

# ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

## VERBALE N. 2023/001

Presso l'istituto "A. CASAROLI" di CASTEL SAN GIOVANNI, l'anno 2023 il giorno 20, del mese di gennaio, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 6 provincia di PIACENZA.

La riunione si svolge presso da remoto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA	CAGGIANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FABIANA	TRINETTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si precisa che il presente Verbale è redatto da remoto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici con modalità prevista dall'art. 51 comma 2 e dall'art. 52 comma 4 del D.I. 129/2018 e tenuto conto delle esigenze organizzative della scuola.

Si fa presente, inoltre, che il Revisore Caggiano Maria, rappresentante del MEF, è stata nominata per un'ulteriore triennio nell'ATS n. 6/PC dal 10.01.2023 al 09.01.2026 (come da decreto del Ministero dell'Economia e Finanze del 10.01.2023- Prot. n.5786 del 12/01/2023 - U).

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:

#### 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 confluire 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)	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)
	13	13	295	0	295	295	5	22,70

**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		3	4	7	165		78	86	164	5	1	23,43
Seconde		4	3	7	133		65	69	134	3	-1	19,14
Terze		4	5	9	180		76	104	180	10	0	20,00
Quarte		3	4	7	150		67	81	148	2	2	21,14
Quinte		5	3	8	171		101	72	173	9	-2	21,62
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>19</b>	<b>19</b>	<b>38</b>	<b>799</b>	<b>0</b>	<b>387</b>	<b>412</b>	<b>799</b>	<b>29</b>	<b>0</b>	<b>21,03</b>
Prime		8		8	170		169		169	5	1	21,12
Seconde		8		8	176		176		176	8	0	22,00
Terze		7		7	153		153		153	4	0	21,86
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>23</b>	<b>0</b>	<b>23</b>	<b>499</b>	<b>0</b>	<b>498</b>	<b>0</b>	<b>498</b>	<b>17</b>	<b>1</b>	<b>21,65</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	109
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	9
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	11
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	13
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	11
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>176</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	6
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	3
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>36</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	€ 307.641,94
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 23.790,88
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 22.000,00
06-Contributi da privati	€ 24.310,00
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>	€ 377.742,82
<b>SPESE</b>	
<b>Attività</b>	€ 286.521,83
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 49.446,61
A02-Funzionamento amministrativo	€ 23.016,40
A03-Didattica	€ 135.735,64
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 77.411,75
A06-Attività di orientamento	€ 911,43
<b>Progetti</b>	€ 84.657,46
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 3.058,55
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 75.163,41
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.435,50
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00
<b>Gestioni economiche</b>	€ 0,00
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>	€ 1.427,45
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 372.606,74
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 5.136,08
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	€ 377.742,82

Si precisa quanto segue:

che con nota prot. n. 46445 del 4.10.2022 sono stati comunicati dal MIUR i finanziamenti per la stesura del Programma Annuale 2022/2023;

che il PTOF è stato approvato dal Consiglio d'Istituto il 21.12.2021 con delibera n. 2;

che quanto specificato dalla relazione del P.A. predisposta dal D.S. reggente e dal DSGA non viene costituito il fondo economale per la gestione delle minute spese da parte del DSGA previsto dall'art. 21 del regolamento, in quanto la scuola provvede a tutte le spese, anche di modesta entità dietro emissione di relativa fattura elettronica.

## **Verifica Situazione Amministrativa Presunta**

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 307.641,94, come riportato nel Mod. C.

I Revisori evidenziano che risultano dei residui attivi di vecchia data ( es. 2014 - 2019- 2020 ) risultanti dal mod. L esercizio 2022 , pertanto si invita il D.S. e il DSGA a provvedere sull'accertamento dell'attendibile esigibilità delle somme iscritte nelle varie voci di bilancio ed eventualmente provvedere alla loro radiazione .

## **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>	€ 221.259,83	€ 169.648,15	€ 51.611,68
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 20.836,61	€ 5.413,08	€ 15.423,53
A02-Funzionamento amministrativo	€ 11.752,97	€ 0,00	€ 11.752,97
A03-Didattica	€ 119.435,64	€ 95.911,89	€ 23.523,75
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 67.411,75	€ 67.411,75	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.822,86	€ 911,43	€ 911,43
<b>Progetti</b>	€ 82.157,46	€ 82.157,46	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 3.058,55	€ 3.058,55	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 72.663,41	€ 72.663,41	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.435,50	€ 6.435,50	€ 0,00
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>	€ 303.417,29	€ 251.805,61	€ 51.611,68

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.

La differenza dell' Avanzo di amministrazione presunto non utilizzato è confluito nella disponibilità finanziaria da programmare (Z101).

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*
- *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, nonchè della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2022/2023

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:25, l'anno 2023 il giorno 20 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CAGGIANO MARIA \_\_\_\_\_

TRINETTI FABIANA \_\_\_\_\_