

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 01/2025

L' anno 2025 il giorno 22, del mese di gennaio, alle ore 11:50, si è riunito il collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito Territoriale n.08 della provincia di Enna per effettuare l'analisi del Programma Annuale 2025 dell'Istituto Comprensivo "GIUSEPPE MAZZINI" di Valguarnera Caropepe (ENIC817002).

La riunione si svolge presso l'Istituto Comprensivo "GIUSEPPE MAZZINI" di Valguarnera Caropepe (ENIC817002), in Via Mazzini n.133 a Valguarnera Caropepe. Alla riunione è presente la DSGA Dott.ssa Anna Giammanco.

Il Presidente del collegio dei Revisori dei Conti in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Sicilia ad oggi non è stato nominato.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
=====	=====	Assessorato Regionale Istruzione e Formazione Professionale (Reg. Sicilia)	Assente (ad oggi non ancora nominato)
Francesco	Vitale	Ministero dell'Istruzione e del Merito (MIM)	Presente

Il Programma Annuale è stato inviato al Collegio dei Revisori con mail del 15/01/2025, prot. n.397, dal Dirigente Scolastico Prof.ssa Grazia Lo Presti. Lo stesso è stato predisposto dal D.S., in collaborazione con il D.S.G.A. Dott.ssa Anna Giammanco, il 14/01/2025, la Giunta Esecutiva ha approvato la proposta di P.A. 2025 il 14/01/2025, verbale n.1.

I Revisori si riuniscono per l'esame del Programma Annuale 2025 ai sensi dell'art. 51, comma 1 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129, e ai sensi della Nota MIM n. 8235 del 26/11/2024, recepita dalla Circolare n. 26 del 26/11/2024 dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale – Regione Sicilia.

I Revisori 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 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

Sedi/ Popolazione scolastica

Scuola	Plessi	Sez./classi	Alunni
INFANZIA	Mazzini	4	161
	S.Arena	3	
	Don Bosco	2	
PRIMARIA	Mazzini	8 (n. 5 a TN n. 3 a TP)	308
	S.Arena	7 (n. 4 a TN n. 3 a TP)	
	Don Bosco	5 (n. 1 a TN n. 4 a TP)	
SECONDARIA PRIMO GRADO	Lanza-Pavone	6 (a tempo normale)	194
		6 (a tempo prolungato)	
		TOTALE	663

Dati Personale

Oltre al Dirigente scolastico di ruolo, l'organico docente ed amministrativo dell'Istituto all'inizio dell'esercizio finanziario risulta essere costituito da 110 unità, così suddivise:

Personale docente			
Tipologia incarico	Scuola dell'infanzia	Scuola Primaria	Scuola Secondaria 1°
Posti Comuni	N 18 + 1 docente IRC	N 36 + 2 docenti IRC	n. 25 + 1 docente IRC: Classe di concorso A22 N.8 " " A28 N.4 " " A60 N.2 " " A01 N.1 " " AB25 N.2 " " AA25 N.1 " " A30 N.1 " " A49 N.1 " " AG56 N.1 " " AJ56 N.1 " " AB56 N.1 " " AM56 N.1
Posti di sostegno: n.2 infanzia, n.5 primaria e n.3 scuola secondari 1°			
Personale ATA			
DSGA	1		
Assistenti amministrativi	5		
Collaboratori scolastici (posti)	16 a T.I. (di cui 3 permanentemente non idonei)		

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 523.066,81
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 280,48
04-Finanziamenti della Regione	€ 15.793,71
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 0,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00
12-Altre entrate	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 539.141,00

SPESE	
Attività	
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 2.994,16
A02-Funzionamento amministrativo	€ 19.262,06
A03-Didattica	€ 301.333,08
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 2.167,06
Progetti	
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.873,56
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 83.846,52
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00
Gestioni economiche	
G01-Azienda agraria	€ 0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00
G04-Attività convittuale	€ 0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 639,02
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 412.115,46
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 127.025,54
TOTALE A PAREGGIO	€ 539.141,00

Il Programma Annuale è stato redatto in conformità con i principi di bilancio contenuti nell'art.2, del Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche, ai sensi dell'articolo 1, comma 143, della legge 13 luglio 2015, n.107. - Decreto 28 agosto 2018, n.129. Tenuto conto, altresì, del DDS n.1393 del 16/09/2024 dell'Assess.to Istruzione Regione Sicilia e della nota MI prot.n. 36704 del 30 settembre 2024.

Relativamente alla voce in Entrata "Finanziamenti dello Stato" è stato inserito erroneamente l'importo di € 70,48, comunicato con nota del MIM prot. n.47729 del 19.12.2024: tale importo, come da nota richiamata, è riferito all'anno finanziario 2024 e non al presente Programma Annuale 2025 (A.F. 2025). Pertanto, si evidenzia che l'importo della voce delle Entrate, 03 "Finanziamento dello Stato" pari ad € 280,48, deve essere rettificata in € 210,00, come da nota MI prot. n.36704 del 30 settembre 2024. Quest'ultima rettifica, non incidendo significativamente sul Programma Annuale 2025, dovrà essere sanata con apposita variazione del programma annuale.

Il Programma Annuale redatto, si esprime in termini di competenza ed è improntato a criteri di efficacia, efficienza ed economicità e si conforma ai principi della trasparenza, annualità, universalità, integrità, unità, veridicità e chiarezza. Nel programma sono state indicate tutte le entrate, con la rettifica sopra richiamata, aggregate secondo la loro provenienza nonché gli stanziamenti di spesa aggregati per destinazione, intesa come finalità di utilizzo delle risorse disponibili, tenuto conto delle esigenze del funzionamento amministrativo e didattico generale, nonché dei progetti e gestioni economiche separate. Le spese non superano, nel loro complessivo importo, le entrate.

I dati previsionali di spesa contenuti nel Mod. A, coincidono con la somma dei dati delle schede finanziarie dei Mod. B.

Il fondo di riserva è stato previsto per € 639,02 e non supera la misura del 10% della dotazione finanziaria ordinaria a carico della Regione Siciliana, ai sensi dell'art.8 comma 1 del D.l. 28 agosto 2018 n.129.

Complessivamente le previsioni di entrata sono attendibili (ad eccezione della rettifica di cui sopra) e gli stanziamenti di spesa appaiono congrui.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 523.066,81, come riportato nel Mod. C. Per i residui attivi e passivi si invita l'Istituto a verificare costantemente le ragioni dei superiori crediti e dei superiori debiti ed eventualmente a radiare i residui qualora si riscontrasse l'effettiva inesigibilità.

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:

UTILIZZO AVANZO AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	TOTALE	IMPORTO VINCOLATO	IMPORTO NON VINCOLATO
ATTIVITA'	€ 309.682,17	€ 289.392,19	€ 20.289,98
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 2.994,16	€ 2.667,66	€ 326,50
A02-Funzionamento amministrativo	€ 3.397,87	€ 262,06	€ 3.135,81
A03-Didattica	€ 301.123,08	€ 284.295,41	€ 16.827,67
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 2.167,06	€ 2.167,06	€ 0,00
PROGETTI	€ 85.720,08	€ 85.720,08	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.873,56	€ 1.873,56	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 83.846,52	€ 83.846,52	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 0,00	€ 0,00	€ 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	€ 395.402,25	€ 375.112,27	€ 20.289,98

La stima dell'avanzo di amministrazione appare coerentemente fondata. L'avanzo di amministrazione è stato ripartito in destinazioni vincolate e destinazioni non vincolate: come previsto dall'art. 7 del Regolamento, detti stanziamenti possono essere impegnati solamente dopo la realizzazione dell'effettiva disponibilità finanziaria e nei limiti dell'avanzo effettivamente realizzato. L'avanzo di amministrazione non utilizzato è pari a € 127.025,54 (di cui € 94.175,37 importo vincolato ed € 32.850,17 importo non vincolato).

Verifica di cassa al 31.12.2024

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2024

€ 291.641,23

Riscossioni fino alla reversale n. 40 del 20/12/2024

conto competenza

€ 254.183,99

conto residui

€ 38.336,32

Totale somme riscosse

€ 292.520,31

Pagamenti fino al mandato n.252 del 27/12/2024

conto competenza	€ 170.955,61	
conto residui	€ 91.785,97	
Totale somme pagate		€ 262.741,58
Fondo di cassa alla data 31/12/2024		€ 321.419,96

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario INTESASANPAOLO SPA IBAN IT91L0306904630100000046050, data inizio convenzione 01/04/2021, data fine convenzione 31/03/2025. **Si invita la D.S. e la D.S.G.A. ad avviare le procedure per la predisposizione di una nuova convenzione del servizio di cassa in scadenza.**

Il saldo di cassa sopra riportato concorda, con la comunicazione dell'Istituto cassiere INTESA SAN PAOLO SPA alla data del 31/12/2024.

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. **0311649** disponibile presso l'istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/12/2024. La riconciliazione con il relativo Mod T56 (ovvero con la situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere) evidenzia sbilanci per € 635,89, essendo pari ad € 322.055,85.

L' ultimo Mod T56 disponibile recante la situazione al 31.12.2024 espone un saldo di euro 322.055,85 e viene posto a confronto con:

- Giornale di cassa che reca un saldo di euro 321.419,96 (la differenza di euro 635,89 deriva da operazioni in corso come puntualmente conciliato dal DSGA)
- Situazione dell'Istituto Cassiere, reca un saldo di euro 321.419,96, (la differenza di euro 635,89 deriva da operazioni in corso come puntualmente conciliato dal DSGA).

I dati di cui sopra sia dell'Istituto cassiere che della Banca d'Italia sono tratti da interrogazioni on-line: le differenze sono puntualmente conciliate da DSGA, e genericamente, riconducibili a diversi tempi tecnici di perfezionamento.

Accertamenti

- 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 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.8, comma 1)
- Non sono presenti inattendibilità delle previsioni di entrata (ad eccezione della rettifica richiamata a pag.3 del presente verbale) e/o incongruità degli stanziamenti di spesa
- Il PTOF è stato approvato (aggiornamento approvato dal Consiglio d'Istituto il 29/10/2024, delibera n.162 del Verbale n.30)
- Risulta corretta la procedura di costituzione del Fondo economale per le minute spese, ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2, (previa approvazione del Consiglio d'Istituto, si richiama l'attenzione del DS e del DSGA: tale fondo non potrà essere utilizzato sino all'approvazione del Consiglio d'Istituto dell'autorizzazione prevista ai sensi dell'art. 21, comma 2))
- E' stato rispettato il vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione presunto

Conclusioni

I Revisori dei Conti relativamente all'assolvimento degli obblighi di pubblicazione, ai sensi dell'art.1, comma 562, della Legge 29 dicembre 2022, n.197, in data 10 luglio 2024, con l'attestazione prot. ANAC n.53571, hanno verificato tale assolvimento, evidenziando alcune inadempienze alla data del 31.05.2024. **Nel Monitoraggio del 11.01.2025, gli stessi Revisori, con l'attestazione prot. ANAC n.74968, hanno verificato che l'adempimento degli obblighi di pubblicazione di cui sopra fosse stato effettuato dall'Istituzione Scolastica entro il 30.11.2024. Dal Monitoraggio del 11.01.2025 emerge un assolvimento agli obblighi di pubblicazione, ai sensi dell'art.1, comma 562, della Legge**

29 dicembre 2022, n.197, pari al 100%, ad eccezione, nella sezione "consulenti e collaboratori", dell'attestazione dell'avvenuta verifica dell'insussistenza di situazioni, anche potenziali, di conflitto di interessi; infatti, dalla pubblicazione, in Amministrazione Trasparente, entro il 30.11.2024 è emersa la seguente inadempienza da parte dell'Istituzione Scolastica. Si invita il Dirigente Scolastico, ai sensi dell'art. 53, comma 14, del d. lgs n.165/2001, a pubblicare, per ogni incarico esterno di consulente e collaboratore, l'attestazione dell'avvenuta verifica dell'insussistenza di situazioni, anche potenziali, di conflitto di interessi.

La presente verbalizzazione delle attività e dei controlli effettuati dai Revisori dei Conti è stata inserita nelle conclusioni del primo verbale utile, come da direttiva del Vademecum operativo, giusta nota n. 4866 del 28.06.2024, del Ministero dell'Istruzione e del Merito. Ai sensi dello stesso Vademecum operativo, giusta nota n.4866 del 28.06.2024, il presente verbale deve essere notificato al Consiglio d'Istituto, per segnalare l'inadempienza al 30.11.2024 degli obblighi di pubblicazione sopra richiamata. La delibera del Consiglio d'Istituto sulla presente segnalazione del Collegio dei Revisori dovrà essere notificata allo stesso Collegio dei Revisori con la massima tempestività, per , eventuali, adempimenti successivi.

Relativamente al Programma Annuale 2025, 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, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2025.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12,30, l'anno 2025 il giorno 22 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Rappresentante del MIM:
Dott. Francesco Vitale (Componente)

La D.S.G.A.:
Dott.ssa Anna Giammanco


