

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2024/001

Presso l'istituto ISC ASCOLI CENTRO.D'AZEGLIO di ASCOLI PICENO, l'anno 2024 il giorno 13, del mese di febbraio, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 2 provincia di ASCOLI PICENO. La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIOVANNI	FRINO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIO	PATELLA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale viene predisposto da remoto giusto quanto previsto nella nota n. 32361 del 21.11.2023 del Ministero dell'istruzione e del merito che, nel fornire indicazioni per la predisposizione del Programma annuale 2024, ha precisato che: "entro il 15.2.2024 i revisori rendono il parere, che può essere reso anche in modalità telematiche". Partecipa alla riunione in remoto il D.S.G.A. dott.ssa Maria Teresa Virgulti.

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)

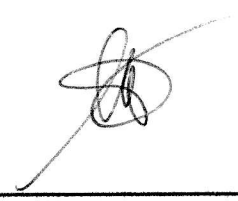
1. Rispetto del vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione presunto

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)
	10	10	213		213	213	12	21,30



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 a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni ($i=f+g+h$)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti ($i=e-i$)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		3	2	5	83		55	28	83	3	0	16,60
Seconde		2	2	4	72		39	33	72	3	0	18,00
Terze		4	2	6	103		62	41	103	6	0	17,17
Quarte		3	2	5	96		56	40	96	7	0	19,20
Quinte		4	1	5	79		56	23	79	3	0	15,80
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	16	9	25	433	0	268	165	433	22	0	17,32
Prime		3		3	54		52		52	8	2	17,33
Seconde		3		3	60		60		60	1	0	20,00
Terze		3		3	67		67		67	3	0	22,33
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	9	0	9	181	0	179	0	179	12	2	19,89

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	75
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	19
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	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	17
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	124
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
	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	15
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	5
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	3
TOTALE PERSONALE ATA	31

Non si rilevano unità di personale estraneo all'amministrazione che espleta il servizio di pulizia degli spazi e dei locali ivi compreso quello beneficiario delle disposizioni contemplate dal decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 65

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 335.610,87
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 13.258,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 27.500,00
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
TOTALE ENTRATE	€ 376.368,87
SPESE	
Attività	€ 328.046,59
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 6.000,95
A02-Funzionamento amministrativo	€ 36.530,65
A03-Didattica	€ 272.493,73
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 10.641,00
A06-Attività di orientamento	€ 2.380,26
Progetti	€ 48.122,28
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 475,71
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 43.861,07
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.785,50
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	€ 200,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 376.368,87
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00
TOTALE A PAREGGIO	€ 376.368,87

Riguardo alle ENTRATE inserite nel Programma Annuale 2024 si osserva che:

- la principale risorsa finanziaria è costituita dall'Avanzo di amministrazione presunto che, come riscontrato anche dal

modello C del Programma Annuale in esame, appare correttamente determinato nel suo ammontare;

- i Finanziamenti dello Stato sono costituiti unicamente dalla "Dotazione ordinaria" assegnata dal Ministero dell'Istruzione e del Merito per il periodo Gennaio 2024 - Agosto 2024 e l'importo indicato corrisponde con quanto comunicato dal MiM all'Istituto scolastico con nota prot. 25954 del 29 settembre 2023. L'utilizzo di tali risorse finanziarie risultano programmate nel rispetto dell'art. 2, comma 3, del DM n. 129 del 28 agosto 2018;
- i contributi da privati sono stimati sulla base della delibera del CdI e la finalità d'uso di tali risorse appare sufficientemente dettagliata sia dall'esame delle schede finanziarie -modelli B- che dall'esame della relazione allegata al Programma Annuale.

In merito alle SPESE si osserva l'87,16% delle risorse risulta programmato per le "Attività" mentre il 12,79% risulta programmato per "Progetti". Il restante importo è stato allocato a "Fondo di Riserva" per un importo (€ 200,00) ampiamente compreso entro il limite del 10% della dotazione ordinaria dell'esercizio di riferimento. In linea generale, anche dall'esame dei modelli B, non risultano preventivate spese non coerenti con le attività istituzionali dell'ente. Il Fondo Economale è stato individuato per euro 2.500,00.

Si è rilevato, infine, che il PTOF è stato predisposto dal Collegio Docenti il 05/12/2022 con verbale n. 4 e approvato dal Consiglio d'Istituto il 04/01/2023 con verbale n. 8. Il Piano è stato aggiornato con verbale del Collegio dei Docenti del 17/10/2023.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 335.610,87, come riportato nel Mod. C.

L'avanzo di Amministrazione, indicato nel mod. A, corrisponde a quanto indicato nel mod. C e nel mod. D, Il saldo di cassa, al 31/12/23, corrisponde ai saldi del registro di cassa, del mod. C, del saldo dell'Istituto Cassiere e della Banca d'Italia.

Come risultante dal verbale n. 1 del 15.1.2024 della giunta esecutiva, la consistenza del fondo economale è determinata in 2.500,00.

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	€ 299.988,59	€ 256.146,79	€ 43.841,80
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 5.000,95	€ 0,00	€ 5.000,95
A02-Funzionamento amministrativo	€ 21.530,65	€ 0,00	€ 21.530,65
A03-Didattica	€ 270.435,73	€ 253.125,53	€ 17.310,20
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 641,00	€ 641,00	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 2.380,26	€ 2.380,26	€ 0,00
Progetti	€ 35.622,28	€ 25.438,78	€ 10.183,50

P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 475,71	€ 475,71	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 31.361,07	€ 24.963,07	€ 6.398,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.785,50	€ 0,00	€ 3.785,50
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	€ 335.610,87	€ 281.585,57	€ 54.025,30

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.

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
- 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

Conclusioni

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.

Inoltre, in riferimento agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 30 giugno 2023, di cui alla Delibera Anac nr. 203 del 17/05/2023, ed alla successiva sessione di monitoraggio (necessaria in caso di incompletezza dei dati pubblicati, da effettuarsi dall'1 al 10 dicembre 2023), i Revisori danno atto che, in data 09.12.2023, hanno effettuato la verifica di monitoraggio sulla completezza di contenuto di ciascun documento, dato ed informazione elencato nella scheda verifiche al 30 novembre 2023, avendo riscontrato che in quella al 30.06.2023 sussistevano alcune incompletezze di contenuto.

Il documento di attestazione, con la relativa griglia, è stato poi pubblicato dall'istituzione scolastica sul proprio sito web (sez. amministrazione trasparente - sottosezione - Controlli e rilievi sull'amministrazione > Organismi

indipendenti di valutazione, nuclei di valutazione o altri organismi con funzioni analoghe), in data 09.12.2023.

All'esito della predetta attività, sono state riscontrate, ancora, talune incompletezze di contenuto. Pertanto, i Revisori ribadiscono la necessità della pronta integrazione a cura del Dirigente Scolastico.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2024 il giorno 13 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FRINO GIOVANNI

PATELLA MARIO

