

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2024/001

Presso l'istituto IC AGORDO "A. PERTILE" di AGORDO, l'anno 2024 il giorno 30, del mese di gennaio, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di BELLUNO.

La riunione si svolge presso le rispettive sedi di servizio dei Sigg. Revisori.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALESSANDRA	ROSAN	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
IVANO	MESSINA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Al fine di ridurre i carichi di lavoro delle segreterie amministrative le attività di revisione sono state effettuate tramite scambio di mail e contatti telefonici con il DSGA. I chiarimenti e le integrazioni richieste sono pervenuti tramite posta elettronica.

La presente riunione è svolta a distanza, con modalità informatiche.

Si rileva che il programma annuale è stato sottoposto all'analisi del revisore dei conti MIM in data 13 gennaio 2023. Secondo la nota MIM del 02.10.2023 prot. n. 8777 la DSGA comunica che non ci sono risorse finanziarie rimaste inutilizzate alla data del 31 agosto 2023 che devono essere versate entro il 30 novembre 2023 in conto entrata del bilancio dello Stato secondo il D.L. n. 61/2023.

Si specifica che il M.I.M. con la nota prot. 32361 del 21.11.2023, , tenuto conto del sovraccarico di adempimenti nelle scuole in questo momento dell'anno, dovuto anche a tutte le procedure connesse alla realizzazione delle azioni del PNRR, in via del tutto eccezionale e d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, l'Amministrazione comunica alle istituzioni scolastiche la possibilità di usufruire di una proroga di tutti i termini previsti dall'art. 5, commi 8 e 9, del D.I. n. 129/2018, di 45 giorni.

Tale proroga rappresenta una disposizione di carattere transitorio e, pertanto, riferita esclusivamente alla predisposizione ed approvazione del programma annuale 2024.

In particolare, le tempistiche per la predisposizione ed approvazione del programma annuale 2024 sono le seguenti:

- entro il 15 gennaio 2024 le istituzioni scolastiche predispongono il programma annuale e la relazione illustrativa; entro la medesima data, il programma annuale e la relazione illustrativa, sono sottoposti all'esame dei revisori dei conti per il parere di regolarità;
- entro il 15 febbraio 2024, i revisori dei conti rendono il suddetto parere. Tale parere può essere acquisito anche con modalità telematiche;
- entro il 15 febbraio 2024, il Consiglio d'Istituto delibera in merito all'approvazione del programma annuale. La delibera di approvazione del programma annuale è adottata entro il 15 febbraio 2024, anche nel caso di mancata acquisizione del parere dei revisori dei conti entro la data fissata per la deliberazione stessa.

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 2023/24 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)
	5	5	81		80	80	2	16,00

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/24 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 funzionanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni funzionanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=ft+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		3	1	4	56		43	13	56	3	0	14,00
Seconde		3	1	4	53		41	12	53	6	0	13,25
Terze		3		3	42		42		42	3	0	14,00
Quarte		3		3	53		53		53	1	0	17,67
Quinte		3		4	57		48	9	57	4	0	14,25
Pluriclassi		4	1	5	49		33	16	49	2	0	9,80
Totale	0	19	4	23	310	0	260	50	310	19	0	13,48
Prime		3		3	58		58		58	5	0	19,33
Seconde		4		4	73		73		73	7	0	18,25
Terze		4		4	76		76		76	7	0	19,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	11	0	11	207	0	207	0	207	19	0	18,82

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	46
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
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	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
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*	1
<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	83
<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	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	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	26

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	€ 66.069,76
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 166.081,33
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 3.000,00
06-Contributi da privati	€ 14.800,00
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	€ 249.951,09
SPESE	
Attività	€ 244.678,73
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 46.557,97
A02-Funzionamento amministrativo	€ 9.679,57
A03-Didattica	€ 181.668,72
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 6.344,06
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 428,41
A06-Attività di orientamento	€ 0,00
Progetti	€ 4.972,36
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 4.972,36
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	€ 300,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 249.951,09
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00
TOTALE A PAREGGIO	€ 249.951,09

La dotazione ordinaria per il Funzionamento Amministrativo-Didattico e Percorsi per le competenze trasversali e per l'orientamento assegnata alla scuola dalla nota MIM n. prot 25954 del 29.09.2023 è pari a euro 10.961,33.

Tra i finanziamenti dello stato sono compresi oltre quelli di cui al punto precedente anche 155.120,00€ relativi al progetto di attivazione "didattica digitale - CUP H79J21000590001 coperta finanziariamente da Legge di Bilancio 2018.

La quota di finanziamento dagli enti locali è stata stimata in euro 3.000. I contributi da privati si riferiscono: per 1.000,00 euro ai contributi volontari dalle famiglie; per 5.000,00 euro ai contributi dei genitori per visite didattiche. Sono stati inoltre stimati altri 5.000,00€ per altri contributi volontari delle famiglie alla didattica. Sono stati valorizzati inoltre 3.800,00€ per contributi su coperture assicurative alunni e personale

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 66.069,76, come riportato nel Mod. C.

Il saldo di cassa al 31.12.2023 è pari a euro 90.485,14, saldo che coincide con il saldo bancario alla stessa data.

Il fondo economale per le minute spese ammonta a € 800,00 come da verbale della Giunta Esecutiva in data 13/01/2024.

Il PTOF comprende il triennio 2022-2025 ed è stato elaborato dal Collegio dei docenti sulla base dell'atto di indirizzo del Dirigente prot. 3362 del 16/06/2022 ed è stato approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 23/11/2022 con verbale n. 6/2022 delibera nr. 4.

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	€ 64.097,40	€ 24.276,60	€ 39.820,80
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 38.096,64	€ 19.257,20	€ 18.839,44
A02-Funzionamento amministrativo	€ 5.679,57	€ 0,00	€ 5.679,57
A03-Didattica	€ 18.548,72	€ 5.019,40	€ 13.529,32
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 1.344,06	€ 0,00	€ 1.344,06
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 428,41	€ 0,00	€ 428,41
A06-Attività di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Progetti	€ 1.972,36	€ 1.000,00	€ 972,36
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	€ 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"	€ 1.972,36	€ 1.000,00	€ 972,36
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	€ 66.069,76	€ 25.276,60	€ 40.793,16
---------------	-------------	-------------	-------------

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.

Al termine delle attività svolte in remoto, finita la stesura del verbale, il Revisore Rosan dopo aver inserito i dati ha chiuso il collegamento per consentire all'altro Revisore Messina di leggere l'ultima bozza salvata. Condiviso il verbale e concordato il parere, il revisore Rosan procede alla protocollazione. Il verbale protocollato sarà inviato all'Istituzione scolastica e, per conoscenza, all'altro Revisore. L'istituzione scolastica stamperà ed inserirà il verbale nell'apposito registro.

La firma sul verbale da parte del Revisore del Ministero dell'Economia e delle Finanze e del Revisore del Ministero Istruzione sarà effettuata in presenza nella prima riunione utile.

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

ROSAN ALESSANDRA

MESSINA IVANO

