

ISTITUTO TECNICO COMMERCIALE STATALE

od indirizzi: **AMMINISTRAZIONE FINANZA E MARKETING • SISTEMI INFORMATIVI AZIENDALI • RELAZIONI INTERNAZIONALI PER IL MARKETING • TRASPORTI E LOGISTICA**



"Fabio Besta"



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca
Direzione Generale Regionale per la Sicilia
Ufficio IX - Ambito Territoriale per la Provincia di Ragusa

COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 1/2023

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

L'anno duemilaventitré il giorno 31 del mese di gennaio alle ore 13:20 si riunisce il Collegio dei Revisori dell'Istituto Tecnico Commerciale ed Aeronautico "F. Besta" di Ragusa per discutere e deliberare sul seguente Ordine del Giorno:

1. Parere Programma Annuale 2023;
2. Verifica di cassa;
3. Varie ed eventuali.

Il Collegio è composto da:

- DISTEFANO ANGELA designata dall'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale, nella qualità di Presidente;
- CAMARDA LETTERIO, designato dal M.I.U.R., nella qualità di componente.

Partecipa anche il D.S.G.A. dott.ssa Teresa Chessari.

Ad inizio lavori il Collegio acquisisce la nota prot. n. 361 del 14 gennaio 2023 con la quale l'Istituto ha trasmesso il Programma Annuale per l'E.F. 2023. Detta documentazione è stata ricevuta telematicamente nel rispetto dei termini indicati 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. 2023 ed ai seguenti controlli sulla base della situazione contabile aggiornata al 31 dicembre 2022.

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 2022.*

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 2023, ritiene opportuno accennare all'attuale struttura dell'Istituto, alla situazione organica del personale in servizio, al numero degli alunni frequentanti e a quello delle classi funzionanti.

L'Istituto Tecnico Commerciale e Aeronautico "F. Besta" di Ragusa si articola nei seguenti settori di studio, la popolazione scolastica conta di **n.753** alunni distribuiti in **36** classi come sotto indicato:

SETTORE ECONOMICO				SETTORE TECNOLOGICO			
n. classi	Indirizzo	n. alunni	Ubicazione	n. classi	Indirizzo	n. alunni	Ubicazione
10	AFM	241	Via A. Moro n. 2	13	TL	244	Centrale Via A. Moro n. 2
3	SIA	49	Via A. Moro n. 2				
2	AFM/RIM	50	Via A. Moro n. 2				
1	RIM	24	Via A. Moro n. 6				
5	Turismo	90	Santa Croce				
1	AFM/SIA	22	Via A. Moro n. 2				
1	SERALE	33	Via A. Moro n. 2				

Il corpo docenti si compone di:	L'organico personale ATA si compone di n. 32 unità di cui
n. 1 Dirigente n. 87 Docenti a tempo indeterminato n. 4 Docenti a tempo indeterminato con completamento orario in altre scuole n. 2 Docenti di religione (n.1 a t.i. e n.1 a t.d) n. 6 Docenti a tempo determinato n. 6 Docenti a tempo determinato con completamento orario in altre scuole	n. 1 Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi n. 5 Assistenti amministrativi a tempo indeterminato. n. 2 Assistenti amministrativi a tempo determinato n. 3 Assistenti Tecnici a tempo indeterminato. n. 3 Assistenti Tecnici a tempo determinato n. 10 Collaboratori Scolastici a tempo indeterminato. n. 8 Collaboratori Scolastici a tempo determinato n. 2 Collaboratori Scolastici a tempo determinato per COVID

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 578.796,81
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 7.301,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 90,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 107.661,15
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	0,00
06-Contributi da privati	€ 160,00
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	694.008,96
SPESE	
Attività	€ 275.303,83
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 54.165,03
A02-Funzionamento amministrativo	€ 87.733,60
A03-Didattica	€ 111.449,09
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 13.696,27
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 7.015,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.244,84
Progetti	€ 408.705,13
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 114.972,37
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 66.070,01
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 219.260,94
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 8.401,81
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	
Gestioni economiche	
G01-Azienda agraria	
G02-Azienda speciale	
G03-Attività per conto terzi	
G04-Attività convittuale	
R98-Fondo di Riserva	€ 10.000,00
D- D100 Disavanzo di amministrazione presunto	
TOTALE SPESE	€ 694.008,096
Z- Z01-Disponibilità finanziaria da programmare	
TOTALE A PAREGGIO	€ 694.008,096

Verifica Situazione Amministrativa Definitiva

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro **578.796,81** come riportato nel Mod. C.

Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D)

L'avanzo di amministrazione presunto risulta così assegnatosi vari aggregati di spesa e progetti come più sotto riportato nel modello D:

Livello 1	Livello 2	SPESE			
			Totale	Vincolato	Non vincolato
A		ATTIVITA'	200.474,74	94.049,94	106.424,80
	A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	46.864,03	8.399,18	38.464,85
	A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	20.295,51	10.270,06	10.025,45
	A03	DIDATTICA	111.359,09	53.424,59	57.934,50
	A04	ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO	13.696,27	13.696,27	
	A05	VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	7.015,00	7.015,00	
	A06	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	1.244,84	1.244,84	
P		PROGETTI	378.322,07	189.017,81	189.304,26
	P01	PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"	109.589,31	109.589,31	
	P02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	66.070,01	66.070,01	
	P03	PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"	194.260,94	4.956,68	189.304,26
	P04	PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE"	8.401,81	8.401,81	
	P05	PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"			
G		GESTIONE ECONOMICHE			
	G01	AZIENDA AGRARIA			
	G02	AZIENDA SPECIALE			
	G03	ATTIVITA' PER CONTO TERZI			
	G04	ATTIVITA' CONVITTUALE			
Totale avanzo utilizzato			578.796,81	283.067,75	295.729,06

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

Il Collegio dichiara 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.80 del 27/10/2022;
- 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.

Il Collegio dei Revisori dei Conti, preso atto del contenuto dell'apposita relazione predisposta dal Dirigente scolastico con riferimento agli obiettivi che l'istituzione scolastica intende realizzare nell'anno 2023, nonché

della documentazione esaminata, ritiene di esprimere al Programma Annuale 2023

PARERE FAVOREVOLE DI REGOLARITÀ CONTABILE.

PUNTO 2 – Verifica di cassa.

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data del 31/12/2022

Fondo cassa all'01 gennaio 2022		574.263,48
Riscossioni fino alla reversale n. 123 del 30/12/2022		
Conto competenza (incluse le partite di giro del fondo economale di euro 800,00)		258.012,92
conto residui		79.178,95
Totale somme riscosse		337.191,87
Pagamenti fino al mandato n. 727 del 28/12/2022		
conto competenza (incluse le partite di giro del fondo economale di euro 800,00)		363.816,24
conto residui		70.590,71
Totale somme pagate		434.406,95
Fondo di cassa alla data del 31/12/2022		477.048,40

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario CREDITO VALTELLINESE SPA - succursale di RAGUSA - (ABI 05216 - CAB 17000 C/C000000002490); data inizio convenzione 01/01/2020, a seguito di procedura (Determina prot. n. 9312 del 13/12/2019) per il periodo dall'01/01/2020 fino al 31/12/2022. Si precisa che nel corso dell'a.f. 2022 il Credito Valtellinese è confluito in Credit Agricole e che le coordinate bancarie si sono modificate in: ABI 06230 - CAB 17000 C/C 000015092432.

Il saldo di cassa di 477.048,40 sopra riportato, evidenziato nell'ultima pagina del giornale di cassa stampato in data 31/12/2022 concorda con la Stampa della verifica di cassa dell'Istituto cassiere CREDITO VALTELLINESE SPA - succursale di RAGUSA (oggi Credit Agricole) - alla data del 31/12/2022, documentato con estratto conto della Banca d'Italia.

Il Collegio esamina mandati e reversali a campione, come segue:

- Mandato n. 55 del 17/02/2022 di euro 363,00;
- Mandato n.153 del 16/05/2022 di euro 30,00;
- Mandato n. 452 del 25/08/2022 di euro 462,13;
- Mandato n. 650 del 18/11/2022 di euro 1.922,06;
- Reversale n.14 del 01/03/2022 di euro 9.250,60;
- Reversale n. 28 del 03/05/2022 di euro 86,40;
- Reversale n. 56 del 11/08/2022 di euro 111,04;
- Reversale n. 95 del 10/11/2022 di euro 270,00

Gli atti sono regolari.

Al presente verbale sono allegati i seguenti atti che dello stesso fanno parte integrante:

1. Saldo di cassa bancario al 31/12/2022;
2. Mandato n. 55 del 17/02/2022 di euro 363,00;
3. Mandato n.153 del 16/05/2022 di euro 30,00;
4. Mandato n. 452 del 25/08/2022 di euro 462,13;
5. Mandato n. 650 del 18/11/2022 di euro 1.922,06;
6. Reversale n.14 del 01/03/2022 di euro 9.250,60;
7. Reversale n. 28 del 03/05/2022 di euro 86,40;
8. Reversale n. 56 del 11/08/2022 di euro 111,04;
9. Reversale n. 95 del 10/11/2022 di euro 270,00.

PUNTO 3 – Varie ed eventuali.

Nulla essendo discusso e deliberato fra le varie ed eventuali, la seduta è tolta.

^ ^ ^ ^ ^ ^ ^ ^ ^ ^

Il presente verbale viene chiuso alle ore 14:00 e viene letto, confermato, sottoscritto ed inserito nell'apposito registro.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

ANGELA DI STEFANO

PRESIDENTE



LETTERIO CAMARDA

COMPONENTE

