

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2024/001

Presso l'istituto IC AMANTEA MAMELI - MANZONI di AMANTEA, l'anno 2024 il giorno 13, del mese di febbraio, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 140 provincia di COSENZA. La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FILIPPO	MATELLICANI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIOSUÈ	MARINO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Facendo seguito all'esame della documentazione contabile, trasmessa dall'Istituzione scolastica per via telematica, i revisori sono pervenuti concordamente e con modalità a distanza, così come previsto dagli articoli 51, comma 2 e 52, comma 4 del decreto n. 129/2018, alla formulazione del parere. Il presente verbale viene protocollato nell'applicativo Athena a cura del revisore M.E.F.

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. Attendibilità delle previsioni di entrata e congruità degli stanziamenti di spesa

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)
0	9	9	161		161	161	4	17,89

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/prolunga to (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		2	4	6	84		28	54	82	4	2	13,67
Seconde		2	4	6	94		34	57	91	5	3	15,17
Terze		2	4	6	94		33	58	91	3	3	15,17
Quarte		2	4	6	83		22	61	83	5	0	13,83
Quinte		2	4	6	98		34	62	96	1	2	16,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	10	20	30	453	0	151	292	443	18	10	14,77
Prime		5		5	89		89		89	7	0	17,80
Seconde		6		6	121		121		121	6	0	20,17
Terze		6		6	101		101		101	9	0	16,83
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	17	0	17	311	0	311	0	311	22	0	18,29

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	109
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	30
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	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
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	6
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	22
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	10
TOTALE PERSONALE ATA	39

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	€ 296.495,05
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 18.562,66
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 5.260,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 376,88
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 3.000,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00
12-Altre entrate	€ 0,03
13-Mutui	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 323.694,62
SPESE	
Attività	€ 253.606,10
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 30.087,73
A02-Funzionamento amministrativo	€ 10.725,07
A03-Didattica	€ 206.687,79
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 3.271,42
A06-Attività di orientamento	€ 2.834,09
Progetti	€ 69.859,19
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 2.423,72
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 57.761,82
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 5.727,44
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.946,21
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	€ 229,33
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 323.694,62
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00
TOTALE A PAREGGIO	€ 323.694,62

Si formalizza il seguente rilievo:

- L'Entrata di € 3.000,00 prevista alla voce "Alienazione di beni immateriali" , in relazione ai chiarimenti richiesti si

risferisce ad "acquisto dei singoli esami e delle cosiddette skill card" rimborsate da parte di studenti e soggetti terzi alla scuola. La stessa previsione, pertanto, si ritiene non coerente ed attinente alle entrate classificate in tale voce, in ragione dei principi contabili, nonché, del piano dei conti, di cui alla Nota MIUR prot. n. 25674 del 20 dicembre 2018, in quanto possono ricomprendersi in quest'ultima categoria le sole entrate che afferiscono ai proventi derivanti dalla vendita di beni immateriali di proprietà dell'Istituzione scolastica (es. software, brevetti, ecc.), quindi regolarmente registrati come beni di proprietà ed inventariati come beni immateriali.

Pertanto si rileva che l'istituzione scolastica debba procedere alle necessarie variazioni contabili al fine di inquadrare tali entrate nella giusta e corretta categoria di voce di bilancio.

- Per quanto riguarda l'Entrata di € 376,88 relativa alla voce "Rimborsi e restituzione somme da imprese", si prende atto di quanto formulato nei chiarimenti agli atti, ovvero che si tratta di restituzione di somme versate a titolo di Iva non dovuta, e si invitano gli organi istituzionali ad una più attenta gestione dei pagamenti.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 296.495,05, 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	€ 231.903,86	€ 204.279,18	€ 27.624,68
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 21.184,90	€ 7.404,02	€ 13.780,88
A02-Funzionamento amministrativo	€ 2.048,74	€ 0,00	€ 2.048,74
A03-Didattica	€ 202.564,71	€ 190.769,65	€ 11.795,06
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 3.271,42	€ 3.271,42	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 2.834,09	€ 2.834,09	€ 0,00
Progetti	€ 64.591,19	€ 64.591,19	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 155,72	€ 155,72	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 57.761,82	€ 57.761,82	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 2.727,44	€ 2.727,44	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.946,21	€ 3.946,21	€ 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	€ 296.495,05	€ 268.870,37	€ 27.624,68

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*
- *Sono presenti inattendibilità delle previsioni di entrata e/o incongruità degli stanziamenti di spesa*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione presunto*

I Revisori, inoltre, prendono atto che il Programma annuale sia stato già deliberato dal Consiglio d'Istituto in assenza del prescritto Parere dei Revisori dei Conti. Al riguardo, segnalano agli Organi Istituzionali, ed in particolare al Consiglio d'Istituto, che, ai sensi dell'art. 51 del Decreto 129/2018, i Revisori dei conti, nell'espletamento delle attività di controllo di legittimità e regolarità amministrativa e contabile di cui all'articolo 49, esprimono PARERE OBBLIGATORIO a supporto delle determinazioni del Consiglio d'istituto in ordine all'approvazione del programma annuale e del conto consuntivo, secondo le procedure e i tempi stabiliti nel presente regolamento, che nel caso del programma annuale 2024 scadono il 15 febbraio p.v.. Inoltre, rispetto a tale termine, nessuna informazione e consultazione preliminare sulla necessità di anticipare l'approvazione del Programma Annuale 2024, è stata comunicata ai Revisori. Pertanto, in considerazione di tali circostanze, si diffidano tutti gli organi istituzionali ad un rigoroso rispetto delle norme regolamentari sui rispettivi ruoli e funzioni interni.

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__2023/24, della documentazione esaminata, nonché della nota a firma congiunta del DS e del DSGA cprot. n. 1504 del 09.02.2024 on la quale comunicano di voler proporre al Consiglio d'istituto una Variazione al Programma Annuale 2024, tesa a recepire il rilievo di cui sopra e ad allocare in diversa voce di bilancio l'entrata prevista., ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale _2024

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:30, l'anno 2024 il giorno 13 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MATELLICANI FILIPPO

MARINO GIOSUÈ

