

# ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

## VERBALE N. 2024/001

Presso l'istituto IC CREMONA TRE di CREMONA, l'anno 2024 il giorno 28, del mese di maggio, alle ore 11:05, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso Via San Lorenzo, 4, Cremona (CR).

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONIO	BIANCARDINO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ROSA	FERRARO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Assente Ingiustificato

Il revisore MI nominato con decreto del Ministero dell'istruzione n. 0010237 del 4 agosto 2023 è dimissionario dalla data del 23 novembre 2023.

L'attività di revisione contabile per sua natura si svolge senza soluzione di continuità in applicazione dei principi di cui al d.lgs. n. 123 del 2011, per cui sin quando il Ministero conferente l'incarico non procede alla nomina del sostituto il revisore, benché dimissionario, rimane giuridicamente responsabile dell'attività di controllo.

La dottoressa Ferraro ha espressamente comunicato, con mail agli atti della scuola prot. n. 0006820 del 27 maggio 2024, di ritenere legittima la propria assenza, spettando unicamente in capo al MI la responsabilità di procedere alla nomina del sostituto.

Per le ragioni sopra esposte, non potendo ritenersi condivisibile quale legittima causa di assenza la mera circostanza delle dimissioni, si rileva l'assenza ingiustificata del revisore rappresentante del MI

L'istruttoria sul programma annuale è stata condotta da remoto dal revisore MEF e il parere è stato reso per via telematica, ex art. 5, comma 8, del DM 129-2018.

Col presente verbale si formalizza l'attività a suo tempo svolta.

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 Infanzia - Data di riferimento: 31 ottobre**

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/24 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)
	4	4	78		78	78	2	19,50

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/24 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)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni 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	3	64			61	61	5	3	20,33
Seconde			3	3	59			59	59	3	0	19,67
Terze			4	4	65			65	65	5	0	16,25
Quarte			4	4	83			83	83	3	0	20,75
Quinte			4	4	67			67	67	7	0	16,75
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>18</b>	<b>18</b>	<b>338</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>335</b>	<b>335</b>	<b>23</b>	<b>3</b>	<b>18,61</b>
Prime		6		6	124		122		122	11	2	20,33
Seconde		5		5	120		120		120	9	0	24,00
Terze		6		6	128		126		126	8	2	21,00
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>17</b>	<b>0</b>	<b>17</b>	<b>372</b>	<b>0</b>	<b>368</b>	<b>0</b>	<b>368</b>	<b>28</b>	<b>4</b>	<b>21,65</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	60
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	15
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	13
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	3
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	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	14
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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*	2
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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>121</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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	8
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>25</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	€ 229.376,98
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 12.336,66
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 30.000,00
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	€ 317,62
13-Mutui	€ 0,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 272.031,26</b>
<b>SPESE</b>	
<b>Attività</b>	<b>€ 185.094,30</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 16.477,60
A02-Funzionamento amministrativo	€ 16.692,99
A03-Didattica	€ 148.752,05
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 2.782,71
A06-Attività di orientamento	€ 388,95
<b>Progetti</b>	<b>€ 85.703,96</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 9.669,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 72.494,21
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.540,75
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>€ 1.233,00</b>
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 272.031,26</b>
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>€ 272.031,26</b>

Il PTOF è stato aggiornato con delibera n. 60 dell'11 gennaio 2024 del Consiglio di Istituto

La previsione di entrata quale finanziamento dello Stato è coerente con la nota MIM n. 25954 del 29 settembre 2023

In merito alla previsione di entrata di euro 30.000 quale finanziamento da altra istituzione, si attesta che l'istituto Comprensivo Cremona Tre ha partecipato al programma denominato "Per Chi crea" promosso da SIAE collocandosi all'interno della graduatoria del Bando 2 "Formazione e Promozione Culturale nelle scuole" Settore Musica e conseguentemente risulta beneficiario di un contributo di € 30.000,00 per la realizzazione di tutte le attività previste dal progetto, conformemente ad apposita convenzione stipulata tra lo stesso e la SIAE

In relazione alla previsione di "altra entrata" di euro 317,62, si attesta che l'Istituto Comprensivo Cremona Tre riscuote semestralmente interessi su titoli (BTP) detenuti a seguito di donazione da privati finalizzata all'assegnazione di un premio a favore di alunni meritevoli (nel programma annuale la somma è destinata alla voce Borse di Studio).

### Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 229.376,98, 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
<b>Attività</b>	€ 173.673,02	€ 159.980,42	€ 13.692,60
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 13.173,94	€ 10.017,93	€ 3.156,01
A02-Funzionamento amministrativo	€ 8.892,99	€ 71,81	€ 8.821,18
A03-Didattica	€ 148.434,43	€ 146.719,02	€ 1.715,41
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 2.782,71	€ 2.782,71	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 388,95	€ 388,95	€ 0,00
<b>Progetti</b>	€ 55.703,96	€ 45.146,82	€ 10.557,14
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 9.669,00	€ 9.669,00	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 42.494,21	€ 34.442,57	€ 8.051,64
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.540,75	€ 1.035,25	€ 2.505,50
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>	€ 229.376,98	€ 205.127,24	€ 24.249,74

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**

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 11:20, l'anno 2024 il giorno 28 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BIANCARDINO ANTONIO \_\_\_\_\_