

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

Presso l'istituto IC S. GIOVANNI IN F. " G. DA FI di SAN GIOVANNI IN FIORE, l'anno 2024 il giorno 05, del mese di febbraio, alle ore 09:35, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 98 provincia di COSENZA. La riunione si svolge presso postazione da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LUCA	MICHELETTA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA ANGELA	TASSONE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale viene inserito e protocollato nell'applicativo informatico Athena a cura del revisore MIM.

Il programma annuale è stato sottoposto all'esame dei revisori dei conti per il parere di regolarità nel rispetto della tempistica prevista nella nota ministeriale prot. n. 32361 del 21/11/2023, con la quale è stata concessa alle Istituzioni scolastiche la possibilità di usufruire di una proroga di 45 giorni di tutti i termini previsti dall'art. 5, commi 8 e 9, del D.I. n. 129/2018. Gli atti relativi al Programma Annuale 2024 e la relativa documentazione, sono stati resi disponibili dall'Istituzione scolastica con nota prot. n.0000279 del 12/01/2024, trasmessa telematicamente in pari data ad entrambi i revisori, i quali hanno ritenuto opportuno espletare le funzioni loro attribuite da remoto, come peraltro espressamente consentito dagli articoli 51, comma 2 e 52, comma 4 del decreto n. 129/2018.

Effettuato il consueto esame degli atti, i revisori dei conti sono pervenuti, d'intesa tra di loro e con modalità a distanza, alla formulazione conclusiva, congiunta e condivisa del parere.

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. *Corretta stima dell'avanzo di amministrazione*
4. *Pareggio Entrate/Spese per attività e progetti*
5. *Esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1)*
6. *Verifica Approvazione PTOF*
7. *Individuazione dell'ammontare del Fondo economale per le minute spese ai sensi dell'art. 21 del regolamento*

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)
0	7	7	121	0	121	121	7	17,29

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)	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 (i=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	0	0	3	3	52	0	0	52	52	3	0	17,33
Seconde	0	0	3	3	34	0	0	34	34	0	0	11,33
Terze	0	0	2	2	28	0	0	28	28	3	0	14,00
Quarte	0	0	3	3	41	0	0	41	41	1	0	13,67
Quinte	0	0	2	2	34	0	0	34	34	2	0	17,00
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	0	13	13	189	0	0	189	189	9	0	14,54
Prime	0	3	0	3	52	0	52	0	52	5	0	17,33
Seconde	0	3	0	3	62	0	62	0	62	2	0	20,67
Terze	0	3	0	3	45	0	45	0	45	4	0	15,00
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	9	0	9	159	0	159	0	159	11	0	17,67

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	65
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	9
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	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	96
<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	1
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	3
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	12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	19

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 182.674,64
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 8.179,33
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 5.000,00
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	€ 0,00
13-Mutui	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 195.853,97
SPESE	
Attività	€ 184.229,32
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 27.043,65
A02-Funzionamento amministrativo	€ 33.979,33
A03-Didattica	€ 117.931,38
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 5.000,00
A06-Attività di orientamento	€ 274,96
Progetti	€ 11.424,65
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.400,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 850,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 9.174,65
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	€ 195.853,97
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00
TOTALE A PAREGGIO	€ 195.853,97

Il finanziamento dello Stato iscritto a bilancio per euro 8.179,33 risulta documentato in atti con la nota prot. n. 25954 del 29/09/2023, con la quale il Ministero dell'istruzione e del Merito-Dipartimento per le risorse umane, finanziarie e strumentali, ha comunicato all'Istituzione scolastica le risorse assegnate per l'anno scolastico 2023/2024 (periodo gennaio/agosto 2024) nonché l'assegnazione integrativa al Programma Annuale 2023 - periodo settembre-dicembre

2023.

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.

Per quanto concerne l'individuazione dell'ammontare del Fondo economale per le minute spese ai sensi dell'art. 21 del regolamento, si dà atto che, con delibera della Giunta Esecutiva n.279 del 12/01/2024, è stato preventivamente stimato in €500 e l'importo massimo di ogni spesa minuta in €50,00. Giova rammentare che le spese sostenute per acquisti attraverso il fondo economale debbano essere supportate da idonea documentazione, quale la presenza del buono d'ordine e il pertinente documento fiscale, indicante i beni ed i servizi acquistati.

Si precisa che è stata accertata l'approvazione delle variazioni al PTOF 2022/2025 con delibera del consiglio di istituto n.8 del 21.12.23 di cui al verbale n.3 del 21.12.23.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 182.674,64, come riportato nel Mod. C.

L'avanzo di amministrazione pari ad euro 182.674,64, determinato alla data del 31 dicembre 2023 e, pertanto, da ritenersi definitivo, risulta dato dal fondo di cassa pari ad euro 120.081,10 -come riscontrato dai sottoscritti Revisori dallo stralcio del giornale di cassa alla data del 31/12/2022 e dal saldo alla stessa data della banca cassiera, aumentato dei residui attivi per euro 62.980,40 e diminuito dei residui passivi per 386,86, come risultanti dal mod. C.

Si precisa che il saldo Banca d'Italia (Mod. 56 T.U.) al 31/12/2023, pari ad euro 120.061,10, non concorda con il saldo dell'istituto cassiere e del giornale di cassa, pari ad €120.081,10, per un importo pari ad €20,00, relativo alla reversale n.52 del 30/12/2023 annotata sul giornale di cassa e a quella data non contabilizzata ancora dalla Banca d'Italia: detto importo è stato riportato nel MOD56T della Banca d'Italia del mese di gennaio con causale 01 - "VERSAMENTO SALDO A CREDITO", cosicché alla data del 02/01/2024 il mod.56 T espone un saldo pari ad €120.081,10.

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	€ 171.249,99	€ 104.092,41	€ 67.157,58
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 27.043,65	€ 8.981,00	€ 18.062,65
A02-Funzionamento amministrativo	€ 28.000,00	€ 0,00	€ 28.000,00
A03-Didattica	€ 115.931,38	€ 94.836,45	€ 21.094,93
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	€ 274,96	€ 274,96	€ 0,00
Progetti	€ 11.424,65	€ 11.424,65	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.400,00	€ 1.400,00	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 850,00	€ 850,00	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 9.174,65	€ 9.174,65	€ 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	€ 182.674,64	€ 115.517,06	€ 67.157,58

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.

Il totale dell'avanzo di amministrazione è utilizzato per il 100%

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
- L'avanzo d'amministrazione è correttamente stimato
- E' presente pareggio Entrate/Spese per attività e progetti
- E' presente un'esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1)
- 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

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.

Copia del presente verbale firmata dai revisori dei conti viene trasmessa in formato elettronico all'Istituzione scolastica che ne curerà la stampa per la definitiva conservazione nel registro dei verbali.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:35, l'anno 2024 il giorno 05 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MICHELETTA LUCA

TASSONE MARIA ANGELA

