

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2023/002

Presso l'istituto ISIS CARDUCCI - DANTE di TRIESTE, l'anno 2023 il giorno 21, del mese di gennaio, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 36 provincia di TRIESTE.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DAIANA	ROTONDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SARA	PERTOT	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La documentazione è stata inoltrata dall'istituto scolastico a mezzo posta elettronica in data 09/01/2023. Sono seguite ulteriori comunicazioni a seguito delle richieste di integrazione e chiarimento espresse dai revisori.

Il verbale è in lavorazione dal giorno 10/01/2023, a seguito dei necessari controlli di competenza dei revisori dei conti sulla documentazione pervenuta, controlli effettuati a partire dal 09/01/2023.

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*
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 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: 5

N. classi articolate:

Classi/Sezioni	Alunni Iscritti	Alunni frequentanti
----------------	-----------------	---------------------



	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	14	0	14	325	0	310	0	310	9	15	0	22,14	0
Secon de	14	0	14	286	0	266	0	266	9	20	0	19,00	0
Terze	12	0	12	267	0	253	0	253	9	14	0	21,08	0
Quarte	12	0	12	215	0	207	0	207	7	8	0	17,25	0
Quinte	12	0	12	260	0	252	0	252	11	8	0	21,00	0
Totale	64	0	64	1.353	0	1.288	0	1.288	45	65	0	20,12	0

SP

Indirizzi presenti: liceo musicale, liceo classico, liceo linguistico, liceo scienze umane, liceo scienze umane opzione economico sociale. La data di rilevazione degli importi inseriti in tabella è il 09/01/2023. In merito al numero complessivo di alunni iscritti nell'istituto scolastico, si rileva un refuso nella relazione del Programma Annuale, pagina 1, in quanto il valore riportato è pari a 1.222 unità anziché il corretto valore pari a 1.288 unità (928+360), come confermato dal DSGA con e-mail del 13/01/2022.

Dati Personale - Data di riferimento: 31 ottobre

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	98
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	12
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	16
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	22
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	0
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	173
<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	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	2
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	3
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0

...nane opzioni-
...numero
...Annuale, pagina
...), come

altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto	0
Giugno	2
ATA a tempo indeterminato part-time	29
TOTALE PERSONALE ATA	

ale indicato in tabella (data di riferimento il 09/01/2023) si riferisce al cd. organico di "fatto" contro un totale
ivo di 175 unità per il cd. organico di "diritto" (n.1 Dirigente, n. 147 Personale docente e n. 27 Personale

leva personale estraneo all'amministrazione che espleta il servizio di pulizia degli spazi e dei locali ivi
o quello beneficiario delle disposizioni contemplate dal decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 65.
al personale assunto con Contratti cd. COVID-19, con e-mail del 24/11/2022, l'istituto scolastico ha
ato di non avere né rate da autorizzare, né, tantomeno, disponibilità di azioni necessarie a completare il
o relativo alla gestione del rapporto di lavoro.

omma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE

anzo di amministrazione presunto	€ 613.994,03
anzamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
anzamenti dello Stato	€ 34.634,71
anzamenti della Regione	€ 0,00
anzamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
ontributi da privati	€ 0,00
roventi da gestioni economiche	€ 0,00
imborsi e restituzione somme	€ 0,00
alienazione di beni materiali	€ 0,00
alienazione di beni immateriali	€ 0,00
ponsor e utilizzo locali	€ 0,00
Altre entrate	€ 0,00
Mutui	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 648.628,74

SPESE

ività	€ 458.191,74
1-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 28.513,92
2-Funzionamento amministrativo	€ 113.344,69
3-Didattica	€ 179.423,25
4-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 39.699,13
5-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 92.121,82
6-Attività di orientamento	€ 5.088,93
Progetti	€ 132.749,36
1-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 10.768,17
2-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 76.184,15
3-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 18.734,01
4-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 13.645,28
5-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 13.417,75

SP

Gestioni economiche	
G01-Azienda agraria	
G02-Azienda speciale	
G03-Attività per conto terzi	
G04-Attività convittuale	
R98-Fondo di Riserva	
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	
TOTALE SPESE	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 59
TOTALE A PAREGGIO	€ 57
	€ 648,6

Alla voce Z01 "disponibilità finanziaria da programmare", come indicato a pagina 16 della relazione del DS, risulta allocata la somma pari complessivamente ad euro 57.387,64; quale disponibilità finanziaria da programmare in funzione della seconda delle esigenze derivanti dallo svolgimento dell'anno finanziario, nonché quale somma derivante da residui attivi di non sicura riscossione.

L'importo del fondo minute spese è pari ad euro 1.000,00 ed è riportato come "partita di giro" alla voce "A.1.1 - FUNZIONAMENTO GENERALE" del modello B. La comunicazione dell'assegnazione delle risorse di provenienza ministeriale è stata inoltrata a mezzo nota prot. n. 46445 del 4 ottobre 2022 "A.S. 2022/2023 - Assegnazione integrativa al Programma Annuale 2022 - periodo settembre-dicembre 2022 - e comunicazione preventiva del Programma Annuale 2023 - periodo gennaio-agosto 2023."

Risultano iscritte in Programma Annuale, in Avanzo di amministrazione presunto, le seguenti risorse autorizzate dal Ministero alle voci di bilancio:

A.3.10 che programma l'utilizzo delle risorse relative all'avviso 20480/2021 - REALIZZAZIONE DI RETI LOCALI CABLATE E WIRELESS (avanzo vincolato per euro 2.798,42); A.3.12 "PON DIGITAL BOARD - AVVISO 28966/2021 - F99J21007660006 - AUTORIZZ. N. 42550 DEL 02/11/2021 che programma l'utilizzo delle risorse relative all'avviso 28966/2021 (avanzo vincolato per euro 10.482,57).

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 613.994,03, come riportato nel Modello.

L'avanzo di amministrazione presunto a fine esercizio è composto dal saldo di cassa alla data del 31/12/2022, pari a 552.017,42 euro, sommati i residui attivi pari a 161.321,87 euro, sottratti i residui passivi pari a 99.345,26 euro.

Oltre a residui attivi dell'esercizio finanziario 2022, si evidenzia residuo attivo di provenienza dell'esercizio finanziario 2017 relativo a finanziamenti ministeriali per "progetto Pestalozzi - saldo", pari ad euro 30.000,00, residuo attivo di provenienza dell'esercizio finanziario 2019 relativo a contributo della Fondazione CrTrieste per il finanziamento dei costi per l'installazione di sistema video nelle aule di via Rismondo, pari ad euro 16.396,80, residuo attivo di provenienza dell'esercizio finanziario 2020 relativo a finanziamenti ministeriali per "Supporto per libri di testo e kit scolastici per secondarie di I e II grado, 10.2.2A-FSEPON-FR-2020-37", pari ad euro 4.937,09, e vari residui attivi di provenienza dell'esercizio finanziario 2021.

Oltre a residui passivi dell'esercizio finanziario 2022, si evidenziano residui passivi di provenienza degli esercizi finanziari 2020 e 2021.

Si ribadisce la necessità, peraltro già espressa dai revisori dei conti nel Programma Annuale 2022 (verbale n. 2022/001 del 03/02/2022), di provvedere all'inoltro dei solleciti per gli incassi relativi alle somme accertate ed a provvedere a



pagamento dei debiti in caso di obbligazioni giuridicamente perfezionate che hanno comportato l'assunzione degli impegni di spesa.

Il Piano Triennale dell'Offerta Formativa 2022 2025 è stato elaborato dal collegio dei docenti nella seduta del 21/11/2022 sulla base dell'atto di indirizzo del dirigente prot. 9218 del 04/11/2022 ed è stato approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 20/12/2022 con delibera n. 9. Il piano risulta pubblicato sul sito dell'istituto scolastico al seguente link:

<https://www.carduccidante.edu.it/pagine/ptof---piano-triennale-dellofferta-formativa>

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	€ 423.857,03	€ 285.568,40	€ 138.288,63
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 18.513,92	€ 18.513,92	€ 0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 103.344,69	€ 5.056,06	€ 98.288,63
A03-Didattica	€ 173.960,30	€ 133.960,30	€ 40.000,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 30.827,37	€ 30.827,37	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 92.121,82	€ 92.121,82	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 5.088,93	€ 5.088,93	€ 0,00
Progetti	€ 132.749,36	€ 132.749,36	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 10.768,17	€ 10.768,17	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 76.184,15	€ 76.184,15	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 18.734,01	€ 18.734,01	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 13.645,28	€ 13.645,28	€ 0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 13.417,75	€ 13.417,75	€ 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	€ 556.606,39	€ 418.317,76	€ 138.288,63

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.

A pagina 5 della relazione è specificato che "E' stata abbassata, rispetto agli scorsi anni, la somma prevista come avanzo di amministrazione non utilizzato e destinato dunque alla disponibilità finanziaria da programmare, in quanto utilizzata solo per coprire residui attivi di difficile esazione c/o destinati ad essere radiati nel presente anno finanziario."

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 sedi 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*

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 scolastico 2022/2023, nonché della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:57, l'anno 2023 il giorno 21 del mese di gennaio, viene l.o. confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTONDI DAIANA

PERTOT SARA

