

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2022/007

Presso l'istituto ISTITUTO OMNICOMPRENSIVO DI BOBBIO di BOBBIO, l'anno 2022 il giorno 14, del mese di dicembre, alle ore 12:00, 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 611185 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 confluente 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>
2	5	7	112	15	95	110	2	15,72

Rispetto allo scorso anno (rilevazione effettuata al 31.10.2021) non si registrano particolari e significative variazioni.

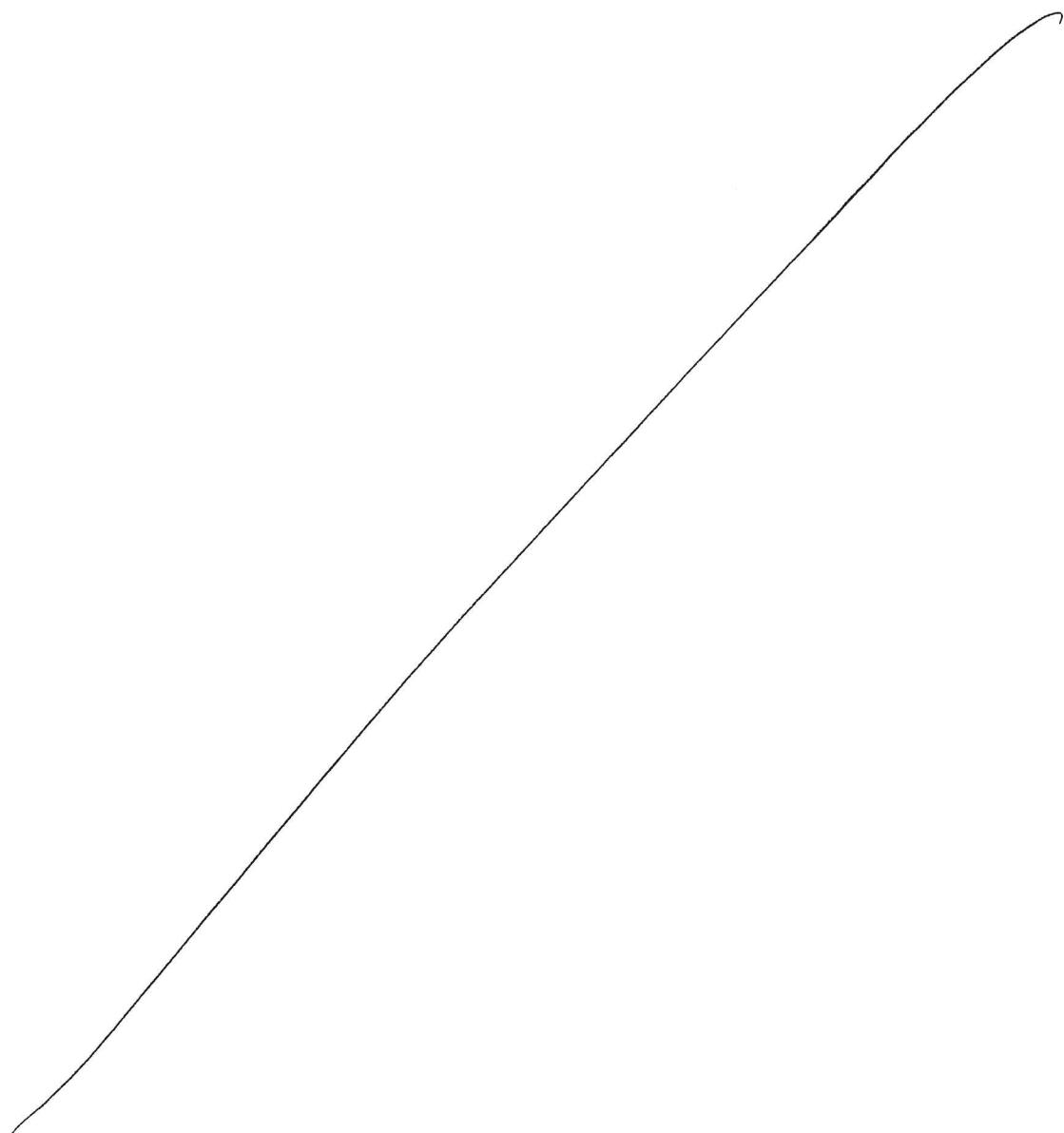


Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 31 ottobre

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

	Número classi funzionanti con 24 ore (a)	Número classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Número classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Aluni iscritti al 1° settembre (e)	Aluni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Aluni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Aluni 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 (j=e-i)	Media alunni per classe (j/d)
Prime	0	1	1	2	20	0	12	10	22	0	-2	11,00
Seconde	0	1	1	2	29	0	10	19	29	3	0	14,50
Terze	0	0	1	1	20	0	0	21	21	0	-1	21,00
Quarte	0	0	1	1	13	0	0	13	13	0	0	13,00
Quinte	0	1	1	2	32	0	11	21	32	0	0	16,00
Pluriclassi	0	4	0	4	55	0	54	0	54	1	1	13,50
Totali	0	7	5	12	169	0	87	84	171	3	-2	14,25
Prime	0	1	1	2	39	0	17	23	40	1	-1	20,00
Seconde	0	1	2	3	43	0	13	31	44	4	-1	14,67
Terze	0	1	2	3	45	0	12	34	46	1	-1	15,33
Pluriclassi										0	0	0
Totali	0	3	5	8	127	0	42	88	130	6	-3	16,25

Rispetto allo scorso anno (rilevazione al 31.10.2021) non si segnalano particolari e significative variazioni nelle Scuola Primaria, mentre nella Scuola secondaria di 1[^] grado si registrano in meno -2 classi a parità di alunni.



16

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 31 ottobre

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

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 1

N. classi articolate: 0

	Classi/Sezioni		Alumni Iscritti <i>(c=a+b)</i>	Alumni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alumni frequentanti corsi serali (e)	Alumni frequentanti corsi diurni (f)	Alumni frequentanti corsi serali (g)	Totale alunni <i>(h=f+g)</i>	Di cui div. abili	Alumni frequentanti		Media aluni per classe corsi diurni (ff/a)	Media aluni per classe corsi serali (gg/b)
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)								Differenza tra alumni iscritti al 1° settembre e alumni frequentanti corsi diurni (f-d)	Differenza tra alumni iscritti al 1° settembre e alumni frequentanti corsi serali (g-e)		
Prime	1	0	1	10	0	10	0	10	0	0	0	10,00	0
Seconde	1	0	1	14	0	13	0	13	0	1	0	13,00	0
Terze	1	0	1	20	0	19	0	19	0	1	0	19,00	0
Quarte	1	0	1	16	0	16	0	16	1	0	0	16,00	0
Quinte	1	0	1	8	0	8	0	8	1	0	0	8,00	0
Totali	5	0	5	68	0	66	0	66	2	2	0	13,20	0

Rispetto allo scorso anno (ultima rilevazione al 31.10.2021) si registrano n. -7 studenti in meno a parità di classi. Nel corso della prossima visita in occasione della verifica del Conto consuntivo 2022, alla data del Marzo 2023, si procederà ad una verifica sull'organico di diritto, tenuto conto, ovviamente della specificità degli Istituti Omnicomprensivi.

Dati Personale - Data di riferimento: 31 ottobre

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	11
	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	3
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	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	20
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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*	0
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	85
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
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	5
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	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	5
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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	31

Non si rilevano 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 allo scorso anno (rilevazione al 31.10.2021) si registra una diminuzione di n. -2 docenti, mentre il personale ATA aumenta di n. +5 unità.

Nel corso della prossima visita , in occasione della verifica del Conto consuntivo 2022, alla data del Marzo 2023, si effettuerà un controllo sull'organico del personale in servizio.

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 332.821,89
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 11.781,46
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 9.500,00
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	€ 354.103,35

SPESE	
Attività	€ 247.321,89
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 46.900,47
A02-Funzionamento amministrativo	€ 21.796,23
A03-Didattica	€ 19.751,40
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 1.495,20
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 155.787,59
A06-Attività di orientamento	€ 1.591,00
Progetti	€ 106.281,46
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 7.479,97
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 90.531,60
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 8.269,89
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		€ 0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto		€ 500,00
TOTALE SPESE		€ 0,00
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare		€ 354.103,35
TOTALE A PAREGGIO		€ 0,00
		€ 354.103,35

L'ultima delibera comunicata dal DSGA di approvazione del PTOF è la n. 75 del 30.10.2019. Dalla relazione illustrativa del Dirigente scolastico (pervenuta senza le sottoscrizioni) si evince che il PTOF è stato approvato il 28.10.2021 con delibera n. 11 del Collegio dei docenti e il 26.11.2021 con delibera n. 14 dal Commissario straordinario.

Il PA 2023 è stato predisposto in data 23.11.2022. In data 7.12.2022 risulta essere stato approvato il PA 2023 con delibera n. 14 del Commissario straordinario , essendo tale Istituzione Ominicomprendensiva.

A questo proposito si fa rilevare che l'Istituto ha inoltrato tutta la documentazione afferente il PA 2023 al Revisore in data 13.12.2022 su sollecitazione dello stesso. Si coglie l'occasione per far presente che l'art. 5 comma 8 del D.I. n. 129/2018 prevede espressamente che : entro il 30/11/22 ovvero se in proroga 15/1/2023 " il programma annuale e la relazione illustrativa sono sottoposti ai Revisori dei conti per il parere di regolarità contabile".

Per il futuro si raccomanda di inoltrare il PA ai Revisori nell'arco temporale previsto e , comunque, prima dell'approvazione dello stesso da parte del Commissario al fine di consentire l'acquisizione del suddetto parere di regolarità amministrativo contabile di natura obbligatoria nonché coerente e condivisibile con le risultanze previsionali adottate.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 332.821,89, come riportato nel Mod. C.

Dal mod. C si evince un totale di residui passivi di euro 3.557,94 e di residui attivi di euro 248.530,85. Poiché la consistenza dei residui attivi è da considerarsi 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 la situazione rappresentata nel mod. L.

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	€ 226.540,43	€ 86.890,96	€ 139.649,47
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 39.400,47	€ 0,00	€ 39.400,47

A02-Funzionamento amministrativo	€ 17.391,75	€ 0,00	€ 17.391,75
A03-Didattica	€ 11.751,40	€ 0,00	€ 11.751,40
A04-Alteranza Scuola-Lavoro	€ 618,22	€ 0,00	€ 618,22
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 155.787,59	€ 86.890,96	€ 68.896,63
A06-Attività di orientamento	€ 1.591,00	€ 0,00	€ 1.591,00
Progetti	€ 106.281,46	€ 20.991,40	€ 85.290,06
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 7.479,97	€ 0,00	€ 7.479,97
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 90.531,60	€ 20.991,40	€ 69.540,20
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 8.269,89	€ 0,00	€ 8.269,89
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	€ 332.821,89	€ 107.882,36	€ 224.939,53

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.

Non è stato possibile verificare, a campione, le schede illustrate tecniche finanziarie di progettazione previste dall'art. 5 comma 5 del D.I. n. 129/2018 in quanto, sebbene richieste con nota del 9.12.22, non sono state inoltrate al Revisore.

L'indice di tempestività dei pagamenti alla data del 30.9.2022 è di -21,42. Tale indice è stato pubblicato sul sito della Scuola.

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 la Scuola , sebbene abbia inoltrato tardivamente al Revisore la documentazione, non ha usufruito del regime di proroga dei tempi di predisposizione del PA 2023 ai sensi della CM del MI n. 51887 del 10.11.2022.

Si invita, altresì, la Scuola a consegnare e , quindi, portare a conoscenza del Commissario straordinario copia del presente verbale.

Il presente verbale, sarà inoltrato, ai fini della notifica, in via telematica ed il nuovo Revisore in rappresentanza del MEF, all'atto del suo prossimo insediamento, potrà eventualmente fornire 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, nonchè della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2023 ferme restando le osservazioni formulate .

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:30, l'anno 2022 il giorno 14 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ACRI ARMANDO

