

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

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO RIVERGARO di RIVERGARO, l'anno 2024 il giorno 31, del mese di gennaio, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di PIACENZA.

La riunione si svolge presso da remoto presso sedi operative dei Revisori.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|-----------|---------|---|------------------|
| GRAZIELLA | RANZA | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| ARMANDO | ACRI | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente |

La verifica ed il controllo della documentazione ai fini del rilascio del parere di regolarità amministrativo contabile, si sono svolti a distanza, congiuntamente, ai sensi degli art. 51 e 52 del D.I. n. 129/2018 alla luce della Nota MIM n. 32361 del 21.11.2023. Il verbale, pertanto, è stato redatto a seguito di controllo a distanza, telematicamente, mediante l'uso di strumentazione informatica.

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

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 | 8 | 8 | 177 | 0 | 177 | 177 | 6 | 22,13 |

Rispetto all'ultima rilevazione effettuata alla data del 31.10.2023, si registra la diminuzione di n. 2 Sezioni e di n. 19

bambini.

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 ($l=e-i$) | Media alunni per classe (i/d) |
|---------------|--|---|--|-----------------------------|-------------------------------------|---|--|---|--|---------------------------|--|-------------------------------|
| Prime | 0 | 3 | 2 | 5 | 96 | 0 | 96 | 0 | 96 | 4 | 0 | 19,20 |
| Seconde | 0 | 5 | 2 | 7 | 122 | 0 | 122 | 0 | 122 | 3 | 0 | 17,43 |
| Terze | 0 | 5 | 1 | 6 | 101 | 0 | 101 | 0 | 101 | 6 | 0 | 16,83 |
| Quarte | 0 | 7 | 0 | 7 | 121 | 0 | 121 | 0 | 121 | 1 | 0 | 17,29 |
| Quinte | 0 | 6 | 2 | 8 | 131 | 0 | 131 | 0 | 131 | 4 | 0 | 16,38 |
| Pluriclassi | | | | 0 | | | | | 0 | | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 26 | 7 | 33 | 571 | 0 | 571 | 0 | 571 | 18 | 0 | 17,30 |
| Prime | 0 | 5 | 0 | 5 | 105 | 0 | 105 | 0 | 105 | 4 | 0 | 21,00 |
| Seconde | 0 | 6 | 0 | 6 | 113 | 0 | 113 | 0 | 113 | 6 | 0 | 18,83 |
| Terze | 0 | 6 | 0 | 6 | 115 | 0 | 115 | 0 | 115 | 2 | 0 | 19,17 |
| Pluriclassi | | | | 0 | | | | | 0 | | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 17 | 0 | 17 | 333 | 0 | 333 | 0 | 333 | 12 | 0 | 19,59 |

Rispetto all'ultima rilevazione effettuata alla data del 31.10.2022, si registrano n. 2 classi in meno ed una conseguente diminuzione di alunni.

Si fa presente che nel corso dell'esame del conto consuntivo 2023 ,si procederà alla verifica dell'organico classi alunni (data di rilevazione 15 marzo 2024 - diritto/fatto).

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 | 75 |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time | 9 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time | 3 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time | 1 |
| Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale | 6 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale | 9 |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 15 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 13 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time | 0 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time | 0 |
| Insegnanti di religione incaricati annuali | 3 |
| Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario* | 7 |
| 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 | 142 |
| <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 | 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 | 3 |
| Assistenti Tecnici a tempo indeterminato | 0 |
| Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale | 1 |
| 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 | 14 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale | 1 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 10 |
| 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 | 5 |
| TOTALE PERSONALE ATA | 40 |

Non si rilevano, altresì, 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.

Rispetto all'ultima rilevazione effettuata alla data del 31.10.2022 , si registrano n. 6 docenti in più e n. 1 unità in più di personale ATA.

Si fa presente che nel corso dell'esame del conto consuntivo 2023 , alla data di rilevazione del 15.3.2024, si procederà ad effettuare una verifica sul tutto il personale in servizio (organico diritto/fatto).

Si raccomanda che sulla voce di spesa Z101 non si possono inserire impegni e mandati, in quanto lo scopo dell'aggregato è quello di accantonare temporaneamente dei Fondi in attesa di una futura programmazione.

Programma Annuale (Mod. A)

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

| ENTRATE | |
|--|---------------------|
| 01-Avanzo di amministrazione presunto | € 185.299,26 |
| 02-Finanziamenti dall'Unione Europea | € 0,00 |
| 03-Finanziamenti dello Stato | € 17.100,67 |
| 04-Finanziamenti della Regione | € 0,00 |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 0,00 |
| 06-Contributi da privati | € 10.000,00 |
| 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 | € 212.399,93 |
| SPESE | |
| Attività | € 74.106,70 |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola | € 11.607,29 |
| A02-Funzionamento amministrativo | € 21.300,87 |
| A03-Didattica | € 32.455,66 |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro | € 0,00 |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero | € 4.589,73 |
| A06-Attività di orientamento | € 4.153,15 |

| | |
|---|--------------|
| Progetti | € 54.834,01 |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 7.339,32 |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale" | € 45.706,50 |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali" | € 750,04 |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale" | € 1.030,15 |
| P05-Progetti per "Gare e concorsi" | € 8,00 |
| 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 | € 1.000,00 |
| D100-Disavanzo di amministrazione presunto | € 0,00 |
| TOTALE SPESE | € 129.940,71 |
| Z101-Disponibilità finanziaria da programmare | € 82.459,22 |
| TOTALE A PAREGGIO | € 212.399,93 |

Il PTOF 2022/2025 risulta essere stato approvato dal Consiglio di istituto in data 21.12.2022 con delibera n. 1, mentre l'aggiornamento del POF 2023/2024 è stato approvato il 5-10-2023 con delibera n. 1.

Il PA 2024 è stato predisposto in data 29.1.2024, mentre la data di proposizione alla Giunta Esecutiva è il 30.1.2024.

La documentazione correlata al PA 2024 è pervenuta ai revisori in data 30.1.2024. La tardiva trasmissione, oltre il termine ordinatorio del 15.1.2024, è giustificata da reali motivazioni tecniche dettagliatamente rappresentate formalmente.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 185.299,26, come riportato nel Mod. C.

Dal mod. C si evince un totale di residui attivi di euro 123.417,91 e di residui passivi di euro 200.672,77. Poiché tale consistenza è da considerarsi elevata risulta necessario procedere ad una accurata analisi della natura e della tipologia dei residui, tenendo conto, ovviamente, dei tempi di perenzione e del grado di effettività (residui passivi) e dell'esigibilità (residui attivi).

Si fa riserva, pertanto, di verificare nel corso dell'esame del conto consuntivo 2023, la situazione rappresentata nel mod.L.

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 | € 51.006,03 | € 34.245,03 | € 16.761,00 |

| | | | |
|---|--------------|-------------|-------------|
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola | € 5.826,49 | € 726,49 | € 5.100,00 |
| A02-Funzionamento amministrativo | € 8.211,00 | € 1.811,00 | € 6.400,00 |
| A03-Didattica | € 28.225,66 | € 23.464,66 | € 4.761,00 |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero | € 4.589,73 | € 4.589,73 | € 0,00 |
| A06-Attività di orientamento | € 4.153,15 | € 3.653,15 | € 500,00 |
| Progetti | € 51.834,01 | € 43.946,14 | € 7.887,87 |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 7.339,32 | € 7.339,32 | € 0,00 |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale" | € 42.706,50 | € 35.348,63 | € 7.357,87 |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali" | € 750,04 | € 220,04 | € 530,00 |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale" | € 1.030,15 | € 1.030,15 | € 0,00 |
| P05-Progetti per "Gare e concorsi" | € 8,00 | € 8,00 | € 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 | € 102.840,04 | € 78.191,17 | € 24.648,87 |

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.

Si fa osservare che il totale dell'Utilizzo dell'Avanzo di amministrazione non coincide con i Mod. C (Situazione amministrativa presunta) e mod.A (Avanzo di amministrazione presunto). La differenza è costituita da euro 82.459,22 e rappresentata come " Avanzo di amministrazione non utilizzato" di cui all'Aggregato Z (Mod.A Spese). Nella relazione illustrativa del DS sono presenti i chiarimenti e le motivazioni concernenti la disponibilità ancora da programmare.

Per il futuro si raccomanda di seguire le indicazioni contenute nelle CC.MM n. 9537 del 14.12.2009 , 10773 del 11.11.2021 e 173 del 10.12.2001 in materia di aggregato Z.

Si ritiene doveroso segnalare che la Scuola si è, comunque, avvalsa del del regime di proroga ai sensi della CM MIM n. 32361 del 21.11.2023.

L'indice di tempestività annuale dei pagamenti (2023) è di -22,63.

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*
- *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*

Il presente verbale sarà inoltrato, ai fini della notifica, in via telematica con riserva di sottoscrizione nel corso della prossima visita utile in presenza.

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

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:10, l'anno 2024 il giorno 31 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RANZA GRAZIELLA

ACRI ARMANDO
