ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2023/001

Presso l'istituto POLIZIANO di FIRENZE, l'anno 2023 il giorno 10, del mese di febbraio, alle ore 09:00, 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*

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)*
	8	8	183	0	183	183	7	22,88

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	3	4	99		22	77	99	0	0	24,75
Seconde		2	3	5	98		37	61	98	4	0	19,60
Terze		2	3	5	108		42	66	108	7	0	21,60
Quarte		1	3	4	81		19	62	81	7	0	20,25
Quinte		1	3	4	92		23	69	92	9	0	23,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	7	15	22	478	0	143	335	478	27	0	21,73
Prime		6		6	143		143		143	4	0	23,83
Seconde		7		7	156		158		158	5	-2	22,57
Terze		7		7	166		168		168	6	-2	24,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	20	0	20	465	0	469	0	469	15	-4	23,45

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
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	89
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	12
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
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	17
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
**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.*	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	136
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	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	4
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	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	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	17
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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	5
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	€ 306.227,70
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 17.677,50
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 49.800,00
06-Contributi da privati	€ 0,00
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	€ 373.705,20
SPESE	
Attività	€ 135.671,40
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 18.766,13
A02-Funzionamento amministrativo	€ 23.837,98
A03-Didattica	€ 90.067,29
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all’estero	€ 3.000,00
A06-Attività di orientamento	€ 0,00
Progetti	€ 220.774,25
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 84.056,66
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 130.454,09
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.263,50
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	€ 500,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 356.945,65
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 16.759,55
TOTALE A PAREGGIO	€ 373.705,20

Con la nota MIUR, prot. n. 46445 del 04 ottobre 2022, è stata assegnata, in via preventiva, la risorsa finanziaria pari ad euro 17.677,50, relativa al funzionamento amministrativo - didattico, ripartita secondo i criteri e i parametri

dimensionali e di struttura previsti dal D.M. 834/2015, e dal compenso per i revisori dei conti. Si rileva che le risorse sono state correttamente iscritte nel Modello A, nell'Aggregato "03 Finanziamento dallo Stato", Voce "01 Dotazione Ordinaria".

Il PTOF 2022/2025 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto, con delibera n. 23 del 09/12/2022, e dal Collegio dei Docenti, con verbale n. 5, in data 06/12/2022, che vengono controllate.

Si rileva che il P.A. 2023 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto, con delibera n. 29, del 23/01/2023, della quale si prende visione.

Per quanto concerne il Fondo economale per le minute spese, ai sensi dell'art. 21 del D.I. 129/2018, il D.S. con proprio decreto, in data 09/02/2023, del quale si prende visione, dichiara di non procedere all'apertura dello stesso, per l'a.s.2023, ma di effettuare i pagamenti, anche di piccoli importi, con mandato.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 306.227,70, come riportato nel Mod. C.

Per quanto concerne l'Avanzo di Amministrazione, di euro 306.227,70, questo è stato correttamente calcolato, sommando la residua disponibilità finanziaria di ciascuna attività e progetto di euro 289.468,15, alla disponibilità da programmare 2022, aggregato Z01 del P.A. 2022, che ammontava ad euro 15.773,06, e che ha subito variazioni al 31/12/2022, per euro 13,51 diventando di euro 15.759,55. (Decreto di variazione del Dirigente scolastico n.4086, del 04/11/2022, del quale si prende visione). Inoltre, il fondo di riserva del P.A. 2022, di euro 1.000,00, è stato fatto confluire nella disponibilità da programmare che ora ammonta ad euro 16.759,55. (15.773,06-13,51+1000,00=16.759,55). Oltre a ciò, è stato radiato un residuo attivo di euro 15.246,00, in quanto finanziamento del Ministero dell'Istruzione, divenuto inesigibile, per scadenza dei termini e sospensione d'ufficio del PON "Apprendimento e socialità. Tale radiazione è stata disposta con Decreto del D.S. del quale si prende visione. Pertanto, l'A.A. definitivo, al 31/12/2022, così composto, concorda con quello indicato nel modello C e modello A del P.A. 2023.

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	€ 68.693,90	€ 43.639,48	€ 25.054,42
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 18.766,13	€ 18.766,13	€ 0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 23.837,98	€ 0,00	€ 23.837,98
A03-Didattica	€ 26.089,79	€ 24.873,35	€ 1.216,44
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all’estero	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Progetti	€ 220.774,25	€ 220.774,25	€ 0,00

P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 84.056,66	€ 84.056,66	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 130.454,09	€ 130.454,09	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.263,50	€ 6.263,50	€ 0,00
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	€ 289.468,15	€ 264.413,73	€ 25.054,42

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.

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, 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.

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*
- *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, nonchè della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2023 il giorno 10 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CICCHETTI GIOVANNA _____

BURGELLO FRANCESCO _____