

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2023/001

Presso l'istituto "SASSETTI - PERUZZI" di FIRENZE, l'anno 2023 il giorno 13, del mese di febbraio, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 34 provincia di FIRENZE.

La riunione si svolge presso VERIFICA DA REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIOVANNA	CICCHETTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FRANCESCO	BURGELLO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale è redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici, ai sensi dell'art.51, comma 2 e dell'art. 52, comma 4 del D.I. 129/2018. Lo stesso viene visualizzato ed elaborato in bozza da entrambi i Revisori, protocollato dal Revisore Mef, in accordo con il Revisore del Ministero dell'istruzione, e inoltrato, via mail, all'Istituzione scolastica che provvederà ad inserirlo nel registro dei verbali dei revisori dei conti. Si precisa che i revisori dei conti apporranno la loro firma autografa sul verbale, in presenza, nella prima riunione utile.

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 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: 3

N. classi articolate: 3

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	12		12	269		295		295	28	-26	0	24,58	0
Seconde	11		11	246		262		262	17	-16	0	23,82	0
Terze	10		10	202		224		224	15	-22	0	22,40	0
Quarte	12	3	15	235	43	243	71	314	22	-8	-28	20,25	23,67
Quinte	10	3	13	174	37	181	50	231	19	-7	-13	18,10	16,67
Totale	55	6	61	1.126	80	1.205	121	1.326	101	-79	-41	21,91	20,17

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	91
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	17
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	15
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	32
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	40
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
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	209
<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	8
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	3
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	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	16
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	32

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

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 356.816,95
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 62.507,79
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 2.580,00
06-Contributi da privati	€ 32.660,00
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
TOTALE ENTRATE	€ 454.564,74
SPESE	
Attività	€ 255.240,18
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 40.326,40
A02-Funzionamento amministrativo	€ 74.871,32
A03-Didattica	€ 27.057,19
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 46.070,10
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 61.565,34
A06-Attività di orientamento	€ 5.349,83
Progetti	€ 97.821,37
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 9.295,05
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 38.869,36
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 41.656,96
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 8.000,00
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	€ 2.000,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 355.061,55
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 99.503,19
TOTALE A PAREGGIO	€ 454.564,74

Con la nota M.I. prot. n. 46445 del 4 ottobre 2022, è stata assegnata, in via preventiva, la risorsa finanziaria pari a complessivi euro 62.507,79, composta dal funzionamento amministrativo - didattico, ripartita secondo i criteri e i

parametri dimensionali e di struttura previsti dal D.M. 834/2015, dal compenso dei revisori dei conti per l'Istituzione Capofila dell'Ambito revisorile, per euro 2.356,63, e dal finanziamento relativo ai percorsi per le competenze trasversali e per l'orientamento di euro 23.421,43.

Si rileva che la risorsa in parola è stata correttamente iscritta nel Modello A, nell'Aggregato "03 Finanziamento dallo Stato", Voce "01 Dotazione Ordinaria".

Il PTOF 2022/2025 è stato aggiornato, ed approvato dal Collegio dei Docenti, con le delibere n. 5 e n. 6, in data 20/12/2022. L'aggiornamento del PTOF è stato approvato con delibera del Consiglio di Istituto n. 03/03 del 26/01/2022. Le delibere inviate dalla scuola vengono controllate.

Il P.A. 2023 è stato approvato con delibera del Consiglio d'Istituto n. 02/04, del 24/01/2023, della quale si prende visione.

Si controlla la delibera n. 02/05, del 24/01/2023, del Consiglio d'Istituto, con la quale si autorizza la misura del Fondo Economale per le minute spese (art. 21 del Decreto 129/2018) collegato al Programma Annuale 2023, in euro 1.00,00, e il limite massimo per ciascuna spesa economale, fissato in € 50,00.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 356.816,95, come riportato nel Mod. C.

Per quanto concerne l'Avanzo di Amministrazione, di euro 356.816,95, questo è stato calcolato, sommando la residua disponibilità finanziaria di ciascuna attività e progetto di euro 306.220,60, al fondo di riserva del P.A. 2022, di euro 2.000,00. La disponibilità da programmare 2022, aggregato Z01 del P.A. 2022 ammontava ad euro 19.089,64, che è stata incrementata, al 31/12/2022, per euro 37.298,54, divenendo di euro 56.388,18. Inoltre, sono stati radiati residui attivi per complessivi euro 8.156,14, e residui passivi per complessivi euro 364,21. Tali radiazioni sono state disposte col decreto del D.S. n.6441 del 17/05/2022, del quale il Consiglio d'Istituto prende visione, e approva con delibera n. 07/03 del 26/05/2022. Viene controllata tutta la documentazione. L'A.A. 2022, così composto, concorda con quello indicato nel Mod. C, e nel Mod. A.

I revisori, relativamente ai residui attivi provenienti dagli anni precedenti, rinnovano la raccomandazione ai responsabili dell'Istituto a verificare in concreto l'esigibilità dei crediti iscritti nel Mod. L, valutando se sia opportuno procedere alla loro radiazione, una volta esperiti tutti gli atti per ottenere la riscossione, e, per quanto riguarda i residui passivi attivarsi per verificare l'effettiva esistenza del debito. Ciò al fine di pervenire all'individuazione dell'avanzo di amministrazione più aderente possibile alla reale situazione finanziaria dell'Istituto, ed evitare così di far conto su risorse che in effetti non sono sussistenti.

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	€ 183.249,63	€ 112.654,23	€ 70.595,40

A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 40.326,40	€ 18.803,01	€ 21.523,39
A02-Funzionamento amministrativo	€ 44.462,20	€ 9.406,20	€ 35.056,00
A03-Didattica	€ 13.897,19	€ 5.881,18	€ 8.016,01
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 22.648,67	€ 22.648,67	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 58.065,34	€ 54.065,34	€ 4.000,00
A06-Attività di orientamento	€ 3.849,83	€ 1.849,83	€ 2.000,00
Progetti	€ 74.064,13	€ 58.925,13	€ 15.139,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 9.095,05	€ 8.956,05	€ 139,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 30.812,12	€ 30.812,12	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 28.156,96	€ 17.156,96	€ 11.000,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.000,00	€ 2.000,00	€ 4.000,00
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	€ 257.313,76	€ 171.579,36	€ 85.734,40

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.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2023 il giorno 13 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CICCHETTI GIOVANNA

BURGELLO FRANCESCO
