

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE  
VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto I.C. "F. DE PISIS" - FERRARA di FERRARA, l'anno 2024 il giorno 31, del mese di gennaio, alle ore 14:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 13 provincia di FERRARA.  
La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

| Nome             | Cognome    | Rappresentanza                                                    | Assenza/Presenza |
|------------------|------------|-------------------------------------------------------------------|------------------|
| MARIA ANTONIETTA | TUFARIELLO | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)                     | Presente         |
| MARINELLA        | FORTINI    | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente         |

La presente verifica viene svolta completamente da remoto. Il verbale è redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici. Uno dei revisori procederà alla protocollazione e invierà il verbale protocollato alla Istituzione Scolastica e per conoscenza all'altro revisore. La firma sul verbale sarà effettuata in presenza nella prima riunione utile.

Il PTOF è stato approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 2 del 20.12.2021.

Il fondo economale per le minute spese è determinato in €. 800,00 ed è gestito nelle partite di giro (Aggregato A.02), l'importo massimo di ogni spesa minuta viene stabilito in € 50,00.

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 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<br>classi<br>funzionanti<br>con 24 ore<br>(a) | Numero<br>classi<br>funzionanti<br>a tempo<br>normale<br>(da 27 a<br>30/34 ore)<br>(b) | Numero<br>classi<br>funzionanti<br>a tempo<br>pieno/prolu<br>ngato<br>(40/36 ore)<br>(c) | Totale<br>classi<br>(d=a+b+c) | Alunni<br>iscritti al 1°<br>settembre<br>(e) | Alunni<br>frequentant<br>i classi<br>funzionanti<br>con 24 ore<br>(f) | Alunni<br>frequentant<br>i classi<br>funzionanti<br>a tempo<br>normale<br>(da 27 a<br>30/34 ore)<br>(g) | Alunni<br>frequentan<br>ti a tempo<br>pieno/pro<br>lungato<br>(40/36<br>ore) (h) | Totale<br>alunni<br>frequentan<br>ti<br>(i=f+g+h) | Di cui<br>diversam<br>ente abili | Differenz<br>a tra<br>alunni<br>iscritti al<br>1°<br>settembre<br>e alunni<br>frequentan<br>ti (l=e-i) | Media<br>alunni per<br>classe<br>(i/d) |
|-------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| Prime       |                                                      | 2                                                                                      | 3                                                                                        | 5                             | 94                                           |                                                                       | 33                                                                                                      | 47                                                                               | 80                                                | 7                                | 14                                                                                                     | 16,00                                  |
| Seconde     |                                                      | 2                                                                                      | 3                                                                                        | 5                             | 93                                           |                                                                       | 40                                                                                                      | 53                                                                               | 93                                                | 6                                | 0                                                                                                      | 18,60                                  |
| Terze       |                                                      | 3                                                                                      | 3                                                                                        | 6                             | 105                                          |                                                                       | 51                                                                                                      | 50                                                                               | 101                                               | 10                               | 4                                                                                                      | 16,83                                  |
| Quarte      |                                                      | 3                                                                                      | 3                                                                                        | 6                             | 103                                          |                                                                       | 54                                                                                                      | 55                                                                               | 109                                               | 9                                | -6                                                                                                     | 18,17                                  |
| Quinte      |                                                      | 3                                                                                      | 3                                                                                        | 6                             | 109                                          |                                                                       | 53                                                                                                      | 52                                                                               | 105                                               | 12                               | 4                                                                                                      | 17,50                                  |
| Pluriclassi |                                                      |                                                                                        |                                                                                          | 0                             |                                              |                                                                       |                                                                                                         |                                                                                  | 0                                                 |                                  | 0                                                                                                      | 0                                      |
| Totale      | 0                                                    | 13                                                                                     | 15                                                                                       | 28                            | 504                                          | 0                                                                     | 231                                                                                                     | 257                                                                              | 488                                               | 44                               | 16                                                                                                     | 17,43                                  |
| Prime       |                                                      | 5                                                                                      | 2                                                                                        | 7                             | 112                                          |                                                                       | 99                                                                                                      | 49                                                                               | 148                                               | 8                                | -36                                                                                                    | 21,14                                  |
| Seconde     |                                                      | 4                                                                                      | 2                                                                                        | 6                             | 147                                          |                                                                       | 87                                                                                                      | 31                                                                               | 118                                               | 7                                | 29                                                                                                     | 19,67                                  |
| Terze       |                                                      | 4                                                                                      | 3                                                                                        | 7                             | 147                                          |                                                                       | 88                                                                                                      | 51                                                                               | 139                                               | 15                               | 8                                                                                                      | 19,86                                  |
| Pluriclassi |                                                      |                                                                                        |                                                                                          | 0                             |                                              |                                                                       |                                                                                                         |                                                                                  | 0                                                 |                                  | 0                                                                                                      | 0                                      |
| Totale      | 0                                                    | 13                                                                                     | 7                                                                                        | 20                            | 406                                          | 0                                                                     | 274                                                                                                     | 131                                                                              | 405                                               | 30                               | 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                                                                                                                                         | 87            |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time                                                                                                                                         | 1             |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time                                                                                                                             | 21            |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time                                                                                                                             | 1             |
| 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                                                                                                                              | 3             |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                                                  | 14            |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time                                                                                                                                     | 3             |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time                                                                                                                                     | 1             |
| Insegnanti di religione incaricati annuali                                                                                                                                                  | 5             |
| Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*                                                                                                           | 3             |
| 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>140</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                                                                                                                                             | 5             |
| 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                                                                                                                                              | 13            |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale                                                                                                                          | 2             |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                                                | 3             |
| 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             |
| <b>TOTALE PERSONALE ATA</b>                                                                                                                                                                 | <b>27</b>     |

Si rilevano, altresì, n.2 unità di personale part-time estraneo all'amministrazione che espleta il servizio di pulizia degli spazi e dei locali gestito dall'ASP Centro Servizi alla Persona di Ferrara come tirocinio formativo/orientativo, 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                            | € 145.701,47        |
| 02-Finanziamenti dall'Unione Europea                             | € 0,00              |
| 03-Finanziamenti dello Stato                                     | € 14.479,33         |
| 04-Finanziamenti della Regione                                   | € 0,00              |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 0,00              |
| 06-Contributi da privati                                         | € 5.500,00          |
| 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              |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>                                            | <b>€ 165.680,80</b> |
| SPESE                                                            |                     |
| <b>Attività</b>                                                  | <b>€ 101.966,50</b> |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola                 | € 38.771,65         |
| A02-Funzionamento amministrativo                                 | € 19.251,50         |
| A03-Didattica                                                    | € 31.650,25         |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro                                     | € 0,00              |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero              | € 9.852,93          |
| A06-Attività di orientamento                                     | € 2.440,17          |
| <b>Progetti</b>                                                  | <b>€ 63.514,30</b>  |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"    | € 29.263,40         |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"                    | € 27.266,07         |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"          | € 0,00              |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"          | € 6.984,83          |
| 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>€ 200,00</b>     |
| <b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>                | <b>€ 0,00</b>       |
| <b>TOTALE SPESE</b>                                              | <b>€ 165.680,80</b> |
| <b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>             | <b>€ 0,00</b>       |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>                                         | <b>€ 165.680,80</b> |

Per la predisposizione del Programma annuale per l'E.F. 2024, si a riferimento Nota del MIM prot. n. 25954 del 29 settembre 2023.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 145.701,47, 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<br>AMMINISTRAZIONE PRESUNTO                   | TOTALE       | IMPORTO<br>VINCOLATO | IMPORTO<br>NON VINCOLATO |
|---------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|--------------------------|
| <b>Attività</b>                                               | € 82.187,17  | € 54.619,70          | € 27.567,47              |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola              | € 31.771,65  | € 25.388,86          | € 6.382,79               |
| A02-Funzionamento amministrativo                              | € 13.251,50  | € 2.000,00           | € 11.251,50              |
| A03-Didattica                                                 | € 24.870,92  | € 16.623,70          | € 8.247,22               |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro                                  | € 0,00       | € 0,00               | € 0,00                   |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero           | € 9.852,93   | € 9.602,93           | € 250,00                 |
| A06-Attività di orientamento                                  | € 2.440,17   | € 1.004,21           | € 1.435,96               |
| <b>Progetti</b>                                               | € 63.514,30  | € 48.762,86          | € 14.751,44              |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 29.263,40  | € 23.651,70          | € 5.611,70               |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"                 | € 27.266,07  | € 20.946,57          | € 6.319,50               |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"       | € 0,00       | € 0,00               | € 0,00                   |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"       | € 6.984,83   | € 4.164,59           | € 2.820,24               |
| 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>                                                 | € 145.701,47 | € 103.382,56         | € 42.318,91              |

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:

- Non 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*

Si prende atto di quanto dichiarato dall'istituzione scolastica in merito alla discrepanza tra il modello T56 della Banca d'Italia alla data del 31/12/2023 (€ 191.682,81) e il saldo di esercizio dell'Istituto Cassiere che si chiude al 29/12/2023 (€ 189.768,68): "Deriva dall'ingresso -come partite viaggianti - dell'importo di € 2.314,13 (in data 28/12/2023 saldo PON EDUGREEN Personale avviso 50636) che sommato al saldo giornaliero del 28/12/2023 di € 189.368,68 determina il totale finale del T56 Banca d'Italia di € 191.682,81.

La Banca d'Italia non recepisce la regolarizzazione della reversale n.276 (avvenuta in data 28/12/2023) di € 400,00 (saldo viaggio di Istruzione Settimana Bianca) facente parte del saldo contabile di € 189.768,68 (saldo di chiusura della Credit Agricole per l'anno 2023)".

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

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:30, l'anno 2024 il giorno 15 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TUFARIELLO MARIA ANTONIETTA

\_\_\_\_\_

FORTINI MARINELLA

\_\_\_\_\_