



## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

### Ambito Territoriale n. 42 della provincia di Palermo

Direzione Didattica Statale "Alcide De Gasperi"

C.so Isola delle Femmine 26 - 90040 CAPACI (PA)

e-mail: [pae063003@istruzione.it](mailto:pae063003@istruzione.it); - PEC: [pae063003.edu.it@pec.istruzione.it](mailto:pae063003.edu.it@pec.istruzione.it);

### VERBALE N. 01/2024

L'anno duemila ventiquattro, il giorno 7 del mese di febbraio, si è riunito, in modalità telematica, tramite "Google Meet" al seguente link: "meet.google.com/nua-owg-xma" il Collegio dei Revisori dei Conti della Direzione Didattica Statale "Alcide De Gasperi" (Ambito n. 42 PA) giusta convocazione del Presidente, avvenuta tramite e-mail del 04/02/2024.

Il Collegio è composto da:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Funzione	Assenza / Presenza
GIOVANNI	RUBINO	Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale	Presidente	Presente
ALESSANDRA	PONENTE	Ministero dell'Istruzione e del Merito	Componente	Presente

per discutere sul seguente ordine del giorno:

- esame del Programma Annuale 2024.

Il Collegio si riunisce per l'esame del Programma Annuale 2024 ai sensi del Regolamento amministrativo-contabile del Decreto Interministeriale 28 agosto 2018, n.129, recepito dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale, D.A. 7753 del 28.12.2018.

Il Programma Annuale 2024 sul quale il Collegio è stato chiamato ad esercitare i controlli e ad esprimere l'eventuale approvazione è stato trasmesso a ciascuno dei componenti con e-mail del 15/01/2024.

Il Programma Annuale è stato redatto sulla base della nota di assegnazione del M.I.M. prot. n. 25954 del 29/09/2023, della nota di assegnazione dell'Assessorato leFP con D.D.S. n. 2126 del 25/09/2023, della Circolare n. 21 del 31/10/2023 del Dipartimento dell'Istruzione, dell'Università e del Diritto allo Studio - Servizio Funzionamento Scuole Statali, della nota del M.I.M. prot. n. 32361 del 21/11/2023 e della Circolare n. 24 del 22/11/2023 del Dipartimento dell'Istruzione, dell'Università e del Diritto allo Studio - Servizio Funzionamento Scuole Statali.

Il Collegio procede, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

## Programma annuale (Mod.A)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico a firma congiunta del DSGA;
2. Correttezza modelli;
3. Conformità ai principi di bilancio di cui al D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e al D.A. 28/12/2018, n.7753;
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. Verifica Approvazione PTOF;
9. Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D);
10. Rispetto del vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione;

L'Istituto con e-mail del 15/01/2024 ha trasmesso al Collegio dei Revisori il Programma Annuale dell'Esercizio Finanziario 2024 accompagnata con la relazione illustrativa a firma del Dirigente Scolastico Reggente Prof.ssa Simonetta Calafiore e del D.S.G.A. Dott. Salvatore Di Carlo.

Il Collegio prende in esame i Modelli già trasmessi nonché il Mod. B e il verbale n. 1 del 12/01/2024 della Giunta Esecutiva di approvazione del Programma Annuale 2024.

il P.T.O.F. 2022/2025 è stato aggiornato ed approvato dal collegio dei docenti il 24/01/2024 delibera n. 42 e dal Consiglio di Circolo con delibera n. 31 del 31/01/202.

Prima di riferire sul Programma annuale, relativo all'esercizio finanziario 2024, i sottoscritti Revisori ritengono opportuno riportare i dati sintetici dell'attuale struttura dell'Istituzione scolastica, della situazione organica del personale in servizio, del numero degli alunni frequentanti e delle classi funzionanti nel corrente anno scolastico 2023/24.

**Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 15 ottobre 2023**

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 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)
18	0	18	258	255	0	255	18	14,16

**Dati Generali Scuola Primaria - Data di riferimento: 15 ottobre 2023**

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 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 1/09 (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 diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1/09 e alunni frequentanti (l=e-i)	Media Alunni per classi (i/d)
Prime	0	6	0	6	106	0	106	0	106	4	0	17,66
Seconde	0	6	0	6	84	0	84	0	84	6	0	14
Terze	0	6	0	6	98	0	98	0	98	5	0	16,33
Quarte	0	6	0	6	99	0	99	0	99	6	0	16,50
Quinte	0	5	0	5	115	0	115	0	115	9	0	23
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Totale	0	29	0	29	502	0	502	0	502	30	0	502

**Dati Personale - Data di riferimento: 15 ottobre 2023**

Organico di Diritto: 1 Dirigente Scolastico, 1 DSGA, 4 Assistenti Amministrativi, 8 Collaboratori Scolastici e n. 74 docenti (51 primaria e 23 infanzia inclusi docenti di sostegno).

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) a.s. 2023/2024 in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	59
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	14
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti a tempo determinato con contratto COVID	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	33
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	5
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario *	1
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario *	1
* da censire solo presso la 1° 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	117
	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	2
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	8
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
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 30/06	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	1
TOTALE PERSONALE ATA	12

Relativamente alla figura di assistente tecnico va evidenziato che a supporto delle Istituzioni Scolastiche è stato assegnato un assistente tecnico su 3 scuole: D.D. De Gasperi Capaci, I.C Biagio Siciliano di Capaci e I.C. Riso di Isola delle Femmine.

Si passa all'esame del Programma Annuale anno 2024 che presenta, alla data del 31/12/2023 un Avanzo di Amministrazione pari a € 125.347,48.

Esame del modello A

#### **Programma Annuale (Mod. A)**

Nell'esercizio finanziario 2023 si sono verificate economie di bilancio per una somma complessiva di € 125.347,48.

La somma si compone di € 47.490,96 senza vincolo di destinazione e di € 77.856,52 provenienti da finanziamenti finalizzati.

Il saldo cassa alla fine dell'esercizio precedente ammonta ad € 176.205,92.

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

<b>ENTRATE</b>	
01-Avanzo di amministrazione al 31/12/2023	125.347,48
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	420,00
04-Finanziamenti della Regione	15.996,10
05-Finanziamenti da Enti locali o altre ist. pubbliche	250,00
06-Contributi da privati	-
07-Proventi da gestione economica	-
08-Rimborsi e restituzioni di somme	-
09-Alienazione di beni materiali	-
10-Alienazione di beni immateriali	-
11-Sponsor e utilizzo locali	-
12-Altre entrate	-
13- Mutui	-
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>142.013,58</b>
<b>USCITE</b>	
A- Attività	135.491,45
P – Progetti	3.672,52
G - Gestioni economiche	0,00
R - Fondo di riserva	1.599,61
D - Disavanzo di Amministrazione	0,00
Z - Disponibilità finanziaria da programmare	1.250,00
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>142.013,58</b>

Il programma annuale pareggia.

**Verifica Situazione Amministrativa definitiva al 01.01.2024**

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione di € 125.347,48, come riportato nel Mod. C.

La Situazione Amministrativa al 01/01/2024 così come riportata nel Mod. C è la seguente: (valori espressi in €)

A - Conto di Cassa	Parziale	Totale
Fondo cassa all'inizio dell'esercizio 01/01/2024		162.283,70
Riscossioni in conto competenza	112.838,66	
Riscossioni in conto residui	165.376,91	278.215,57
Pagamenti in conto competenza	147.633,72	
Pagamenti in conto residui	116.659,63	264.293,35
<b>Saldo cassa al 31/12/2023</b>		<b>176.205,92</b>

B - Avanzo complessivo	Parziale	Totale
Residui attivi risultanti alla data del 31/12/2023	70.906,31	
Residui attivi anni precedenti	18.889,12	89.795,43

Residui passivi risultanti alla data del 31/12/2023	129.621,72	
Residui passivi degli anni precedenti	11.032,15	140.653,87
<b>Avanzo d'amministrazione al 31/12/2023</b>		<b>125.347,48</b>

#### Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il Programma Annuale 2024 espone un Avanzo di Amministrazione presunto di Euro **125.347,48** che concorda con quello riportato nel Modello C.

Le risorse finanziarie per l'anno 2024 vengono riassunte secondo le loro classificazioni per aggregazioni, specificando i vincoli di destinazione di ogni risorsa, come segue:

#### ENTRATE

#### **01 – AVANZO DI AMMINISTRAZIONE pari a € 125.347,48**

L'Avanzo di Amministrazione inserito nel Programma Annuale anno 2024 viene così ripartito:

- Avanzo vincolato € 77.856,52
- Avanzo non vincolato € 47.490,96

#### **03 – FINANZIAMENTI DELLO STATO pari a € 420,00**

Il finanziamento dello Stato (Nota M.I.U.R. prot. n. 46445 del 04/10/2022) è così formato:

#### **Dotazione ordinaria**

Quota per Alunni diversamente abili € 420,00

**TOTALE € 420,00**

#### **04 – FINANZIAMENTI DELLA REGIONE pari a € 15.996,10**

E' stata prevista come **dotazione ordinaria** la somma di € **15.996,10** giusto D.D.S. dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e Formazione Professionale n. 2126 del 25/09/2023 nell'a.s. 2023/2024. Per quanto attiene alle Uscite sono state predisposte delle schede relative ad Attività e Progetti.

**I Modelli B presentano le seguenti risultanze:**

#### **A – ATTIVITA' pari a € 135.491,45**

Sono state previste n. 4 schede di Attività

#### **P – PROGETTI pari a € 3.672,52**

#### **R- FONDO DI RISERVA pari a € 1.599,61**

Il fondo di riserva pari ad Euro 1.599,61 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 iscritta nell'aggregato 04 voce 01 delle entrate del presente programma annuale.

Tali risorse saranno impegnate esclusivamente per aumentare gli stanziamenti la cui entità si dimostri insufficiente e nel limite del 10% dell'ammontare complessivo del progetto/attività come previsto dall'art. 11 comma 3 del D.I. 129/2018.

Voce	FONDO DI RISERVA	Stanziamento	Importo Avanzo vincolato	Importo Avanzo non vincolato
R98	Fondo di Riserva	<b>€ 1.599,61</b>	0,00	0,00

#### **Z- Z01 – DISPONIBILITA' FINANZIARIA DA PROGRAMMARE pari a € 1.250,00**

La voce "Z" rappresenta la differenza fra il totale delle entrate e quello delle uscite; vi confluiscono, in genere, le voci di finanziamento che non risultano essere indirizzate verso alcuna attività o progetto.

Voce	PROGETTI	Stanziamento	Importo Avanzo vincolato	Importo Avanzo non vincolato
Fondo Z01	Disponibilità da programmare	1.250,00	250,00	1.000,00

## Utilizzo Avanzo di Amministrazione

### Utilizzo avanzo di amministrazione (Mod. D)

L'avanzo di amministrazione presunto risulta così assegnato ai vari aggregati di spesa e progetti come riportato nel modello D:

Livello 1	Livello 2	SPESE	Importo alla data 10/01/2023		
			Totale	Vincolato	Non vincolato
<b>A</b>		<b>ATTIVITA'</b>	120.674,96	74.184,00	46.490,96
	<b>A01</b>	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	39.893,19	26.474,74	13.418,45
	<b>A02</b>	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	25.364,63	3.486,62	21.878,01
	<b>A03</b>	DIDATTICA	54.085,66	42.891,16	11.194,50
	<b>A04</b>	ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO	0,00	0,00	0,00
	<b>A05</b>	VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	1.331,48	1.331,48	0,00
	<b>A06</b>	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	0,00	0,00	0,00
<b>P</b>		<b>PROGETTI</b>	3.422,52	3.422,52	320,00
	<b>P01</b>	PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"	0,00	0,00	0,00
	<b>P02</b>	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	2.511,66	2.511,66	0,00
	<b>P03</b>	PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"	0,00	0,00	0,00
	<b>P04</b>	PROGETTI PER "FORMAZIONE/AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE"	146,70	146,70	320,00
	<b>P05</b>	PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"	764,16	764,16	0,00
<b>G</b>		<b>GESTIONE ECONOMICHE</b>	0,00	0,00	0,00
	<b>G01</b>	AZIENDA AGRARIA	0,00	0,00	0,00
	<b>G02</b>	AZIENDA SPECIALE	0,00	0,00	0,00
	<b>G03</b>	ATTIVITA' PER CONTO TERZI	0,00	0,00	0,00
	<b>G04</b>	ATTIVITA' CONVITTUALE	0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>			124.097,48	77.606,52	46.490,96
<b>Totale avanzo non utilizzato</b>			1.250,00	250,00	1.000,00

Il fondo economale per le minute spese, ai sensi dell'art. 21 del D.l. 129/2018 si indica di fissare la consistenza massima di € 1.500,00 annue, nonché la precisazione dell'importo massimo di ogni spesa minuta in € 50,00 IVA esclusa. La costituzione e la gestione del fondo cassa devono avvenire nel rispetto della normativa vigente in materia di obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari.

Dall'esame della documentazione e dagli accertamenti amministrativo - contabili eseguiti è emerso quanto segue:

- Il programma è stato predisposto sulla base dell'aggiornamento del P.T.O.F. 2022/2025 approvato dal Consiglio di Circolo con delibera n. 31 del 31/01/2024;
- è corredato dalla relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico e dal DSGA;
- la modulistica utilizzata è conforme a quella prescritta dall'art. 30 del Regolamento;
- l'avanzo di amministrazione determinato alla data del 31/12/2023 pari ad € 125.347,48 risulta determinato come riportato nel Mod. C;
- le entrate (Stato, Regione, Enti Pubblici, privati, ecc.) sono state previste sulla scorta di comunicazioni;
- i singoli progetti presentano il prescritto pareggio finanziario tra entrata e uscita;
- lo stanziamento del fondo di riserva risulta determinato in conformità al disposto dell'art. 8 comma 1 del D.A. n.7753/2018, nella misura massima del 10% dell'importo della dotazione finanziaria ordinaria iscritta nell'aggregato 03 voce 01 delle entrate.

### Conclusioni

Il Collegio dei Revisori dei Conti, prendendo atto del contenuto dell'apposita relazione predisposta dal Dirigente Scolastico in collaborazione con il DSGA con riferimento agli obiettivi che l'Istituzione Scolastica intende realizzare nell'anno 2024, nonché della documentazione esaminata e dei riscontri effettuati, ritiene di poter esprimere parere favorevole sul Programma Annuale per l'anno finanziario 2024 della Direzione Didattica Statale "Alcide De Gasperi".

Il presente parere viene sottoscritto dal Revisore dei Conti ed inviato tramite e-mail alla Direzione Didattica Statale "Alcide De Gasperi" e solo successivamente inserito nell'apposito registro dal D.S.G.A., o da un suo delegato così come previsto dall'art.53 del D.A. 7753/2018, inoltre, sarà cura dell'Istituzione Scolastica trasmettere il presente verbale all'Assessorato Regionale dell'Istruzione

e Formazione Professionale - Dipartimento Regionale dell'Istruzione – Servizio 1 - Funzionamento Scuole Statali - all'indirizzo PEC: [dipartimento.istruzione@certmail.regione.sicilia.it](mailto:dipartimento.istruzione@certmail.regione.sicilia.it), nonché per conoscenza al Revisore dei Conti, ovvero ricevuta dell'avvenuta trasmissione.

Inoltre, si informa la Direzione Didattica Statale "Alcide De Gasperi" che con la Legge Regionale del 31 gennaio 2024, n. 3 "*Disposizioni varie e finanziarie*" all'art. 2 è stato modificato il compenso al Collegio dei revisori dei conti nelle istituzioni scolastiche:

*"Il compenso annuale da corrispondere al presidente ed ai componenti del collegio è determinato, nell'ambito delle somme già destinate alle istituzioni scolastiche, in 2.500 e 2.300 euro ciascuno, comprensivo degli oneri previdenziali, assistenziali ed erariali previsti dalla normativa vigente".*

### **Il Collegio dei Revisori dei Conti**

*Dott. Giovanni Rubino (Presidente)*

Firma autografa sostituita a mezzo stampa ai sensi dell'art. 3, co 2, del D.Lgs. 39/93

*Dott.ssa Alessandra Ponente (Componente)*

Firma autografa sostituita a mezzo stampa ai sensi dell'art. 3, co 2, del D.Lgs. 39/93