

# ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

## VERBALE N. 2024/001

Presso l'istituto OSIMO BRUNO DA OSIMO di OSIMO, l'anno 2024 il giorno 14, del mese di maggio, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 10 provincia di ANCONA.

La riunione si svolge presso 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

E' presente alla verbalizzazione il D.S.G.A. Dr. Francesco Pecorari

Il presente 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. 25674 del 20/12/2018, e successiva nota n. 74 del 5/1/2019, e successive integrazioni, è stato elaborato dal Direttore dei servizi generali e Amministrativi in data 8/01/2024, 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 in nella seduta del 21/12/2023 sulla base dell'atto di indirizzo del Dirigente Scolastico, prot. 6677 del 27/09/2022, adottato dal Consiglio di Istituto in data 21/12/2023 con delibera n. 33 in coerenza con le previsioni dei piani stesso.

Si precisa che il controllo e l'esame del documento, è stato effettuato dal Revisore dei conti in osservanza delle disposizioni e della checklist emanate dal Ministero dell'istruzione con nota prot. n. 44221 del 13/9/2022, finalizzate a controllo della regolarità amministrativo-contabile delle Istituzioni scolastiche.

In data 13/01/2023 l'Istituzione ha inviato, con email ai RRdCC, la documentazione relativa al Programma Annuale 2024. In data 24/01/2024 sono state formulate dai RRdCC le richieste di delucidazioni e integrazioni; in data 03/02/07/02 12/02/2024 sono pervenute le integrazioni richieste. Il presente parere è riferito alla documentazione inviata il 12/02/2024.

Il presente parere è stato reso in anticipo in forma telematica con email datata 13/02/2024 inviata alla Istituzione Scolastica con richiesta che venisse assunta al proprio protocollo.

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.

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

#### 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)
	11	11	229		224	224	15	20,37

## 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		4	2	6	101		70	31	101	2	0	16,83
Seconde		4	2	6	92		63	31	94	4	-2	15,67
Terze		4	2	6	115		78	38	116	6	-1	19,33
Quarte		4	2	6	103		67	37	104	8	-1	17,33
Quinte		5	2	7	114		85	31	116	8	-2	16,57
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>21</b>	<b>10</b>	<b>31</b>	<b>525</b>	<b>0</b>	<b>363</b>	<b>168</b>	<b>531</b>	<b>28</b>	<b>-6</b>	<b>17,13</b>
Prime		5	1	6	112		97	15	112	6	0	18,67
Seconde		5	1	6	125		107	18	125	7	0	20,83
Terze		5	0	5	100		101		101	10	-1	20,20
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>15</b>	<b>2</b>	<b>17</b>	<b>337</b>	<b>0</b>	<b>305</b>	<b>33</b>	<b>338</b>	<b>23</b>	<b>-1</b>	<b>19,88</b>

## 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	91
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	25
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
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	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	21
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	8
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>166</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	<b>NUMERO</b>
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	6
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	18
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>33</b>

## Programma Annuale (Mod. A)

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

<b>ENTRATE</b>	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 239.699,40
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 17.033,99
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 0,00
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
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 256.733,39</b>
<b>SPESE</b>	
<b>Attività</b>	<b>€ 229.006,20</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 35.699,84
A02-Funzionamento amministrativo	€ 17.179,46
A03-Didattica	€ 166.176,15
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 9.574,50
A06-Attività di orientamento	€ 376,25
<b>Progetti</b>	<b>€ 27.227,19</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 6.017,25
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 13.855,27
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.354,67
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 0,00</b>
G01-Azienda agraria	€ 0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00
G04-Attività convittuale	€ 0,00
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	<b>€ 500,00</b>
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 256.733,39</b>
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>€ 256.733,39</b>

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, 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 risorse finanziarie di competenza disponibili per l' anno 2024, sono pari ad Euro 256.733,39.

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 23.670,04 per spese di personale, euro 153.578,17 per l'acquisto di beni di consumo, euro 64.333,87 per l'acquisto di servizi e utilizzo beni di terzi, euro 700,00 per altre spese, euro 13.951,31 per beni di investimento, ed euro 500,00 sono destinati al fondo di riserva.

Si prende atto che per quanto concerne il fondo economale per le minute spese la Giunta Esecutiva, in ottemperanza all'art. 21 del decreto n. 129 del 28/08/2018 e alle disposizioni impartite a riguardo dal MPI (note MIUR n. 74 del 5/1/2019 e n. 684 del 14/01/2019) non ha proposto al Consiglio di Istituto la costituzione del fondo economale per le minute spese per l'acquisizione di beni e servizi di modesta entità.

### **Verifica Situazione Amministrativa Presunta**

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 239.699,40, come riportato nel Mod. C.

L'avanzo di amministrazione disponibile per l'anno 2024, a seguito della radiazione di residui attivi come da delibera del 14/12/2023 per euro 44.378,25, come da modello C ammonta complessivamente ad euro 239.699,40.

### **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
<b>Attività</b>	€ 212.472,21	€ 180.217,39	€ 32.254,82
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 32.699,84	€ 26.628,95	€ 6.070,89
A02-Funzionamento amministrativo	€ 12.635,47	€ 0,00	€ 12.635,47
A03-Didattica	€ 157.186,15	€ 143.637,69	€ 13.548,46
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 9.574,50	€ 9.574,50	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 376,25	€ 376,25	€ 0,00
<b>Progetti</b>	€ 27.227,19	€ 12.322,10	€ 14.905,09
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 6.017,25	€ 1.657,25	€ 4.360,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 13.855,27	€ 7.639,69	€ 6.215,58
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.354,67	€ 3.025,16	€ 4.329,51
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Gestioni economiche</b>	€ 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
<b>TOTALE</b>	€ 239.699,40	€ 192.539,49	€ 47.159,91

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 239.699,40 dall'esame del documento, e dal dettaglio dei Modelli B e D il predetto avanzo risulta interamente riutilizzato e distribuito sulle Attività e sui Progetti, 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*
- *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 al "contributo volontario degli alunni" si attesta in relazione che la richiesta di tale contributo è indicato nella Delibera di Consiglio n° 4 del 12/04/2019 -- Del. di CdI n° 4 del 15/02/2019 e Del. di CdI n° 24 del 30/11/2023. In tale ultima Delibera viene definito soltanto l'importo del contributo degli alunni. Dal CdI non è stato definito l'utilizzo del contributo volontario (diverso dal contributo finalizzato per le specifiche attività). Si invita l'Istituzione a definire tale utilizzo e comunque in coerenza con le indicazioni ministeriali; conseguentemente si ritiene che tale risorsa sarà oggetto di vincolo per l'utilizzo. Si invita a relazionarne con dettaglio in coerenza con quanto richiesto dal DI 129/2018 in occasione del Conto Consuntivo 2023.

Relativamente alle economie derivanti dal contributo di "viaggi di istruzione e visite" si invita ad un attenta valutazione della richiesta della somma al fine di contenere tali economie.

## **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 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 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'anno 2024, nonché della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2024

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:00, l'anno 2024 il giorno 14 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BULSEI STEFANIA

BISCOSSI SERGIO

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_