

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2022/005

Presso l'istituto I.C. T.OLIVELLI VILLA CARCINA di VILLA CARCINA, l'anno 2022 il giorno 19, del mese di dicembre, alle ore 19:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 27 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ARIANNA	CRIMI'	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FRANCESCO	LO DUCA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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)
	12	12	230		230	230	8	19,17

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)	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni 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		4		4	95		95		95	2	0	23,75
Seconde		5		5	106		106		106	4	0	21,20
Terze		5		5	97		97		97	2	0	19,40
Quarte		5		5	98		98		98	5	0	19,60
Quinte		5		5	95		95		95	3	0	19,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	24	0	24	491	0	491	0	491	16	0	20,46
Prime		4		4	99		99		99	2	0	24,75
Seconde		5		5	88		88		88	5	0	17,60
Terze		4		4	101		101		101	5	0	25,25
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	13	0	13	288	0	288	0	288	12	0	22,15

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	67
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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	120
<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	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	13
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	25

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 351.227,99
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 16.137,78
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 34.964,00
06-Contributi da privati	€ 12.512,50
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	€ 414.842,27
SPESE	
Attività	€ 414.842,27
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 316.004,57
A02-Funzionamento amministrativo	€ 97.223,92
A03-Didattica	€ 0,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 1.613,78
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 0,00
Progetti	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 0,00
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	€ 1.613,78
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 416.456,05
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00
TOTALE A PAREGGIO	€ 416.456,05

Il fondo minute spese è stato determinato in € 600,00 annue complessive con la fissazione in € 100,00 di limite di spesa per ogni singola spesa . Risulta essere stato correttamente imputato alla scheda A01.

Il fondo cassa esistente al 30/11/2022, data di redazione del P.A., risulta essere pari ad € 192.761,60 in concordanza con il modello C e l'estratto conto bancario.

Il PTOF per il triennio 2022/2025 è stato deliberato dal C.I. con delibera n. 163 del 18/11/2021.

Dall'esame della relazione dirigenziale, nella tabella relativa all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione è stato rilevato un refuso nel P02. Il progetto PON apprendimento e socialità deve essere incluso nel più ampio contenitore P02 progetti in ambito umanistico e sociale ed il suo valore di € 2.053,23 depennato in quanto incluso nel complessivo valore di € 44.659,92.

Dall'esame della scheda modello A03.01 intestata a all'avviso 28966/21 Digital Board - FESR PON-LO-2021-342 risulta una rimanenza fondi dell'Unione Europea "da restituire" pari ad € 233,46. La regolarità contabile impone la seguente gestione: la riduzione dell'accertamento iniziale al valore corrispondente all'importo effettivamente rendicontato oppure, se lo stanziamento è integralmente pervenuto la rilevazione di un residuo passivo entro il 31 dicembre 2022.

Dall'esame della scheda P02.02 intestata al progetto PONFSE 9707 del 27 aprile 2021 "apprendimento e socialità" risulta una rimanenza fondi dell'Unione Europea "da restituire" pari ad € 2.053,23. La regolarità contabile impone la seguente gestione: la riduzione dell'accertamento iniziale al valore corrispondente all'importo effettivamente rendicontato oppure, se lo stanziamento è integralmente pervenuto la rilevazione di un residuo passivo entro il 31 dicembre 2022.

Dall'esame complessivo delle schede modello B risulta NON essere stato dato sufficiente seguito a quanto previsto dall'art. 5, comma 6, del Decreto 129/2018 con particolare riguardo alla programmazione pluriennale dell'attività didattica ed amministrativa tipica dell'Istituto in aderenza al PTOF.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 351.227,99, come riportato nel Mod. C.

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	€ 284.968,07	€ 96.357,69	€ 188.610,38
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 71.661,78	€ 0,00	€ 71.661,78
A02-Funzionamento amministrativo	€ 90.154,86	€ 1.000,00	€ 89.154,86
A03-Didattica	€ 120.064,97	€ 95.041,19	€ 25.023,78
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 316,50	€ 316,50	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 2.769,96	€ 0,00	€ 2.769,96
Progetti	€ 66.259,92	€ 0,00	€ 66.259,92
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 6.100,00	€ 0,00	€ 6.100,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 44.659,92	€ 0,00	€ 44.659,92
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 15.500,00	€ 0,00	€ 15.500,00
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	€ 351.227,99	€ 96.357,69	€ 254.870,30

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*
- *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 2023, nonché della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2023 già approvato dal Consiglio di Istituto in data 20/12/2022. Sarà cura della dirigenza scolastica comunicare le risultanze del presente verbale non appena possibile al predetto organo.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:40, l'anno 2022 il giorno 21 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CRIMI' ARIANNA

LO DUCA FRANCESCO
