

ISTITUTO COMPRENSIVO

"RENATO GUTTUSO"

90040 VILLAGRAZIA DI CARINI VIA ISCHIA, 65 C.F. 97133130829 C.M. PAIC86000D

MAIL:paic86000d@istruzione.it - PEC: paic86000d@pec.istruzione.it

VERBALE N. 01/2024

L'anno 2024 il giorno 12 del mese di febbraio alle ore 10.00 si sono riuniti in teleconferenza, previa convocazione del Presidente, i Revisori dei Conti dell'Istituto Comprensivo "RENATO GUTTUSO" di Carini, per discutere del seguente o.d.g.:

1. Analisi documentazione "Programma Annuale E.F. 2024" e rilascio parere di regolarità;
2. Verifica di cassa al 31/12/2023;
3. Varie ed eventuali.

Sono collegati:

- il Dott. Antonino Di Fede, in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Siciliana, nominato con D.A. 1569 del 06/09/2022;
- il Dott. Pietro Velardi, in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione e del Merito (MIM), nominato con D.A. 2399 del 28/11/2022.
- il Direttore SGA, Dott.ssa Antonia Tudisca.
- Il Dirigente Scolastico, Prof.ssa Valeria La Paglia

Si procede con la trattazione del **primo punto all'ordine del giorno**: programma annuale 2024.

Preliminarmente si evidenzia che con la nota MIM prot. n. 32361 del 21/11/2023 (recepita dall'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale con la circolare n. 24 del 22/11/2023) è stata disposta la proroga per la predisposizione e approvazione del Programma Annuale 2024.

La modulistica, trasmessa a mezzo email in data 09/01/2024, 08/02/2024 e 12/02/2024 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 20/12/2023;
- 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.

Dall’esame della documentazione è emerso che nel corrente anno scolastico risulta quanto segue:

• **Popolazione scolastica:**

Bambini Infanzia	Alunni Primaria	Alunni Secondaria I grado	Totale alunni
110	559	292	961

• **Plessi:**

Uffici di presidenza, segreteria e Scuola Secondaria:

- Plesso Via Ischia, 2 - 90044 Villagrazia di Carini (Pa)

Scuola Primaria:

- Plesso "Vanni Pucci" - Via Elba, 2 - Villagrazia di Carini (PA)
- Plesso “Salvatore Prestigiacomo” Bivio Foresta in Via William Musso - Villagrazia di Carini (PA)
- Plesso "Salvatore Mazzearella" scuola Primaria Via Passi Flora, 200 - Villagrazia di Carini (PA)
- Plesso S.S. 113 n. 171 - Villagrazia di Carini (PA)

Scuola Infanzia:

- Scuola Primaria Via Nazionale, 2
- 1 sezione al plesso Bivio Foresta - Villagrazia di Carini (PA)

• **Personale scolastico:**

Dirigente scolastico	1
Personale docente a tempo indeterminato	95
Personale docente a tempo determinato	45
Personale IRC	4
Personale docente con contratto a tempo determinato su spezzone orario	4
Totale Personale docente	148
Personale ATA a tempo indeterminato	15
Personale ATA a tempo determinato	8
Totale Personale ATA	23

• **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. 2023/2024 è stato elaborato dal Collegio dei Docenti nella seduta del 18/12/2023 (**Verbale n. 6 - Delibera 5**) e approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 19/12/2023 (**Verbale n. 5 – Delibera 3**).

I revisori passano all'esame del Programma Annuale 2024, predisposto dal Dirigente Scolastico e sottoposto alla Giunta esecutiva in data 23/12/2023 procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

➤ **Saldo di cassa al 20/12/2023**

Si precisa preliminarmente che:

- la voce di cui al Mod C. relativa al "Fondo di cassa" pari ad € 270.308,69, fa riferimento al fondo cassa esistente al 1° gennaio 2023 (inizio esercizio 2023) e coincide con le risultanze di cassa al 31/12/2022;
- il saldo esistente al 20/12/2023 presso la Banca che gestisce il servizio di cassa è di importo pari a € 375.851,35 e coincide con le risultanze del modello C e del giornale di cassa al 20.12.2023.

Il saldo della Banca d'Italia al 20.12.2023 presenta un saldo di importo pari a € 375.851,35

➤ **Programma Annuale (Mod. A)**

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

ENTRATE	
01- Avanzo di amministrazione presunto	419.705,26
01/1 Avanzo di amministrazione non vincolato	1.000,00
01/2 Avanzo di amministrazione vincolato	418.705,26
03-Finanziamenti dello Stato	540,00
04-Finanziamenti della Regione	19.573,00
TOTALE ENTRATE	439.818,26
SPESE	
Attività	310.342,32
A01-Funzionamento generale e decoro della scuola	42.103,26
A02-Funzionamento amministrativo	26.138,99
A03-Didattica	235.448,82
A05-Visite viaggi e programmi di studio all'estero	4.683,96
A06-ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	1.967,29
Progetti	128.475,94
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	3.169,76
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	124.499,47
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	806,71
Fondo di riserva	1.000,00
R98 Fondo di Riserva	1.000,00
TOTALE SPESE	439.818,26
Z01 Disponibilità finanziaria da programmare	0,00
Totale a pareggio	439.818,26

I Revisori prendono visione dei seguenti documenti:

1. DDS n. 2126 del 25 settembre 2023 "Impegno per le spese di funzionamento amministrativo e didattico in favore delle scuole statali della Sicilia A.S. 2023/2024" elenco allegato "A";
2. nota prot. n. 25954 del 29 settembre 2023 del M.I.M. di "Assegnazione integrative al programma Annuale 2023 - periodo Settembre/Dicembre 2023 e comunicazione preventive al Programma Annuale 2024 - periodo Gennaio/Agosto 2024".

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

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto al 20/12/2023 di euro 419.705,26, 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			270.308,69
2	Riscossioni (+)	190.328,37	178.969,79	369.298,16

3	Pagamenti (-)	-	263.755,50	263.755,50
4	Saldo di cassa alla data 20/12/2023 (=)			375.851,35
		Residui esercizi precedenti (Importi in euro)	Residui dell'esercizio (Importi in euro)	Totali (Importi in euro)
5	Residui attivi (+)	48.857,67	-	48.857,67
6	Residui passivi (-)	1.738,00	3.265,76	5.003,76
7	Avanzo o disavanzo di amministrazione alla data 20/12/2023 (=)			419.705,26
8	Riscossioni presunte fino a fine esercizio			0,00
9	Pagamenti presunti fino a fine esercizio			0,00
10	Variazione presunta Residui Attivi			0,00
11	Variazione presunta Residui Passivi			0,00
12	Avanzo o Disavanzo di amministrazione presunto al 31/12/2023 (=)			419.705,26

Il Collegio dei revisori ha acquisito la documentazione relativa alle radiazioni dei residui attivi, pari a euro 30.416,68, avvenute nell'esercizio 2023, prendendo atto che il Consiglio di Istituto nella seduta del 19.12.2023 (**Verbale n. 5 – Delibera n. 6**) ha approvato la proposta di radiazione dei residui, basandosi su quanto relazionato dal DGSA. Pertanto, il Dirigente scolastico ha decretato la radiazione autorizzando il DSGA a operare le variazioni contabili.

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

L'avanzo di amministrazione presunto risulta assegnato ai progetti e alle attività come risulta dal mod. D.

UTILIZZO AVANZO D'AMMINISTRAZIONE PRESUNTO - MODELLO D				
Esercizio finanziario 2024				
Livello 1	Livello 2	SPESE	Vincolato	Non vincolato
A		ATTIVITA'	290.229,32	1.000,00
	A01	Funzionamento generale e decoro della scuola	42.103,26	
	A02	Funzionamento amministrativo	6.025,99	1.000,00
	A03	Didattica	235.448,82	
	A05	Visite viaggi e programmi di studio all'estero	4.683,96	
	A06	Attività di orientamento	1.967,29	
P		PROGETTI	128.475,94	
	P01	Progetti in ambito "scientifico, tecnico e professionale"	3.169,76	
	P02	Progetti in ambito "umanistico e sociale"	124.499,47	
	P04	Progetti per "formazione / aggiornamento del personale	806,71	
		Totale avanzo utilizzato	418.705,26	1.000,00
		Totale avanzo di amministrazione non utilizzato	0,00	0,00

I Revisori evidenziano che l'Avanzo di Amministrazione presunto inserito nella parte relativa alle

spese del P.A. 2024 è pari ad € 419.705,26 e che non ci sono disponibilità finanziarie da programmare, Conto Z.

Il fondo di riserva, pari ad € 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. 2126 del 25 settembre 2023 "Impegno per le spese di funzionamento amministrativo e didattico in favore delle scuole statali della Sicilia A.S. 2023/2024" elenco allegato "A", il cui ammontare è pari ad euro 19.573,00 per il periodo gennaio - agosto 2024.

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. 2023/2024 è stato elaborato dal Collegio dei Docenti nella seduta del 18.12.2023 (**Verbale n. 6 - Delibera 5**) e approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 19/12/2023 (**Verbale 5 – Delibera 3**).

- non sono presenti motivi di rilievo.

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori, con riferimento agli obiettivi che l'Istituzione Scolastica intende realizzare nell'anno 2024, sulla base dell'esame dei documenti inviati dall'Istituzione vigilata nonché dalla relazione del DS, con le considerazioni ivi contenute, **esprime parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2024** che verrà sottoposto al Consiglio di Istituto, per l'approvazione.

Il Consiglio di Istituto, in sede di approvazione del P.A. 2024, vorrà eventualmente deliberare la somma che il Dsga può prelevare per il Fondo Minute spese ed ancora l'ammontare dell'importo che il DS potrà utilizzare ai sensi dell'art. 45 comma 2 lett. J) del Decreto 28 agosto 2018 n. 129, 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.

Si passa alla trattazione di cui al **secondo punto dell'ordine del giorno**: verifica di cassa al 31.12.2023.

I documenti per la verifica di cassa sono stati trasmessi al Collegio dei Revisori in data 08.02.2024 e 12.02.2024.

La verifica di cassa è effettuata alla data del 31.12.2023. L'Istituto cassiere fino al 31.12.2023 era la Banca CREVAL S.p.A.. La nuova convenzione è stata sottoscritta in data 28/12/2023 con la Banca Intesa San Paolo di Capaci ed è valida 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 saldo della Banca d'Italia al 31.12.2023 presenta un saldo di importo pari ad € 376.284,21.

Il saldo dell'Istituto cassiere al 31.12.2023 presenta un saldo di importo pari ad € 375.864,21.

Il giornale di cassa al 31.12.2023 presenta un saldo di importo pari ad € 375.864,21.

La differenza tra il saldo della Banca d'Italia e il saldo dell'Istituto cassiere non trova riscontro in sospesi in entrata e/o in uscita. La scuola, con email inviata in data 24.01.2023 (prot. di uscita 576) ha chiesto chiarimenti al nuovo Istituto cassiere, senza tuttavia riceverne. Il Ds scolastico riferisce che la scuola ha nuovamente sollecitato una risposta a mezzo call center della banca in data 08.02.2024 e 09.02.2024. In attesa di acquisire nuovi aggiornamenti si procede con la verifica di cassa.

Riepilogo operazioni di cassa:

		Conto residui	Conto competenza	Totali
--	--	---------------	------------------	--------

		(Importi in euro)	(Importi in euro)	(Importi in euro)
1	Fondo di cassa al 1° gennaio			270.308,69
2	Riscossioni (+)	190.328,37	178.982,65	369.311,02
3	Pagamenti (-)		263.755,50	263.755,50
4	Saldo di cassa alla data 31/12/2023 (=)			375.864,21

Il Collegio ha acquisito i documenti relativi ai mandati nn. 272 e 438 e alle reversali nn. 12 e 19.

Mandato n. 272: risulta emesso in data 19.07.2023 a favore della CONCA D'ORO VIAGGI SRL, per un importo pari ad euro 28.835,00 ed è relativo al servizio di organizzazione del viaggio d'istruzione in Campania dal 21 al 26 maggio 2023. La documentazione a corredo risulta regolare.

Mandato n. 438: risulta emesso in data 14/12/2023 a favore della ditta C.E.P. di Modica Antonio per un importo pari ad euro 1.175,00 ed è relativo alla fornitura di materiale igienico sanitario.

La documentazione a corredo risulta regolare.

Reversale n. 12: risulta incassata in data 20/07/2023 ed è di importo pari a euro 36.511,50. Le somme sono state erogate a titolo di rimborso dal MIM nell'ambito del progetto 10.1.1A-FSEPON-SI-2022-110 - Avviso: 33956 del 18/05/2022 - FSE- Socialità, apprendimenti, accoglienza.

Reversale n. 19: risulta incassata in data 14/12/2023 ed è relativa alle somme che l'IPSA MURSIA, in qualità di capofila, ha versato alla scuola per il progetto Istruzione domiciliare 2022-2023.

Vista tutta la documentazione allegata, la stessa risulta regolare.

Il saldo del conto corrente postale risulta allineato alle registrazioni contabili annotate nel relativo registro.

Conclusioni

A conclusione dell'attività di verifica di cassa, il Collegio dei Revisori invita il DS ad acquisire chiarimenti sulla squadratura esistente tra il saldo della Banca d'Italia e il saldo dell'Istituto cassiere.

Non essendovi ulteriori argomenti da trattare, il presente verbale, redatto a seguito di controllo a distanza, viene chiuso alle ore 12:46 viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro dei verbali del Collegio dei Revisori a cura del DSGA.

Il Collegio dei Revisori dei Conti.

Dott. Antonino Di Fede

Dott. Pietro Velardi
