

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2024/001

Presso l'istituto OTTONE ROSAI di FIRENZE, l'anno 2024 il giorno 15, del mese di febbraio, alle ore 10:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 34 provincia di FIRENZE.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIOVANNA	CICCHETTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FRANCESCO	BURGELLO	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 e dell'art. 52, comma 4 del D.I. 129/2018. Il verbale viene visualizzato ed elaborato in bozza da entrambi i Revisori, protocollato dal Revisore Mef, in accordo con il Revisore M.I., e inoltrato, via mail, all'Istituzione scolastica, in data odierna. Si invita l'Istituto a inserire nel Registro dei verbali dei Revisori dei conti la copia del verbale. I Revisori provvederanno alla sua sottoscrizione 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)	<i>Totale sezioni</i> ($c=a+b$)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	<i>Totale bambini frequentanti</i> ($f=d+e$)	Di cui diversamente abili	<i>Media bambini per sezione (f/c)</i>
0	6	6	122	0	122	122	1	20,34

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)	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			5	5	109			108	108	4	1	21,60
Seconde			5	5	121			116	116	7	5	23,20
Terze			5	5	106			105	105	5	1	21,00
Quarte			6	6	126			122	122	2	4	20,33
Quinte			5	5	114			112	112	1	2	22,40
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	26	26	576	0	0	563	563	19	13	21,65
Prime		4		4	91		91		91	4	0	22,75
Seconde		4		4	101		100		100	4	1	25,00
Terze		4		4	90		88		88	3	2	22,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	12	0	12	282	0	279	0	279	11	3	23,25

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	95
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	14
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	23
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	14
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
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*	2
<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	159
<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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	9
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	8
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	26

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 198.595,22
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 14.784,66
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	€ 213.379,88
SPESE	
Attività	€ 124.065,99
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 30.497,19
A02-Funzionamento amministrativo	€ 24.978,09
A03-Didattica	€ 65.241,56
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 2.862,82
A06-Attività di orientamento	€ 486,33
Progetti	€ 85.444,29
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 9.073,47
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 73.004,01
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 3.366,81
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 0,00
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	€ 784,66
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 210.294,94
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 3.084,94
TOTALE A PAREGGIO	€ 213.379,88

Con la nota MIUR prot. n. 25954 del 29 settembre 2023, è stata assegnata, in via preventiva, la risorsa finanziaria pari ad euro 14.784,66, ripartita secondo i criteri e i parametri dimensionali e di struttura previsti dal D.M. 834/2015, relativa al funzionamento amministrativo- didattico

Si rileva che la risorsa in parola è stata correttamente iscritta nel Modello A, nell'Aggregato "03 Finanziamento dallo

Stato", Voce "01 Dotazione Ordinaria".

Si prende atto che il P.A. è stato predisposto applicando il nuovo piano dei conti e i nuovi schemi di bilancio delle Istituzioni scolastiche, introdotte con la nota MIUR n.25674 del 20/12/2018.

Il PTOF 2022/2025 è stato aggiornato, e integrato, con delibera del Collegio dei Docenti, n. 28, in data 24/10/2023, e, approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 33, del 30/10/2023, delle quali si prende visione.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 198.595,22, come riportato nel Mod. C.

Per quanto concerne l'Avanzo di Amministrazione al 31/12/2023, di euro 198.595,22, questo è stato correttamente calcolato, sommando la residua disponibilità finanziaria di ciascuna attività e progetto 2023, di euro 194.746,44 al fondo di riserva del P.A. 2023, di euro 752,66 e alla Residua disponibilità da programmare 2023, aggregato Z01, di euro 3.084,94 che non ha subito variazioni, al 31/12/2023, rispetto a quella indicata sul P.A. 2023. Inoltre, si rileva che sono stati radiati nel corso del 2023, residui passivi per euro 11,18. A tale proposito si prende visione del decreto di radiazione del D.S., in data 06/12/2023, inviato dall'Istituzione scolastica. L'avanzo di amministrazione è correttamente indicato nel modello A, nel modello C, e trova corrispondenza nei restanti moduli.

Si controlla la corrispondenza della situazione amministrativa dell'E.F. 2024, Mod. C, con il Riepilogo dell'esercizio contabile al 31/12/2023, estrapolato, on line, sulla Banca con la quale l'Istituzione scolastica è convenzionata, ed inviata dalla scuola. Non ci sono rilievi.

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	€ 110.065,99	€ 66.335,21	€ 43.730,78
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 30.497,19	€ 30.497,19	€ 0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 15.978,09	€ 0,00	€ 15.978,09
A03-Didattica	€ 60.241,56	€ 32.488,87	€ 27.752,69
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 2.862,82	€ 2.862,82	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 486,33	€ 486,33	€ 0,00
Progetti	€ 85.444,29	€ 85.444,29	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 9.073,47	€ 9.073,47	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 73.004,01	€ 73.004,01	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 3.366,81	€ 3.366,81	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 0,00	€ 0,00	€ 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	€ 195.510,28	€ 151.779,50	€ 43.730,78

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 12:30, l'anno 2024 il giorno 15 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CICCHETTI GIOVANNA

BURGELLO FRANCESCO
