

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2024/001

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO DI ESINE di ESINE, l'anno 2023 il giorno 11, del mese di dicembre, alle ore 16:25, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 44 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso PRESSO LE RISPETTIVE SEDI DEI REVISORI.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
NICOLA	DE BLASIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DILETTA	SCAGLIA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale è redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici, ai sensi dell'art. 51, comma 2, del Decreto 28 agosto 2018, n. 129, nel rispetto dei termini di cui alla nota del M.I. n. 51887 del 10/11/2022, che ha prorogato il termine per l'approvazione del Programma Annuale. Si procede, pertanto, alla protocollazione da remoto, sulla base della documentazione trasmessa via mail dall'istituzione scolastica. Il presente verbale protocollato viene inviato all'istituzione scolastica e sarà firmato dai revisori in occasione della prima riunione utile in presenza, presso la sede dell'istituzione scolastica.

La documentazione afferente al Programma Annuale 2024 è stata trasmessa ai revisori, tramite e-mail, in data 30.11.2023. In data 19 e 20.12.2023 e 29.01.2024, su richiesta dei revisori, sono stati forniti chiarimenti ed è stata trasmessa documentazione integrativa.

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:

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>
	9	9	156		152	152	7	16,89

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/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	75	75			75	1	0	18,75
Seconde	3			3	52	52			52	2	0	17,33
Terze	4			4	66	66			66	3	0	16,50
Quarte	5			5	78	79			79	3	-1	15,80
Quinte	5			5	78	77			77	3	1	15,40
Pluriclassi	1			1	13	13			13		0	13,00
Totale	22	0	0	22	362	362	0	0	362	12	0	16,45
Prime	4			4	81	80			80	4	1	20,00
Seconde	4			4	82	82			82	5	0	20,50
Terze	5			5	90	89			89	5	1	17,80
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	13	0	0	13	253	251	0	0	251	14	2	19,31

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	60
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	17
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	13
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	12
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	9
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
<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	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	3
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	3
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	9
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
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	7
TOTALE PERSONALE ATA	31

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,

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 160.956,75
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 13.163,33
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	€ 174.120,08
SPESE	
Attività	€ 143.732,18
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 30.236,97
A02-Funzionamento amministrativo	€ 13.990,39
A03-Didattica	€ 95.416,06
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 2.973,25
A06-Attività di orientamento	€ 1.115,51
Progetti	€ 29.071,90
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 8.336,79
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 12.247,42
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.519,69
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 968,00
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	€ 1.316,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 174.120,08
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00
TOTALE A PAREGGIO	€ 174.120,08

La quota di risorse per il funzionamento amministrativo-didattico relativa al periodo gennaio-agosto 2024 è stata comunicata dal MIM con nota Prot. n. 25954 del 29.9.2023.

Il PTOF per il triennio 2022/2025 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 27.12.2021 con Delibera n. 31.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 160.956,75, come riportato nel Mod. C.

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	€ 131.884,85	€ 99.538,23	€ 32.346,62
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 18.889,64	€ 33,41	€ 18.856,23
A02-Funzionamento amministrativo	€ 13.490,39	€ 0,00	€ 13.490,39
A03-Didattica	€ 95.416,06	€ 95.416,06	€ 0,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 2.973,25	€ 2.973,25	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.115,51	€ 1.115,51	€ 0,00
Progetti	€ 29.071,90	€ 29.071,90	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 8.336,79	€ 8.336,79	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 12.247,42	€ 12.247,42	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.519,69	€ 7.519,69	€ 0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 968,00	€ 968,00	€ 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	€ 160.956,75	€ 128.610,13	€ 32.346,62

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:

- *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*

Si segnala che, a seguito delle indicazioni fornite dai revisori in occasione dell'analisi del programma annuale 2023, con riguardo alla necessità di verificare l'esigibilità del residuo attivo n. 80 di euro 10.000 - anno 2020, relativo al saldo del finanziamento per formazione docenti per didattica digitale e contrasto alla dispersione (PNSD#25, l'Istituzione Scolastica con comunicazione e-mail in data 19.12.2023 ha motivato la conservazione in bilancio del predetto residuo attivo con l'imminente superamento della causa ostantiva all'erogazione dei fondi da parte dell'amministrazione centrale competente, dando assicurazione di provvedere con tempestività al riversamento al pertinente capitolo di entrata del bilancio dello Stato sia delle somme erroneamente erogate al non avente diritto (netto), che dei relativi oneri riflessi.

In occasione della prima verifica di cassa, già programmata in sede di esame del conto consuntivo 2023, i revisori daranno atto dell'evoluzione della vicenda.

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 18:30, l'anno 2024 il giorno 09 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DE BLASIO NICOLA

SCAGLIA DILETTA
