

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto "A. MANZONI" di REGGIO EMILIA, l'anno 2024 il giorno 30, del mese di gennaio, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di REGGIO EMILIA.

La riunione si svolge presso postazione informatica 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

Tenuto conto che il PA 2024 risulta predisposto il 10/01/2024, in deroga ai termini previsti dal Regolamento di contabilità delle istituzioni scolastiche di cui al Decreto Ministeriale 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 si è concordato di fornire il parere telematicamente come previsto dalla suddetta nota.

Pertanto, il verbale è redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

I Revisori dal contenuto della relazione illustrativa rilevano preliminarmente che:

Il PTOF di Istituto 2022/2025 risulta aggiornato con delibera n. 134 del 13/12/2023;

Il Consiglio d'Istituto, con delibera n. 93 del 20/04/2023, ha individuato il limite di spesa per l'attività negoziale del Dirigente Scolastico per acquisti, appalti e forniture;

La consistenza del fondo minute spese indicata nella relazione illustrativa risulta essere di € 900,00, cifra esposta nei prospetti contabili nell'apposita partita di giro. Tale importo dovrà essere confermato con delibera di approvazione del P.A. 2024 da parte del Consiglio d'Istituto, che dovrà deliberare anche in merito all'importo massimo di ogni spesa economica, indicato nella medesima relazione in € 100,00.

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. Coerenza tra i dati previsionali di spesa del Mod. A e la somma dei dati delle schede finanziarie Mod. B
5. Pareggio Entrate/Spese per attività e progetti
6. Esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1)
7. Verifica Approvazione PTOF

8. 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)	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	2	4	79	33	39	72	7	18,00

I dati sono illustrati nella relazione.

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/prolunga to (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		1	5	6	126		18	106	124	9	2	20,67
Seconde		1	4	5	93		13	82	95	7	-2	19,00
Terze		1	4	5	108		19	89	108	10	0	21,60
Quarte		1	4	5	113		21	93	114	14	-1	22,80
Quinte		1	4	5	107		24	84	108	14	-1	21,60
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	5	21	26	547	0	95	454	549	54	-2	21,12
Prime		5		5	119		117		117	4	2	23,40
Seconde		5		5	114		115		115	4	-1	23,00
Terze		5		5	117		114		114	6	3	22,80
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	15	0	15	350	0	346	0	346	14	4	23,07

I dati sono illustrati nella relazione.

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	72
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	12
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	15
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*	0
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<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	124
<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	6
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	14
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	32

I dati del personale sono illustrati nella relazione.

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	€ 138.210,55
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 15.461,33
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 0,00
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	€ 153.671,88
SPESE	
Attività	€ 129.817,41
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 52.298,94
A02-Funzionamento amministrativo	€ 19.195,08
A03-Didattica	€ 54.986,56
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 1.559,01
A06-Attività di orientamento	€ 1.777,82
Progetti	€ 23.294,48
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 400,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 19.311,68
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.582,80
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	€ 559,99
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 153.671,88
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00
TOTALE A PAREGGIO	€ 153.671,88

I revisori, in merito ad alcune poste di entrata rilevate dal mod. A del programma annuale 2024, rilevano - dal contenuto della relazione illustrativa - che l'avanzo di amministrazione è quello presunto alla data del 31/12/2023. L'importo della dotazione ordinaria corrisponde alle risorse finanziarie per l'anno 2024 assegnate dal MIUR con nota n. 25954 del 29/09/2023.

L'importo destinato al fondo di riserva è contenuto nei limiti del 10% della dotazione ordinaria.

Si evidenzia che le uniche risorse previste in entrata per il 2024 riguardano l'assegnazione ordinaria da parte del Ministero destinata al finanziamento delle Attività.

Pertanto, non essendo previste altre risorse, i progetti sono finanziati integralmente con l'avanzo di amministrazione vincolato.

Si evidenzia che non sono previsti importi relativi ai contributi da parte delle famiglie contemplati nel PTOF.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 138.210,55, come riportato nel Mod. C.

Dal modello C si evince che l'importo dei residui passivi (compresi quelli di provenienza dell'esercizio precedente) risultano piuttosto elevati e superiori ai residui attivi.

In particolare, dal prospetto, alla data di predisposizione del PA risultano i seguenti importi.

Residui attivi euro 141.689,25 di cui euro 83.590,81 di provenienza del 2023

Residui passivi 248.490,22 di cui euro 182.449,82 di provenienza del 2023

Si rinvia agli accertamenti che saranno effettuati in sede di consuntivo

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	€ 114.817,41	€ 44.754,64	€ 70.062,77
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 44.298,94	€ 7.301,00	€ 36.997,94
A02-Funzionamento amministrativo	€ 12.195,08	€ 0,00	€ 12.195,08
A03-Didattica	€ 54.986,56	€ 34.116,81	€ 20.869,75
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 1.559,01	€ 1.559,01	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.777,82	€ 1.777,82	€ 0,00
Progetti	€ 22.833,15	€ 22.833,15	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 400,00	€ 400,00	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 19.311,68	€ 19.311,68	€ 0,00

P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.121,47	€ 3.121,47	€ 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	€ 137.650,56	€ 67.587,79	€ 70.062,77

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 evidenzia un importo non vincolato dell'avanzo piuttosto elevato rispetto a quello vincolato.

La relazione illustrativa non fornisce dettagli informativi utili, limitandosi ad evidenziare l'aspetto contabile e dal quale si evince che l'attività progettuale è svolta integralmente con risorse di provenienza dall'avanzo di amministrazione.

Inoltre, nel modello B, si rileva la presenza di consistenti importi nelle schede finanziarie relative alle Attività/Didattica la cui destinazione è riferita alla gestione di specifici progetti con finanziamenti ad essi vincolati, che parrebbe opportuno siano ricompresi nelle schede finanziarie "Progetti" del medesimo modello B.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è carente 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*
- *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)*
- *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 dell'I.C. Manzoni

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

RICCI CARLA

PACCHIONI GIAMPAOLO
