ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2024/001

Presso l'istituto IC 1 BELLUNO di BELLUNO, l'anno 2024 il giorno 07, del mese di febbraio, alle ore 14:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di BELLUNO.
La riunione si svolge presso da remoto .

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALESSANDRA	ROSAN	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
AMEDEO	DELL'OSO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La presente riunione è svolta mediante videoconferenza a cui hanno partecipato la Dirigente Scolastica Fatima Palazzolo e il DSGA facente funzioni Fabio Falabella.

La scuola ha provveduto ad inviare il programma Annuale con il relativo materiale tramite e-mail il 15.01.2024. I sigg.ri Revisori hanno provveduto ad esaminare la documentazione trasmessa, confrontandosi al fine della stesura concordata del presente verbale.

Si specifica che il M.I.M. con la nota prot. 32361 del 21.11.2023, 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 PNRRin via del tutto eccezionale e d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, l'Amministrazione comunica alle istituzioni scolastiche la possibilità di usufruire di una proroga di tutti i termini previsti dall'art. 5, commi 8 e 9, del D.I. n. 129/2018, di 45 giorni.
Tale proroga rappresenta una disposizione di carattere transitorio e, pertanto, riferita esclusivamente alla predisposizione ed approvazione del programma annuale 2024.
In particolare, le tempistiche per la predisposizione ed approvazione del programma annuale 2024 sono le seguenti:
* entro il 15 gennaio 2024, le istituzioni scolastiche predispongono il programma annuale e la relazione illustrativa; entro la medesima data, il programma annuale e la relazione illustrativa, sono sottoposti all'esame dei revisori dei conti per il parere di regolarità;
* entro il 15 febbraio 2024, i revisori dei conti rendono il suddetto parere. Tale parere può essere acquisito anche con modalità telematiche;
* entro il 15 febbraio 2024, il Consiglio d'Istituto delibera in merito all'approvazione del programma annuale. La delibera di approvazione del programma annuale è adottata entro il 15 febbraio 2024, anche nel caso di mancata acquisizione del parere dei revisori dei conti entro la data fissata per la deliberazione stessa.

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*

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 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)*
	5	5	90	1	83	84	6	16,80

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 31 ottobre

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023-24 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/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 (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		2	2	4	59		24	34	58	4	1	14,50
Seconde		2	1	3	36		25	10	35	3	1	11,67
Terze		3	1	4	69		50	18	68	3	1	17,00
Quarte		2	1	3	51		34	17	51	6	0	17,00
Quinte		3	1	4	68		51	17	68	4	0	17,00
Pluriclassi		1		1	18		18		18		0	18,00
Totale	0	13	6	19	301	0	202	96	298	20	3	15,68
Prime		6		6	119		113		113	4	6	18,83
Seconde		7		7	137		135		135	5	2	19,29
Terze		7		7	153		148		148	8	5	21,14
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	20	0	20	409	0	396	0	396	17	13	19,80

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
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	66
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	12
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	9
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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*	5
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
**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.*	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	115
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	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	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
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	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	8
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
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	3
TOTALE PERSONALE ATA	25

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	€ 302.646,69
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 126.918,73
03-Finanziamenti dello Stato	€ 25.817,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 4.493,28
06-Contributi da privati	€ 4.000,00
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	€ 0,01
13-Mutui	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 463.875,71
SPESE	
Attività	€ 327.439,13
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 25.069,63
A02-Funzionamento amministrativo	€ 35.035,97
A03-Didattica	€ 231.966,61
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all’estero	€ 33.828,09
A06-Attività di orientamento	€ 1.538,83
Progetti	€ 136.236,58
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 73.339,50
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 14.787,01
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 48.110,07
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	€ 200,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 463.875,71
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00
TOTALE A PAREGGIO	€ 463.875,71

Con nota della scuola n. prot. 6509 del 14.11.2023, la stessa ha quantificato al comune di Belluno il contributo per il servizio pre-accoglienza nelle scuole dell'infanzia e per le scuole primarie di Chiesurazza e Bolzano Bellunese in euro

4.493,28.
Sulla voce "Finanziamenti dall'Unione Europea" sono stati inseriti i finanziamenti riguardanti il PNRR di cui alla nota ministeriale 66/2023 " Didattica digitale integrata e formazione alla transizione digitale per il personale scolastico" per euro 47.922,07 e i finanziamenti PNRR di cui alla nota ministeriale 65/2023 " nuove competenze e nuovi linguaggi" per di euro 78.996,66.
La scuola ha previsto, sulla base dei precedenti anni, un contributo volontario da parte delle famiglie di euro 2.500 e un contributo per l'assicurazione degli alunni di euro 1500

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 302.646,69, come riportato nel Mod. C.

Il fondo cassa al 31.12 è pari ad euro 195.630,29, in coincidenza con il conto di fatto della banca cassiera. Nel mod. C e nel mod. L nella parte dei residui passivi, sono presenti quattro mandati (nn.159; 169 175 e 176 del 07.12.2023) per un totale di euro 3.000,13 rifiutati dalla banca e successivamente annullati dalla scuola. Il saldo della banca cassiera non concilia con il saldo della banca d'Italia per euro 7.550,11. La scuola, da un confronto con la banca cassiera, ha individuato tre finanziamenti statali di euro 3.049,20 del 07.07.2023; di euro 4.242,27 del 28.07.2023 e di euro 258,64 del 07.12.2023 di cui la banca cassiera non ha avuto contezza per disfunzione dei supporti informatici della stessa.
I revisori si riservano di verificare la circostanza e invitano il DSGA ad una scrupolosa verifica dell'allineamento tra fondo cassa e i due saldi bancari
Il fondo economale è fissato in euro 1000,00

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	€ 280.636,97	€ 244.497,07	€ 36.139,90
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 18.769,62	€ 16.569,62	€ 2.200,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 15.344,10	€ 7.672,05	€ 7.672,05
A03-Didattica	€ 221.891,33	€ 197.962,31	€ 23.929,02
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all’estero	€ 23.093,09	€ 21.593,09	€ 1.500,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.538,83	€ 700,00	€ 838,83
Progetti	€ 22.009,72	€ 16.353,76	€ 5.655,96
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 4.803,39	€ 3.149,15	€ 1.654,24
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 14.787,01	€ 11.785,29	€ 3.001,72
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 2.419,32	€ 1.419,32	€ 1.000,00
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	€ 302.646,69	€ 260.850,83	€ 41.795,86

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*

Il Piano Triennale dell'Offerta Formativa 2022/2025 è stato approvato dal Consiglio di Istituto in data 07/12/2023 con delibera n. 55/2023.
L'indicatore di tempestività dei pagamenti per il IV trimestre dell'anno 2023 è pari a 34,13
L'indicatore di tempestività dei pagamenti annuale dell'anno 2023 è pari a 18,54
il valore positivo dipende dalle difficoltà della scuola nell'accreditare il DSGA incaricato nel registrarsi sui vari applicativi e da fatture non pagate dalla precedente gestione.

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 16:10, l'anno 2024 il giorno 07 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROSAN ALESSANDRA _____
DELL'OSO AMEDEO _____