

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2024/001

Presso l'istituto LEFFE di LEFFE, l'anno 2024 il giorno 14, del mese di febbraio, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 6 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso SEDE.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
TIZIANA	SCIAMMARELLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
ANGELA	SORDA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

L'incarico del Revisore MEF è scaduto il 24.09.2023 e si è in attesa di nuova nomina.

L'istituto ha provveduto all'invio del Programma Annuale ai revisori in data 13/01/2024, avvalendosi della proroga di cui alla nota del Ministero dell'Istruzione e del merito n. 32361 del 21/11/2023.

Il Programma Annuale è stato approvato dalla Giunta esecutiva il 26.01.2024 con verbale n. 5. Al riguardo, Il Revisore sottolinea l'importanza di rispettare le tempistiche previste dall'articolo 5, commi 8 del D.I. n. 129/2018 .

Il Consiglio d'Istituto ha approvato con Delibera n. 101 del 31/01/2024 il Programma Annuale anno finanziario 2024 così come predisposto dal DS e dalla Giunta Esecutiva.

Il P.T.O.F. è stato aggiornato e approvato dal Collegio Docenti con Delibera n. 25 del 3.10.2023 e dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 96 del 25/10/2023;

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:

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 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/prolu ngato (40/36 ore) (c)	Totale classi ($d=a+b+c$)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentant i classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentant i classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentan ti classi funzionan ti a tempo pieno/pro lungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentan ti ($i=f+g+h$)	Di cui diversam ente abili	Differenz a tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentan ti ($l=e-i$)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		2		2	41		40		40	1	1	20,00
Seconde		2		2	35		36		36		-1	18,00
Terze		3		3	50		50		50	1	0	16,67
Quarte		3		3	54		56		56	3	-2	18,67
Quinte		3		3	60		61		61	3	-1	20,33
Pluriclassi		1		1	16		16		16		0	16,00
Totale	0	14	0	14	256	0	259	0	259	8	-3	18,50
Prime		2		2	44		45		45	1	-1	22,50
Seconde		3		3	62		62		62	2	0	20,67
Terze		3		3	55		55		55	5	0	18,33
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	8	0	8	161	0	162	0	162	8	-1	20,25

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	27
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	3
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	5
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	0
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
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	54
<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	1
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	5
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	2
TOTALE PERSONALE ATA	14

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	€ 97.302,18
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 7.243,33
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 16.740,00
06-Contributi da privati	€ 29.020,00
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	€ 150.305,51
SPESE	
Attività	€ 119.812,47
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 5.523,95
A02-Funzionamento amministrativo	€ 27.507,96
A03-Didattica	€ 60.407,11
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 26.373,45
A06-Attività di orientamento	€ 0,00
Progetti	€ 30.343,04
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 5.687,19
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 13.762,86
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 8.264,62
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 2.628,37
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	€ 150,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 150.305,51
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00
TOTALE A PAREGGIO	€ 150.305,51

La dotazione ordinaria corrisponde a quanto comunicato dal MIM con nota prot. n. 25954 del 29 settembre 2023. Le risorse assegnate per il diritto allo studio del Comune di Lefte con Delibera n. 270 del 27.10.2023 e del Comune di

Peia delibera n. 83 del 24.11.2023

Il fondo di riserva è stato quantificato in € 150,00, entro il limite previsto dall'art. 8, comma 1, del D.I. 28/08/2018, n.129 e rispetta il limite del 10% dell'importo della dotazione finanziaria ordinaria.

In ottemperanza alle disposizioni dell'art. 21 del D.I. n. 129/18, è stata stabilita in € 200,00 annue la consistenza massima del fondo economale per le minute spese da anticipare al D.S.G.A. per l'esercizio 2024, deliberato in Consiglio di Istituto in sede di approvazione del programma annuale, con Delibera n. 102 del 31.01.2024.

A carico del fondo, il Direttore S.G.A. può eseguire i pagamenti relativi alle spese contenute, di volta in volta, nel limite massimo di € 100,00 per singola spesa, in osservanza dalla vigente normativa in materia di antiriciclaggio e utilizzo del denaro contante e come da Regolamento interno di gestione del fondo minute spese -Delibera n. 62 del 25/06/2018.

La somma è prevista tra le partite di giro nella scheda finanziaria Mod. B - A02 Funzionamento Amministrativo e può essere superato, previa autorizzazione esplicita del Dirigente Scolastico, per casi particolari e di urgenza.

I revisori ricordano che è sempre vietato l'uso del fondo economale per le minute spese per acquisti per i quali l'istituzione scolastica ha un contratto d'appalto in corso.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 97.302,18, come riportato nel Mod. C.

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	€ 74.409,14	€ 74.409,14	€ 0,00
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 3.323,95	€ 3.323,95	€ 0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 17.844,63	€ 17.844,63	€ 0,00
A03-Didattica	€ 52.667,11	€ 52.667,11	€ 0,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 573,45	€ 573,45	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Progetti	€ 22.893,04	€ 22.893,04	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 3.687,19	€ 3.687,19	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 11.762,86	€ 11.762,86	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 4.814,62	€ 4.814,62	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 2.628,37	€ 2.628,37	€ 0,00
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	€ 97.302,18	€ 97.302,18	€ 0,00

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:

- *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

Con riferimenti agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 30 giugno 2023 e al 30 novembre 2023 di cui alla Delibera ANAC N. 203 del 17/05/2023, il revisore rappresenta:

- di aver svolto l'attività di monitoraggio verificando, nella Sezione Amministrazione trasparente del Sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 30/11/2023, il rispetto degli obblighi di pubblicazione sulla base dei seguenti parametri: pubblicazione, completezza del contenuto, completezza rispetto agli uffici, aggiornamento e apertura del formato di ciascun documento (dato ed informazione), secondo l'elenco di cui alla Scheda di rilevazione correlata alla Delibera ANAC n.203/2023.

- che la Scheda di monitoraggio convalidata nell'applicazione web dell'ANAC entro il 10 dicembre 2023 documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 30/11/2023.

Ciò premesso, il Revisore ha elaborato l'attestazione e il relativo documento estratto dall'applicazione WEB dell'ANAC con prot. n 38748 data 11/12/2023, rimesso al Dirigente Scolastico affinché provveda alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto Scolastico in Amministrazione Trasparente.

Il Revisore 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, ritiene di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2024

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2024 il giorno 14 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SORDA ANGELA
