – Progetti in ambito “Scientifico, Tecnico e Professionale”	€. 1,61
P/P02 – Progetti in ambito “Umanistico e Sociale”	€. 1.411,63
P/P04 – Progetti per “Formazione/Aggiornamento del personale	€. 2.311,10
P/P05 – Progetti per gare e concorsi	€. 1.938,48
R – Fondo di Riserva	€. 240,00
R/R98 - Fondo di Riserva	€. 240,00
TOTALE SPESE	€. 113.226,90
Z/Z01 - Disponibilità finanziaria da programmare	€. 32.955,56
TOTALE A PAREGGIO	€. 146.182,46

Situazione Amministrativa Mod.C

Il programma annuale espone un avanzo presunto di amministrazione al 31/12/2023 di €.133.467,24

Fondo cassa al 1/1/2023	€.65459,60
Totale somme riscosse – Competenza e residui (+)	€ 136183,54
Totale somme pagate – Competenza e residui (-)	€.108456,87
FONDO CASSA AL 31/12/2023	€.93.186,27
Residui attivi – esercizi precedenti e corrente (+)	€.149642,10
Residui passivi – esercizi precedenti e corrente (-)	€.109361.13
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€. 133.467,24

Le risultanze di sintesi sono appresso indicate:

- avanzo di amministrazione presunto senza vincolo di destinazione € 0,00
- avanzo di amministrazione presunto con vincolo di destinazione € 133.467,24

Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D) (art.7, comma 2)

L'avanzo di amministrazione presunto risulta assegnato ai vari aggregati di spesa e progetti come riportato nel modello D per un importo complessivo di €100.511,68 interamente importo vincolato come dal seguente prospetto. Restano €32.955,56 integralmente da avanzo vincolato accantonato nell'aggregato Z/Z01 per attività da programmare rispetto all'avanzo complessivo di €133.467,24

UTILIZZO AVANZO AMMINISTRAZIONE	TOTALE	IMPORTO VINCOLATO	IMPORTO NON VINCOLATO
A/ATTIVITA'	€. 94.848,86	€. 94.848,86	€. 0,00
A/A01-Funzionamento Generale e Decoro della scuola	€. 50.168,51	€. 50.168,51	€ 0,00
A/A02-Funzionamento Amministrativo	€. 5.158,89	€. 5.158,89	€ 0,00
A/A03-Didattica	€ 39.490,20	€ 39.490,20	€ 0,00
A/A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 31,26	€ 31,26	€ 0,00
P/PROGETTI	€. 5.662,82	€. 5.662,82	€ 0,00
P/P01-Progetti in ambito Scientifico, Tecnico e professionale	€ 1,61	€ 1,61	€ 0,00
P/P02- Progetti in ambito Umanistico e sociale	€ 1.411,63	€ 1.411,63	€ 0,00

P/P04 – Progetti per Formazione/Aggiornamento Professionale	€. 2.311,10	€. 2.311,10	€. 0,00
P/P05-Progetti per gare e concorsi	€. 1.938,48	€. 1.938,48	€. 0,00
TOTALE AVANZO UTILIZZATO	€. 100.511,68	€.100.511,68	€. 0,00
Avanzo di amministrazione non utilizzato	€.32.955,56	€. 32.955,56	€. 0,00
TOTALI	€. 133.467,24	€.133.467,24	€. 0,00

VERIFICA AVANZO DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2023

Avanzo di Amministrazione all'1/1/2023	€.89894,36
Avanzo di competenza 2023 (+)	€.43572,88
Residui attivi radiati 2023 (-)	€. 0,00
Residui passivi radiati 2023 (+)	€. 0,00
Avanzo di Amministrazione presunto al 31/12/2023	€.133.467,24

Sulla base della documentazione esaminata e dei riscontri effettuati è stato accertato quanto segue.

1. **L'avanzo di amministrazione presunto** risulta effettivamente impegnato nella stesura del programma annuale per €.100.511,68 integralmente da fondi vincolati. La rimanente quota di €.32.955,56 integralmente da avanzo vincolato viene accantonato nell'aggregato Z/Z01 per attività da programmare.
2. **Le entrate previste, compreso l'avanzo finanziario**, ammontano complessivamente ad **€.146.182,46** di cui €.12.445,22 da fondi regione non soggette a vincolo di destinazione ed €.133.737,24 (€.133.467,24 da avanzo ed €.270,00 finanziamenti Stato) soggette a vincolo di destinazione.
3. Non sono riportate previsioni di entrate nell'aggregato 02 (finanziamenti dall'Unione Europea).
4. Le previsioni dell'aggregato 03 (finanziamenti dello Stato), pari ad €.270,00 sono destinate, come risulta dalla nota del MIM prot.n. 25954 del 29/09/2023 agli alunni con disabilità
5. **Le entrate previste per i finanziamenti della Regione siciliana** pari ad euro 12.445,22 sono relative alla dotazione ordinaria, imputate in base all'assegnazione del D.D.S. 2126 del 25/09/2023 Allegato B del Dipartimento regionale dell'istruzione e della formazione professionale.
6. Non sono riportate previsioni di **entrate per finanziamenti di enti locali, contributi da privati ed altre entrate** non essendo ancora noti, alla data di redazione del programma

annuale, i relativi importi.

7. La previsione delle spese complessive ammonta ad euro 113.226,90 di cui:

a. A/A01 €50.168,51 sono destinati al “Funzionamento generale e decoro della scuola” che trovano copertura interamente nell’utilizzo dell’avanzo di amministrazione vincolato;

Il suddetto aggregato comprende le seguenti aree:

- A/A01/01 “D.L. 2 art.36 – Dispositivi di protezione” pari ad €2.415,62 che trovano integrale copertura nell’utilizzo dell’avanzo vincolato (Mod. B);
- A/A01/04 “Manutenzione straordinaria edifici scolastici” pari ad €9.900,30 proveniente interamente da avanzo vincolato (Mod. B);
- A/A01/07 “Didattica digitale scuole vulnerabili” pari ad €624,36 proveniente interamente da avanzo vincolato (Mod. B);
- A/A01/08 “Contributo manutenzione ordinaria spese di funzionamento – DD 13281” pari ad €5.978,81 proveniente interamente da avanzo vincolato (Mod. B);
- A/A01/10 “Risorse ex art.58, comma 4 DL73/2021” pari ad €11.517,86 proveniente interamente da avanzo vincolato (Mod. B);
- A/A01/12 “Acquisti scuole del mezzogiorno” pari ad €9.355,48 proveniente interamente da avanzo vincolato (Mod. B);
- A/A01/14 “Supporto psicologico” pari ad €1.376,08 proveniente interamente da avanzo vincolato (Mod. B);
- A/A01/15 “Innovazione digitale e didattica laboratoriale 2022” pari ad €1.000,00 proveniente interamente da avanzo vincolato (Mod. B);
- A/A01/16 “Spazi e strumenti STEM” pari ad €8.000,00 proveniente interamente da avanzo vincolato (Mod. B);

b. A/A02 €17.364,11 destinati al “Funzionamento amministrativo” che trovano copertura per €5.158,89 nell’utilizzo dell’avanzo di amministrazione vincolato e per €12.205,22 in entrate di competenza per finanziamenti della Regione.

Il suddetto aggregato comprende le seguenti aree:

- A/A02/01 “Spese di funzionamento e manutenzione scuole infanzia e primarie – DD 256/12/01/2023” pari ad €3.675,21 che trovano integrale copertura nell’utilizzo dell’avanzo vincolato (Mod. B);
- A/A02/02 “Funzionamento amministrativo” pari ad €13.688,90 proveniente per €1.483,68 da avanzo vincolato per €12.205,22 in entrate di competenza per finanziamenti della Regione (Mod. B);

- c. A/A03 €39.760,20 destinati alla “Didattica” che trovano copertura per €39.490,20 dall’avanzo di amministrazione vincolato e per €270,00 in entrate di competenza per finanziamenti dello Stato.

Il suddetto aggregato comprende le seguenti aree:

- A/A03/01 “Contributi per acquisto attrezzature alunni h” pari ad €258,20 provenienti integralmente da avanzo vincolato (Mod. B);
 - A/A03/04 “Digital Board – Avviso 28966/2021” pari ad €148,98 provenienti interamente da avanzo vincolato (Mod. B);
 - A/A03/05 “Piano scuola 4.0 azione 1 – Next digital classroom C.I. 22584” pari ad €29.567,61 provenienti interamente da avanzo vincolato (Mod. B);
 - A/A03/06 “Funzionamento didattico e assicurazione” per €307,50 provenienti per €37,50 da avanzo vincolato e per €270,00 in entrate di competenza per finanziamenti dello Stato (Mod. B);
 - A/A03/07 “Assistenti specializzati” per €9.477,91 provenienti interamente da avanzo vincolato (Mod. B);
- d. A/A05 €31,26 destinati a “Visite, viaggi e programmi di studio all’estero” che trovano integrale copertura dall’avanzo di amministrazione vincolato.

Il suddetto aggregato comprende le seguenti aree:

- A/A05/01 “Viaggi e gite” pari ad €31,26 provenienti integralmente da avanzo vincolato (Mod. B);
- e. P/P01 €1,61 destinate ai progetti in ambito “Scientifico, Tecnico e Professionale” che trovano integrale copertura nell’utilizzo dell’avanzo di amministrazione vincolato.

Il suddetto aggregato comprende i sottoelencati progetti:

- P/P01/05 “Contributi scuole dell’obbligo cittadine – Socializzazione e scolarizzazione alunni H”, per €1,61 che trovano integrale copertura nell’utilizzo dell’avanzo di amministrazione vincolato (Mod. B);
- f. P/P02 €1.411,63 destinati ai progetti in ambito “Umanistico e Sociale” che trovano integrale copertura nell’utilizzo dell’avanzo di amministrazione vincolato e comprende i sottoelencati progetti:
- P/P02/02 “PNSD”, per €1.000,00 che trovano integrale copertura nell’utilizzo dell’avanzo di amministrazione vincolato (Mod. B);
 - P/P02/04 “Odisseo – Progetto: 2017-GER-00258”, per €411,63 che trovano copertura integrale nell’utilizzo dell’avanzo di amministrazione vincolato (Mod. B);
- g. P/P04 €2.311,10 destinati ai progetti per “Formazione/Aggiornamento del personale” che

trovano copertura integrale dall'avanzo di amministrazione vincolato e comprende i sottoelencati progetti:

- P/P04/01 “Formazione personale generica”, per €.133,35 che trovano copertura integralmente nell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato (Mod. B);
 - P/P04/02 “DL 115/2022 art. 39 bis“ per €.2.177,75 che trovano copertura integralmente nell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato (Mod. B);
- h. P/P05 €.1.938,48 destinati ai progetti per “Progetti per gare e concorsi” che trovano copertura integrale dall'avanzo di amministrazione vincolato e comprende i sottoelencati progetti:
- P/P05/07 “Risorse art. 120 DL 18 lettera A”, per €.1.292,32 che trovano copertura integrale nell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato (Mod. B);
 - P/P05/08 “Finanziamenti art.120, comma 2 lettera c” per €.646,16 che trovano integrale copertura nell'utilizzo di amministrazione vincolato (Mod. B).
- i. Z/Z01 disponibilità accantonata (aggregato Z), pari ad €.32.955,56, integralmente da avanzo vincolato.
- i. R/R98 fondo di riserva, pari ad €.240,00 che risulta determinato entro il limite massimo consentito ai sensi dell'art. 8 del D.A. 7753 del 28/12/2018 (10 % della dotazione finanziaria ordinaria) e che trova integrale copertura dal finanziamento Regione Sicilia;
8. Per l'importo del fondo per minute spese di cui all'art. 21 del DA n. 7753/2018 da assegnare al Direttore SGA, che alla prossima convocazione del Collegio di Circolo per l'approvazione del P.A. 2024, con apposita delibera sarà determinato la cifra che sarà disponibile per il DSGA ed il limite massimo per ogni minuta spesa.
9. Il programma annuale 2024, in definitiva, risulta redatto in conformità ai principi di trasparenza, annualità, universalità, integrità, unità, veridicità, chiarezza, pareggio di bilancio previsti dall'art. 2, comma 1, del D.A. n. 7753//2018.
10. Il Dirigente scolastico ed il DSGA con nota prot.981 del 2/2/2024 dichiarano che non esiste alcuna gestione di fondi al di fuori di quella indicata nel programma annuale.

Riepilogo per tipologia di spesa Mod.E

Liv.	Voce di spesa	Descrizione	Importo	Importo
01		SPESE DI PERSONALE	€. 11.436,69	
	A/A01	Funzionamento generale e decoro della scuola		€. 1.376,08
	A/A03	Didattica		€. 8.648,98
	P/P02	Progetti in ambito “Umanistico e sociale”		€. 1.411,63

02		ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	€. 53.007,24	
	A/A01	Funzionamento generale e decoro della scuola		€. 31.913,32
	A/A02	Funzionamento amministrativo		€. 5.064,11
	A/A03	Didattica		€. 16.028,20
	P/P01	Progetti in ambito "Scientifico, Tecnico e Professionale"		€. 1,61
03		ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO DI BENI DI TERZI	€. 43.036,88	
	A/A01	Funzionamento generale e decoro della scuola		€. 16.879,11
	A/A02	Funzionamento amministrativo		€. 12.300,00
	A/A03	Didattica		€. 11.515,41
	A/A05	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero		€. 31,26
	P/P04	Progetti per "Formazione/Aggiornamento del personale"		€. 2.311,10
04		ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	€. 3.567,61	
	A/A03	Didattica		€. 3.567,61
09		RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	€. 1.938,48	
	P/P05	Progetti per "Gare e Concorsi"		€. 1.938,48
98		FONDO DI RIERVA	€. 240,00	
	R/R98	Fondo di riserva		€. 240,00
		TOTALE GENERALE	€. 113.226,90	€. 113.226,90

In considerazione degli accertamenti e dei riscontri effettuati, **il Collegio esprime parere di regolarità amministrativo-contabile positivo, sul Programma annuale dell'esercizio finanziario 2024 della D.D. "F. Orestano" di Palermo.**

Il Collegio invita l'istituzione scolastica a trasmettere il presente verbale debitamente firmato all'indirizzo pec: dipartimento.istruzione@certmail.regione.sicilia.it.

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

Non essendovi altri argomenti da trattare, la seduta viene chiusa alle 11.15.

Letto, confermato e sottoscritto

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Camilleri Tommaso _____