ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2024/03

Presso l'istituto Comprensivo "G. Lombardo Radice" di Siracusa, l'anno 2024 il giorno 22, del mese di gennaio, alle ore 11,00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito 25

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Eliana	Cirillo	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
Ettore	Lombardo	Ministero dell'Istruzione e del Merito (MIM)	Presente

I Revisori si riuniscono per la trattazione dei seguenti punti all'odg:

- esame del Programma annuale 2023 ai sensi dell"art. 51, comma 1 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129
- Verifica di cassa.

Sono altresì presenti, la Dirigente Scolastica, Prof.ssa Alessandra Servito, e la DSGA, Dott.ssa Manuela Cocola.
Avviano l'esame del Programma annuale 2023 ai sensi dell"art. 51, comma 1 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e 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*

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 31 ottobre

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

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 31 ottobre

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

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	*Totale sezioni (c=a+b)*	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	*Totale bambini frequentanti (f=d+e)*	Di cui diversamente abili	*Media bambini per sezione (f/c)*
0	10	10	210	0	191	191	5	19,1

.....

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 31 ottobre

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

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (c)	*Totale classi (d=a+b+c)*	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	*Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)*	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	*Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno /prolungato (40/36 ore) (h)*	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		4	0	4	70	0	66	0	66	4	4	16,5
Seconde		4	0	4	59	0	59	0	59	7	0	14,75
Terze		5	0	5	96	0	95	0	95	8	1	19
Quarte		4	0	4	82	0	81	0	81	3	1	20,25
Quinte		4	0	4	73	0	73	0	73	3	0	18,25
Totale		**21**	**0**	**21**	380	0	**374**	**0**	374	25	6	88,75
Prime		3	0	3	45	0	45	0	45	5	0	15
Seconde		3	0	3	59	0	59	0	59	6	0	19,6
Terze		3	0	3	56	0	56	0	56	6	0	18,6
Totale		**9**	**0**	**9**	160	0	**160**	**0**	160	17	0	53,2

Dati Personale - Data di riferimento: 31 ottobre 2023

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
	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	61
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	18
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	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	16
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
**da censire solo presso la 1ª 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	105
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	

Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	6
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	15
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	
TOTALE PERSONALE ATA	23

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 277.158,96
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 0,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 14.821,14
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
13-Mutui	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 291.980,10
SPESE	
Attività	
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	93.101,10
A02-Funzionamento amministrativo	13.557,08
A03-Didattica	94.375,10
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	13.727,97
A06-Attività di orientamento	432,84
Progetti	
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	19.378,58
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	51.214,49
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	4.992,94
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	€ 1.200,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 291.980,10
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00
TOTALE A PAREGGIO	€ 291.980,10

.....

Verifica Situazione Amministrativa effettiva

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro € **277.158,96**, come riportato nel Mod. J.

.....

Utilizzo avanzo di amministrazione effettivo (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 EFFETTIVO	TOTALE	IMPORTO VINCOLATO	IMPORTO NON VINCOLATO
ATTIVITA'	**201.572,95**	**195.545,94**	**6.027,01**
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	93.101,10	93.101,10	
A02-Funzionamento amministrativo	6.435,94	4.335,72	2.100,22
A03-Didattica	87.875,10	83.948,31	3.926,79
A04-Alternanza Scuola-Lavoro			
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	13.727,97	13.727,97	
A06-Attività di orientamento	432,84	432,84	
PROGETTI	**75.586,01**	**75.586,01**	
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	19.378,58	19.378,58	
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	51.214,49	51.214,49	
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"			
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	4.992,94	4.992,94	
P05-Progetti per "Gare e concorsi"			
GESTIONI ECONOMICHE			
G01-Azienda agraria			
G02-Azienda speciale			
G03-Attività per conto terzi			
G04-Attività convittuale			
TOTALE	**277.158,96**	**271.131,95**	**6.027,01**

Si fa presente che, 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.

.....

Si evidenzia quanto segue:

- *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*
- *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*
- *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 e.f. 2024

Si procede con il secondo punto all'ordine del giorno:

2. Verifica di cassa.

Si esaminano i documenti bancari e postali e le risultanze contabili dell'Istituto Comprensivo.

Dal 01-01-2023 al 22-01-2024 sono stati emessi:

n° 271 mandati per complessive € 457.979,96 (Mandati Caricati), di cui € 457.979,96 (Mandati Pagati) e una carta contabile in uscita – 1° trimestre 2024 – Competenze per Istituto Cassiere - € 250,00

n° 217 Reversali di incasso per complessive € 365965,18 (Riscossioni regolarizzate con Reversali). Restano € 2835,09 di Riscossioni da Regolarizzare con Reversali

La situazione di cassa dell'Istituto alla data del **22-01-2024** è la seguente:

Conto Corrente n. 000002035852 Banca MPS (Fondi Statali e non Statali):

Relativamente all'esercizio 2023

Saldo iniziale al 01-01-2023		**233529,91**
Riscossioni in conto competenza	**189817,46**	
Riscossioni in conto residui	**176147,72**	**365965,18**
Totale		
Pagamenti in conto competenza	379928,72	
Pagamenti in conto residui	78051,24	
Totale		**457979,96**
Saldo di cassa al 31-12-2023		**141515,13**

Il predetto saldo concorda con quello riportato nell'estratto conto del conto corrente della Banca Monte dei Paschi di Siena - Agenzia di Siracusa (Istituto cassiere), alla stessa data.

Relativamente all'esercizio 2024

Saldo iniziale al 01-01-2024		**141515,13**
Riscossioni in conto competenza	0	
Riscossioni in conto residui	0	
Riscossioni da regolarizzare con reversali	2835,09	

Totale		**144350,22**
Pagamenti in conto competenza	0	
Pagamenti in conto residui	0	
Pagamenti da regolarizzare con mandati	250	
Totale		**250**
Saldo di cassa al 22-01-2024		**144100,22**

Conto corrente postale n.12085965:

Alla data del **22-01-2024** risulta un saldo contabile di € 0,00; si precisa che l'ultimo estratto del conto corrente postale pervenuto è quello relativo alla situazione contabile di € 0,00 al 31.12.2017.

Fondo di dotazione per le minute spese

Il Consiglio d'istituto ha messo a disposizione del Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi un fondo di € 1000,00 per le minute spese di cui sono state utilizzate € 1000,00.

Successivamente, attraverso la tecnica del campionamento, vengono controllati i seguenti mandati di pagamento e reversali d'incasso relativi all'anno 2023:

Mandato pag.	Attività/Progetto	Importo	Decrizione
144	A03/15	20.303,68	Pagamento Fattura n.225 del 21/07/2023 GA.MA SNC - PON Ambienti didattici innovativi
145	A03/15	4.466,81	IVA Fattura n.225 del 21/07/2023 Fornitura del 21/07/2023 GA.MA AGENZIE DELLE ENTRATE - IMPOSTE DIRETTE – IVA
250	A02/01	40.973,12	STORNO QUOTE ERRONEAMENTE VERSATE- ANTICIPAZIONEAZIONE 10.7.1

Rev. incasso	Aggregato	Importo	Decrizione
204	12|03	40.973,12	07/12/2023 ERRATA ASSEGNAZIONE SOMME-URS GIROFONDI BI - Anticipazione Istituto tecnico"Enrico Fermi" - Siracusa
215	P02/10	12.000,00	Circolare n. 20 del 20.10.2023 - Arte di ogni genere REGIONE SICILIANA-ASS.TO BB.CC.AA. E P.I.

La verifica dei titoli di pagamento ha messo in evidenza che sugli stessi sono indicati l'esercizio finanziario, il numero progressivo, il titolo, la voce di spesa e la tipologia di spesa sul quale sono imputate, il riferimento alla competenza e/o ai residui, il nome del beneficiario e/o la ragione sociale del creditore, il codice fiscale e la partita iva, la causale del pagamento la data di emissione e gli estremi degli atti e la documentazione giustificativa della spesa.

Altre verifiche

Si procede alla verifica del Modello 770/2023 (inviato in data 03-10-2023, con prot. telematico n. 23100311503460157) e Irap/2023 (inviato in data 16-11-2023, con prot. telematico n. 23111613490920855) per i redditi 2022, regolarmente presentati dalla Scuola, entro i termini previsti per Legge.

Il presente verbale sarà raccolto nell'apposito registro a pagine numerate progressivamente tenuto dal Direttore dei servizi generali ed amministrativi, e, sarà inviato da parte del Dirigente Scolastico al seguente indirizzo di posta elettronica dipartimento.istruzione.formazione@certmail.regione.sicilia.it dell'Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Sicilia.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12,15, l'anno 2024 il giorno 22 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Dott.ssa Eliana Cirillo – Presidente

Dott. Ettore Lombardo - Componente