

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2024/001

Presso l'istituto "A.S.AOSTA" di REGGIO EMILIA, l'anno 2024 il giorno 19, del mese di gennaio, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di REGGIO EMILIA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CARLA	RICCI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIAMPAOLO	PACCHIONI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Considerato che il PA 2024 risulta predisposto in data 15/01/2024 in deroga ai termini previsti dal Regolamento di contabilità delle istituzioni scolastiche di cui al DECRETO 28 agosto 2018, n. 129, sulla base delle indicazioni fornite dal Ministero con la nota n. 32361 del 21 novembre 2023, non si è ritenuto opportuno effettuare una visita in loco e i revisori hanno concordato di fornire il parere telematicamente come previsto dalla suddetta nota.

La documentazione è stata inoltrata ai revisori con e-mail del 15/01/2024.

La verifica è avvenuta con la collaborazione del DSGA che ha fornito supporto telefonico e tramite e-mail.

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 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)	<i>Totale sezioni (c=a+b)</i>	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	<i>Totale bambini frequentanti (f=d+e)</i>	Di cui diversamente abili	<i>Media bambini per sezione (f/c)</i>
3	2	5	64	46	36	82	4	16,40

I dati della popolazione scolastica risultano attestati nella relazione illustrativa.

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		4		4	85		81		81	2	4	20,25
Seconde		5		5	94		92		92	6	2	18,40
Terze		5		5	101		99		99	8	2	19,80
Quarte		6		6	113		111		111	6	2	18,50
Quinte		5		5	111		111		111	7	0	22,20
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	25	0	25	504	0	494	0	494	29	10	19,76
Prime		8		8	202		201		201	2	1	25,12
Seconde		8		8	201		200		200	3	1	25,00
Terze		8		8	201		200		200	6	1	25,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	24	0	24	604	0	601	0	601	11	3	25,04

I dati della popolazione scolastica risultano attestati nella relazione illustrativa.

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	76
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	15
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	14
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*	1
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	129
<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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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	7
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
TOTALE PERSONALE ATA	30

I dati del personale risultano attestati nella relazione illustrativa.

Non si rilevano 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

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 229.694,16
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 17.858,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 30.000,00
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	€ 277.552,16
SPESE	
Attività	€ 131.780,80
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 18.338,55
A02-Funzionamento amministrativo	€ 17.786,29
A03-Didattica	€ 92.732,13
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 1.960,24
A06-Attività di orientamento	€ 963,59
Progetti	€ 143.271,36
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 139.547,64
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.723,72
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	€ 1.500,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 276.552,16
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 1.000,00
TOTALE A PAREGGIO	€ 277.552,16

La relazione illustrativa attesta la coerenza con le previsioni del P.T.O.F. triennale 2022/2025 approvato con delibera del Consiglio di Istituto n. 51 del 21/12/2022 e della progettualità annuale 2023/2024 approvata con delibera del Consiglio di Istituto n. 101 del 15/01/2024.

Il fondo di riserva, pari ad Euro 1.500,00 ,risulta fissato ai sensi di quanto previsto dall'art. 8 comma 1 del D.I. n. 129/2018.

Con riferimento all'ammontare del Fondo economale per le minute spese risulta dalla scheda finanziaria del modello B la relativa gestione in partita di giro per un importo da anticipare al DGSA pari a 600 euro.

Al riguardo, nella relazione illustrativa risulta specificato che si, ai sensi dell'art 21, comma 1, Decreto 129/2018, si propone al Consiglio di Istituto di costituire il suddetto nella misura di € 900,00 annui, nonché di fissare l'importo massimo di ogni minuta spesa in € 100,00.

Inoltre, nella medesima relazione si dà atto che con delibera n. 99 del Consiglio di Istituto del 21/11/2023 è stato approvato il Regolamento di Istituto per l'attività negoziale, la fornitura di beni e servizi, le prestazioni d'opera che, peraltro, all'art. 28, disciplinala il fondo economale per le minute spese, nei termini sopra rappresentati.

Il contributo volontario delle famiglie, stimato nell'importo di 30.000,00 risulta, come da prospetto mod. B, integralmente vincolato ai progetti.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 229.694,16, come riportato nel Mod. C.

Con riferimento ai residui il modello C, predisposto alla data del 31/12/2023, come specificato nella relazione illustrativa, prospetta i seguenti importi:

residui attivi euro 104.704,77 di cui euro 94.553,88 riferiti al 2023

residui passivi 28.996,79 di cui euro 23.911,67 riferiti al 2023

La relazione illustrativa non fornisce ulteriori dettagli circa la natura dei residui la cui disamina è rinviata in sede di consuntivo, tenuto anche conto che non emergono criticità.

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	€ 115.422,80	€ 91.490,57	€ 23.932,23
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 11.838,55	€ 3.031,00	€ 8.807,55
A02-Funzionamento amministrativo	€ 10.786,29	€ 0,00	€ 10.786,29
A03-Didattica	€ 89.874,13	€ 85.535,74	€ 4.338,39
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 1.960,24	€ 1.960,24	€ 0,00

A06-Attività di orientamento	€ 963,59	€ 963,59	€ 0,00
Progetti	€ 113.271,36	€ 113.271,36	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 109.547,64	€ 109.547,64	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.723,72	€ 3.723,72	€ 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	€ 228.694,16	€ 204.761,93	€ 23.932,23

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:

- 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

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 11:00, l'anno 2024 il giorno 19 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RICCI CARLA

PACCHIONI GIAMPAOLO
