

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto "SASSETTI - PERUZZI" di FIRENZE, l'anno 2024 il giorno 15, del mese di febbraio, alle ore 08:00, 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. Lo stesso viene visualizzato ed elaborato in bozza da entrambi i Revisori, protocollato dal Revisore MEF, in accordo con il Revisore del MIM, e inoltrato, via mail, all'Istituzione scolastica che provvederà ad inserirlo nel registro dei verbali dei revisori dei conti. Si precisa che i revisori dei conti apporranno la loro firma autografa sul verbale, in presenza, nella prima riunione utile.

L'istituto ha predisposto il PA 2024 nel termine di cui alla Nota MIM n. 32361 del 21/11/2023 "Predisposizione e approvazione programma annuale 2024" che ha disposto la proroga di 45 giorni di tutti i termini previsti dall'art. 5, commi 8 e 9, del D.I. n. 129/2018.

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

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 31 ottobre

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 3

N. classi articolate: 3

Classi/Sezioni				Alunni Iscritti		Alunni frequentanti							
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	13		13	301		303		303	31	-2	0	23,31	0
Seconde	13		13	283		288		288	32	-5	0	22,15	0
Terze	13		13	231		246		246	18	-15	0	18,92	0
Quarte	10	3	13	219	5	218	59	277	16	1	-54	21,80	19,67
Quinte	12	3	15	218	37	219	53	272	22	-1	-16	18,25	17,67
Totale	61	6	67	1.252	42	1.274	112	1.386	119	-22	-70	20,89	18,67

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	105
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	21
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	11
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	11
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	24
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	46
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<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	231
<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	8
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	3
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	16
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	37

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	€ 638.466,36
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 64.360,01
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 3.900,00
06-Contributi da privati	€ 42.025,64
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	€ 748.752,01
SPESE	
Attività	€ 622.439,33
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 32.314,20
A02-Funzionamento amministrativo	€ 85.588,39
A03-Didattica	€ 365.065,93
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 35.991,69
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 97.479,12
A06-Attività di orientamento	€ 6.000,00
Progetti	€ 96.734,87
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 14.306,22
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 32.014,88
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 43.413,77
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.000,00
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	€ 2.000,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 721.174,20
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 27.577,81
TOTALE A PAREGGIO	€ 748.752,01

Con nota M.I.M. prot. n. 25954 del 29 settembre 2023 è stata assegnata, in via preventiva, la risorsa finanziaria pari a complessivi euro 64.360,01, composta da quanto destinare al funzionamento amministrativo - didattico e ripartita

secondo i criteri e i parametri dimensionali e di struttura previsti dal DM 834/2015, dal compenso per i revisori dei conti per l'Istituzione scolastica capofila dell'ambito revisorile e dal funzionamento relativo ai percorsi per le competenze trasversali e per l'orientamento.

Le risorse in questione sono state correttamente iscritte nel Modello A, nell'Aggregato "03 Finanziamento dallo Stato" Voce "01 Dotazione Ordinaria".

Si prende visione della seguente documentazione trasmessa dall'istituzione scolastica:

- Delibera Collegio Docenti approvazione PTOF 2022-25
- Delibera Consiglio di Istituto adozione PTOF 2022-25
- Delibera Collegio Docenti integrazione progetti PTOF a.s. corrente
- Delibera Consiglio di Istituto integrazione progetti PTOF a.s. corrente
- Delibera Consiglio di Istituto approvazione programma annuale 2024
- Delibera Consiglio di Istituto Fondo Economale 2024;
- Dichiarazione non possesso carte di credito.

Il PTOF 2022/2025 è stato aggiornato, ed approvato dal Collegio dei docenti con delibera del 13/10/2023.

L'aggiornamento del PTOF è stato approvato con delibera del Consiglio d'istituto del 16/1/2024.

Il P.A. 2024 è stato approvato con delibera del Consiglio d'istituto del 16/01/2024.

Si controlla la delibera del Consiglio d'istituto del 16/01/2024 con la quale si individua la misura del fondo economale (art.21 Decreto 129/2018) in Euro 1.000,00 con limite massimo per ciascuna spesa fissato in Euro 100,00.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 638.466,36, come riportato nel Mod. C.

Per quanto concerne l'Avanzo di Amministrazione al 31/12/2023, di euro 638.465,93, questo è stato correttamente calcolato, sommando la residua disponibilità finanziaria di ciascuna attività e progetto 2023, di euro 516.790,49 al fondo di riserva del P.A. 2023, di euro 2.000,00 e alla Residua disponibilità da programmare 2023, aggregato Z01, di euro 203.425,58. Questa ha subito variazioni, al 31/12/2023, rispetto a quella indicata sul P.A. 2023 di euro 99.503,19.

Inoltre, si rileva che sono stati radiati nel corso del 2023, residui attivi per euro 84.106,21 e residui passivi per euro 356,07. L'avanzo di amministrazione è correttamente indicato nel modello A, nel modello C, e trova corrispondenza nei restanti moduli. Si invita l'istituzione scolastica a ratificare la delibera di approvazione del P.A. 2024, del 16/01/2024, nel prossimo Consiglio d'Istituto, in quanto l'A.A. indicato nel mod.A riportava, a quella data, una piccola differenza di euro 0,43. I revisori hanno disposto la rettifica del caso ed ora la situazione è sanata.

In occasione dell'analisi del programma annuale 2023 i revisori, relativamente ai residui attivi provenienti dagli anni precedenti, hanno rinnovato la raccomandazione al dirigente scolastico a verificare in concreto l'esigibilità dei crediti iscritti nel Mod. L, valutando se sia opportuno procedere alla loro radiazione, una volta esperiti tutti gli atti per ottenere la riscossione, e, per quanto riguarda i residui passivi di attivarsi per verificare l'effettiva esistenza del debito. Ciò al fine di pervenire all'individuazione dell'avanzo di amministrazione più aderente possibile alla reale situazione finanziaria dell'Istituto, ed evitare così di far conto su risorse che in effetti non sono sussistenti. A tal proposito, il DSGA ha trasmesso ai revisori la situazione dei residui ad oggi ed il Modello L inviato alla competente Ragioneria territoriale dello Stato durante l'esercizio 2023 contenente anche l'indicazione, per ogni residuo, del motivo per il quale l'istituzione scolastica intende mantenerlo in bilancio.

I revisori ritengono esaustiva la documentazione trasmessa a riguardo dal DSGA ed auspicano l'apposizione del visto, senza alcuna riserva, da parte della Ragioneria territoriale, ai verbali n. 1/2023 (PA 2023) e n.2/2023 (Conto

consuntivo 2022) qualora la riserva apposta a detti verbali sia riconducibile a quanto sopra detto con riferimento alla situazione dei residui.

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	€ 537.939,32	€ 427.829,88	€ 110.109,44
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 32.314,20	€ 3.091,16	€ 29.223,04
A02-Funzionamento amministrativo	€ 49.102,40	€ 5.102,40	€ 44.000,00
A03-Didattica	€ 345.825,93	€ 321.825,93	€ 24.000,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 12.217,67	€ 12.217,67	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 92.479,12	€ 85.592,72	€ 6.886,40
A06-Attività di orientamento	€ 6.000,00	€ 0,00	€ 6.000,00
Progetti	€ 72.949,23	€ 36.161,50	€ 36.787,73
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 11.706,22	€ 3.139,00	€ 8.567,22
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 22.014,88	€ 20.014,88	€ 2.000,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 32.228,13	€ 11.007,62	€ 21.220,51
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.000,00	€ 2.000,00	€ 5.000,00
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	€ 610.888,55	€ 463.991,38	€ 146.897,17

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*

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 , nonchè 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 15 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CICCHETTI GIOVANNA

BURGELLO FRANCESCO
