

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2024/001

Presso l'istituto "A. CASAROLI" di CASTEL SAN GIOVANNI, l'anno 2024 il giorno 23, del mese di gennaio, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 6 provincia di PIACENZA.

La riunione si svolge presso da Remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA	CAGGIANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FABIANA	TRINETTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale è redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici, con i Revisori dei Conti dalla rispettive residenze in costante contatto telefonico e via e-mail e con intervento della DSGA incaricata per l'anno scolastico 2023/2024 Sandra Mangiaracina (DSGA F.F.).

Visti gli articoli 51 e 52 del D.I.129/2018.

Vista la nota M.I. n. 32361 del 21/11/2023 recante proroga per la tempistica relativa al Programma annuale 2024 (predisposizione, parere ed approvazione).

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)

- Esame relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico
- Correttezza modelli
- Conformità ai principi di bilancio di cui all'art. 2 del regolamento
- Corretta stima dell'avanzo di amministrazione
- Coerenza tra i dati previsionali di spesa del Mod. A e la somma dei dati delle schede finanziarie Mod. B
- Pareggio Entrate/Spese per attività e progetti
- Esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1)
- Attendibilità delle previsioni di entrata e congruità degli stanziamenti di spesa
- Verifica Approvazione PTOF

Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D)

- 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)	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)
1	13	14	310	17	309	326		23,29

E - E **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)	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni 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	4	3	7	145		77	68	145	7	0	20,71
Seconde		3	4	7	164		78	86	164	6	0	23,43
Terze		4	3	7	132			68	68	5	64	9,71
Quarte		4	5	9	180			106	106	12	74	11,78
Quinte		3	4	7	151			83	83	152	68	11,86
Pluriclassi		0	0	0	0			0	0	0	0	0
Totale	0	18	19	37	772	0	155	411	566	182	206	15,30
Prime		8		8	181		180		180	9	1	22,50
Seconde		8		8	174		174		174	5	0	21,75
Terze		8		8	175		177		177	8	-2	22,12
Pluriclassi				0	0				0		0	0
Totale	0	24	0	24	530	0	531	0	531	22	-1	22,12

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	96
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	16
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	14
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	14
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*	9
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<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	180
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
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	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	17
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
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
TOTALE PERSONALE ATA	38

Si rilevano, altresì, n. 0 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,

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 338.926,87
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 23.997,33
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 35.997,81
06-Contributi da privati	€ 43.300,00
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	€ 0,02
13-Mutui	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 442.222,03
SPESE	
Attività	€ 390.872,83
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 37.052,64
A02-Funzionamento amministrativo	€ 25.012,01
A03-Didattica	€ 259.822,29
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 68.033,06
A06-Attività di orientamento	€ 952,83
Progetti	€ 43.586,34
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 269,71
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 38.124,78
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 5.191,85
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	€ 1.197,33
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 435.656,50
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 6.563,53
TOTALE A PAREGGIO	€ 442.220,03

Il programma annuale è stato predisposto dal Dirigente scolastico con la collaborazione della D.S.G.A. il 12/01/2024

proposto dalla Giunta esecutiva il 12/01//2023 di cui il prot. n.226 del 12.01.2024

Si evidenzia il corretto iter procedurale ex art. 5, comma 8 D.I. 129/2018.

Le Risorse tengono conto della Comunicazione di cui la nota MIUR n. 25954 del 29/09/2023.

Il PTOF attuale è stato aggiornato con delibera del Consiglio di Istituto n. 14 del 21.12.2023.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 338.926,87, come riportato nel Mod. C.

Il suddetto Avanzo è composto per € 270.511,38 vincolato e di € 68.415,49 non vincolato (€ 61.851,96 avanzo vincolato 2023 + € 6.563,53 confluito nella disponibilità finanziaria da programmare Z101).

Dal Mod. L si rileva la seguente situazione di residui attivi e Passivi pregressi:

R.A. per un totale complessivo di € 94.166,20 (esercizi 2014 - 2019 - 2020 -2021 - 2022);

R.P. per un totale complessivo di € 131.760,44 (esercizi 2020 -2021- 2022).

Pertanto i Revisori invitano il D.S. e il DSGA a una opportuna verifica dello stato di esigibilità dei suddetti Residui per porre in essere i necessari adempimenti conseguenti.

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	€ 305.222,81	€ 245.050,85	€ 60.171,96
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 10.752,64	€ 1.954,97	€ 8.797,67
A02-Funzionamento amministrativo	€ 13.711,99	€ 0,00	€ 13.711,99
A03-Didattica	€ 241.772,29	€ 204.677,44	€ 37.094,85
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 38.033,06	€ 37.465,61	€ 567,45
A06-Attività di orientamento	€ 952,83	€ 952,83	€ 0,00
Progetti	€ 27.140,53	€ 25.460,53	€ 1.680,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 269,71	€ 269,71	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 22.662,97	€ 20.982,97	€ 1.680,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 4.207,85	€ 4.207,85	€ 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	€ 332.363,34	€ 270.511,38	€ 61.851,96

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*

Per quanto riguarda il F/do Economale il D.S. e il DSGA hanno rilasciato una dichiarazione, di cui il prot. n. 226 del 12.1.2024, in cui attestano la non necessità dell'apertura del suddetto fondo , in quanto gli acquisti vengono effettuati tutti tramite fatture. Nel caso si dovesse presentarsi l'esigenza di effettuare spese di ridotte entità si provvederà all'apertura del fondo apportando la variazione al P.A.

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 11:12, l'anno 2024 il giorno 23 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CAGGIANO MARIA

TRINETTI FABIANA
