

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2024/006

Presso l'istituto ISTITUTO OMNICOMPREENSIVO DI BOBBIO di BOBBIO, l'anno 2024 il giorno 21, del mese di novembre, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di PIACENZA.

La riunione si svolge presso Sede Centrale.

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 obbligatorio di regolarità amministrativo contabile, si sono svolti a distanza, congiuntamente, ai sensi degli artt. 51 e 52 del D.I. n. 129/2018. Il verbale, pertanto, è stato redatto a seguito di controllo a distanza, in modalità telematica, mediante l'uso di strumentazione informatica. La documentazione pertinente è pervenuta un data 20.11.2024. Il PA 2025 sarà sottoposto al Commissario straordinario, trattandosi di Istituto Omnicomprensivo in data 5.11.2024.

I Revisori si riuniscono per l'esame del Programma annuale 2025 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 2024/2025 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)
2	5	7		117	16	133	101	19,00

Rispetto allo scorso anno, data di rilevazione 31.10.2023, si registra lo stesso numero di classe con un aumento di n. 5 bambini.

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2024/2025 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	1	1	2	24	0	8	15	23		1	11,50
Seconde	0	1	1	2	31	0	14	17	31	3	0	15,50
Terze	0	1	1	2	27	0	15	12	27	0	0	13,50
Quarte	0	0	1	1	19	0	0	19	19	1	0	19,00
Quinte	0	0	1	1	20	0	0	20	20	0	0	20,00
Pluriclassi	0	4	0	4	49	0	50	0	50	2	-1	12,50
Totale	0	7	5	12	170	0	87	83	170	6	0	14,17
Prime	0	1	1	2	34	0	13	21	34	2	0	17,00
Seconde	0	1	2	3	38	0	11	27	38		0	12,67
Terze	0	1	1	2	42	0	21	21	42	1	0	21,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	3	4	7	114	0	45	69	114	3	0	16,29

Rispetto all'ultima rilevazione effettuata alla data del 31.10.2023, nella Scuola Primaria si registra lo stesso numero di classi con una diminuzione di n. 10 alunni, mentre nella Scuola Secondaria di 1* grado si registra n. 1 classe in meno. In considerazione della bassa media di alunni per classe riscontrata, alla data del 30.3.2025, si procederà, in occasione dell'esame del conto consuntivo 2024, alla rilevazione dell'organico (diritto/fatto).

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 31 ottobre

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2024/2025 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 0

N. classi articolate: 0

Classi/Sezioni				Alunni Iscritti		Alunni frequentanti							
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	1	0	1	24	0	24	0	24	2	0	0	24,00	0
Seconde	1	0	1	12	0	11	0	11	0	1	0	11,00	0
Terze	1	0	1	17	0	0	19	19	0	17	-19	0,00	0
Quarte	1	0	1	9	0	9	0	9	0	0	0	9,00	0
Quinte	1	0	1	16	0	16	0	16	0	0	0	16,00	0
Totale	5	0	5	78	0	60	19	79	2	18	-19	12,00	0

Anche per la Scuola secondaria di 2° grado si procederà ad esaminare la media di studenti per classi e riscontrare l'organico alla data di rilevazione prevista per il 30.3.2025 in occasione dell'esame del conto consuntivo 2024.

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	44
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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*	15
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	79
<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	4
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	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	8
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	10
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	32

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 30.10.2023 si registrano n. 3 unità di personale docente in più e lo stesso numero di personale ATA.

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 339.442,86
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 10.715,83
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 7.500,00
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
TOTALE ENTRATE	€ 357.658,69
SPESE	
Attività	€ 313.876,37
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 41.822,96
A02-Funzionamento amministrativo	€ 19.984,00
A03-Didattica	€ 203.172,61
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 4.284,65
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 43.882,98
A06-Attività di orientamento	€ 729,17
Progetti	€ 43.282,32
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 42.503,06
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 779,26
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	€ 500,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 357.658,69
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00
TOTALE A PAREGGIO	€ 357.658,69

Il PTOF 2022/2025 è stato deliberato in data 20.10.2021 (del. 12). L'aggiornamento è stato deliberato in data 11.12.2023 (delibera n. 6).

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 339.442,86, come riportato nel Mod. C.

Dal mod. C si evince un totale di residui attivi di euro 241.321,20 e di residui passivi di euro 2.091,81. 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, in sede di esame del conto consuntivo 2024 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	€ 296.160,54	€ 168.278,61	€ 127.881,93
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 41.822,96	€ 0,00	€ 41.822,96
A02-Funzionamento amministrativo	€ 14.984,00	€ 0,00	€ 14.984,00
A03-Didattica	€ 191.185,95	€ 168.278,61	€ 22.907,34
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 4.284,65	€ 0,00	€ 4.284,65
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 43.882,98	€ 0,00	€ 43.882,98
A06-Attività di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Progetti	€ 43.282,32	€ 0,00	€ 43.282,32
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 42.503,06	€ 0,00	€ 42.503,06
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 779,26	€ 0,00	€ 779,26
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	€ 339.442,86	€ 168.278,61	€ 171.164,25

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 ritiene doveroso segnalare che l'istituto ha elaborato e predisposto il PA 2025 secondo la tempistica precisa dall'art.5 del D.I. n. 129/2018 in assenza di proroga.

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 formale nel corso della prima seduta 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 2025, nonchè della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2025

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2024 il giorno 21 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RANZA GRAZIELLA

