

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2024/001

Presso l'istituto CASTELFIDARDO "MAZZINI" di CASTELFIDARDO, l'anno 2024 il giorno 13, del mese di maggio, alle ore 15:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 10 provincia di ANCONA.

La riunione si svolge presso la sede dell'istituzione scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
STEFANIA	BULSEI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SERGIO	BISCOSSI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla protocollazione del presente verbale il Dirigente scolastico Prof. Giovanni Sergi e il DSGA Dr. Alfonso Mendola.

Il documento di programma è stato redatto in termini di competenza in osservanza delle disposizioni impartite dal D.I. n. 129/2018, e sulla base, delle indicazioni fornite dal MIUR con la nota prot. n. 25954 del 29/09/2023, è stato elaborato dal Direttore dei servizi generali e Amministrativi in data 12/01/2024. Risulta corredato della documentazione prevista dai commi 5 e 7 dell'art. 5 del citato Decreto Interministeriale, ed è stato elaborato in coerenza con le finalità educative e didattiche contenute nel Piano Triennale dell'Offerta Formativa per il periodo di riferimento 2022-2025, elaborato e deliberato dal Collegio dei Docenti nella seduta del 11/01/2024 sulla base dell'atto di indirizzo del Dirigente Scolastico prot. 12035 del 13/12/2023 adottato dal Consiglio di Istituto con delibera n. 3 del 11/01/2024, in coerenza con le previsioni del piano stesso.

Si precisa che il controllo e l'esame del documento, è stato effettuato dai Revisori dei conti in osservanza delle disposizioni e della checklist emanate dal Ministero dell'Istruzione con nota prot. n. 44221 del 13/9/2022, finalizzate al controllo della regolarità amministrativo-contabile delle Istituzioni scolastiche. L'attività finanziaria si svolge nell'arco temporale dell'esercizio finanziario che ha inizio il 1° gennaio e termina il 31 dicembre, l'iscrizione di ulteriori assegnazioni per il periodo settembre-dicembre 2024, saranno oggetto di successive integrazioni, da iscriversi in bilancio mediante apposite variazioni al presente documento, è vietata la gestione dei fondi al di fuori del Programma Annuale.

In data 15/01/2024 l'Istituzione ha inviato, con email ai RRdCC, la documentazione relativa al Programma Annuale 2024. In data 24/01/2024 e 29/01/2024 sono state formulate dai RRdCC le richieste di delucidazioni e integrazioni; in data 26/01 10/02 e 14/02/2024 sono pervenute le integrazioni richieste. Il presente parere è riferito alla documentazione inviata il 10/02 e, per la Relazione Illustrativa, il 14/02/2024.

Il presente parere è stato anticipato in forma telematica con email del 14/02/2024 inviata alla Istituzione Scolastica con richiesta che venisse assunta al proprio protocollo.

I Revisori si riuniscono per l'esame del Programma annuale 2024 ai sensi dell'art. 51, comma 1 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 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 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. 8, comma 1)
8. Attendibilità delle previsioni di entrata e congruità degli stanziamenti di spesa
9. Verifica Approvazione PTOF
10. Individuazione dell'ammontare del Fondo economale per le minute spese ai sensi dell'art. 21 del regolamento

Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D)

1. Rispetto del vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione presunto

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 31 ottobre

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)
	7	7	153		153	153	5	21,86

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 31 ottobre

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)	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni 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° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		3	1	4	65		39	25	64	4	1	16,00
Seconde		3	1	4	78		43	25	68	1	10	17,00
Terze		3	1	4	78		58	20	78	2	0	19,50
Quarte		2	1	3	70		47	23	70	3	0	23,33
Quinte		3	1	4	75		54	21	75	4	0	18,75
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	14	5	19	366	0	241	114	355	14	11	18,68
Prime		3	1	4	101		75	23	98	4	3	24,50
Seconde		3	1	4	78		64	14	78	3	0	19,50
Terze		3	1	4	76		53	23	76	3	0	19,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	9	3	12	255	0	192	60	252	10	3	21,00

Dati Personale - Data di riferimento: 31 ottobre

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
	NUMERO
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	61
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	12
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
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*	5
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<i>*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.</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	99
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
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	2
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	7
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	27

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 225.288,66
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 12.090,66
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 20.000,00
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	€ 0,08
13-Mutui	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 257.379,40
SPESE	
Attività	€ 104.060,67
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 450,13
A02-Funzionamento amministrativo	€ 56.000,00
A03-Didattica	€ 37.610,54
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 10.000,00
A06-Attività di orientamento	€ 0,00
Progetti	€ 153.228,07
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 148.228,07
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 5.000,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00
Gestioni economiche	€ 0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00
G04-Attività convittuale	€ 0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 90,66
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 257.379,40
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00
TOTALE A PAREGGIO	€ 257.379,40

Dal punto di vista strettamente contabile è da premettere, per quanto riguarda la formulazione, che le singole previsioni di entrata risultano aggregate per fonte di finanziamento, secondo la loro provenienza e vengono iscritti solamente quegli stanziamenti quantificabili sulla base delle indicazioni fornite dal MIM, nonché quelli di sicura affidabilità anche se su base storica, in relazione alle comunicazioni formali di affidamento risultanti agli atti

dell'Istituto, e che per ognuna di esse è stato fatto preciso riferimento alla corrispondente voce del Piano dei conti integrato di cui al D.P.R. 132/2013, in ossequio ai principi di bilancio di cui all' art. 2 del regolamento.

Le spese che determinano il fabbisogno per l'anno finanziario 2024 risultano aggregate per destinazione, intesa come finalità di utilizzo delle risorse disponibili, associate alle corrispondenti voci del Piano dei conti integrato.

Sulla base del Piano Triennale dell'offerta formativa, sono esposti i progetti volti all'arricchimento dell'offerta formativa, a supporto dell'innovazione didattica, nonché le risorse occorrenti consentendo il raccordo con il Programma Annuale.

Dal punto di vista contabile, per ogni attività e progetto da realizzare, riscontrabile dalla scheda Mod. B, compilata da parte del Direttore dei Servizi Amministrativi viene rappresentato il dettaglio delle previsioni relative alle entrate e alle Spese.

Per quanto sopra esposto, dal quadro d'assieme, il mod. A mette in evidenza l'equilibrio finanziario, che trova riscontro anche nei singoli progetti e attività che presentano anch'essi il prescritto pareggio tra entrate e uscite. Gli stanziamenti previsti nei due grandi livelli di programmazione quali Attività e Progetti riflettono i mezzi finanziari a disposizione e sono commisurati alle spese che si prevede effettivamente di sostenere.

Il fondo di riserva è stato determinato tenendo conto del limite massimo del 10% dell'importo della dotazione ordinaria iscritta nelle entrate del presente programma annuale, per quanto concerne la costituzione e l'utilizzo del fondo si richiamano le disposizioni previste dall'art. 8 del D.I. n. 129/2018.

Dall'esame del mod. E riepilogo per tipologia di spesa risultano destinati euro 7.761,13 per spese di personale, euro 43.936,11 per l'acquisto di beni di consumo, euro 134.561,27 per l'acquisto di servizi e utilizzo beni di terzi, euro 2.500,00 per altre spese, euro 36.500,00 per beni di investimento, euro 31.030,23 per imposte e tasse, euro 1.000,00 per rimborsi e poste correttive ed euro 90,66 sono destinati al fondo di riserva.

Relativamente alla costituzione del fondo economale per le minute spese (per l'acquisizione di beni e servizi di modesta entità necessari a garantire il regolare svolgimento delle attività didattiche) lo stesso non figura per la quantificazione finanziaria nella "relazione illustrativa" ma in essa ne viene fatto rimando alle schede illustrativa pertinente.

E' invece necessaria la previsione del "fondo minute spese" in termini finanziari nella "relazione illustrativa" a firma quindi del Dirigente (considerando che tale fondo è anticipato dal Dirigente, in tutto o in parte, con apposito mandato al DSGA) specificando l'importo massimo annuo e la quota dei reintegri previsti, considerando che l'approvazione del Programma Annuale costituisce di sé autorizzazione all'impegno della spesa.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 225.288,66, come riportato nel Mod. C.

L'avanzo di amministrazione come da modello C ammonta complessivamente ad euro 225.288,66, composto da euro 141.838,61 da economie finalizzate ed economie non soggette a vincolo di destinazione ammontanti ad euro 83.450,05.

Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D)

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

UTILIZZO AVANZO AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	TOTALE	IMPORTO VINCOLATO	IMPORTO NON VINCOLATO
Attività	€ 82.060,59	€ 1.610,54	€ 80.450,05
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 450,05	€ 0,00	€ 450,05
A02-Funzionamento amministrativo	€ 50.000,00	€ 0,00	€ 50.000,00
A03-Didattica	€ 31.610,54	€ 1.610,54	€ 30.000,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Progetti	€ 143.228,07	€ 140.228,07	€ 3.000,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 138.228,07	€ 138.228,07	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 5.000,00	€ 2.000,00	€ 3.000,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 225.288,66	€ 141.838,61	€ 83.450,05

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.

L'avanzo di amministrazione complessivo presunto, come da Mod. C ammontante ad Euro 225.288,66 dall'esame del documento, e dal dettaglio dei Modelli B e D risulta interamente riutilizzato secondo il vincolo di destinazione ed impegnato per le stesse finalità.

Alla luce di quanto sopra non risulta iscritta nell'aggregato Z alcuna disponibilità finanziaria da programmare .

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'art. 5, comma 7, 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 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. 8, comma 1)
- Non sono presenti inattendibilità delle previsioni di entrata e/o incongruità degli stanziamenti di spesa
- Il PTOF è stato approvato

- *Non risulta corretta la procedura di costituzione del Fondo economale per le minute spese, ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione presunto*

In merito alla verifica del "rispetto del vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'Avanzo di Amministrazione presunto" si relaziona che l'Istituzione ha destinato le economie generate nelle attività del 2023 nelle stesse attività in programmazione del 2024. Si invita l'Istituzione a relazionare con maggior dettaglio sulla tipologia delle risorse che affluiscono nell'Avanzo sia vincolato che non vincolato al fine di definire l'esistenza o meno del vincolo di spesa.

In merito alla presenza del "contributo dei privati" sia in competenza (voce di conto 06-10) che nell'Avanzo di Amministrazione non è stata indicata la delibera di Consiglio che ne prevede l'ammontare e il relativo utilizzo. Si invita a relazionarne con dettaglio in coerenza con quanto richiesto dal DI 129/2018 in occasione del Conto Consuntivo 2023

In merito alla previsione di "spese al personale" a valere sulle risorse progetti Erasmus, si ritiene che l'autorizzazione alla spesa è di fatto competenza l'Autorità Indire. Pertanto previsioni difformi da quanto autorizzato non possono essere considerate legittime.

In merito al controllo "correttezza dei modelli" si evidenzia la presenza di schede illustrative finanziarie multi-progetto, come nella specificità la scheda P-P02-201. Si ritiene che tale organizzazione non sia corretta, ai fini della trasparenza e del monitoraggio del bilancio. Inoltre potrebbe venir meno l'attività autorizzatoria alle variazioni riferite alle singole attività. E' opportuno che al prossimo Programma Annuale si proceda ad un impianto che prevede una singola scheda per ciascun progetto.

In merito alla determinazione del fondo per le minute spese si rileva dalla scheda finanziaria A02 del Funzionamento amministrativo la costituzione del fondo economale per le minute spese per l'acquisizione di beni e servizi di modesta entità necessari a garantire il regolare svolgimento delle attività didattiche in euro € 1.000,00, dall'esame della relazione illustrativa a corredo del programma annuale non si rilevano informazioni relative alla concessione con delibera del Consiglio di Istituto, alla consistenza massima di tale fondo per l'intero esercizio finanziario, all'anticipazione concessa al D.S.G.A. e l'importo massimo stabilito per ciascun acquisto.

Conclusioni

In riferimento alla documentazione esaminata, si ritiene che le poste in entrata possano in questa fase considerarsi attendibili e che le spese possano ritenersi congrue, si richiama comunque l'attenzione affinché vengano analizzati attentamente tutti gli elementi, in particolar modo quelli derivanti dai finanziamenti da altre Istituzioni Pubbliche e da privati che concorrono alla determinazione dell'ammontare dell'avanzo di amministrazione. Inoltre, si raccomandano gli adempimenti previsti dall'art. 10, c. 3 del D.I. 129/2018, per quanto concerne la verifica dello stato di attuazione del programma annuale e ove necessario provvedere agli opportuni correttivi e assestamenti, al fine di poter conciliare la programmazione didattica, che coincide con l'anno scolastico, e la programmazione finanziaria, che si conclude al 31 dicembre, si raccomanda altresì, che la programmazione di ulteriori risorse sia effettivamente giustificata da specifiche comunicazioni di finanziamento.

Si invita a provvedere alla pubblicazione sul sito della scuola nella sezione "amministrazione trasparente", nonché sul Portale unico dei dati della scuola

I Revisori dei conti, prendendo atto del contenuto dell'apposita relazione predisposta dal Dirigente scolastico con riferimento agli obiettivi che l'istituzione scolastica intende realizzare nell'anno2024, nonchè della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile, con le riserve indicate in annotazione sul Programma Annuale 2024, dell'Istituto comprensivo "Mazzini" di Castefidardo (AN)

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:51, l'anno 2024 il giorno 13 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BULSEI STEFANIA

BISCOSSI SERGIO
