

## ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

## VERBALE N. 2023/001

Presso l'istituto TOLMEZZO di TOLMEZZO, l'anno 2023 il giorno 11, del mese di febbraio, alle ore 16:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 39 provincia di UDINE.

La riunione si svolge presso : vedi annotazioni.

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALBA	LA VALLE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PAOLA	DI MARCO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

I revisori hanno effettuato la verifica e la verbalizzazione, da remoto, attraverso il collegamento telefonico e la condivisione a mezzo mail della documentazione.

Il verbale verrà protocollato da un revisore, previa approvazione di entrambi, ed inviato via mail all'Istituzione scolastica; il verbale sarà successivamente firmato dai revisori nel corso della prima visita in sede.

La nota n. 51887 del 10 novembre 2022 del Ministero dell'Istruzione ha disposto, in via eccezionale e d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, la proroga di 45 giorni di tutti i termini previsti dall'art. 5, commi 8 e 9, del D.I. n. 129/2018 per la predisposizione e approvazione del programma annuale relativo all'esercizio finanziario 2023.

Il Programma Annuale 2023 è stato predisposto dal Dirigente Scolastico in collaborazione con il DSGA in data 10 gennaio 2023 e approvato dalla Giunta esecutiva in data 13.01.2023.

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:

**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*

**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>
	13	13	245		245	245	3	18,85

Alla data di riferimento del 31 ottobre 2022 risultano frequentanti 969 alunni più 9 bambini della sezione primavera.

**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 (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	1	4	5	10	69		9	61	70		-1	7,00
Seconde	1	4	5	10	77		13	63	76		1	7,60
Terze	2	5	7	14	77		23	54	77	1	0	5,50
Quarte	2	4	6	12	88		23	64	87	2	1	7,25
Quinte	2	6	8	16	89		27	63	90	2	-1	5,62
Pluriclassi		3	3	6	54			52	52		2	8,67
<b>Totale</b>	<b>8</b>	<b>26</b>	<b>34</b>	<b>68</b>	<b>454</b>	<b>0</b>	<b>95</b>	<b>357</b>	<b>452</b>	<b>5</b>	<b>2</b>	<b>6,65</b>
Prime	3	1	4	8	80		59	21	80	4	0	10,00
Seconde	3	2	5	10	90		53	36	89	4	1	8,90
Terze	4	2	6	12	108		69	38	107	3	1	8,92
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>10</b>	<b>5</b>	<b>15</b>	<b>30</b>	<b>278</b>	<b>0</b>	<b>181</b>	<b>95</b>	<b>276</b>	<b>11</b>	<b>2</b>	<b>9,20</b>

**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	112
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	14
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	5
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*	1
<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>157</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	7
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	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	27
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
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>45</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. Si specifica, con riferimento all'assistente tecnico, che il contratto a tempo determinato ha durata fino al 31 agosto 2023.

### Programma Annuale (Mod. A)

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

<b>ENTRATE</b>	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 545.449,10
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 1.000,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 19.065,24
04-Finanziamenti della Regione	€ 32.443,01
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 34.000,00
06-Contributi da privati	€ 15.066,07
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>€ 647.023,42</b>
<b>SPESE</b>	
<b>Attività</b>	€ 438.335,80
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 16.200,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 365.542,16
A03-Didattica	€ 45.293,64
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 10.100,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.200,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 144.703,00</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 4.800,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 128.703,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 11.200,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 0,00</b>
G01-Azienda agraria	€ 0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00
G04-Attività convittuale	€ 0,00
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	<b>€ 1.000,00</b>
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 584.038,80</b>
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	<b>€ 62.984,62</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>€ 647.023,42</b>

I fondi statali, quale dotazione ordinaria, sono stati assegnati con comunicazione M.I. prot. n. 46445 del 4 ottobre 2022 e si riferiscono, per una quota pari a € 16.708,61, al funzionamento amministrativo-didattico periodo gennaio-agosto 2023 e, per una quota pari a € 2.356,63, al compenso revisori dei conti periodo gennaio-agosto 2023. L'importo totale pari a € 19.065,24 risulta correttamente imputato all'aggregato 03 delle entrate.

Si rileva che il fondo di riserva ammonta a € 1.000 e, quindi, risulta rispettato il limite massimo del 10% della dotazione finanziaria ordinaria come previsto nel regolamento di contabilità.

Nella seduta della giunta esecutiva del 13 gennaio 2023 il fondo economale per le spese minute è stato proposto nell'ammontare di € 750.

### **Verifica Situazione Amministrativa Presunta**

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 545.449,10, come riportato nel Mod. C.

Come si rileva nella relazione illustrativa, l'avanzo di amministrazione dell'esercizio finanziario 2022 pari a € 545.449,10 non risulta corrispondente al reale avanzo dell'Istituzione scolastica in quanto nel mese di dicembre 2022 sono state erroneamente erogate all'Istituzione somme pari a € 328.926,11.

Si tratta di erogazioni spettanti al Comune di Tolmezzo e versate erroneamente all'Istituzione scolastica dai seguenti enti:

Dipartimento per il sistema educativo Direzione generale per fondi strutturali € 200.000,00  
 Dipartimento per le opere pubbliche Direzione generale € 22.706,69  
 Dipartimento per le opere pubbliche Direzione generale € 2.205,07  
 Affari Regionali e Autonomie Presidenza Consiglio dei Ministri € 103.832,47  
 Comune di Vezzano Ligure € 64,00  
 COMUNE DI TERNATE (VA) € 112,00  
 COMUNE DI ROVELLASCA (CO) € 5,88

L'Istituzione scolastica ha prontamente richiesto agli enti erogatori indicazioni su come procedere alla loro restituzione.

Pertanto, l'Istituto potrà disporre di un avanzo di amministrazione pari a € 216.522,99 (di cui € 105.823,97 vincolato).

### **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	€ 401.564,49	€ 375.868,79	€ 25.695,70
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 16.200,00	€ 5.552,54	€ 10.647,46
A02-Funzionamento amministrativo	€ 352.619,46	€ 343.613,47	€ 9.005,99

A03-Didattica	€ 30.745,03	€ 25.729,67	€ 5.015,36
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 800,00	€ 300,00	€ 500,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.200,00	€ 673,11	€ 526,89
<b>Progetti</b>	€ 80.899,99	€ 58.686,95	€ 22.213,04
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 1.000,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 69.699,99	€ 57.686,95	€ 12.013,04
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 10.200,00	€ 1.000,00	€ 9.200,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	€ 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>	€ 482.464,48	€ 434.555,74	€ 47.908,74

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.

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*

## 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.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:30, l'anno 2023 il giorno 11 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LA VALLE ALBA

DI MARCO PAOLA

---

---