

# ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

## VERBALE N. 2024/001

Presso l'istituto I.C. SAMPIERDARENA di GENOVA, l'anno 2024 il giorno 01, del mese di febbraio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 39 provincia di GENOVA.

La riunione si svolge presso la sede di piazza del Monastero, 6.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONIO	PAGANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MASSIMO	BARIGIONE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Prima di proseguire come da o.d.g. occorre premettere che con decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 28/11/2023, è stata disposta la nomina del revisore dei conti in rappresentanza del MEF dell'ambito territoriale n. 39 di Genova, nella persona del Dr. Antonio PAGANO. La decorrenza dell'incarico è stabilita a far data dal 28/11/2023 e fino al 27/11/2026.

Occorre precisare inoltre che, visto il sovraccarico di adempimenti di fine anno nelle scuole, dovuto anche a tutte le procedure connesse alla realizzazione delle azioni del PNRR, in via del tutto eccezionale il Ministero dell'Istruzione e del Merito d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, con nota n. 32361 del 21/11/2023, ha comunicato la possibilità di usufruire di una proroga di 45 giorni di tutti i termini previsti dall'art. 5, commi 8 e 9, del D.I. n. 129/2018, riferiti alla predisposizione ed approvazione del programma annuale 2024, prorogando quindi al 15 febbraio 2024 il termine entro il quale il revisori dei conti, esprimano il previsto parere di regolarità amministrativo contabile.

Il programma annuale risulta redatto e trasmesso ai revisori il 15/01/2024.

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:

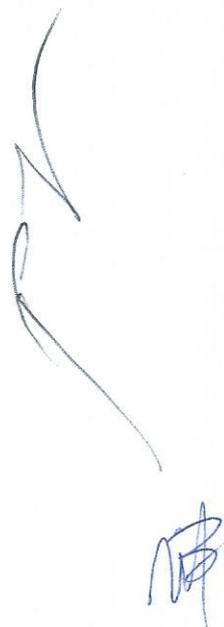
### Programma Annuale (Mod. A)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico*
2. *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*

### 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	198	0	219	219	13	21,90



**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	3	6	9	231	0	61	188	249	16	-18	27,67
Seconde	0	3	5	8	159	0	63	117	180	15	-21	22,50
Terze	0	3	5	8	176	0	67	122	189	19	-13	23,62
Quarte	0	4	3	7	158	0	94	74	168	23	-10	24,00
Quinte	0	5	3	8	194	0	115	94	209	23	-15	26,12
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>18</b>	<b>22</b>	<b>40</b>	<b>918</b>	<b>0</b>	<b>400</b>	<b>595</b>	<b>995</b>	<b>96</b>	<b>-77</b>	<b>24,88</b>
Prime	0	9	0	9	207	0	212	0	212	18	-5	23,56
Seconde	0	9	0	9	207	0	206	0	206	18	1	22,89
Terze	0	8	0	8	192	0	196	0	196	14	-4	24,50
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>26</b>	<b>0</b>	<b>26</b>	<b>606</b>	<b>0</b>	<b>614</b>	<b>0</b>	<b>614</b>	<b>50</b>	<b>-8</b>	<b>23,62</b>

**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	158
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	18
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	10
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	55
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	8
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>268</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	6
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	2
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	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	19
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
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	2
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>43</b>

Non si rilevano, altresì, 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	€ 674.677,38
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 27.066,67
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 16.407,00
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	€ 0,49
13-Mutui	€ 0,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 718.151,54</b>
<b>SPESE</b>	
<b>Attività</b>	<b>€ 415.594,25</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 85.849,11
A02-Funzionamento amministrativo	€ 10.755,62
A03-Didattica	€ 313.071,65
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 91,58
A06-Attività di orientamento	€ 5.826,29
<b>Progetti</b>	<b>€ 225.349,25</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 217.762,90
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.586,35
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00
<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>€ 2.706,67</b>
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 643.650,17</b>
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	<b>€ 74.501,37</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>€ 718.151,54</b>

La scuola per quanto riguarda la determinazione delle risorse attese dallo Stato per l'esercizio finanziario 2024, ha

predisposto il programma annuale seguendo le indicazioni contenute nella nota n. 25954 del 29 settembre 2023, trasmessa dal Ministero dell'Istruzione e del Merito Dipartimento per le risorse umane, finanziarie e strumentali Direzione generale per le risorse umane e finanziarie - DGRUF Ufficio VII.

Occorre ricordare che l'assegnazione base per le supplenze brevi e saltuarie come da istruzioni, non è stata prevista in bilancio. Stesso discorso per le risorse assegnate per gli istituti contrattuali legate al Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa (FIS, Funzioni Strumentali, Incarichi Aggiuntivi, le risorse destinate alle misure incentivanti per progetti relativi alle aree a rischio, valorizzazione personale scolastico e le ore eccedenti l'orario settimanale d'obbligo effettuate in sostituzione di colleghi assenti e del personale insegnante di educazione fisica nell'avviamento alla pratica sportiva). I fondi previsti non saranno iscritti in bilancio in quanto rientranti tra quelli del cd "cedolino unico". Quanto sopra i finanziamenti dello Stato iscritti in bilancio ammontano a € 27.066,67. Tale importo è destinato a coprire le sole spese di funzionamento amministrativo didattico.

Con comunicazioni successive, potranno essere disposte eventuali integrazioni alle risorse finanziarie assegnate per il periodo gennaio-agosto 2024, comprese ulteriori risorse finanziarie che potranno essere assegnate in corso d'anno scolastico anche a cura di altre Direzioni Generali.

Per quanto riguarda le altre entrate, la scuola ha iscritto in bilancio:

- i contributi attesi dalle famiglie degli alunni, € 16.407,00, a copertura dei premi assicurativi (€ 5.840,00), contributi volontari per l'acquisto di strumenti musicali, arredi ad uso specifico e hardware (€ 8.167,00) e per finanziare l'acquisto del diario scolastico (€ 2.400,00). Si specifica che la scuola non ha accertato alcun importo per la partecipazione degli alunni alle visite, viaggi e programmi di studi all'estero;
- gli interessi bancari e postali (€ 0,49).

Con riferimento alla richiesta di contributi scolastici alle famiglie, corre l'obbligo di rammentare come in passato, ad attenersi a quanto contenuto nella nota del MIUR- Dipartimento dell'Istruzione n. 593 del 07/03/2013 (v. anche nota n. 312 del 20/03/2012).

Con delibera n.68 del 29/01/2024, il Consiglio di Istituto ha approvato la costituzione del fondo economale per le minute spese in € 1.000,00. Per singola spesa, è stato fissato l'importo massimo di € 100,00.

### **Verifica Situazione Amministrativa Presunta**

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 674.677,38, come riportato nel Mod. C.

Il fondo cassa alla data del 31/12/23 (ormai certo e non presunto) riportato sul mod. C pari a € 574.296,38, concorda con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con quello risultante presso la Banca d'Italia, mod. 56 T - Tesoreria Unica e con le scritture del libro Giornale. Il fondo cassa non tiene conto delle somme giacenti sul c/c postale (€ 6,60).

L'avanzo di amministrazione presunto è stato calcolato tenendo presente residui attivi per € 466.721,37 e residui passivi per € 366.340,37. Richiamato quanto sopraesposto circa l'aggregato Z01 e la sua consistenza, l'Istituto ha programmato l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione nella misura di € 600.176,01 di cui vincolato € 487.910,21 e non vincolato € 112.265,80 .

Occorre evidenziare che tranne per un accertamento riferito alla regione Liguria (€ 30.200,00), i residui attivi si riferiscono a finanziamenti del MIM legati per la gran parte ai progetti PON e PNRR. Ad oggi non risultano incassati residui attivi.

Tra i residui passivi risulta presente un impegno del 2020 (€ 86.065,58-Fondazione MITE) finanziamento finalizzato alla promozione di buone pratiche con funzione di contrasto all'emergenza educativa acuita dalla pandemia da COVID e volta a prevenire disagi sociali e ambientali e fenomeni di dispersione scolastica. Come dichiarato dal DSGA la scuola a tutt'oggi, in via cautelativa, non ha ancora proceduto alla liquidazione della spesa in attesa di indicazioni da

parte del MIM sulle modalità procedurali da seguire visto che la fondazione è oggetto di note indagini giudiziarie. Si riserva di approfondimenti.

### 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>	€ 374.826,76	€ 264.997,73	€ 109.829,03
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 57.248,62	€ 5.676,00	€ 51.572,62
A02-Funzionamento amministrativo	€ 10.755,62	€ 0,20	€ 10.755,42
A03-Didattica	€ 300.904,65	€ 253.403,66	€ 47.500,99
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 91,58	€ 91,58	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 5.826,29	€ 5.826,29	€ 0,00
<b>Progetti</b>	€ 225.349,25	€ 222.912,48	€ 2.436,77
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 217.762,90	€ 217.762,90	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.586,35	€ 5.149,58	€ 2.436,77
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<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>	€ 600.176,01	€ 487.910,21	€ 112.265,80

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
- 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)

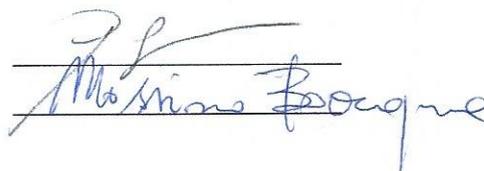
- *Non sono presenti inattendibilità delle previsioni di entrata e/o incongruità degli stanziamenti di spesa*
- *Il PTOF è stato approvato*
- *Risulta corretta la procedura di costituzione del Fondo economale per le minute spese, ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2*

### **Conclusioni**

I Revisori dei conti preso atto del contenuto dell'apposita relazione predisposta dal Dirigente Scolastico e dal DSGA con riferimento agli obiettivi che l'istituzione scolastica intende realizzare nell'anno 2024, nonché della documentazione esaminata, considerato che il Consiglio di istituto ha approvato il PTOF 2022/2025 (delibera n. 43 del 15/12/2022) e che lo stesso consiglio con delibera n.67 del 29/01/2024 ha approvato il Programma Annuale 2024, esprimono parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2024.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2024 il giorno 01 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PAGANO ANTONIO  
BARIGIONE MASSIMO

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Massimo Barigione", is written over a horizontal line. The signature is stylized and cursive.