

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2024/001

Presso l'istituto GIULIO CESARE PAROLARI di VENEZIA, l'anno 2024 il giorno 15, del mese di gennaio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 27 provincia di VENEZIA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SONIA	CRISCI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONELLA	MINOTTO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il programma annuale è stato predisposto dall'istituzione scolastica il 18 dicembre 2023 ed i Revisori procedono all'esame del medesimo nel mese di gennaio 2024, così come autorizzato dalla nota MI 32361 del 21/11/2023 che ha prorogato di 45 giorni tutti i termini previsti per la predisposizione ed approvazione del PA 2024. Il programma annuale non è ancora stato approvato dal Consiglio di istituto. Pertanto anche il fondo economale per le minute spese non è ancora stato deliberato.

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

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 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/prolu- ngato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentant i classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentant i classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentan- ti classi funzionan- ti a tempo pieno/pro- lungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentan- ti (i=f+g+h)	Di cui diversam- ente abili	Differenz a tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentan- ti (i-e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime			4	4	85			85	85			
Seconde			5	5	92			93	93	2	0	21,25
Terze		1	4	5	106		15	91	106	2	-1	18,60
Quarte		1	5	6	98		11	86	97	1	0	21,20
Quinte		1	4	5	109		13	95	108	3	1	16,17
Pluriclassi				0						4	1	21,60
Totale	0	3	22	25	490	0	39	450	489		0	0
Prime		4		4	88		88		88	12	1	19,56
Seconde		5		5	106		103		103	2	0	22,00
Terze		5		5	104		106		106	6	3	20,60
Pluriclassi				0					106	4	-2	21,20
Totale	0	14	0	14	298	0	297	0	297		0	0
										12	1	21,21

Dati Personale - Data di riferimento: 31 ottobre

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	1
	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	70
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	14
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	9
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
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	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
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	123
<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	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	5
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	14
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	25

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 315.504,67
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 12.495,33
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 12.000,00
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	€ 340.000,00
SPESE	
Attività	€ 314.589,24
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 17.125,79
A02-Funzionamento amministrativo	€ 8.500,00
A03-Didattica	€ 287.343,90
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 1.000,00
A06-Attività di orientamento	€ 619,55
Progetti	€ 24.910,76
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 12.561,48
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 12.349,28
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	€ 500,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 340.000,00
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00
TOTALE A PAREGGIO	€ 340.000,00

Il PTOF è stato appena approvato con delibera n. 34 del 16/01/2024.

I Revisori hanno verificato, ai sensi dell'art. 5, comma 7 del decreto 28 agosto 2018, n. 129, che nella relazione illustrativa allegata al programma annuale sono evidenziate le finalità e le voci di spesa cui vengono destinate le entrate derivanti dal contributo volontario delle famiglie, nonché quelle derivanti da erogazioni liberali.

I Revisori hanno anche verificato che la somma relativa ai finanziamenti dallo Stato è congruente con quanto comunicato dal Ministero Istruzione per gli otto dodicesimi del PA 2024 con nota n. 25954 del 29/09/2023

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 315.504,67, come riportato nel Mod. C.

I Revisori hanno visionato oltre al modello C anche il giornale di cassa alla medesima data ed il modello L, riscontrandone la corrispondenza con i dati esposti. In merito ai residui attivi si segnala che è stata effettuata una radiazione di Residui attivi di euro 5.267,67 portando il totale ad euro 155.938,92. Il Dsga ha confermato che i Residui attivi 2021 per i progetti a) PON Per la Scuola (FESR) - REACT EU - Avviso n. 20480/2021 del 20/07/2021 Reti locali, euro 27.871,53 e b) Spazi laboratoriali e strumenti digitali per le STEM euro 8.000,00 sono stati conclusi dall'Istituto ed in attesa del saldo da parte del MIM. Il rimanente residuo attivo per FESRPON-VE-2021-84 Digital Board: trasformazione digitale nella didattica e nell'organizzazione, è stato radiato a conclusione del progetto.

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	€ 293.093,91	€ 271.089,24	€ 22.004,67
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 8.630,46	€ 125,79	€ 8.504,67
A02-Funzionamento amministrativo	€ 2.500,00	€ 0,00	€ 2.500,00
A03-Didattica	€ 280.343,90	€ 270.343,90	€ 10.000,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 1.000,00
A06-Attività di orientamento	€ 619,55	€ 619,55	€ 0,00
Progetti	€ 22.410,76	€ 4.549,28	€ 17.861,48
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 11.061,48	€ 0,00	€ 11.061,48
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 11.349,28	€ 4.549,28	€ 6.800,00
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	€ 315.504,67	€ 275.638,52	€ 39.866,15

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
- E' stato rispettato il vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione presunto

Con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 30 giugno 2023 di cui alla Delibera ANAC n. 203 del 17/05/2023 (ed alla successiva proroga dei termini per gli OIV al 15/09/2023 di cui al comunicato Anac del 17/07/2023 e alla nota MIM n. 2113 del 18/07/2023), i Revisori, vista la citata delibera ANAC n. 203/2023 e la "scheda di rilevazione" presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dall'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio, concordato che, ai fini degli adempimenti richiesti, il Revisore Sonia Crisci, si è profilata nell'applicazione web sopra menzionata, rappresentano:

- di aver svolto l'attività di rilevazione dal 25/08/2023 all'08/09/2023 verificando, nella Sezione "Amministrazione trasparente" del sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 30/06/2023, il rispetto degli obblighi di pubblicazione sulla base dei seguenti parametri: pubblicazione, completezza del contenuto, completezza rispetto agli uffici, aggiornamento e apertura del formato di ciascun documento (dato ed informazione), secondo l'elenco di cui alla "Scheda di rilevazione" correlata alla Delibera ANAC n. 203/2023, rinvenibile mediante il collegamento al seguente link: Attestazioni degli OIV in materia di assolvimento agli obblighi di pubblicazione - www.anticorruzione.it ed il cui schema è stato seguito pedissequamente;

- che la Scheda di rilevazione convalidata nell'applicazione web dell'ANAC entro il 15 settembre 2023 documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 30/06/2023.

Ciò premesso, i Revisori hanno sottoscritto in data 08/09/2023 il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso al Dirigente Scolastico - Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza - affinché provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'istituto in "Amministrazione trasparente" entro il 15/09/2023, assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma ANAC.

Inoltre, si dà atto che all'interno della "scheda di rilevazione", nella colonna "completezza di contenuto", sono emerse carenze di pubblicazione (per valori inferiori al 100%), che hanno imposto la sessione di monitoraggio da effettuarsi dal 1 al 10 dicembre 2023, previo caricamento di tutti i dati/informazioni/documenti richiesti su iniziativa del RPCT. Il RPCT Dirigente scolastico è stato, pertanto, invitato ad assumere ogni iniziativa affinché entro il termine del 30/11/2023, tutti i campi per cui la Scheda di rilevazione abbia evidenziato una NON completezza di contenuto (per valore inferiore al 100%), venissero completati con i dati/informazioni/documenti necessari, in vista della fase di monitoraggio da effettuarsi ad opera dell'OIV nella prima decade di dicembre 2023.

Per quanto sopra i Revisori - previa verifica di tutti i campi per cui la Scheda di rilevazione aveva evidenziato una NON completezza di contenuto (per valore inferiore al 100%) - hanno sottoscritto in data 10/12/2023 il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC relativo all'avvenuto monitoraggio e lo hanno rimesso al

Dirigente Scolastico - Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza - affinché provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'istituto in "Amministrazione trasparente" entro il 10/12/2023, assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma ANAC.

Si dà atto che alcune carenze sono comunque rimaste anche dopo il monitoraggio, anche a causa del cambio di gestore per la segreteria digitale, evento che ha comportato la perdita dei dati precedentemente caricati.

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 10:00, l'anno 2024 il giorno 24 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CRISCI SONIA

MINOTTO ANTONELLA

