

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

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO RIVERGARO di RIVERGARO, l'anno 2023 il giorno 20, del mese di gennaio, alle ore 13:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di PIACENZA.

La riunione si svolge presso a distanza.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPINA	CORBELLINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
ARMANDO	ACRI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La verifica ed il controllo della documentazione, ai fini del rilascio del parere di regolarità amministrativo contabile, si sono svolti a distanza, individualmente, ai sensi degli artt. 51 e 52 del D.I. n. 129/2018. nonché sulla base della nota MEF prot. 103473 del 13.10.2009 e 61185 del 11.5.2011. Il verbale, pertanto, è stato redatto a seguito di controllo da remoto mediante l'uso di strumentazione informatica.

Allo stato, si è in attesa del nuovo incarico da conferire al membro in rappresentanza del MEF.

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.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

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 Infanzia - Data di riferimento: 31 ottobre

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/2023 è la seguente:

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	<i>Totale sezioni (c=a+b)</i>	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	<i>Totale bambini frequentanti (f=d+e)</i>	Di cui diversamente abili	<i>Media bambini per sezione (f/c)</i>
0	10	10	196	0	196	196	5	19,60

Rispetto all'ultima rilevazione effettuata in data 31.10.2021 si registra un decremento di una Sezione e n. 8 bambini nella Scuola dell'Infanzia.

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 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	4	3	7	122	0	85	37	122	4	0	17,43
Seconde	0	4	2	6	99	0	72	27	99	7	0	16,50
Terze	0	6	1	7	118	0	104	14	118	1	0	16,86
Quarte	0	8	0	8	129	0	129	0	129	5	0	16,12
Quinte	0	5	2	7	119	0	85	34	119	4	0	17,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	27	8	35	587	0	475	112	587	21	0	16,77
Prime	0	6	0	6	116	0	116		116		0	19,33
Seconde				0					0		0	0
Terze				0					0		0	0
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	6	0	6	116	0	116	0	116	0	0	19,33

Rispetto allo scorso anno (ultima rilevazione al 31.10.2021)non si segnalano scostamenti.

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	84
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	11
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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*	1
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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	136
<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	6
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	14
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
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	5
TOTALE PERSONALE ATA	39

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, n. 65.

Rispetto all'ultima rilevazione effettuata in data 31.10.2021 si registra una diminuzione di 8 docenti e 1 di personale ATA .

Nel corso della prossima visita , in occasione della verifica del Conto consuntivo 2022, alla data del Marzo 2023, si effettuerà un controllo sull'organico di diritto previsionale e quello di fatto.

Si precisa che i dati da riportare nelle Tabelle " Dati generali" e " Dati personale" vanno rilevati , in occasione del consuntivo 2022, all'anno successivo a quello in cui si riferisce il conto consuntivo (es. In sede di esame del conto consuntivo 2022, la rilevazione andrà riferita alla data del 15.3.2023).

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 136.761,75
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 18.585,09
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 15.000,00
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	€ 170.346,84
SPESE	
Attività	€ 55.460,95
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 12.997,50
A02-Funzionamento amministrativo	€ 24.937,26
A03-Didattica	€ 12.221,42
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 758,62
A06-Attività di orientamento	€ 4.546,15
Progetti	€ 41.488,25
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 2.339,32
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 35.659,80
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 1.070,00

P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 2.411,13
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 8,00
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	€ 1.000,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 97.949,20
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 72.397,64
TOTALE A PAREGGIO	€ 170.346,84

Nell'aggregato Z (mod. A) si rinviene una disponibilità da programmare elevata. A questo proposito si fa presente che lo scopo di tale voce di spesa è quello di accantonare temporaneamente dei Fondi in attesa di una futura programmazione.

Nella relazione illustrativa vanno analiticamente indicate e motivate le ragioni dell'accantonamento per avere in futuro la certezza della natura dei valori. Si citano qui di seguito le fonti che regolano tale aggregato : C.M. n. 173 del 10.12.2001 e CC.MM. n. 9537 del 14.12.2009 e 10773 del 11.11.2021.

L'ultimo PTOF triennale (2022/2025) è stato deliberato dal Consiglio di istituto in data 21.12.2022 co delibera n. 1.

Il PA 2023 risulta essere stato predisposto in data 11.1.2023 e proposto alla Giunta esecutiva in data 11.1.2023. E' pervenuto ai revisori in data 12.1.2023. Il Consiglio di istituto sarà convocato in data previsionale del 31.1.2023 per l'approvazione in attesa del parere obbligatorio (non vincolante) dei revisori.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 136.761,75, come riportato nel Mod. C.

Dal mod. C si evince un totale di residui attivi di euro 46.557,67 e di residui passivi di euro 49.441,03. poiché la consistenza di detti residui è da considerarsi relativamente elevata, risulta necessario, procedere ad una accurata analisi della natura e della tipologia dei residui, tenendo conto, ovviamente, dei tempi di perenzione e del grado di effettività (residui passivi) e dell'esigibilità (residui attivi).

Si fa riserva di effettuare, pertanto, una verifica in sede di esame del conto consuntivo 2022 sulla situazione rappresentata nel mod. L.

L'indice di tempestività annuale 2022 è di - 0,79; tale indice è stato pubblicato sul sito della Scuola.

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	€ 27.875,86	€ 26.752,59	€ 1.123,27
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 12.486,67	€ 12.199,31	€ 287,36
A02-Funzionamento amministrativo	€ 7.501,00	€ 7.301,00	€ 200,00
A03-Didattica	€ 2.583,42	€ 2.383,42	€ 200,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 758,62	€ 758,62	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 4.546,15	€ 4.110,24	€ 435,91
Progetti	€ 36.488,25	€ 34.683,08	€ 1.805,17
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 2.339,32	€ 2.339,32	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 30.659,80	€ 28.854,63	€ 1.805,17
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 1.070,00	€ 1.070,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 2.411,13	€ 2.411,13	€ 0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 8,00	€ 8,00	€ 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	€ 64.364,11	€ 61.435,67	€ 2.928,44

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.

Il totale dell'avanzo di amministrazione utilizzato è di euro 64.364,11 a cui va aggiunto (come da prospetto del mod. D) euro 72.397,64 (disponibilità utilizzata) per un totale di euro 136.761,75(Avanzo di amministrazione presunto).

Si fa riserva di esaminare , a campione, alcune schede di progettazione previste dall'art. 5 comma 5 e 6 del D.I. n. 129/2018, in occasione delle prossime visite in presenza contenenti ulteriori elementi rispetto al mod. B.

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*

- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione presunto*

Si ritiene doveroso precisare che l'Istituto ha usufruito del regime di proroga dei tempi di predisposizione del PA 2023 ai sensi della CM del MIM n. 51887 del 10.11.2022.

Il presente verbale sarà inoltrato , ai fini della notifica, in via telematica ed il nuovo Revisore in rappresentanza del MEF, all'atto del suo insediamento, potrà eventualmente esprimere le proprie valutazioni.

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 2023, nonché della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale I.C. di Rivergaro.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:00, l'anno 2023 il giorno 20 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ACRI ARMANDO
