

# ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

## VERBALE N. 2024/001

Presso l'istituto BUJA di BUIA, l'anno 2024 il giorno 09, del mese di febbraio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 52 provincia di UDINE.

La riunione si svolge presso da remoto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIO	ANTOLINO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PATRIZIA	ADDANTE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale viene redatto da remoto e la relativa documentazione è stata trasmessa tramite email dall'Istituzione Scolastica in data 12/01/2024 corredata dalla relazione illustrativa del Programma annuale 2024. I revisori riscontrano una differenza della disponibilità finanziaria da programmare voce Z tra il modello A ( € 11.503,22) e il modello D ( € 11.632,34). Il 31 gennaio 2024 è stata inviata una nuova email dall'istituzione scolastica a parziale sostituzione della precedente documentazione (Modello A, Modello E e Relazione illustrativa del Programma annuale ), in tale email la Scuola si giustifica sostenendo che la differenza sia dovuta ad un problema tecnico del portale Sidi , il quale non ha riportato il FONDO DI RISERVA per un importo paria € 140,38.

Nonostante la correzione effettuata al 31/01/2024 risultava ancora una differenza di €0.50 tra la voce Z (disponibilità finanziarie da programmare) nel modello A pari a € 11.362,84 e quella del modello D pari a € 11.362,34.

In data 07/02/2024 l'Istituzione Scolastica invia ai revisori un ulteriore email, corredata dei vari Modelli A, B, D, E e la relazione del Programma annuale ( ricorretti) specificando che la differenza di € 0.50 è stata destinata nell'aggregato P.2.6 - AREA LINGUISTICA ( infatti nella nuova documentazione la voce P.2. del modello A risulta diminuita di € 0,50) .Tale correzione risulta fatta anche nella scheda del modello B e nella spesa del personale modello E.

L'Istituzione Scolastica si avvale della proroga dei termini come da nota prot. 32361 del 21/11/2023.

Il verbale verrà protocollato da un revisore e verrà inviato via email all'Istituzione scolastica. Sarà firmato nel corso della prima visita in presenza.

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)	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)
	6	6	104		104	104	1	17,34

## 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		1	3	4	41		10	31	41	2	0	10,25
Seconde		1	3	4	50		13	37	50		0	12,50
Terze		1	3	4	60		14	46	60		0	15,00
Quarte		1	3	4	52		12	39	51	4	1	12,75
Quinte		1	3	4	62		7	53	60	3	2	15,00
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>15</b>	<b>20</b>	<b>265</b>	<b>0</b>	<b>56</b>	<b>206</b>	<b>262</b>	<b>9</b>	<b>3</b>	<b>13,10</b>
Prime		2	1	3	52		34	17	51	3	1	17,00
Seconde		2	1	3	52		39	14	53	3	-1	17,67
Terze		2	1	3	49		33	16	49	2	0	16,33
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>3</b>	<b>9</b>	<b>153</b>	<b>0</b>	<b>106</b>	<b>47</b>	<b>153</b>	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>17,00</b>

## 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	63
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
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*	2
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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>96</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	<b>NUMERO</b>
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	2
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	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	3
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>22</b>

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:

<b>ENTRATE</b>	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 245.451,90
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 9.358,66
04-Finanziamenti della Regione	€ 18.280,31
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 20.135,00
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
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 303.225,87</b>
<b>SPESE</b>	
<b>Attività</b>	<b>€ 130.226,88</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 28.780,19
A02-Funzionamento amministrativo	€ 16.825,03
A03-Didattica	€ 84.142,81
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 329,50
A06-Attività di orientamento	€ 149,35
<b>Progetti</b>	<b>€ 161.496,27</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 28.384,12
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 130.638,62
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 2.147,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 294,53
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 32,00
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 0,00</b>
G01-Azienda agraria	€ 0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00
G04-Attività convittuale	€ 0,00
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	<b>€ 140,38</b>
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 291.863,53</b>
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	<b>€ 11.362,34</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>€ 303.225,87</b>

## Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 245.451,90, come riportato nel Mod. C.

Nell'esercizio finanziario 2023 si sono verificate economie di bilancio per una somma complessiva di € 245.451,90 di cui si è disposto il totale prelevamento. La somma si compone di € 53.220,00 senza vincolo di destinazione e di € 192.231,90 provenienti da finanziamenti finalizzati.

Il saldo cassa alla fine dell'esercizio precedente ammonta ad € 177.815,25.

### 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
<b>Attività</b>	€ 121.008,60	€ 70.212,10	€ 50.796,50
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 19.561,91	€ 5.450,40	€ 14.111,51
A02-Funzionamento amministrativo	€ 16.825,03	€ 0,00	€ 16.825,03
A03-Didattica	€ 84.142,81	€ 64.282,85	€ 19.859,96
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 329,50	€ 329,50	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 149,35	€ 149,35	€ 0,00
<b>Progetti</b>	€ 113.080,96	€ 111.190,06	€ 1.890,90
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 8.249,12	€ 8.249,12	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 102.358,31	€ 100.467,41	€ 1.890,90
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 2.147,00	€ 2.147,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 294,53	€ 294,53	€ 0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 32,00	€ 32,00	€ 0,00
<b>Gestioni economiche</b>	€ 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
<b>TOTALE</b>	€ 234.089,56	€ 181.402,16	€ 52.687,40

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.

Il fondo di riserva pari a € 140,38 è stato determinato tenendo conto del limite massimo (10%) previsto dall'art. 8 comma 1 del Decreto 28 agosto 2018 n.129.

Il 12/01/2024 la Giunta esecutiva ha provveduto all'analisi del Programma annuale 2024.

L'approvazione del Programma annuale 2024 da parte del Consiglio d'Istituto è avvenuta in data 12/01/2024 con delibera n. 9 e non è stata deliberata l'approvazione del Fondo economico.

Il 26/10/2022 è stato approvato dal consiglio d'istituto il PTOF con delibera n. 11.

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, nonchè 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 09 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ANTOLINO MARIO

\_\_\_\_\_

ADDANTE PATRIZIA

\_\_\_\_\_