

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
VERBALE N. 1/2024

L'anno 2024 il giorno 05 del mese di febbraio, alle ore 10:30, il dott. Calabretta Mario, nella qualità di componente dell'ambito 8 del collegio dei revisori dei Conti della provincia di Catania, giusta nomina D.A. 2636 del 22/11/2023 dell'Assessorato Regione Sicilia dell'Istruzione e della Formazione, è presente per il seguente ordine del giorno:

- 1) esame PROGRAMMA ANNUALE 2024 I.C. "Don Bosco" di Santa Maria di Licodia.
 - Predisposizione del parere di regolarità contabile ai sensi del D.I. n.129 del 28/08/2018 e D.A. Reg.le P.I. n.7753 del 28/12/2018, con riferimento a:
 - Circolare assessoriale n. 21 del 31/10/2023;
 - Nota M.I.M. prot. 32361 del 21/11/2023;
 - Circolare assessoriale n. 24 del 22/11/2023;
 - Nota MIM prot. n. 48796 del 24/11/2023.

E' presente:

| COGNOME | NOME | RAPPRESENTANZA | ASSENZA/PRESENZA |
|------------------|-------|---|------------------|
| DOTT. CALABRETTA | MARIO | Regione Siciliana – ASS. P.I. FORM. PROF. | Presente |

E' presente il D.S. Prof.ssa Agata Caudullo nonché il D.S.G.A. Dott.ssa Silvana Petralia.

I Revisori si riuniscono per l'esame del Programma annuale 2024 ai sensi dell'art. 58, comma 2 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 1 febbraio 2001, n.44 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, 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.4, comma 1)
 8. Attendibilità delle previsioni di entrata e congruità degli stanziamenti di spesa
 9. Individuazione dell'ammontare del Fondo minute spese ai sensi dell'art. 17 del regolamento

Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D)

1. Rispetto del vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione
- Preliminarmente i sottoscritti rilevano che la relativa documentazione inerente il programma annuale 2024 è stata regolarmente inviata nei termini, a mezzo strumenti informatici.
 - Constatano che nel corrente anno scolastico l'Istituto è costituito:

| codice ministeriale | comune | indirizzo | alunni |
|---------------------|------------------------|------------------|--------|
| CTMM85001B | Santa Maria di Licodia | Via Solferino 63 | 266 |
| CTEE85001C | Santa Maria di Licodia | Via Enna | 280 |
| CTEE85003E | Santa Maria di Licodia | Via del Carmelo | 55 |
| CTAA850028 | Santa Maria di Licodia | Via Solferino | 80 |
| CTAA850017 | Santa Maria di Licodia | Via Isonzo | 44 |
| CTAA850039 | Santa Maria di Licodia | Via Enna | 58 |
| CT1A16800V | Santa Maria di Licodia | Via Isonzo | 10 |

- Procedono alla verifica della situazione delle classi, degli alunni e del personale.

La popolazione scolastica complessiva è costituita da n. 793 alunni

| CLASSI | ALUNNI | | | | MEDIA |
|-------------------------------------|-----------|------------|-----------------|------------------|---------------------------|
| | Totale | Iscritti | Di cui disabili | Di cui stranieri | Alunni per sezione/classi |
| Sezioni scuola dell'Infanzia | 11 | 192 | 5 | 4 | 17,45 |
| Classi scuola primaria | | | | | |
| Prime | 4 | 78 | 5 | 1 | 19,50 |
| Seconde | 3 | 59 | 6 | 3 | 19,66 |
| Terze | 4 | 71 | 5 | 3 | 17,75 |
| Quarte | 4 | 72 | 5 | 1 | 18 |
| Quinte | 3 | 55 | 5 | 2 | 18,33 |
| Classi scuola secondaria | | | | | |
| Prime | 5 | 106 | 10 | 2 | 21,20 |
| Seconde | 4 | 71 | 4 | 1 | 17,75 |
| Terze | 5 | 89 | 6 | 4 | 17,80 |
| TOTALE | 43 | 793 | 51 | 21 | 18,44 |

• **RISORSE UMANE**

La situazione del personale docente e ATA in servizio (organico di fatto), alla data del 30/11/2023, può così sintetizzarsi:

f

| | NUMERO |
|--|-----------|
| DIRIGENTE SCOLASTICO | 1 |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time | 57 |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time | 0 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time | 15 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time | 0 |
| Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale | 0 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale | 0 |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto al 30 giugno | 0 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 giugno | 14 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time | 1 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time | 4 |
| Insegnanti di religione con contratto fino al 30 giugno | 1 |
| Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario | 2 |
| Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario | 4 |
| TOTALE PERSONALE DOCENTE | 98 |
| | NUMERO |
| Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi | 1 |
| Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato | 0 |
| Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo | 0 |
| Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato | 4 |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale | 0 |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 0 |
| Assistenti Tecnici a tempo indeterminato | 0 |
| Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale | 0 |
| Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 0 |
| Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato | 0 |
| Collaboratori scolastici a tempo indeterminato | 12 |

| | |
|--|-----------|
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale | 0 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 2 |
| Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato | 0 |
| Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale | 0 |
| Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 0 |
| Personale ATA a tempo indeterminato part-time | 0 |
| TOTALE PERSONALE ATA | 19 |

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE SUL PROGRAMMA ANNUALE 2024

A seguito delle operazioni di verifica della documentazione predisposta, il Dott. Calabretta procede alla stesura del seguente parere di regolarità contabile che viene trasmesso al Consiglio d'Istituto quale allegato al programma annuale 2024.

In via preliminare, si fa presente che il Dirigente Scolastico dell'I.C. "Don Bosco" di Santa Maria di Licodia ha predisposto il programma in data 08/01/2024, conformemente all'assegnazione delle risorse per l'a.s. 23-24 comunicate:

- M.I.M. nota prot. n. 25954 del 29/09/2023 e note prott. n. 35986 e 35987 del 20/12/2023;
- Regione DDS n. 2126 del 25/09/2023;
- Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2023.

Il Revisore prende quindi atto che in data 12/01/2023 la Giunta Esecutiva dell'Istituto ha formalizzato la propria proposta in ordine all'oggetto ed approvato la relazione di accompagnamento facendo proprio il documento illustrativo del Dirigente Scolastico.

La proposta di programma annuale si compone dei seguenti modelli:

- Modello A - programma annuale
- Modello B - schede illustrative finanziarie
- Modello D - utilizzo avanzo d'amministrazione presunto
- Modello E - riepilogo per conti economici

A completamento è stato predisposto il Mod. C che illustra la situazione finanziaria presunta al 31/12/2023.

Il programma annuale è stato redatto in coerenza con il PTOF deliberato dal Collegio dei docenti ed approvato dal Consiglio D'Istituto.

Il documento esaminato presenta in sintesi le seguenti risultanze:

PROGRAMMA ANNUALE 2024 (Mod. A)

ENTRATE

| Aggregati | Voci | DENOMINAZIONE | IMPORTI IN € |
|------------------|-------------|------------------------------------|---------------------|
| 01 | | Avanzo di Amministrazione presunto | 238.162,76 |
| | 01 | Non Vincolato | 41.657,85 |
| | 02 | Vincolato | 196.504,91 |
| 03 | | Finanziamenti dello Stato | 380,00 |
| | 01 | Dotazione ordinaria | 380,00 |
| 04 | | Finanziamenti della Regione | 16.322,08 |
| | 01 | Dotazione ordinaria | 16.322,08 |
| | | TOTALE | 254.864,84 |

L'avanzo di Amministrazione Utilizzato pari a Euro 238.162,76 è stato suddiviso in:

| Livello 1 | Livello 2 | SPESE | | | |
|-------------------------------------|-----------|---|-------------------|-------------------|------------------|
| | | | Totale | Vincolato | Non vincolato |
| A | | ATTIVITA' | 221.572,94 | 181.454,19 | 40.118,75 |
| | A01 | FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA | 16.097,10 | 8.319,34 | 7.777,76 |
| | A02 | FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO | 3.123,61 | | 3.123,61 |
| | A03 | DIDATTICA | 199.289,88 | 170.072,50 | 29.217,38 |
| | A04 | ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO | | | |
| | A05 | VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO | 779,38 | 779,38 | |
| | A06 | ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO | 2.282,97 | 2.282,97 | |
| P | | PROGETTI | 14.589,82 | 13.050,72 | 1.539,10 |
| | P01 | PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE" | 1.834,10 | 1.834,10 | |
| | P02 | PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE" | 9.096,62 | 9.096,62 | |
| | P03 | PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI" | | | |
| | P04 | PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE" | 3.659,10 | 2.120,00 | 1.539,10 |
| | 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 | | | 236.162,76 | 194.604,91 | 41.657,85 |
| Totale avanzo non utilizzato | | | 2.000,00 | 2.000,00 | |

Il modello "A" presenta entrate per complessivi € 254.864,84 che pareggiano con le spese, così ripartite:

SPESE:

| Livello 1 | Livello 2 | | Importi |
|--------------------------|-----------------|---|-------------------|
| A | | ATTIVITA' | 232.303,86 |
| | A01 | FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA | 19.219,34 |
| | A02 | FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO | 8.134,11 |
| | A03 | DIDATTICA | 201.888,06 |
| | A04 | ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO | |
| | A05 | VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO | 779,38 |
| | A06 | ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO | 2.282,97 |
| P | | PROGETTI | 14.589,82 |
| | P01 | PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE" | 1.834,10 |
| | P02 | PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE" | 9.096,62 |
| | P03 | PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI" | |
| | P04 | PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE" | 3.659,10 |
| | P05 | PROGETTI PER "GARE E CONCORSI" | |
| G | | GESTIONE ECONOMICHE | |
| | G01 | AZIENDA AGRARIA | |
| | G02 | AZIENDA SPECIALE | |
| | G03 | ATTIVITA' PER CONTO TERZI | |
| | G04 | ATTIVITA' CONVITTUALE | |
| R | | FONDO DI RISERVA | 163,22 |
| | R98 | FONDO DI RISERVA | 163,22 |
| D | | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | |
| | D100 | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | |
| Totale spese | | | 247.056,90 |
| Z | 7.807,94 | DISPONIBILITA' FINANZIARIA DA PROGRAMMARE | 7.807,94 |
| Totale a pareggio | | | 254.864,84 |

La somma di € 7.807,94 è stata inserita nella voce "disponibilità da finanziare", in attesa della conclusione dei controlli volti ad accertare le cause della discordanza tra Banca di Itala e istituto cassiere.

Il Revisore ha verificato che:

- I. i dati del modello A corrispondono a quanto indicato nelle schede illustrative finanziarie relative alle Attività e ai Progetti (Mod. B) e nelle allegate schede finanziarie, sia per quanto riguarda le fonti di finanziamento che per le spese previste per la relativa realizzazione. Le schede illustrative hanno una sezione descrittiva riferita alla denominazione e rappresentano efficacemente in termini numerici la programmazione in corso. Le singole Attività e i singoli Progetti presentano pertanto il prescritto pareggio finanziario tra entrate e uscite;
- II. le risorse finanziarie previsionali per aggregato inserite nella sezione delle entrate sono in dettaglio descritte nella relazione illustrativa e sono state effettuate sulla base di documentazione idonea da parte degli Enti o Istituti finanziatori, e/o comunque sulla base di valutazione di introiti certi;
- III. la sezione spese presenta l'articolazione in n. 6 tipologie di attività e n. 5 tipologie di progetti connessi all'attuazione del PTOF ed alla realizzazione degli obiettivi prefissati ed analiticamente individuati nella relazione predisposta dal Dirigente e dalla Giunta Esecutiva;
- IV. le voci accese alle attività riguardano le spese di funzionamento (amm.vo generale e didattico), per il personale e per investimento, espresse entro i termini degli specifici finanziamenti assegnati;
- V. è stato indicato come avanzo di amministrazione quello al 31/12/2023;
- VI. l'ammontare accantonato tra le spese come fondo di riserva rientra entro i limiti previsti dall'art. 8 del D.I. n.129 del 28/08/2018 (*ammonta al 1% della dotazione ordinaria dei finanziamenti regionali 8/12 E.F. 2024*).

Verifica Situazione Amministrativa Presunta (Mod. C)

Come anticipato nelle premesse, il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 238.162,76, come riportato nel Mod. C. al 31/12/2023.

Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D)

Il modello "D" pone in evidenza la destinazione dell'avanzo di amministrazione presunto per un importo globale pari ad € **238.162,76** (distinto in € 196.504,91 vincolato e € 41.657,85 non vincolato), che viene ripartito tra i gruppi di attività A/01- A/02 - A/03 - A/05 - A/06 e tra i gruppi di progetti P/01 - P/02- P/04.

Il modello "E" dà la rappresentazione, per valori in assoluto, della ripartizione per tipologia di spesa delle risorse finanziarie che si propongono per l'anno 2024.

Si fa presente che, come previsto dall'art. 3 del Regolamento, detti stanziamenti possono essere impegnati solamente dopo la realizzazione dell'effettiva disponibilità finanziaria e nei limiti dell'avanzo effettivamente realizzato.

(Accertamenti positivi)

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico 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 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.4, comma 1)*
- *Non sono presenti inattendibilità delle previsioni di entrata e/o incongruità degli stanziamenti di spesa*
- *E' stato individuato l'ammontare del Fondo minute spese ai sensi dell'art. 17 del regolamento*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione*

CONCLUSIONI

Il Revisore, fatto salvo quanto precede, esprime all'unanimità **PARERE FAVOREVOLE** di regolarità contabile sul Programma Annuale 2024 ai sensi del D.I. n.129 del 28/08/2018 e D.A. Reg.le P.I. n.7753 del 28/12/2018.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 12:30 del 05/02/2024, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Dott. CALABRETTA MARIO


