

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE**VERBALE N. 2024/001**

Presso l'istituto R. MATTIOLI S. SALVO di SAN SALVO, l'anno 2024 il giorno 19, del mese di gennaio, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 59 provincia di CHIETI.

La riunione si svolge presso *.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
OSVALDO	MINATI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
NICOLA	BOMBA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

* il presente verbale, viene redatto, facendo ricorso all'espletamento delle funzioni da remoto, così come espressamente previsto dagli articoli 51, comma 2 e 52, comma 4 del decreto n.129/2018. La documentazione è stata resa disponibile dall'Istituzione scolastica mediante la trasmissione telematica.

Il documento contabile all'esame, predisposto dal Dirigente scolastico in data 12/01/2024 prot. n. 573 e proposto dalla Giunta esecutiva in ossequio alle disposizioni di cui all'art. 5 del regolamento sulla gestione amministrativo-contabile delle Istituzioni scolastiche D.I. 28 agosto 2018, n. 129, i cui termini per la predisposizione e approvazione sono stati prorogati con la nota MIUR prot. 32631 del 21/11/2023.

La modulistica adottata è conforme alle nuove disposizioni contabili, le voci di spesa tengono conto de nuovo piano dei conti di cui alla nota prot. n. 25674 del 20/12/2018.

Il Piano Triennale dell'Offerta Formativa aa.ss. 2022/2025 è stato elaborato dal Collegio dei docenti il 2/01/2023 con delibera 29, sulla base degli indirizzi per le attività della scuola e delle scelte di gestione e di amministrazione definiti dal dirigente scolastico con provvedimento n. 19905 del 7/11/2022 è stato approvato dal Commissario straordinario con verbale n. 44 delibera n.1 del 7/01/2023.

Come previsto dall'art. 1 c.12 della L. n. 107/2015, il PTOF 2022/2025 è stato aggiornato per l'a.s. 2023/2024 sulla base degli indirizzi per le attività della scuola delle scelte di gestione e amministrazione definiti dal Dirigente scolastico con provvedimento del 9/10/2023 prot. n. 15603, è stato elaborato dal Collegio dei docenti nella seduta del 7/11/2023 verbale n. 4 delibera n. 30 ed è stato approvato dal Commissario straordinario con delibera n.2, verbale n. 60 del 08/11/2023.

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. Correttezza modelli
2. Corretta stima dell'avanzo di amministrazione

3. *Coerenza tra i dati previsionali di spesa del Mod. A e la somma dei dati delle schede finanziarie Mod. B*
4. *Pareggio Entrate/Spese per attività e progetti*
5. *Esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1)*
6. *Attendibilità delle previsioni di entrata e congruità degli stanziamenti di spesa*
7. *Verifica Approvazione PTOF*

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 31 ottobre

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 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)
1	6	7	162	22	136	158	3	22,58

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/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	0	2	1	3	58	0	34	24	58	1	0	19,33
Seconde	0	4	0	4	85	0	85	0	85	7	0	21,25
Terze	0	4	1	5	102	0	84	18	102	4	0	20,40
Quarte	0	3	0	3	69	0	67	0	67	5	2	22,33
Quinte	0	2	1	3	57	0	44	11	55	7	2	18,33
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	15	3	18	371	0	314	53	367	24	4	20,39
Prime	0	11	0	11	244	0	246	0	246	13	-2	22,36
Seconde	0	9	0	9	203	0	204	0	204	7	-1	22,67
Terze	0	11	0	11	235	0	236	0	236	18	-1	21,45
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	31	0	31	682	0	686	0	686	38	-4	22,13

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: 6

N. classi articolate: 1

	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	6	0	6	113	0	120	0	120	4	-7	0	20,00	0
Seconde	7	0	7	119	0	120	0	120	7	-1	0	17,14	0
Terze	6	0	6	111	0	112	0	112	12	-1	0	18,67	0
Quarte	7	0	7	96	0	96	0	96	8	0	0	13,71	0
Quinte	5	0	5	74	0	74	0	74	6	0	0	14,80	0
Totale	31	0	31	513	0	522	0	522	37	-9	0	16,84	0

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	129
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	34
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	8
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	50
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	6
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	9
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	264
<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	10
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	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	24
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	5
TOTALE PERSONALE ATA	51

Di cui n. 3 titolari di 2^a posizione economica e n.6 titolari di 1^a posizione economica ex art. 7 CCNL 2004/07.

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	€ 468.658,87
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 38.576,04
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 7.722,82
06-Contributi da privati	€ 0,00
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	€ 514.957,73
SPESE	
Attività	€ 421.431,69
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 12.789,25
A02-Funzionamento amministrativo	€ 40.893,78
A03-Didattica	€ 206.765,46
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 12.024,23
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 143.958,97
A06-Attività di orientamento	€ 5.000,00
Progetti	€ 31.326,66
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 750,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 10.672,12
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 12.396,81
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.507,73
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	€ 1.000,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 453.758,35
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 61.199,38
TOTALE A PAREGGIO	€ 514.957,73

Le risorse finanziarie di competenza disponibili per l' anno 2024 , pari ad Euro 46.298,86 sono determinate come di seguito specificato:

1) AGGREGATO 03 - Voce 01- Dotazione ordinaria - Euro 38.576,04. Detta risorsa è stata calcolata sulla base del Decreto Ministeriale n. 834 del 15/10/2015 per il periodo gennaio-agosto 2024 e comunicata dal MIUR con la nota prot. n. 25954 del 29/09/2023, ai sensi dell'art. 1, comma 11 della L.n.107/2015,, tali risorse sono destinate esclusivamente per il finanziamento delle seguenti attività:

a) Euro 31.881,34 - Funzionamento Amministrativo-Didattico;

Si rammenta che tale finanziamento copre le spese di missione dei Revisori dei conti che andranno ripartite tra le scuole ricomprese in questo ambito scolastico.

b) Euro 6.694,70 - Risorse finalizzate allo svolgimento dei Percorsi per le competenze trasversali e per l'orientamento (PCTO), introdotti con la legge 30 dicembre 2018, n. 145 (legge di Bilancio 2019) che ha disposto la ridenominazione dei percorsi di alternanza scuola lavoro di cui al decreto legislativo 15 aprile 2005, n. 77. Al riguardo ai sensi dell'articolo 1, comma 785, della stessa legge sono state adottate apposite Linee guida, che sono state trasmesse dal Miur con il D.M. n. 774 del 4/09/2019, alle quali si rimanda per una puntuale attuazione.

L'assegnazione per il periodo settembre-dicembre 2024 sarà oggetto di successiva integrazione. Si rammenta che tale finanziamento copre le spese di missione dei Revisori dei conti che andranno ripartite tra le scuole ricomprese in questo ambito scolastico.

2) AGGREGATO 05 - FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI - Voce 04 - Comune vincolati - Euro 7.722,82.

Trattasi di risorse provenienti dal Comune di San Salvo per il finanziamento delle spese di funzionamento 2024 per le scuole Primaria-infanzia-Secondaria 1° grado, autorizzato con determina n. 255 del 5/12/2023.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 468.658,87, come riportato nel Mod. C.

L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE così determinato, si riferisce a somme non utilizzate con vincolo di destinazione per euro 416.234,17 e ad economie non finalizzate per euro 52.424,70. E' stato interamente distribuito in parte sulle Attività e sui Progetti anno 2024 secondo il vincolo di destinazione.

Considerata la giacenza di Tesoreria che emerge dall'estratto conto bancario al 31/12/2023 e i residui risultanti dalle scritture contabili, si può ritenere corretta la sua quantificazione. E' stato distribuito in parte sulle Attività e sui Progetti anno 2024 secondo il vincolo di destinazione per un totale di Euro 407.459,49, la disponibilità residua di Euro 61.199,38 al momento non programmata, è stata accantonata nell'Aggregato Z1.

Pertanto, considerato l'avanzo di amministrazione, il totale delle risorse disponibili per la programmazione 2024 risulta essere pari Euro 514.957,73.

La spesa totale preventivata pari ad euro 453.758,35, trova copertura finanziaria per Euro 407.459,49 nell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e per Euro 46.298,86 in entrate di competenza.

L'attività finanziaria si svolge nell'arco temporale dell'esercizio finanziario che ha inizio il 1° gennaio e termina il 31 dicembre e si esprime in termini di competenza. Dal punto di vista strettamente contabile è da premettere, che, per quanto riguarda la formulazione delle singole previsioni di entrata, vengono iscritti solamente quegli stanziamenti quantificabili sulla base delle indicazioni fornite dal MIUR, nonché quelli di sicura affidabilità, in relazione alle comunicazioni formali di affidamento risultanti agli atti dell'Istituto. Nella realizzazione del programma è stato

mantenuto l'equilibrio finanziario, inteso come proporzione e distribuzione delle uscite in rapporto alla totalità delle entrate. Dal quadro d'assieme, pur se per aggregati di entrata e di spesa il mod. A mette in evidenza l'equilibrio finanziario, che trova riscontro anche nei singoli progetti e attività che presentano anch'essi il prescritto pareggio tra entrate e uscite. Gli stanziamenti previsti nei due grandi aggregati Attività e Progetti riflettono i mezzi finanziari a disposizione e sono commisurati alle spese che si prevede effettivamente di sostenere. Per ogni attività da realizzare è stata compilata da parte del Direttore dei Servizi Amministrativi una scheda (Mod. B) contenente nel dettaglio le previsioni relative all'Entrata ed alla Spesa, si ritiene che la stima degli oneri da assumere al momento appare congrua rispetto alle attività che si intendono realizzare.

AGGREGATO Z - DISPONIBILITA' FINANZIARIA DA PROGRAMMARE - Euro 61.199,38 - La somma iscritta nell'Aggregato in oggetto è data dalla differenza tra il totale delle Entrate ed il totale delle Spese previste. Sono inseriti in questa voce parte dei crediti (residui attivi), nei confronti del MIUR, conformemente a quanto stabilito con la nota 9537 del 14/12/2009, che, tra l'altro, dispone "...l'avanzo di amministrazione determinato da residui attivi di competenza di questa Direzione Generale, va inserito opportunamente nell'aggregato Z - Disponibilità da programmare, fino alla loro riscossione".

FONDO DI RISERVA - Euro 1.000,00 - Il fondo è stato determinato tenendo conto del limite massimo (10%), dell'importo della dotazione ordinaria. Per quanto concerne l'utilizzo del fondo costituito si richiamano le disposizioni previste dell'art. 8 comma 1 del D.I. 16 novembre 2018, n.129.

Non si prevedono, al momento, anticipazioni al DSGA per la gestione delle minute spese in partite di giro.

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	€ 376.132,83	€ 344.599,30	€ 31.533,53
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 5.602,61	€ 5.067,21	€ 535,40
A02-Funzionamento amministrativo	€ 18.984,32	€ 12.291,70	€ 6.692,62
A03-Didattica	€ 197.257,40	€ 177.951,89	€ 19.305,51
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 5.329,53	€ 5.329,53	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 143.958,97	€ 143.958,97	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 5.000,00	€ 0,00	€ 5.000,00
Progetti	€ 31.326,66	€ 29.326,66	€ 2.000,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 750,00	€ 750,00	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 10.672,12	€ 10.672,12	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 12.396,81	€ 12.396,81	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.507,73	€ 5.507,73	€ 2.000,00
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	€ 407.459,49	€ 373.925,96	€ 33.533,53

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
- Non sono presenti inesattezze nei modelli del Programma Annuale
- 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

Conclusioni

Tenuto conto di quanto precede, i Revisori, d'intesa tra loro, facendo ricorso all'espletamento delle funzioni da remoto, come previsto dagli articoli 51, comma 2 e 52, comma 4 del decreto n. 129/2018. formulano il seguente parere: in riferimento alla documentazione esaminata, si ritiene che in linea generale, le poste in entrata possano in questa fase considerarsi attendibili e che le spese possano ritenersi congrue, si richiama comunque l'attenzione su quanto di seguito si rappresenta:

1. Al fine di poter conciliare la programmazione didattica, che coincide con l'anno scolastico, e la programmazione finanziaria, che si conclude al 31/12, si raccomandano gli adempimenti previsti dall'art. 8 comma 1 del D.I. 16 novembre 2018, n.129, per quanto concerne la verifica dello stato di attuazione del programma annuale e ove necessario provvedere agli opportuni correttivi e assestamenti.
2. La programmazione di ulteriori risorse sia effettivamente giustificata da specifiche comunicazione di finanziamento. È vietata la gestione di fondi al di fuori del Programma Annuale.
3. E' opportuno infine, che vengano analizzati attentamente tutti gli elementi che concorrono alla determinazione dell'ammontare dell'avanzo di amministrazione, in particolare, di quello utilizzato per ottenere l'equilibrio finanziario, poiché diverse voci di spesa programmate sono subordinate all'effettiva liquidità dell'avanzo stesso. Tutto ciò premesso e considerato, si esprime parere favorevole all'approvazione del Programma annuale 2024, così come trasmesso ai Revisori.

L'approvazione da parte degli organi competenti, comporta l'autorizzazione all'accertamento delle entrate e all'assunzione degli impegni delle spese ivi previste.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:00, l'anno 2024 il giorno 19 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MINATI OSVALDO
BOMBA NICOLA

F.to Minati Osvaldo
F.to Bomba Nicola