

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2024/001

Presso l'istituto I.I.S. MICHELE BUNIVA di PINEROLO, l'anno 2024 il giorno 23, del mese di gennaio, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 190 provincia di TORINO.

La riunione si svolge presso sede Istituz. Scolastica/sede Revisori dei Conti.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GUSTAVO CLAUDIO	SCIOMENTA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ALESSANDRO	FIDELIO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Le date e l'ora sono puramente indicative in quanto il presente verbale viene redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici, secondo il disposto degli artt. 51 e 52 del D.I. 129/2018 e della citata nota del MIM Prot.n. 32361 del 21/11/2023

Il presente verbale viene redatto da remoto e la relativa documentazione è stata trasmessa tramite email dall'Istituzione Scolastica. L'Istituzione Scolastica si avvale della proroga dei termini come da nota prot. 32361 del 21/11/2023. Tale documentazione è stata condivisa da entrambi i Revisori. Il verbale verrà protocollato da un Revisore e verrà inviato via email all'Istituzione Scolastica. Sarà firmato nel corso della prima visita in presenza.

L'assegnazione delle risorse da parte del MIM per l'a.s. 2023/2024 periodo gennaio-agosto 2024 è stata comunicata con lettera Prot. 25954 del 29/09/2023; essa quantifica in euro 40.250,00 la risorsa finanziaria in via preventiva per gli 8/12.

La Giunta esecutiva ha approvato la proposta di Programma Annuale 2024, da sottoporre al Consiglio d'Istituto, in data 15/01/2024. Nella stessa seduta è stata approvata la deliberazione di proporre al Consiglio d'Istituto la consistenza massima del fondo economale per le minute spese, la cui gestione afferisce al Direttore dei Servizi generali ed Amministrativi, per l'esercizio finanziario 2024 in euro 1.500,00. L'importo massimo di ogni spesa minuta è stabilito in euro 100,00. Tale importo risulta essere regolarmente contenuto entro il limite massimo di euro 1.999,99 (art. 18 c. 1 lett. a) del D.L. n. 124/2019 convertito con modificazioni il L. 157/2019. Il limite così come sopra stabilito per la consistenza massima del fondo economale, potrà essere superato solo con apposita variazione al Programma Annuale 2024, proposta dal Dirigente scolastico ed approvata dal Consiglio d'istituto, ai sensi e per gli effetti del D.I. n.129/2018 art.21, comma 6.

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: 9

N. classi articolate: 0

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	15	1	16	325	18	318	20	338	9	7	-2	21,20	20,00
Seconde	14	1	15	300	15	298	17	315	13	2	-2	21,29	17,00
Terze	11	0	11	221	0	220	0	220	6	1	0	20,00	0
Quarte	13	0	13	259	0	254	0	254	10	5	0	19,54	0
Quinte	13	1	14	226	15	222	15	237	10	4	0	17,08	15,00
Totale	66	3	69	1.331	48	1.312	52	1.364	48	19	-4	19,88	17,33



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	109
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	12
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	10
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	26
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
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*	16
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	192
<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	8
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	6
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	3
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	16
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	41

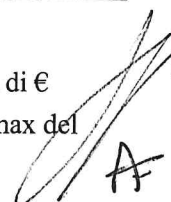
Non si rilevano unità di personale estraneo all'amministrazione che espleta il servizio di pulizia degli spazi e dei locali ivi compreso quello beneficiario delle disposizioni contemplate dal decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 65

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 591.530,20
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 53.845,77
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 481.500,00
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	€ 1.126.875,97
SPESE	
Attività	€ 1.040.828,89
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 175.312,23
A02-Funzionamento amministrativo	€ 28.091,26
A03-Didattica	€ 410.778,25
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 28.256,62
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 394.063,40
A06-Attività di orientamento	€ 4.327,13
Progetti	€ 84.047,08
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 38.556,59
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 36.520,49
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 8.970,00
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	€ 2.000,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 1.126.875,97
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00
TOTALE A PAREGGIO	€ 1.126.875,97

I Revisori prendono atto che il Fondo di Riserva è stato iscritto nella sezione spese del Mod. A nella misura di € 2.000,00 e verificano che tale stanziamento, come previsto dall'art.8, del D.I. n. 29/2018, rientra nel limite max del



10% della dotazione finanziaria ordinaria.

Nella scheda illustrativa finanziaria A01 - "Funzionamento generale e decoro della scuola" - si trova iscritto nelle partite di giro l'importo di € 1.500,00 per l'anticipazione al D.S.G.A. del fondo economale per le Minute Spese di cui all'art.21, comma 5, del nuovo Regolamento.

Con delibera n. 4/2023 del 13.12.2023 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto l'aggiornamento del PTOF 2023/2025

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 591.530,20, come riportato nel Mod. C.

Nell'esercizio finanziario 2023 si sono verificate economie di bilancio per una somma complessiva di € 591.530,20. Tale somma si compone di € 198.738,05 senza vincolo di destinazione e di € 392.792,15 provenienti da finanziamenti finalizzati.

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	€ 529.483,12	€ 347.776,07	€ 181.707,05
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 147.062,23	€ 13.280,76	€ 133.781,47
A02-Funzionamento amministrativo	€ 28.091,26	€ 3.963,16	€ 24.128,10
A03-Didattica	€ 261.778,25	€ 245.843,75	€ 15.934,50
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 14.660,85	€ 6.797,87	€ 7.862,98
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 75.063,40	€ 75.063,40	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 2.827,13	€ 2.827,13	€ 0,00
Progetti	€ 62.047,08	€ 45.016,08	€ 17.031,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 37.556,59	€ 20.525,59	€ 17.031,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 15.520,49	€ 15.520,49	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 8.970,00	€ 8.970,00	€ 0,00
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	€ 591.530,20	€ 392.792,15	€ 198.738,05

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

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:50, l'anno 2024 il giorno 13 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCIOMENTA GUSTAVO CLAUDIO

FIDELIO ALESSANDRO

