

# 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 |
|----------------|-----------------|---------------------|
|                |                 |                     |

|         | Numeri<br>classi<br>corsi<br>diurni<br>(a) | Numeri<br>classi<br>corsi<br>serali<br>(b) | Totale<br>classi<br>(c=a+b) | Alunni<br>iscritti al<br>1°<br>settembre<br>corsi<br>diurni (d) | Alunni<br>iscritti al<br>1°<br>settembre<br>corsi<br>serali (e) | Alunni<br>frequentanti<br>classi<br>corsi<br>diurni (f) | Alunni<br>frequentanti<br>classi<br>corsi<br>serali (g) | Totale<br>alunni<br>frequentanti<br>(h=f+g) | Di cui<br>div.<br>abili | Differenza<br>tra alunni<br>iscritti al 1°<br>settembre e<br>alunni<br>frequentanti<br>corsi diurni<br>(i=d-f) | Differenza<br>tra alunni<br>iscritti al 1°<br>settembre e<br>alunni<br>frequentanti<br>corsi serali<br>(l=e-g) | Media<br>alunni per<br>classe<br>corsi<br>diurni<br>(f/a) | Media<br>alunni per<br>classe<br>corsi<br>serali<br>(g/b) |
|---------|--|--|-----------------------------|---|---|---|---|---|-------------------------|--|--|---|---|
| Prime   | 14   | 0  | 14                          | 325   | 0   | 310   | 0   | 310   | 9                       | 15   | 0  | 22,14   | 0   |
| Seconde | 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   |
| Totali  | 64   | 0  | 64                          | 1.353   | 0   | 1.288   | 0   | 1.288                                       | 45                      | 65   | 0  | 20,12   | 0   |

Indirizzi presenti: liceo musicale, liceo classico, liceo linguistico, liceo scienze umane, liceo scienze umane opzionali 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  | 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   |        |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time   |        |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time   |        |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time   |        |
| Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale   |        |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale  |        |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno  |        |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno  |        |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time   |        |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time   |        |
| Insegnanti di religione incaricati annuali  |        |
| Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*   |        |
| Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*  |        |
| <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  | NUMERO |
| <i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>  |        |
| Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi  |        |
| Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato  |        |
| Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo   |        |
| Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato   |        |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale   |        |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno   |        |
| Assistenti Tecnici a tempo indeterminato  |        |
| Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale  |        |
| Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno  |        |
| Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato  |        |
| Collaboratori scolastici a tempo indeterminato  |        |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale  |        |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno  |        |
| Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato  |        |
| Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale  |        |

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

ale indicato in tabella (data di riferimento il 09/01/2023) si riferisce al cd. organico di "fatto" contro un totale attivo 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 rato di non avere né rate da autorizzare, né, tantomeno, disponibilità di azioni necessarie a completare il relativo alla gestione del rapporto di lavoro.

## **Summa Annuale (Mod. A)**

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

| <b>ENTRATE</b>   |                     |
|--|---------------------|
| anzo di amministrazione presunto                           | € 613.994,03        |
| anziamenti dall'Unione Europea                             | € 0,00              |
| anziamenti dello Stato                                     | € 34.634,71         |
| anziamenti della Regione                                   | € 0,00              |
| anziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 0,00              |
| ontributi da privati                                       | € 0,00              |
| oventi da gestioni economiche                              | € 0,00              |
| imborsi e restituzione somme                               | € 0,00              |
| lienazione di beni materiali                               | € 0,00              |
| lienazione di beni immateriali                             | € 0,00              |
| ponsor e utilizzo locali                                   | € 0,00              |
| ltre entrate   | € 0,00              |
| Mutui  | € 0,00              |
| <b>TALE ENTRATE</b>  | <b>€ 648.628,74</b> |

| <b>SPESE</b>  |              |
|---|--------------|
| attività  | € 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   |
| oggetti   | € 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  |

|  |         |
|--|---------|
| <b>Gestioni economiche</b>                           |         |
| G01-Azienda agraria                                  |         |
| G02-Azienda speciale                                 |         |
| G03-Attività per conto terzi                         |         |
| G04-Attività convittuale                             |         |
| <b>R98-Fondo di Riserva</b>                          |         |
| <b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>    |         |
| <b>TOTALE SPESE</b>                                  |         |
| <b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b> | € 591,- |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>                             | € 648,- |

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 a 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 da 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 Mod.

L'avanzo di amministrazione presunto a fine esercizio è composto dal saldo di cassa alla data del 31/12/2022, pari 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 Rismundo, 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. 2022/03 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>

#### **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<br>AMMINISTRAZIONE PRESUNTO                   | TOTALE              | IMPORTO<br>VINCOLATO | IMPORTO<br>NON VINCOLATO |
|---|---------------------|----------------------|--------------------------|
| <b>Attività</b>   | <b>€ 423.857,03</b> | <b>€ 285.568,40</b>  | <b>€ 138.288,63</b>      |
| 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-Alteranza 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                   |
| <b>Progetti</b>   | <b>€ 132.749,36</b> | <b>€ 132.749,36</b>  | <b>€ 0,00</b>            |
| 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                   |
| <b>Gestioni economiche</b>                                    | <b>€ 0,00</b>       | <b>€ 0,00</b>        | <b>€ 0,00</b>            |
| 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>   | <b>€ 556.606,39</b> | <b>€ 418.317,76</b>  | <b>€ 138.288,63</b>      |

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 e/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 esauriva 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 sede 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 confluente 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 (lo) confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTONDI DAIANA

PERTOT SARA

