

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2024/001

Presso l'istituto "L.EINAUDI" di CREMONA, l'anno 2024 il giorno 12, del mese di febbraio, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 16 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso videoconferenza.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPE	DI MAGGIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LUCA	MELZANI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il Ministero dell'Istruzione e del Merito, d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, con nota prot. 32361 del 21/11/2023 ha disposto, ai fini della predisposizione e approvazione del programma annuale 2024, la proroga di 45 giorni di tutti i termini previsti all'art. 5, commi 8 e 9 del D.I. 129/2018.

Ne consegue che le istituzioni scolastiche provvedono alla predisposizione ed approvazione del programma annuale 2024 secondo le tempistiche di seguito indicate:

- 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.

CONTROLLO: "Osservanza norme regolamentari"

I documenti per la verifica del programma annuale 2024 sono stati inviati via e-mail dalla scuola ai revisori in data 12/01/2024, quindi entro il termine del 15/01/2024 previsto dalla citata nota del Ministero dell'Istruzione e del Merito. Nei giorni successivi, i revisori hanno richiesto ulteriori documenti e informazioni.

Partecipano alla verifica:

La dott.essa Nicoletta Ferrari (Dirigente scolastico)

La dott.essa Gioia Maria Minuti (Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi)

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: 5

N. classi articolate: 0

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	10	1	11	234	21	230	21	251	28	4	0	23,00	21,00
Seconde	9	0	9	189	0	187	0	187	24	2	0	20,78	0
Terze	8	0	8	157	0	155	0	155	21	2	0	19,38	0
Quarte	9	0	9	170	0	169	0	169	22	1	0	18,78	0
Quinte	10	0	10	182	0	182	0	182	21	0	0	18,20	0
Totale	46	1	47	932	21	923	21	944	116	9	0	20,07	21,00

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	71
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	17
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	13
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	38
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	14
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	178
<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	7
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	2
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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	8
TOTALE PERSONALE ATA	38

Si rilevano, altresì, n. 0 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,

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 602.423,44
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 90.978,79
03-Finanziamenti dello Stato	€ 45.238,11
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 500,00
06-Contributi da privati	€ 119.484,00
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	€ 625,67
13-Mutui	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 859.250,01
SPESE	
Attività	€ 633.510,93
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 8.387,74
A02-Funzionamento amministrativo	€ 15.936,96
A03-Didattica	€ 528.255,02
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 25.381,55
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 42.357,20
A06-Attività di orientamento	€ 13.192,46
Progetti	€ 72.391,13
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 52.379,31
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 11.239,16
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 2.786,71
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 2.476,17
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 3.509,78
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	€ 1.414,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 707.316,06
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 151.933,95
TOTALE A PAREGGIO	€ 859.250,01

CONTROLLO: "Verifica Approvazione PTOF"

Il Piano Triennale dell'Offerta Formativa 2022/25 è stato deliberato dal Consiglio d'Istituto in data 28 ottobre 2022. L'aggiornamento all'anno scolastico 2023/2024 è stato approvato dal Collegio Docenti con delibera n 2 del 31/10/2023 e dal Consiglio di Istituto con delibera n 2 del 31/10/2023, ed è pubblicato sul sito internet dell'Istituto al seguente link: <https://www.einaudicremona.edu.it/sites/default/files/page/2023/ptof-2022-2025-deliberato-31-10-23.pdf>

CONTROLLO: "Esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1)"

Il fondo di riserva è stato determinato tenendo conto del limite massimo (10%) previsto dall'art. 8 comma 1 del D.I. 28 agosto 2018 n.129.

Esso è pari € 1.414,00, che corrisponde al 3,13% dell'importo della dotazione ordinaria (€ 45.238,11) presente nel programma annuale 2024.

CONTROLLO: "Individuazione dell'ammontare del Fondo economale per le minute spese ai sensi dell'art. 21 del regolamento"

In relazione al Fondo Economale per le Minute Spese, nella relazione al Programma Annuale 2024 è riportato che verrà proposto al Consiglio d'Istituto un importo pari €1.000,00 ed un limite massimo per ciascuna spesa economale pari a € 100,00.

Il consiglio d'Istituto si riunirà in data 14/02/2024.

CONTROLLO: "Pareggio Entrate/Spese per attività e progetti"

Sono stati verificate tutte le entrate e le uscite, per ciascuna voce di destinazione presente nel mod. B fornito dalla Scuola.

CONTROLLO: "Coerenza tra i dati previsionali di spesa del Mod. A e la somma dei dati delle schede finanziarie Mod. B"

Sono state verificate tutte le entrate e le uscite, per ciascuna voce di destinazione presente nel mod. B fornito dalla Scuola e confrontate con i dati presenti nel Mod. A.

CONTROLLO: "Esame relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico"

L'art. 5, comma 7, del D.I. n. 129/2018 prevede che nella relazione illustrativa allegata al Programma Annuale debbano essere evidenziate, in modo specifico, le finalità e le voci di spesa cui vengono destinate le entrate derivanti dal contributo volontario delle famiglie.

Da un'analisi delle relazione illustrativa fornita dalla scuola risulta che la somma prevista per i contributi volontari delle famiglie, pari a €18.886,00 verrà finalizzata nei seguenti piani di destinazione:

- Attività integrative per indirizzo commerciale a.s. 2024/25: € 2.017,00
- Attività integrative per indirizzo turistico a.s. 2024/25: € 2.060,00
- Attività integrative per indirizzo sociale a.s. 2024/25: € 4.846,00
- Attività integrative per indirizzo grafico a.s. 2024/25: € 4.326,00
- Attività integrative per indirizzo a.s. 2023/24 alberghiero: € 5.637,00

Ai fini della stima del calcolo del contributo è stata considerata dalla scuola una media di paganti pari al 52% della popolazione scolastica.

CONTROLLO: "Distribuzione percentuale della spesa"

Dal Mod. E fornito dalla scuola si evince la seguente distribuzione delle spese per tipologia:

- SPESE DI PERSONALE: 246.236,24 € (34,81%)
- ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO: 112.452,64 € (15,90%)
- ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI: 313.876,69 € (44,38%)
- ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO: 13.726,13 € (1,94%)
- ALTRE SPESE 18.210,36 € (2,57%)
- RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE 1.400,00 € (0,20%)
- FONDO DI RISERVA: 1.414,00 € (0,20%)

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 602.423,44, come riportato nel Mod. C.

A tal fine è stato verificato il mod. C che riporta i seguenti valori:

Fondo cassa al 1° gennaio 2023 = € 433.543,46

Totale Riscossioni 2023 = € 634.354,71

Totale Pagamenti 2023= € 446.040,21

Saldo di cassa alla data 31/12/2023 = € 621.857,96

Totale Residui Attivi 2023 = € 314.383,77

Totale Residui Passivi 2023 = € 333.818,29

Avanzo di amministrazione alla data 31/12/2023 = € 602.423,44

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	€ 464.709,03	€ 414.042,83	€ 50.666,20
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 2.675,75	€ 2.675,75	€ 0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 8.352,63	€ 8.352,63	€ 0,00
A03-Didattica	€ 406.777,23	€ 356.111,03	€ 50.666,20
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 11.752,76	€ 11.752,76	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 32.357,20	€ 32.357,20	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 2.793,46	€ 2.793,46	€ 0,00
Progetti	€ 58.770,46	€ 20.031,22	€ 38.739,24
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 39.084,31	€ 14.962,64	€ 24.121,67
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 10.913,49	€ 1.418,64	€ 9.494,85
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 2.786,71	€ 1.173,77	€ 1.612,94
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 2.476,17	€ 2.476,17	€ 0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 3.509,78	€ 0,00	€ 3.509,78
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	€ 523.479,49	€ 434.074,05	€ 89.405,44

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.

Da un'analisi del mod. D si ricava che il totale dell'avanzo di amministrazione presunto non utilizzato è pari a € 78.943,95, di cui:

- € 9.374,95 vincolato
- € 69.569,00 non vincolato

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

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:40, l'anno 2024 il giorno 12 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI MAGGIO GIUSEPPE

MELZANI LUCA
