

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE**VERBALE N. 2023/001**

Presso l'istituto I.C. UGGIATE TREVANO di UGGIATE TREVANO, l'anno 2023 il giorno 08, del mese di febbraio, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 4 provincia di COMO.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPINA SONIA	DE VITO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
PIER GIUSEPPE	FERRARIS	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il verbale è redatto con controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici avvalendosi della collaborazione della D.S.G.A. dott.ssa Maria Lorenza Petrolo.

Si segnala che la presente verifica è stata effettuata individualmente dal revisore del MI in quanto la collega del MEF ha cessato il proprio incarico, anche considerando la prorogatio di 45 giorni, il giorno 15/09/2022. Ad oggi non risulta la nomina da parte del MEF del nuovo revisore.

Programma Annuale è stato predisposto in data 12.01.2023 e proposto dalla Giunta Esecutiva in data 12.01.2023 come da verbale n. 2/2023.

L'Istituto ha provveduto all'invio del Programma Annuale ai revisori in data 14.01.2023, avvalendosi della proroga di cui alla Nota Miur n. 51887 del 10 novembre 2022.

I Revisori si riuniscono per l'esame del Programma annuale 2023 ai sensi dell'art. 51, comma 1 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.L. 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 Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 31 ottobre

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/2023 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 i classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti i classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti i 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		4		4	72		72		72		0	18,00
Seconde		5		5	77		77		77	4	0	15,40
Terze		5		5	89		89		89	1	0	17,80
Quarte		5		5	83		83		83	5	0	16,60
Quinte		4		4	89		89		89	4	0	22,25
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	23	0	23	410	0	410	0	410	14	0	17,83
Prime		5		5	112		112		112	3	0	22,40
Seconde		5		5	106		106		106	8	0	21,20
Terze		5		5	115		115		115	7	0	23,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	15	0	15	333	0	333	0	333	18	0	22,20

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	50
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	3
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	9
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
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	83
<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	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	9
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
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	20

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,

n. 65.

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 243.330,52
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 12.182,22
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 27.850,00
06-Contributi da privati	€ 12.000,00
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	€ 295.362,74
SPESE	
Attività	€ 170.841,75
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 36.102,21
A02-Funzionamento amministrativo	€ 21.197,48
A03-Didattica	€ 87.723,08
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 25.307,55
A06-Attività di orientamento	€ 511,43
Progetti	€ 113.302,77
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 16.146,49
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 92.356,28
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 4.800,00
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	€ 1.218,22
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 285.362,74
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 10.000,00
TOTALE A PAREGGIO	€ 295.362,74

Il PTOF triennio 2022/25 è stato adottato con delibera del Consiglio di Istituto n. 7 del 21.12.2021 Verbale n. 2/2021-

24.

Le risorse finanziarie, relative al periodo gennaio/agosto 8/12, sono state comunicate dal MI con nota prot. n. 46445 del 4 ottobre 2022.

Il fondo di riserva è stato quantificato in € 1.218,22, entro il limite previsto dall'art. 8, comma 1, del D.I. 28/08/2018, n. 129. È pari al 10% nel rispetto del 10% dell'importo della dotazione finanziaria ordinaria.

In ottemperanza alle disposizioni dell'art. 21 del D.I. n. 129/2018 è stata stabilita in € 1.000,00 la consistenza massima del fondo economale per le minute spese da anticipare al D.S.G.A. per l'esercizio 2023, e il limite massimo per ciascuna spesa in euro 50,00 Verbale G.E. n. 2 del 12.01.2023

La somma è correttamente prevista tra le partite di giro nella scheda finanziaria Mod. B A01-FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA e può essere superato, previa autorizzazione esplicita del Dirigente Scolastico, per casi particolari e di urgenza. I revisori ricordano che è sempre vietato l'uso del fondo economale per le minute spese per acquisti per i quali l'istituzione scolastica ha un contratto d'appalto in corso.

Correttamente non ha previsto in bilancio la dotazione finanziaria finalizzata al pagamento del M.O.F. tramite cedolino unico, comunicata con la medesima nota, relativa al periodo gennaio-agosto 2023, in applicazione di quanto previsto dall'art. 2, comma 197, della legge n. 191/2009.

La somma indicata quale FINANZIAMENTO DA ENTI LOCALI si riferisce ai fondi del Piano per l'attuazione del diritto allo studio dell'anno scolastico 2022-2023, deliberato dall'unione dei Comuni Terre di Frontiera con atto n. 13 in seduta del 29 luglio 2022, il cui utilizzo è dettagliatamente indicato nella Relazione al P.A.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 243.330,52, come riportato nel Mod. C.

Il Revisore rilava che il saldo Mod 56/T e l'Istituto cassiere di € 202.741,25 è allineato con il saldo del giornale di cassa e saldo al 31.12.2022 dal Mod. 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	€ 137.877,75	€ 87.572,72	€ 50.305,03
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 25.720,01	€ 14.720,01	€ 11.000,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 16.997,48	€ 0,00	€ 16.997,48
A03-Didattica	€ 73.341,28	€ 56.341,28	€ 17.000,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 21.307,55	€ 16.000,00	€ 5.307,55
A06-Attività di orientamento	€ 511,43	€ 511,43	€ 0,00
Progetti	€ 95.452,77	€ 54.152,77	€ 41.300,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 11.446,49	€ 4.446,49	€ 7.000,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 80.206,28	€ 49.706,28	€ 30.500,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.800,00	€ 0,00	€ 3.800,00
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	€ 233.330,52	€ 141.725,49	€ 91.605,03

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.

Per un utilizzo totale dell'avanzo di amministrazione vincolato di € 141.725,49 e non vincolato di € 91.605,03. La parte rimanente andrà a confluire nella disponibilità finanziaria da programmare (Z101).

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 2022/2023, nonché della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2022/2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2023 il giorno 08 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FERRARIS PIER GIUSEPPE

