

# ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

## VERBALE N. 2024/001

Presso l'istituto LAZZARO SPALLANZANI di CASTELFRANCO EMILIA, l'anno 2024 il giorno 02, del mese di febbraio, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 4 provincia di MODENA.

La riunione si svolge presso la sede dei Revisori da remoto..

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNA MARIA	RANIERI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIULIA	BAZZANI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale viene redatto mediante l'uso di strumenti informatici, con controllo a distanza da remoto.

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

- Osservanza norme regolamentari*

### Programma Annuale (Mod. A)

- Esame relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico*
- Correttezza modelli*
- Conformità ai principi di bilancio di cui all'art. 2 del regolamento*
- Corretta stima dell'avanzo di amministrazione*
- Coerenza tra i dati previsionali di spesa del Mod. A e la somma dei dati delle schede finanziarie Mod. B*
- Pareggio Entrate/Spese per attività e progetti*
- Esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1)*
- Attendibilità delle previsioni di entrata e congruità degli stanziamenti di spesa*
- Verifica Approvazione PTOF*
- Individuazione dell'ammontare del Fondo economale per le minute spese ai sensi dell'art. 21 del regolamento*

### Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D)

- 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: 4

N. classi articolate: 2

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	9	2	11	227	18	221	20	241	35	6	-2	24,56	10,00
Seconde	10	0	10	242	0	240	0	240	30	2	0	24,00	0
Terze	11	2	13	228	24	224	19	243	26	4	5	20,36	9,50
Quarte	8	0	8	182	0	180	0	180	23	2	0	22,50	0
Quinte	9	1	10	169	5	169	9	178	20	0	-4	18,78	9,00
Totale	47	5	52	1.048	47	1.034	48	1.082	134	14	-1	22,00	9,60

## 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	46
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	12
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	25
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	29
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	15
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	12
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	32
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
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*	34
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>211</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	<b>NUMERO</b>
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	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	7
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	7
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	13
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	7
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	12
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	1
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>59</b>

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:

<b>ENTRATE</b>	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 1.763.485,54
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 75.264,86
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 1.705,19
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
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 1.840.455,59</b>
<b>SPESE</b>	
<b>Attività</b>	<b>€ 1.648.272,66</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 166.502,66
A02-Funzionamento amministrativo	€ 37.333,33
A03-Didattica	€ 1.287.947,63
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 28.511,54
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 120.439,96
A06-Attività di orientamento	€ 7.537,54
<b>Progetti</b>	<b>€ 120.276,78</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 97.743,51
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 5.467,16
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 4.066,11
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.000,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 10.000,00
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 0,00</b>
G01-Azienda agraria	€ 0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00
G04-Attività convittuale	€ 0,00
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	<b>€ 1.000,00</b>
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 1.769.549,44</b>
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	<b>€ 70.906,15</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>€ 1.840.455,59</b>

**Verifica Situazione Amministrativa Presunta**

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 1.763.485,54, come riportato nel Mod. C.

I Revisori prendono atto dell'approvazione del PTOF con verbale n. 8 del 28/12/2022.

Con verbale n. 7 del 27/10/2023, il Consiglio d'istituto ha proceduto all'integrazione del Fondo Economico delle Minute Spese che ammonterebbe ad €. 3.000,00 annui, con un tetto di singola spesa pari ad €. 200,00.

### 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
<b>Attività</b>	€ 1.572.302,61	€ 1.206.782,25	€ 365.520,36
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 166.502,66	€ 11.052,66	€ 155.450,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 20.000,00	€ 0,00	€ 20.000,00
A03-Didattica	€ 1.247.822,45	€ 1.102.822,45	€ 145.000,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 10.000,00	€ 0,00	€ 10.000,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 120.439,96	€ 85.369,60	€ 35.070,36
A06-Attività di orientamento	€ 7.537,54	€ 7.537,54	€ 0,00
<b>Progetti</b>	€ 120.276,78	€ 32.612,17	€ 87.664,61
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 97.743,51	€ 27.145,01	€ 70.598,50
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 5.467,16	€ 5.467,16	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 4.066,11	€ 0,00	€ 4.066,11
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.000,00	€ 0,00	€ 3.000,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 10.000,00	€ 0,00	€ 10.000,00
<b>Gestioni economiche</b>	€ 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
<b>TOTALE</b>	€ 1.692.579,39	€ 1.239.394,42	€ 453.184,97

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.

I Revisori prendono atto che l'azienda agraria segue una particolare gestione autonoma rispetto all'istituto scolastico: infatti essa risulta iscritta presso la CCIAA di Modena al n. 00704710367, con n. REA MO-286871 ed ha un suo conto bancario dedicato con una tenuta contabile a parte. Questa particolarità ha fatto sì che le risultanze dell'azienda agraria non siano fino ad ora confluite di fatto nei prospetti riepilogativi della scuola, ovvero nel programma annuale piuttosto che nel conto consuntivo, ma siano sempre state gestite in modo autonomo.

Vista la complessità delle attività svolte e l'assoluta autonomia, l'azienda agricola non è mai stata considerata come

annessa all'istituzione scolastica: questa cosa rappresenta sicuramente una particolarità e/o anomalia rispetto al quadro normativo che regola le istituzioni scolastiche e quindi sarebbe meritevole di un approfondimento e/o nuovo inquadramento.

Per questo programma annuale, considerato il bilancio autonomo dell'azienda agricola, la scuola ha ritenuto di inserire una previsione di entrate pari ad €. 400.000,00: i Revisori chiedono al DSGA di poter visionare quanto prima le risultanze economiche relative all'anno 2023 dell'attività agricola.

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 2023/2024.

Il presente verbale verrà sottoscritto alla prima verifica utile in presenza.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:50, l'anno 2024 il giorno 02 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RANIERI ANNA MARIA

BAZZANI GIULIA

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_