

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2023/001

Presso l'istituto "FAUSTINI-FRANK-NICOLINI" di PIACENZA, l'anno 2023 il giorno 23, del mese di gennaio, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di PIACENZA.

La riunione si svolge presso Scuola Media d Via Alberoni .

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

Assiste alla verifica il DSGA dott. Gerardo Ruggiero . La verifica di compatibilità amministrativa contabile si è svolta ai sensi degli artt. 51 e 52 del D.I. n. 129/2018 nonché sulla basr della nota MEF prot. 103473 del 13.10.2009 e 6185 del 11.5.2011.

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 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				0					0		0	0
Seconde				0					0		0	0
Terze				0					0		0	0
Quarte				0					0		0	0
Quinte				0					0		0	0
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prime	0	16	0	16	376		376		376	23	0	23,50
Seconde	0	16		16	360		360		360	22	0	22,50
Terze	0	14		14	332		332		332	21	0	23,71
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	46	0	46	1.068	0	1.068	0	1.068	66	0	23,22

Rispetto all'ultima rilevazione effettuata in data 31.10.2021 non si registrano significative variazioni.

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	52
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	15
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	25
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
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*	5
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<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	134
<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	4
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	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	13
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	3
TOTALE PERSONALE ATA	28

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 rileva un consistente aumento di personale docente di n. 17 unità , a parità di classi e studenti, mentre il personale ATA rimane stabile.

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 della disamina 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	€ 164.260,50
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 16.396,28
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 7.000,00
06-Contributi da privati	€ 17.969,25
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	€ 205.626,03

SPESA	
Attività	€ 144.247,65
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 6.953,24
A02-Funzionamento amministrativo	€ 52.220,25
A03-Didattica	€ 84.043,41
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.030,75
Progetti	€ 61.214,42
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 20.607,34
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 37.607,08



P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.000,00
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	€ 163,96
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 205.626,03
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00
TOTALE A PAREGGIO	€ 205.626,03

L'ultimo PTOF triennale (2022/2025) risulta essere stato approvato da Consiglio di Istituto con delibera n. 8 verbale n. 2 del 22.12.2022. Il PA 2023 è stato predisposto in data 12.1.2023. E' pervenuto ai Revisori in data 13.1.2023. Per il giorno 1.2.2023 (data previsionale) è stata fissata la data di proposizione del PA alla Giunta Esecutiva e, contestualmente, l'approvazione in Consiglio di istituto.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 164.260,50, come riportato nel Mod. C.

Dal mod C si evince un totale di residui attivi di euro 134.176,29. 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 esigibilità.

Si fa riserva di effettuare, pertanto, una verifica in sede di esame del conto consuntivo 2022 sulla 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	€ 117.046,08	€ 29.088,02	€ 87.958,06
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 6.953,24	€ 4.453,24	€ 2.500,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 26.987,93	€ 1.600,00	€ 25.387,93
A03-Didattica	€ 82.074,16	€ 22.004,03	€ 60.070,13
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.030,75	€ 1.030,75	€ 0,00
Progetti	€ 47.214,42	€ 25.518,14	€ 21.696,28

P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 20.607,34	€ 15.607,34	€ 5.000,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 23.607,08	€ 9.910,80	€ 13.696,28
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.000,00	€ 0,00	€ 3.000,00
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	€ 164.260,50	€ 54.606,16	€ 109.654,34

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.

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.

L'indice di tempestività annuale 2022 dei pagamenti è - 18,35; 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 confluire nell'avanzo di amministrazione presunto*

Si ritiene doveroso precisare che la Scuola 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 , contenente il parere obbligatorio (non vincolante) espresso dal Revisore, sarà sottoposto al nuovo revisore in rappresentanza del MEF, all'atto del suo insediamento, per cui 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 .

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2023 il giorno 23 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ACRI ARMANDO

Armando Acri