

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto "F.MOCHI" LEVANE di MONTEVARCHI, l'anno 2024 il giorno 26, del mese di gennaio, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 14 provincia di AREZZO.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA PIA	BUCCI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
EMILIO	LORENZI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' di supporto ai Revisori la D.S.G.A. Sig.a Valeria Baldassarre.

Il Programma Annuale 2024, predisposto dal Dirigente Scolastico, congiuntamente alla D.S.G.A., con relazione del 08.01.2024, sarà valutato dalla Giunta Esecutiva in data 07.01.2024 e sarà successivamente approvato dal Consiglio di Istituto in pari data.

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)

- Esame relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico
- Correttezza modelli
- Conformità ai principi di bilancio di cui all'art. 2 del regolamento
- Corretta stima dell'avanzo di amministrazione
- Coerenza tra i dati previsionali di spesa del Mod. A e la somma dei dati delle schede finanziarie Mod. B
- Pareggio Entrate/Spese per attività e progetti
- Esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1)
- Attendibilità delle previsioni di entrata e congruità degli stanziamenti di spesa
- Verifica Approvazione PTOF
- Individuazione dell'ammontare del Fondo economale per le minute spese ai sensi dell'art. 21 del regolamento

Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D)

- 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)
0	7	7	162	0	162	162	5	23,15

Con riferimento al Programma Annuale 2023 è stata formata una sezione in meno con una diminuzione di n. 23 bambini frequentanti.

Con riferimento al Programma Annuale 2023 si rileva che per quanto riguarda la Scuola Primaria sono state formate due classi in meno con una diminuzione di n. 30 alunni frequentanti e che per quanto riguarda la Scuola Secondaria di I° Grado sono state formate due classi in più con un aumento di n. 5 alunni frequentanti.

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	73
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	18
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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*	3
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	110
<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	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	16
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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

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 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 (i=e-i)	Media alunni per classe (j/d)
Prime	0	0	4	4	65	0	0	65	65	3	0	16,25
Seconde	0	1	4	5	93	0	17	77	94	3	-1	18,80
Terze	0	1	3	4	79	0	17	62	79	4	0	19,75
Quarte	0	1	3	4	81	0	21	60	81	8	0	20,25
Quinte	0	1	4	5	85	0	9	76	85	5	0	17,00
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	4	18	22	403	0	64	340	404	23	-1	18,36
Prime	0	5	0	5	83	0	84	0	84		-1	16,80
Seconde	0	5	0	5	99	0	99	0	99		0	19,80
Terze	0	5	0	5	91	0	91	0	91		0	18,20
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5	0	0
Totale	0	15	0	15	273	0	274	0	274	5	-1	18,27

Con riferimento al Programma Annuale 2023 si riscontra un aumento di n. 4 unità di personale docente mentre rimane lo stesso numero di unità di personale ATA.

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 363.310,72
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 14.273,33
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	€ 377.584,05
SPESE	
Attività	
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 322.393,77
A02-Funzionamento amministrativo	€ 32.446,42
A03-Didattica	€ 74.998,17
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 211.949,18
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 3.000,00
Progetti	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 41.580,85
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 6.881,14
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 27.659,93
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 1.000,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 4.500,00
Gestioni economiche	€ 1.539,78
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	€ 0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 500,00
TOTALE SPESE	€ 0,00
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 364.474,62
	€ 13.109,43

Per quanto riguarda le entrate si osserva che:

- l'importo dell'avanzo di amministrazione indicato all'aggregato 01 pari a Euro 363.310,72 risulta non vincolato per Euro 114.744,70 e vincolato per Euro 248.566,02;
- l'importo dei finanziamenti dello Stato indicato all'aggregato 03 pari a Euro 14.273,33 risulta determinato dalla dotazione ordinaria comunicata dal MIM con nota n. 25954 del 29.09.2023;

Per quanto riguarda le spese si osserva che:

- la somma indicata alla Voce A01 - funzionamento generale e decoro della scuola - pari a Euro 32.446,42 risulta finanziata per Euro 17.935,89 dall'avanzo di amministrazione non vincolato, per Euro 7.737,20 dall'avanzo di amministrazione vincolato, e per Euro 6.773,33 dalla dotazione ordinaria;
 - la somma indicata alla Voce A02 - funzionamento amministrativo - pari a Euro 74.998,17 risulta finanziata per Euro 55.000,00 dall'avanzo di amministrazione non vincolato, per Euro 16.998,17 dall'avanzo di amministrazione vincolato e per Euro 3.000,00 dalla dotazione ordinaria;
 - la somma indicata alla Voce 03 - funzionamento didattico - pari a Euro 211.949,18 risulta finanziata per Euro 19.199,38 dall'avanzo di amministrazione non vincolato, per Euro 188.749,80 dall'avanzo di amministrazione vincolato, e per Euro 4.000,00 dalla dotazione ordinaria;
 - la somma indicata alla Voce 05 - visite, viaggi e programmi di studio all'estero - pari a Euro 3.000,00 risulta interamente finanziata dall'avanzo di amministrazione non vincolato;
 - la somma indicata alla Voce P01 - progetti in ambito scientifico, tecnico e professionale - pari a Euro 6.881,14 risulta interamente finanziata dall'avanzo di amministrazione vincolato;
 - la somma indicata alla Voce P02 - progetti in ambito umanistico e sociale - pari a Euro 27.659,93 risulta interamente finanziata dall'avanzo di amministrazione vincolato;
 - la somma indicata alla Voce P03 - progetti per certificazioni e corsi professionali - pari a Euro 1.000,00 risulta finanziata interamente dall'avanzo di amministrazione non vincolato;
 - la somma indicata alla Voce P04 - progetti per formazione/aggiornamento personale - pari a Euro 4.500,00 risulta finanziata interamente dall'avanzo di amministrazione non vincolato;
 - la somma indicata alla Voce P05 - progetti per gare e concorsi - pari a Euro 1.539,78 risulta finanziata per Euro 1.000,00 dall'avanzo di amministrazione non vincolato e per Euro 539,78 dall'avanzo di amministrazione vincolato.
- Il PTOF 2022/2025 risulta approvato dal Collegio dei Docenti con delibera n. 11 del 19.10.2022 e ratificato dal Consiglio di Istituto con delibera n. 18 del 30.11.2022. e aggiornato con delibera del Collegio dei Docenti n. 17 del 30.10.2023 ratificato dal Consiglio di Istituto con delibera n. 14 del 24.11.2023.

E' stato, infine, accertato che il fondo minute spese a disposizione del D.S.G.A. per l'anno 2024 è stato stabilito in Euro 500,00.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 363.310,72, come riportato nel Mod. C.

L'avanzo di amministrazione presunto sopra riferito, come riportato nel mod. C è determinato dal fondo di cassa al 31.12.2023 di Euro 205.504,69 maggiorato dei residui attivi pari a Euro 179.246,72 e diminuito dei residui passivi pari a Euro 21.439,98.

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	€ 308.620,44	€ 213.485,17	€ 95.135,27
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 25.673,09	€ 7.737,20	€ 17.935,89
A02-Funzionamento amministrativo	€ 71.998,17	€ 16.998,17	€ 55.000,00
A03-Didattica	€ 207.949,18	€ 188.749,80	€ 19.199,38
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 3.000,00	€ 0,00	€ 3.000,00
A06-Attività di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Progetti	€ 41.580,85	€ 35.080,85	€ 6.500,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 6.881,14	€ 6.881,14	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 27.659,93	€ 27.659,93	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 1.000,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 4.500,00	€ 0,00	€ 4.500,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 1.539,78	€ 539,78	€ 1.000,00
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	€ 350.201,29	€ 248.566,02	€ 101.635,27

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.

La differenza di Euro 13.109,43 tra l'avanzo di amministrazione presunto di Euro 363.310,72 e quello utilizzato di Euro 350.201,29, relativo interamente al non vincolato è inserita nella disponibilità finanziaria da programmare di cui alla voce Z01 del modello A.

Nel prendere atto che il totale dei residui attivi al 31.12.2023 è complessivamente di Euro 179.246,01 si segnala che nell'aggregato Z01 è stata iscritta la somma sopra riferita relativa ai soli residui attivi non vincolati di cui ai contributi dello Stato.

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*

I revisori prendono atto della presenza di numerosi residui attivi risalenti agli anni dal 2016 al 2022 per Euro 114.044,24 e residui passivi risalenti agli anni dal 2017 al 2021 per Euro 21.439,98.

Si invita la Scuola a valutare, nel corso dell'esercizio finanziario 2024, l'esigibilità dei suddetti residui attivi ai fini del loro mantenimento in bilancio, procedendo alla eventuale radiazione di quelli non più esigibili.

Lo stesso procedimento dovrà essere effettuato per i residui passivi.

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 10:20, l'anno 2024 il giorno 26 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BUCCI MARIA PIA

LORENZI EMILIO

