

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2024/001

Presso l'istituto IC CERTOSA DI PAVIA di CERTOSA DI PAVIA, l'anno 2024 il giorno 23, del mese di marzo, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di PAVIA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CHIARA	GIACCHETTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
RICCARDO	SPADARO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Assente Giustificato

Si da atto che non è presente il dott. Riccardo Spadaro, revisore MIM dimissionario (dimissioni comunicate in data 6/07/2023) e non ancora sostituito.

Il revisore MEF dott.ssa Chiara Giacchetti, pure dimissionaria (dimissioni presentate in data 8/01/2024), nell'assicurare le funzioni connesse all'incarico - in ottemperanza alla Nota RGS nr. 22152 del 15 marzo 2010 - al fine di non compromettere il regolare svolgimento dell'attività amministrativo-contabile dell'Istituzione scolastica, in attesa di nomina di altro titolare, vista la documentazione trasmessa dalla Scuola, in data 7 febbraio 2024 ha espresso via e-mail il parere favorevole al programma annuale 2024.

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:

Programma Annuale (Mod. A)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico*
2. *Conformità ai principi di bilancio di cui all'art. 2 del regolamento*
3. *Corretta stima dell'avanzo di amministrazione*
4. *Coerenza tra i dati previsionali di spesa del Mod. A e la somma dei dati delle schede finanziarie Mod. B*
5. *Pareggio Entrate/Spese per attività e progetti*
6. *Esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1)*
7. *Attendibilità delle previsioni di entrata e congruità degli stanziamenti di spesa*

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)
0	10	10	212	0	214	214	4	21,40

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	0	5	5	102	0	0	99	99	3	3	19,80
Seconde	0	0	5	5	89	0	0	88	88	3	1	17,60
Terze	0	0	6	6	119	0	0	116	116	3	3	19,33
Quarte	0	0	5	5	102	0	0	99	99	10	3	19,80
Quinte	0	0	5	5	107	0	0	104	104	8	3	20,80
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	0	26	26	519	0	0	506	506	27	13	19,46
Prime	0	6	0	6	122	0	123	0	123	10	-1	20,50
Seconde	0	5	0	5	96	0	96	0	96	7	0	19,20
Terze	0	6	0	6	130	0	130	0	130	7	0	21,67
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	17	0	17	348	0	349	0	349	24	-1	20,53

Dati Personale - Data di riferimento: 31 ottobre

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	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	72
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	21
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	10
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	16
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	5
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
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	147
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	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	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	28

Si rilevano, altresì, n. ... 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	€ 176.543,75
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 17.002,66
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 16.000,00
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	€ 0,00
13-Mutui	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 209.546,41
SPESE	
Attività	€ 110.154,16
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 51.861,89
A02-Funzionamento amministrativo	€ 18.275,25
A03-Didattica	€ 28.800,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 10.000,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.217,02
Progetti	€ 89.124,51
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 76.124,51
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 6.000,00
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	€ 1.700,27
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 200.978,94
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 8.567,47
TOTALE A PAREGGIO	€ 209.546,41

La dotazione ordinaria corrisponde a quanto comunicato dal MIM con nota prot. 25954 del 29 settembre 2023

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 176.543,75, come riportato nel Mod. C.

L'avanzo di amministrazione corrisponde alle risultanze contabili del giornale di cassa, verifica istituto cassiere, modello T56 Banca d'Italia e residui attivi e passivi al 16/12/2023 (come da modello 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
Attività	€ 86.654,16	€ 12.854,16	€ 73.800,00
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 43.361,89	€ 11.361,89	€ 32.000,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 15.275,25	€ 275,25	€ 15.000,00
A03-Didattica	€ 26.800,00	€ 0,00	€ 26.800,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.217,02	€ 1.217,02	€ 0,00
Progetti	€ 86.124,51	€ 66.124,51	€ 20.000,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 73.124,51	€ 65.124,51	€ 8.000,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 6.000,00	€ 0,00	€ 6.000,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.000,00	€ 1.000,00	€ 6.000,00
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	€ 172.778,67	€ 78.978,67	€ 93.800,00

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:

- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'art. 5, comma 7, del regolamento*
- *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*

Con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione di cui alla Delibera ANAC n. 203 del 17/05/2023 il Revisore MEF, vista la delibera stessa e la Scheda di rilevazione presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dell'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio, rappresenta che in data 18/07/2023 (ricevuta n. 2179) si è proceduto al completamento della rilevazione e alla sua validazione e la scheda di rilevazione è stata rimessa al Dirigente scolastico affinché provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in Amministrazione Trasparente entro il 15/09/2023.

Inoltre, si dà atto che all'interno della Scheda di rilevazione, nella colonna "completezza di contenuto" sono emerse talune carenze di pubblicazione (per valori inferiori al 100%) che hanno imposto la sessione di monitoraggio da effettuarsi dal 1 al 10 dicembre 2023, previo caricamento di tutti i dati/informazioni/documenti richiesti, su iniziativa del Dirigente scolastico.

A chiusura della fase di monitoraggio, la rilevazione relativa all'attestazione sul grado di assolvimento degli obblighi di pubblicazione è stata chiusa ed acquisita a sistema in data 7/12/2023 (ricevuta n. 30196) che risulta regolarmente pubblicata.

Tutto ciò premesso il revisore Mef invita il Dirigente scolastico a mantenere costantemente aggiornata la sezione Amministrazione trasparente del sito web dell'Istituto scolastico, strutturata coerentemente con la griglia di rilevazione al fine di ottemperare agli obblighi normativi previsti dalla legge 33/2013, come ulteriormente esplicitati nella delibera ANAC n. 203 del 17/05/2023.

Conclusioni

Il Revisore dei conti MEF, 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 13:00, l'anno 2024 il giorno 23 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GIACCHETTI CHIARA

