

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE**VERBALE N. 2024/001**

Presso l'istituto ROVETTA - IC ANDREA FANTONI di ROVETTA, l'anno 2024 il giorno 14, del mese di febbraio, alle ore 13:15, 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

La nomina del Revisore MEF è scaduta 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 10/01/2024, avvalendosi della proroga di cui alla nota del Ministero dell'Istruzione e del merito n. 32361 del 21/11/2023.

Il PTOF 2022/2025 è stato aggiornato con Delibera del Consiglio d'Istituto n. 89 del 16.01.2024.

Il Programma Annuale è stato approvato dalla Giunta esecutiva con verbale n. 1 del 16.01.2024 - Delibera n. 1 e dal Consiglio d'Istituto con Delibera n. 94 del 16/01/2024.

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*

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)	<i>Totale sezioni (c=a+b)</i>	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	<i>Totale bambini frequentanti (f=d+e)</i>	Di cui diversamente abili	<i>Media bambini per sezione (f/c)</i>

	4	4	76		76	76	3	19.00
--	---	---	----	--	----	----	---	-------

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)	<i>Totale classi (d=a+b+c)</i>	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	<i>Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)</i>	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	<i>Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (h)</i>	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	<i>Di cui diversamente abili</i>	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		5		5	91		93		93	1	-2	18,60
Seconde		6		6	97		97		97	4	0	16,17
Terze		6		6	110		112		112	8	-2	18,67
Quarte		6		6	96		96		96	5	0	16,00
Quinte		6		6	95		95		95	7	0	15,83
Pluriclassi		2		2	16		16		16	1	0	8,00
Totale	0	31	0	31	505	0	509	0	509	26	-4	16,42
Prime		4		4	88		90		90	2	-2	22,50
Seconde		5		5	108		108		108	8	0	21,60
Terze		6		6	122		121		121	4	1	20,17
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	15	0	15	318	0	319	0	319	14	-1	21,27

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	81
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
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	3
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
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*	1
<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	125
<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	5
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	0
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	18
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	24

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	€ 297.538,27
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 14.874,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 35.000,00
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	€ 3.000,01
13-Mutui	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 350.412,28
SPESE	
Attività	€ 172.828,76
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 25.918,90
A02-Funzionamento amministrativo	€ 12.179,56
A03-Didattica	€ 134.123,49
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 606,81
Progetti	€ 5.009,63
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 2.008,94
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 250,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 2.048,45
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 702,24
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	€ 1.000,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 178.838,39
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 171.573,89
TOTALE A PAREGGIO	€ 350.412,28

La dotazione ordinaria corrisponde a quanto comunicato dal MIM con nota prot. n. 25954 del 29 settembre 2023.

Il fondo di riserva è stato quantificato in € 1.000,00 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.

La disponibilità finanziaria da programmare ammonta ad €. 171.573,89 ed è costituita in buona parte dall'erogazione delle sofferenze finanziarie da parte del Ministero dell'Istruzione avvenuta nel corso dell'anno scolastico 2018/2019.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 297.538,27, come riportato nel Mod. C.

Il saldo dell'istituto cassiere al 31/12/2023 pari a € 332.898,90 non concorda con il saldo del Mod 56T della Banca d'Italia e del giornale di cassa pari a € 332.778,90. La differenza di 120,00 è dovuta ad un versamento dei genitori regolarizzato con Reversale n. 12 del 14.02.2024.

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	€ 120.954,75	€ 86.663,45	€ 34.291,30
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 17.044,89	€ 2.565,14	€ 14.479,75
A02-Funzionamento amministrativo	€ 7.179,56	€ 0,00	€ 7.179,56
A03-Didattica	€ 96.123,49	€ 83.889,90	€ 12.233,59
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	€ 606,81	€ 208,41	€ 398,40
Progetti	€ 5.009,63	€ 3.396,22	€ 1.613,41
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 2.008,94	€ 2.002,86	€ 6,08
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 250,00	€ 0,00	€ 250,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 2.048,45	€ 1.393,36	€ 655,09
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 702,24	€ 0,00	€ 702,24
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	€ 125.964,38	€ 90.059,67	€ 35.904,71

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*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione presunto*

Conclusioni

Con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione di cui alla Delibera ANAC n. 203 del 17/05/2023, il Revisore, vista la delibera stessa e la Scheda di rilevazione pubblicata entro il 15.09.2023 che presentava nella colonna "completezza di contenuto" carenze di pubblicazione (per valori inferiori al 100%), che hanno imposto la sessione di monitoraggio da effettuarsi dal 1 al 10 dicembre 2023, previo caricamento di tutti dati/informazioni/documenti richiesti, su iniziativa del Dirigente Scolastico.

A chiusura della fase di monitoraggio, la rilevazione relativa all'attestazione sul grado di assolvimento degli obblighi di pubblicazione è stata chiusa ed acquisita a sistema in data 10/12/2023 con prot. n 36995, che risulta regolarmente pubblicata.

Tutto ciò premesso, il Revisore, stante la permanenza di mancate e incomplete pubblicazioni, invitano il Dirigente Scolastico ad integrare e mantenere costantemente aggiornata la sezione Amministrazione trasparente del sito web dell'Istituto scolastico, strutturata coerentemente con la griglia di rilevazione, al fine di ottemperare agli obblighi normativi previsti dalla legge 33/2013, come ulteriormente esplicitati nella delibera ANAC n.203 del 17/05/2023.

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, nonchè della documentazione esaminata, ritiene di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2024.

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

SORDA ANGELA