COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO "RENATO GUTTUSO"

Codice fiscale: 97133130829 - Codice meccanografico: paic86000d

Tel. +39 091 8674901 - Fax +39 091 8676907

Sede amministrativa: Via Ischia, 2 - 90044 Villagrazia di Carini (PA)

p.e.o.: paic86000d@istruzione.it - p.e.c.: paic86000d@pec.istruzione.it

VERBALE N. 1/2025

L'anno 2025 il giorno 4 del mese di febbraio alle ore 17:30, previa convocazione del Presidente, si è riunito in modalità telematica il Collegio dei Revisori dei conti dell'Istituto comprensivo statale "Renato Guttuso" di Villagrazia di Carini, per discutere del seguente o.d.g.:

1. Verifica di cassa 2024;
2. Analisi documentazione "Programma Annuale E.F. 2025" e rilascio parere di regolarità.

Sono collegati:

Nome	Cognome	Rappresentanza
Antonino	Di Fede	Assessorato Regionale della Istruzione e della Formazione Professionale
Pietro	Velardi	Ministero dell'Istruzione e del Merito

Risultano altresì collegati il Dirigente Scolastico, dott.ssa Valeria La Paglia, e il Direttore dei servizi generali ed amministrativi, dott.ssa Antonia Tudisca.

Si procede con la trattazione del **primo punto all'ordine del giorno**.

I documenti per la verifica di cassa sono stati trasmessi al Collegio dei Revisori in data 10.12.2024.

La verifica di cassa è effettuata alla data del 30.11.2024. L'istituto cassiere è la banca Intesa San Paolo S.p.a. giusta convenzione sottoscritta in data 28/12/2023 con decorrenza dal 01/01/2024 e validità fino al 31.12.2027.

Si prendono in visione l'estratto del conto bancario, il giornale di cassa, il saldo Banca d'Italia, il Conto corrente postale e il Registro del conto corrente postale.

Il giornale di cassa al 30.11.2024 presenta un saldo di importo pari ad € 333.866,89 e coincide con le risultanze alla stessa data del saldo di Banca d'Italia e dell'Istituto cassiere.

Riepilogo operazioni di cassa:

		Conto residui (Importi in euro)	Conto competenza (Importi in euro)	Totali (Importi in euro)
1	Fondo di cassa al 1° gennaio			375.864,21
2	Riscossioni (+)	10.518,71	151.361,22	161.879,93
3	Pagamenti (-)	54,95	203.822,30	203.877,25
4	Saldo di cassa alla data 30/11/2024			333.866,89

Il saldo del conto corrente postale al 30.11.2024, pari a € 34.387,28, risulta allineato alle registrazioni contabili annotate nel relativo registro.

Il Collegio ha proceduto alla selezione di due mandati (mandati nn. 265 e 296) e due reversali (reversali nn. 10 e 22) per i quali ha richiesto e ottenuto l'intero flusso documentale a supporto del ciclo passivo ed attivo.

Mandato n. 265

Il mandato n. **265** del 08/10/2024 risulta emesso a favore di SANTA FORTUNATA COSTRUZIONI S.R.L. per un importo pari ad euro **7.959,15** ed è relativo al pagamento della fattura n.55 del 17/09/2024 per la fornitura del 17/09/2024.

Il mandato n. **299** in favore dell'Agenzia delle Entrate è relativo al versamento mod. F24 del 11/10/2024 si riferisce al pagamento dell'IVA per la medesima fattura n. 55 del 17/09/2024 fornitura del 17/09/2024 è risulta di importo pari a euro **1.751,01**

I predetti mandati fanno riferimento alla fattura n. 55 del 17/09/2024 emessa da SANTA FORTUNATA COSTRUZIONI S.R.L. per l'affidamento di piccoli interventi di carattere edilizio strettamente funzionali all'intervento: POTENZIAMENTO RETE WI-FI E PICCOLI INTERVENTI IMPIANTO ELETTRICO per € 7.959,15 + 1.751,01 (22% IVA) per un totale di € **7.959,15**

L'istituto scolastico trasmette ai Revisori il Durc relativo all'impresa SANTA FORTUNATA COSTRUZIONI SRL in corso di validità: prot. INPS_ 44224431 valido fino al 18/10/2024, nonché la dichiarazione di "Soggetto non inadempiente" rilasciata da Agenzia Entrate Riscossione riferito al mandato n. 296.

Viene altresì documentata l'accertamento prot. n. 17052 del 1/10/2024 con il quale l'istituto scolastico ha chiesto all'Ufficio del Casellario Giudiziario della Procura della Repubblica di Palermo la certificazione dei carichi pendenti e del casellario giudiziario relativi alla Sig.ra Di Peri Rosalia (titolare e legale rappresentante dell'impresa SANTA FORTUNATA COSTRUZIONI SRL).

A riscontro, il casellario giudiziale, con certificato n. 59536 del 7/10/2024 ha attestato che la banca dati del casellario relativa alla predetta Sig.ra Di Peri Rosalia risulta NULLA.

L'ufficio del casellario della Procura della Repubblica di Palermo ha trasmesso in data 8/10/2024 un documento datato 15/03/2023 con il quale si certifica che non esistono carichi pendenti al nome di Di Peri Rosalia (titolare e legale rappresentante dell'impresa SANTA FORTUNATA COSTRUZIONI SRL) e un certificato datato 16/03/2023 con il quale si certifica che non esistono carichi pendenti al nome di Santa Fortunata Costruzioni SRL.

L'istituto scolastico trasmette, inoltre, la dichiarazione di conformità dell'impianto alla regola dell'arte datato 26/04/2024 relativo ai lavori effettuati dalla Impresa Edile Santa Fortunata Costruzioni SRL

Mandato n. 296

Con determina prot. n. 15708 del 17/09/2024 viene indetta dal Dirigente Scolastico una procedura negoziata senza bando su MEPA per un affidamento diretto tramite confronto di preventivi per l'acquisizione di materiale igienico sanitario, autorizzando la spesa complessiva per un importo a base d'asta € 3.000,00 (IVA inclusa).

Con decisione a contrarre prot. n. 17226 del 2/10/2024 il Dirigente Scolastico dispone l'affidamento diretto per l'acquisizione di materiale igienico sanitario, mediante Ordine Diretto sul MEPA, tramite confronto di preventivi, per un importo contrattuale pari a € 897,50 (IVA esclusa), in favore dell'operatore economico C.E.P. s.r.l.

Viene effettuata la procedura di acquisto n. 794948 con ordine di acquisto n. 8084382 in favore di C.E.P. Centro Editoriale Propaganda S.R.L. per € 1.077,1 per l'acquisto di un KIT Pulizia Scolastica.

L'istituto trasmette ai Revisori il mandato n. 296 pari a € 897,50 dell'11/10/2024 in favore di C.E.P. SRL per il pagamento della fattura n. 2/351 del 03/10/2024 fornitura del 03/10/2024, nonché il mandato n. 310 del 5/11/2024 relativo al pagamento dell'iva sulla fattura precedentemente menzionata con versamento mod. F24 (fattura n. 2/351 del 03/10/2024 per la fornitura del 03/10/2024) di importo pari a € 179,60.

E' agli atti il Durc relativo all'impresa C.E.P. CENTRO EDIT. PROPAGANDA SRL in corso di validità: prot. INPS_ 45680428 valido fino al 30/01/2025 e la dichiarazione di tracciabilità dei flussi finanziari di Modica Antonino in qualità di legale rappresentante del CEP SRL.

Reversale n. 10

La reversale n. 10 del 9/6/2024 di importo pari a € 55.475,70 (quale anticipo del 50%) proviene da I.G.R.U.E. Ministero P.I. e si riferisce al progetto "Nuove competenze per le sfide del futuro" Missione 4 – Istruzione e Ricerca – Componente 1 – Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università – Investimento 3.1: Nuove competenze e nuovi linguaggi - Azioni di potenziamento delle competenze STEM e multilinguistiche (D.M. 65/2023) - Next generation EU-PNRR, avviso M4C1I3.1-2023-1143

Reversale n. 22

La reversale n. 22 del 13/11/2024 pari a € 300,33 è conseguente alla nota ministeriale prot. n. 43191 del 15 novembre 2024 con la quale il Ministero dell'Istruzione e del Merito comunica che con DD n. 186 del 29 ottobre 2024 ha disposto l'erogazione della risorsa finanziaria pari ad euro 300,33, finalizzata alle attività progettuali volte a facilitare una scelta consapevole del percorso di studio e a favorire la conoscenza delle opportunità e degli sbocchi occupazionali per gli studenti iscritti all'ultimo anno degli istituti scolastici secondari di primo grado e agli ultimi due anni degli istituti scolastici secondari di secondo grado (c.d. orientamento scolastico).

In conclusione, il Collegio ha acquisito tutta la documentazione a corredo dei mandati di pagamento nn. 196 e 204 e delle reversali nn. 10 e 22 e la stessa risulta regolare.

Conclusioni

A conclusione dell'attività di verifica di cassa, il Collegio dei Revisori, riscontrata la regolarità della documentazione esaminata, non ha alcun rilievo da osservare. Tuttavia il Collegio diffida l'Istituzione scolastica ad usare il conto corrente postale per riscuotere i contributi volontari da parte degli alunni ed invita altresì il Dirigente scolastico ad estinguere il conto corrente postale con il contestuale versamento delle somme ivi giacenti nel conto corrente postale.

Si procede con la trattazione del **secondo punto all'ordine del giorno**.

Preliminarmente si evidenzia che con la nota MIM prot. n. 8235 del 26/11/2024 (recepita dall'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale con la circolare n. 26 del 26/11/2024) è stata disposta la proroga per la predisposizione e approvazione del Programma Annuale 2025.

La documentazione, trasmessa a mezzo email in data 23/12/2024, ed integrata su richiesta del Collegio in data 03/01/2025 e 20/01/2025, è stata già analizzata dal Collegio dei revisori ed è conforme a quella prescritta dall'art. 41 del D.A. n. 7753 del 28/12/2018 (che ha recepito il D.M. 129 del 28/08/2018).

Il programma annuale si compone dei seguenti documenti contabili:

- Modello A - Programma Annuale;
- Modello B - Schede illustrative finanziarie per Attività n. 19, per Progetti n. 23;
- Modello C - Situazione amministrativa presunta al 31/12/2023;
- Modello D - Prospetto Utilizzo avanzo anno 2024;
- Modello E - Riepilogo per tipologia di spesa;

e della Relazione illustrativa.

Pertanto, il Collegio al fine di esprimere il “*parere obbligatorio a supporto delle determinazioni del Consiglio di Istituto in ordine all'approvazione del programma annuale*” previsto dall'art. 51 comma 1 del D.A. n. 7753 del 28/12/2018, procede allo svolgimento dei seguenti controlli:

1. Osservanza norme regolamentari;
2. Programma Annuale;
3. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico e dal Direttore SGA;
4. Correttezza modelli;
5. Conformità ai principi di bilancio di cui all'art. 2 del regolamento;
6. Corretta stima dell'avanzo di amministrazione;
7. Coerenza tra i dati previsionali di spesa del “Mod. A” e la somma dei dati delle schede finanziarie Mod. B;
8. Pareggio Entrate/Spese per attività e progetti;

9. Esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8 comma 1);
10. Attendibilità delle previsioni di entrata e congruità degli stanziamenti di spesa;
11. Individuazione dell'ammontare del Fondo economale per le minute spese ai sensi dell'art. 21 del regolamento.

Si seguito si evidenziano le condizioni strutturali dell'Istituzione scolastica nel corrente anno scolastico:

Sedi:

Uffici di presidenza, segreteria – Scuola Secondaria – Plesso di via Ischia

Scuola Primaria– Plessi: Vanni Pucci-Mazzarella-Bivio Foresta-S.S. 113 n. 171

Scuola dell'Infanzia – Plesso via Nazionale (dislocata in tale plesso per esigenze di carattere organizzativo) - una sezione al plesso Bivio Foresta

Popolazione scolastica:

Gli alunni iscritti nel corrente a.s. 2024/2025 sono n. 387.

Personale scolastico:

L'organico di fatto è formato da n. 155 docenti e 30 A.T.A.

Piano Triennale dell'Offerta Formativa

Il Piano Triennale dell'Offerta Formativa della scuola aa.ss. 2022 – 2025 è stato elaborato dal Collegio dei Docenti nella seduta del 21/12/2021 e approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 22/12/2021 con delibera n. 2. L'aggiornamento annuale per l'a.s. 2024/2025 del PTOF è stato approvato dal Consiglio di istituto con delibera n. 3/2024 del 20/12/2024.

I revisori passano all'esame del Programma Annuale 2025 predisposto dal Dirigente Scolastico ed approvato dalla giunta esecutiva il 20/12/2024. Pertanto procedono allo svolgimento dei seguenti controlli:

➤ **Saldo di cassa al 16/12/2024**

Si precisa preliminarmente che:

- la voce di cui al Mod C. relativa al “Fondo di cassa” pari ad € 375.864,21, fa riferimento al fondo cassa esistente al 1° gennaio 2024 e coincide con le risultanze di cassa al 31/12/2023;
- il saldo esistente al 16/12/2024 presso la Banca che gestisce il servizio di cassa è di importo pari ad € 420.130,51 e coincide con le risultanze del modello C e del giornale di cassa.

➤ **Programma Annuale (Mod. A)**

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

ENTRATE	
01- Avanzo di amministrazione presunto	701.686,88
<i>01/1 Avanzo di amministrazione non vincolato</i>	<i>7.195,07</i>
<i>01/2 Avanzo di amministrazione vincolato</i>	<i>694.488,81</i>
03-Finanziamenti dello Stato	640,00
04-Finanziamenti della Regione	21.653,89
06 - Contributi da privati	
12 - Altre entrate	
TOTALE ENTRATE	723.977,77
SPESE	
Attività	491.708,24
A01-Funzionamento generale e decoro della scuola	41.465,96
A02-Funzionamento amministrativo	28.488,96
A03-Didattica	414.801,77
A04-Alternanza scuola lavoro	
A05-Visite viaggi e programmi di studio all'estero	4.683,96
A06-Attività di orientamento	2.267,62
Progetti	231.269,53
P01- Progetti in ambito “scientifico, tecnico e professionale”	3.169,76
P02-Progetti in ambito “Umanistico e sociale”	227.293,06
P03 - Progetti per "certificazioni e corsi professionali"	
P04-Progetti per “Formazione / aggiornamento del personale”	806,71
P05- Progetti per "gare e concorsi"	

Fondo di riserva	1.000,00
R98 Fondo di Riserva	1.000,00
TOTALE SPESE	723.977,77
Z01 Disponibilità finanziaria da programmare	
Totale a pareggio	723.977,77

Il fondo di riserva, pari a € 1.000,00, è stato determinato tenendo conto del limite massimo (10%) previsto dall'art. 8, comma 1, del D.I. n. 129/2018 dell'importo della dotazione ordinaria erogato dalla Regione, ai sensi del DDS n. 1393 del 16 settembre 2024 "Impegno per le spese di funzionamento amministrativo e didattico in favore delle scuole statali della Sicilia A.S. 2024/2025" il cui ammontare è pari ad euro 21.653,89 per il periodo gennaio - agosto 2025.

I Revisori prendono visione dei seguenti documenti:

1. Elenco allegato al DDS n. 1393 del 16 settembre 2024 "Impegno per le spese di funzionamento amministrativo e didattico in favore delle scuole statali della Sicilia A.S. 2024/2025";
2. nota prot. n. 36704 del 30 settembre 2024 del M.I. di "Assegnazione integrative al programma Annuale 2024 - periodo Settembre/Dicembre 2024 e comunicazione preventive al Programma Annuale 2025- periodo Gennaio/Agosto 2025".

➤ **Verifica Situazione Amministrativa Presunta (Mod. C)**

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di euro 701.683,88, come riportato nel Mod. C che segue:

		Conto residui (Importi in euro)	Conto competenza (Importi in euro)	Totali (Importi in euro)
1	Fondo di cassa al 1° gennaio			375.864,21
2	Riscossioni (+)	14.389,71	251.907,63	266.297,34
3	Pagamenti (-)	54,95	221.976,09	222.031,04
4	Saldo di cassa alla data 16/12/2024 (=)			420.130,51

		Residui esercizi precedenti (Importi in euro)	Residui dell'esercizio (Importi in euro)	Totali (Importi in euro)
5	Residui attivi (+)	131.697,19	223.395,29	339.074,90
6	Residui passivi (-)	1.738,00	0,00	1.738,00
7	Avanzo o disavanzo di amministrazione alla data 16/12/2024 (=)			757.467,41
8	Riscossioni presunte fino a fine esercizio			
9	Pagamenti presunti fino a fine esercizio			55.783,53
10	Variazione presunta Residui Attivi			-16.017,58
11	Avanzo o Disavanzo di amministrazione presunto al 31/12/2024			701.683,88

Il Collegio dei revisori ha acquisito i documenti a corredo delle radiazioni dei residui attivi, pari a euro 852,24, avvenute nel corso dell'esercizio 2024.

Con riferimento alla variazione presunta dei residui attivi di euro 16.017,58 il Collegio dei revisori evidenzia che non essendo stata deliberata la variazione in Consiglio di Istituto entro il 31.12.2024 in sede di assestamento del Programma annuale 2025 – dopo l'approvazione del Consuntivo 2024 – si dovrà variare in aumento l'avanzo stanziato nel 2025 ed eventualmente – se adeguatamente motivata dal DSGA e dopo la formale approvazione del Consiglio e la relativa determina Dirigenziale – si potrà procedere con la radiazione degli anzidetti residui.

➤ **Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D)**

Si evidenzia di seguito l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2024:

SPESE			
	Totale	Vincolato	Non vincolato
ATTIVITA'	470.414,35	463.219,28	7.195,07
A01-Funzionamento generale e decoro della scuola	41.465,93	41.465,93	
A02-Funzionamento amministrativo	7.195,07		7.195,07
A03-Didattica	414.801,77	414.801,77	

A04-Alternanza scuola lavoro			
A05-Visite viaggi e programmi di studio all'estero	4.683,96	4.683,96	
A06-Attività di orientamento	2.267,62	2.267,62	
PROGETTI	231.269,53	231.269,53	
P01- Progetti in ambito "scientifico, tecnico e professionale"	3.169,76	3.169,76	
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	227.293,06	227.293,06	
P03 - Progetti per "certificazioni e corsi professionali"			
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	806,71	806,71	
Totale avanzo utilizzato	701.683,88	694.488,81	7.195,07

L'Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2024, pari a euro **701.683,88**, risulta nel 2025 interamente assegnato ai progetti e alle attività, come risulta dal modello D. Le disponibilità finanziarie da programmare, Conto Z, risultano pari a euro 0,00.

Come previsto dall'art. 7, comma 2, Decreto 129/2018 e D.A. 7753/2018, gli stanziamenti provenienti dall'avanzo di amministrazione potranno essere impegnati solo dopo la realizzazione dell'effettiva disponibilità finanziaria e nei limiti dell'avanzo effettivamente realizzato.

Si invita pertanto il Dirigente Scolastico e il DSGA a verificare periodicamente l'effettiva esigibilità dei residui attivi e passivi inseriti nella programmazione per una corretta determinazione dell'avanzo di amministrazione presunto utilizzabile.

L'organo di revisione constata che:

- risultano osservate le norme regolamentari;
- la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico e dal Direttore SGA è esaustiva nei contenuti;
- non sono presenti inesattezze nei modelli del Programma Annuale;
- il Programma Annuale è conforme ai principi di bilancio di cui all' art. 2, comma 1 del regolamento;

- non sono presenti incoerenze tra i dati previsionali di spesa del Mod. A e la somma dei dati delle schede finanziarie modello B;
- è presente pareggio Entrate/Spese per attività e progetti;
- è presente un'esatta determinazione del fondo di riserva;
- non sono presenti inattendibilità delle previsioni di entrata e/o incongruità degli stanziamenti di spesa;
- Il Piano Triennale dell'Offerta Formativa della scuola aa.ss. 2022 – 2025 è stato elaborato dal Collegio dei Docenti nella seduta del 21/12/2021 e approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 22/12/2021 con delibera n. 2. L'aggiornamento annuale per l'a.s. 2024/2025 del PTOF è stato approvato dal Consiglio di istituto con delibera n. 3/2024 del 20/12/2024.
- non sono presenti motivi di rilievo.

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori, con riferimento agli obiettivi che l'Istituzione Scolastica intende realizzare nell'anno 2025, sulla base dell'esame dei documenti inviati dall'Istituzione vigilata nonché dalla relazione del DS, con le considerazioni ivi contenute, **esprime parere positivo senza rilievi alla regolarità contabile del Programma Annuale 2025.**

Non essendovi ulteriori argomenti da trattare, il presente verbale, redatto a seguito di controllo a distanza, chiuso alle ore 18:45 viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro dei verbali del Collegio dei Revisori a cura del DSGA.

Il Collegio dei revisori invita il Dirigente scolastico a trasmettere il presente verbale in modalità telematica all'indirizzo di posta elettronica certificata del Dipartimento dell'istruzione, dell'università e del diritto allo studio della Regione Siciliana – pec: dipartimento.istruzione@certmail.regione.sicilia.it

Il Collegio dei Revisori dei Conti.

Dott. Antonino Di Fede

Dott. Pietro Velardi