

# ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

## VERBALE N. 2022/004

Presso l'istituto IC CENTRO STORICO di RIMINI, l'anno 2022 il giorno 14, del mese di dicembre, alle ore 17:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di RIMINI.

La riunione si svolge presso a distanza.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
IDA	BREAZZANO	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 da remoto, 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. Il verbale, pertanto, è stato redatto a seguito di controllo a distanza, telematicamente, mediante l'uso di strumentazione informatica.

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

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*
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 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)
0	2	2	52	13	39	52	2	26,00

Rispetto allo scorso anno (rilevazione effettuata al 31.10.2021) si registrano le medesime Sezioni con un incremento di n. 8 bambini.

### 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 (=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	7	2	9	128	0	89	39	128	4	0	14,22
Seconde	0	7	2	9	133	0	92	41	133	11	0	14,78
Terze	0	6	2	8	120	0	79	39	118	5	2	14,75
Quarte	0	8	2	10	156	0	121	38	159	10	-3	15,90
Quinte	0	7	2	9	153	0	109	43	152	3	1	16,89
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>35</b>	<b>10</b>	<b>45</b>	<b>690</b>	<b>0</b>	<b>490</b>	<b>200</b>	<b>690</b>	<b>33</b>	<b>0</b>	<b>15,33</b>
Prime	0	7	0	7	156	0	157	0	157	1	-1	22,43
Seconde	0	8	0	8	182	0	184	0	184	3	-2	23,00
Terze	0	8	0	8	169	0	172	0	172	5	-3	21,50
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>23</b>	<b>0</b>	<b>23</b>	<b>507</b>	<b>0</b>	<b>513</b>	<b>0</b>	<b>513</b>	<b>9</b>	<b>-6</b>	<b>22,30</b>

Rispetto allo scorso anno (rilevazione effettuata al 31.10.2021) nella Scuola Primaria si registrano n. 9 classi in più, mentre il numero degli rimane pressoché invariato. Tale situazione, a parere dello scrivente, forse, è dovuta ad una trascrizione dei dati a verbale (anno 2021) errata (per errore materiale ovvero refuso).

Nella Scuola secondaria di 1° grado si registra una classe in meno rispetto allo scorso anno (31.10.2021) e n. 5 alunni in meno.

Ad ogni buon conto si fa presente che nel corso dell'esame del conto consuntivo (alla data del Marzo 2023 - organico di diritto) si procederà ad una verifica dell'organico e del personale in servizio.

#### 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	88
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	12
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
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*	6
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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>138</b>
<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	2
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	4
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	15
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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>35</b>

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 non si registrano particolari e significative variazioni ( solo n. 2 unità in più nel personale ATA).

### Programma Annuale (Mod. A)

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

<b>ENTRATE</b>	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 326.273,82
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 18.500,20
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 21.150,00
06-Contributi da privati	€ 0,00
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>	<b>€ 365.924,02</b>
<b>SPESE</b>	
<b>Attività</b>	<b>€ 93.222,41</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 25.924,72
A02-Funzionamento amministrativo	€ 20.469,69
A03-Didattica	€ 32.816,85
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 3.444,54
A06-Attività di orientamento	€ 10.566,61
<b>Progetti</b>	<b>€ 191.281,50</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 54.007,41
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 122.238,82
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 11.624,33
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 3.410,94
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 300,00</b>
G01-Azienda agraria	€ 0,00

G02-Azienda speciale	€ 0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00
G04-Attività convittuale	€ 300,00
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 284.803,91
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 81.120,11
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	€ 365.924,02

Il PTOF ed il POF 2022/2023 risulta essere stato aggiornato e approvato dal Consiglio di istituto in data 30.11.2022 con nota odg prot. 16069 del 24.11.2022. Il PA 2023 è stato proposto alla Giunta Esecutiva in data 30.11.22 e nella medesima data approvato dal con nota odg prot. 16063 del 24.11.2022.

A questo proposito si fa rilevare che l'istituto ha inoltrato tutta la documentazione afferente il PA 2023 al Revisore in data 6.12.2022, ultimando le richieste di ulteriori elementi istruttori in data 14.12.2022. Si coglie l'occasione per far presente che l'art. comma 8 del D.I. n. 129/2018 prevede espressamente che: entro il 30.11.2022 ovvero se in proroga il 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 Consiglio di istituto 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 326.273,82, come riportato nel Mod. C.

Dal mod. C si evince un totale di residui attivi di euro 132.166,44 e di residui passivi di euro 50.029,64. Poiché tale consistenza 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 d'effettività ( residui passivi) e dell'esigibilità ( residui attivi): si fa riserva, pertanto, di verificare, in sede di esame del Conto consuntivo 2022, 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
<b>Attività</b>	€ 70.872,21	€ 70.872,21	€ 0,00
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 21.074,52	€ 21.074,52	€ 0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 6.969,69	€ 6.969,69	€ 0,00
A03-Didattica	€ 28.816,85	€ 28.816,85	€ 0,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 3.444,54	€ 3.444,54	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 10.566,61	€ 10.566,61	€ 0,00
<b>Progetti</b>	€ 174.281,50	€ 174.281,50	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 47.007,41	€ 47.007,41	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 113.738,82	€ 113.738,82	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 11.624,33	€ 11.624,33	€ 0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 1.910,94	€ 1.910,94	€ 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>	€ 245.153,71	€ 245.153,71	€ 0,00

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.

Ai sensi dell'art. 5 comma 5 del D.I. n. 129/2018 sono stati presi in esame le seguenti schede di progettazione :

- Progetto di ambito scientifico Ag. P01/01 - le finalità si riscontrano nel miglioramento e implementazione delle competenze matematico - logiche. La durata delle attività è prevista per tutto l'esercizio 2023- Le risorse finanziate si evincono in euro 47.007,41. Non figura nella scheda il responsabile del progetto e la spesa complessiva ( in dettaglio).

-- Progetto in ambito scientifico ed umanistico Ag P02/01- Gli obiettivi non sono stati descritti in modo specifico e dettagliato. La durata delle attività è prevista per tutto l'esercizio 2023. le risorse finanziate si evincono in euro 41.954,64.Non figura nella scheda il nominativo del responsabile del progetto e la spesa complessiva in dettaglio.

Per il futuro si consiglia alla Scuola di attenersi alle indicazioni fornite dal D.I. n. 129/2018 art. 5 commi 5 e 6.

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*

Si ritiene doveroso precisare che la Scuola , sebbene abbia inoltrato la documentazione del PA 2023 dopo l'approvazione da parte del CdI, non ha usufruito del regime di proroga dei tempi di predisposizione del PA 2023 ai sensi della C.M. del MI n. 51887 del 10.11.2022.

Si invita, altresì, la Scuola a consegnare e , quindi, portare a conoscenza del presidente del Consiglio di Istituto , affinché ne prenda atto, 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 prossimo 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 2023

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:00, l'anno 2022 il giorno 14 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ACRI ARMANDO

