

## ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

### VERBALE N. 2024/001

Presso l'istituto ARIOSTO SPALLANZANI SEZZ.CLE SC. di REGGIO NELL'EMILIA, l'anno 2024 il giorno 12, del mese di febbraio, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 10 provincia di REGGIO EMILIA.

La riunione si svolge presso DA REMOTO.

#### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPINA	BELARDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
NICCOLO'	CESCON	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Come da nota del MI prot. 51887 del 10/11/2022, avente ad oggetto "Controlli di regolarità amministrativo contabile. Indicazioni operative per i revisori dei conti delle Istituzioni scolastiche ed educative statali, in merito alla possibilità di espletare i controlli in loco", in merito all'espletamento dei controlli di regolarità amministrativo contabile dei revisori dei conti, è stata comunicata la possibilità per i revisori di assolvere le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici, anche per la trasmissione e ricezione di atti e documenti e per gli scambi di comunicazioni, ai sensi dell'art. 51, comma 2 e dell'art. 52, comma 4 del D.I. 129/2018.

I revisori alla luce di quanto sopra, predispongono il seguente verbale avvalendosi della strumentazione informatica e sulla base della documentazione richiesta e pervenuta a mezzo mail dall'istituzione scolastica.

Inoltre, con Nota MIM 32361 del 21/11/2023 si è ritenuto di utilizzare la proroga di 45 giorni di tutti i termini previsti dall'art. 5, commi 8 e 9, del D.I. 129/2018 "Tenuto conto del sovraccarico di adempimenti nelle scuole in questo momento dell'anno, dovuto anche a tutte le procedure connesse alla realizzazione delle azioni del PNRR...".

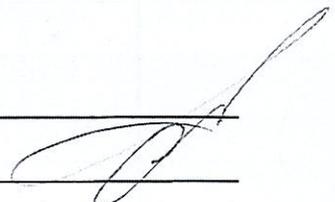
I Revisori si riuniscono per l'esame del Programma annuale 2024 ai sensi dell'art. 51, comma 1 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

#### 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 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:

N. classi articolate:

Classi/Sezioni			Alumni Iscritti		Alumni frequentanti								
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alumni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alumni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alumni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alumni 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	9		9	238		233		233	2	5	0	25,89	0
Seconde	11		11	267		264		264	2	3	0	24,00	0
Terze	11		11	243		241		241	1	2	0	21,91	0
Quarte	11		11	248		247		247	1	1	0	22,45	0
Quinte	11		11	238		236		236	2	2	0	21,45	0
<b>Totale</b>	<b>53</b>	<b>0</b>	<b>53</b>	<b>1.234</b>	<b>0</b>	<b>1.221</b>	<b>0</b>	<b>1.221</b>	<b>8</b>	<b>13</b>	<b>0</b>	<b>23,04</b>	<b>0</b>

**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	17
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	4
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	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>108</b>
<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	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	3
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
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	13
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
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>33</b>

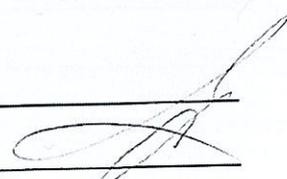
non si rilevano unità di personale estraneo all'amministrazione che espleta il servizio di pulizia degli spazi e dei locali ivi compreso quello beneficiario delle disposizioni contemplate dal decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 65

**Programma Annuale (Mod. A)**

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

<b>ENTRATE</b>	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 367.673,83
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 30.261,93
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 150.000,00
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	€ 0,23
13-Mutui	€ 0,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 547.935,99</b>
<b>SPESE</b>	
<b>Attività</b>	€ 400.937,64
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 70.892,34
A02-Funzionamento amministrativo	€ 31.658,08
A03-Didattica	€ 116.992,95
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 13.664,50
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 163.361,05
A06-Attività di orientamento	€ 4.368,72
<b>Progetti</b>	€ 146.573,15
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 25.829,85
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 33.670,20
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 3.955,30
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 24.809,96
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 58.307,84
<b>Gestioni economiche</b>	€ 0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00
G04-Attività convittuale	€ 425,20
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 547.935,99
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	<b>€ 547.935,99</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>€ 547.935,99</b>

I Revisori dei Conti hanno verificato che con delibera del Consiglio d'istituto n. 2. del 30/10/2023 l'Istituzione scolastica ha proceduto all'aggiornamento del PTOF 2022.2025.



**Verifica Situazione Amministrativa Presunta**

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 367.673,83, come riportato nel Mod. C.

**Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D)**

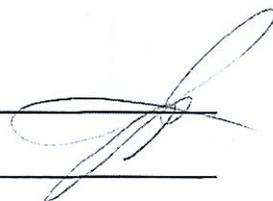
L'avanzo di amministrazione presunto risulta così assegnato ai vari aggregati di spesa e progetti come riportato nel modello D:

UTILIZZO AVANZO AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	TOTALE	IMPORTO VINCOLATO	IMPORTO NON VINCOLATO
<b>Attività</b>	€ 221.100,68	€ 197.642,46	€ 23.458,22
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 60.892,34	€ 60.892,34	€ 0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 25.823,05	€ 25.746,05	€ 77,00
A03-Didattica	€ 111.992,95	€ 97.980,45	€ 14.012,50
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 4.662,57	€ 4.662,57	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 13.361,05	€ 8.361,05	€ 5.000,00
A06-Attività di orientamento	€ 4.368,72	€ 0,00	€ 4.368,72
<b>Progetti</b>	€ 146.573,15	€ 89.576,21	€ 56.996,94
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 25.829,85	€ 11.276,76	€ 14.553,09
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 33.670,20	€ 0,00	€ 33.670,20
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 3.955,30	€ 1.173,00	€ 2.782,30
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 24.809,96	€ 23.589,96	€ 1.220,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 58.307,84	€ 53.536,49	€ 4.771,35
<b>Gestioni economiche</b>	€ 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
<b>TOTALE</b>	€ 367.673,83	€ 287.218,67	€ 80.455,16

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 2023/2024, nonché della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2024

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2024 il giorno 12 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BELARDI GIUSEPPINA

CESCON NICCOLO'

