

DIPARTIMENTO ISTRUZIONE REGIONE SICILIA
AMBITO N.6 PROVINCIA ENNA
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI
"Istituto comprensivo "Fermi-Leopardi"

Via Giacomo Leopardi 12

94010 Centuripe (EN)

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

L'anno 2023 il giorno 18 del mese di gennaio, alle ore 14,30 in collegamento audio video, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito territoriale scolastico n. 06 della provincia di Enna.

Il Collegio è così composto:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Pre senza
Andrea	Maggio	Assessorato Regionale P.I. e Form. Prof – Presidente	Presente
Ferdinando	Marchese	Ministero dell'Istruzione e Ricerca Scientifica (MIUR) Componente	Presente

La verifica riguarda l'Istituto "Fermi-Leopardi" di Centuripe.

I Revisori iniziano 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 che ha sostituito il D.I. 1 febbraio 2001, n. 44, nonché del D.A. n. 7753 del 28/12/2018 dell'Assessorato Istruzione e Formazione Professionale della Regione Sicilia e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

Osservanza norme regolamentari

Programma Annuale (Mod. A)

- *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *Correttezza modelli*
- *Conformità ai principi di bilancio di cui all' art. 2, comma 2 del regolamento*

- *Corretta determinazione dell'avanzo di amministrazione*
- *Coerenza tra i dati previsionali di spesa del Mod. A e la somma dei dati delle schede finanziarie Mod. B*
- *Pareggio Entrate/Spese per attività e progetti*
- *Esatta determinazione del Fondo di riserva (art.8, comma 1)*
- *Attendibilità delle previsioni di entrata e congruità degli stanziamenti di spesa*
- *Verifica Approvazione PTOF*
- *Individuazione dell'ammontare del Fondo economale per minute spese ai sensi dell'art. 21 del regolamento*

Schede illustrative finanziarie (Mod. B)

- *Esame schede illustrative relative alle attività e ai Progetti*
- *Esame scheda illustrativa Fondo di riserva*

Situazione amministrativa (Mod. C)

Situazione amministrativa presunta aggiornata al 31/12/2022

Utilizzo avanzo di amministrazione (Mod. D)

Rispetto del vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione

Riepilogo per tipologia di spesa (Mod. E)

Prima di riferire sulle risultanze dell'esame del programma annuale relativo all'anno 2023, i Revisori ritengono opportuno accennare all'attuale struttura dell'istituzione scolastica, alla situazione organica del personale in servizio, al numero degli alunni frequentanti e a quello delle classi funzionanti.

Dati Generali Scuola Infanzia - Anno scolastico 2022/2023

La struttura delle classi per l'anno scolastico 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)
1	13	14	245	12	233	245	8	17,5

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Anno scolastico 2022/2023

La struttura delle classi per l'anno scolastico è la seguente:

	Numero classi funzionant i con 24 ore (a)	Numero classi funzionant i a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionant i a tempo pieno/prol ungato (40/36 ore) (c)	Totale classi ($d=a+b+c$)	Alunni iscritti al 1°settembr e (e)	Alunni frequentan ti classi funzionant i con 24 ore (f)	Alunni frequentan ti classi funzionant i a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequent anti classi funziona nti a tempo pieno/pr olungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentan ti ($i=f+g+h$)	Di cui diversam ente abili	Differen za tra alunni iscritti al 1° settembr e e alunni frequentan ti ($l=e-i$)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	0	4	0	4	66	0	66	0	66	4	0	16,5
Seconde	0	4	0	4	68	0	68	0	68	1	0	17
Terze	0	5	0	5	81	0	81	0	81	2	0	16,20
Quarte	0	6	0	6	89	0	89	0	89	4	0	14,83
Quinte	0	5	1	6	94	0	81	13	94	7	0	15,66
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	24	1	25	398	0	398	13	398	18		15,92
Prime	0	6	0	6	95	0	95	0	95	6	0	15,83
Seconde	0	5	0	5	96	0	96	0	96	6	0	19,20
Terze	0	6	0	6	92	0	92	0	92	5	0	15,33
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	17	0	17	283	0	283	0	283	17	0	16,64

Dati Personale - Anno scolastico 2022/2023

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	01
	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	90
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	25
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	14
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
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	149
<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	5
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	23
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	30

Esame del programma annuale

Ai fini degli adempimenti previsti dall'art. 51, c. 2 del D.A. N. 7753 DEL 28/12/2018, è stato esaminato il Programma annuale 2023, predisposto dal Dirigente scolastico in collaborazione con il Direttore S.G.A.

Il Programma si compone dei seguenti documenti contabili:

Modello A – programma annuale;

Modello B – schede illustrative finanziarie per Attività e per progetti;

Modello C – situazione amministrativa presunta al 31.12.2022;

Modello D – utilizzo avanzo di amministrazione presunto;

Modello E – riepilogo per tipologia di spesa;

Relazione Previsionale e Programmatica.

La modulistica utilizzata è conforme a quella prescritta dall'art. art. 41 del DA. N. 7753 del 28.12.2018. Dall'esame della documentazione e dagli accertamenti amministrativo – contabili eseguiti è emerso quanto segue:

Programma Annuale (Mod. A)

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

PREVISIONI DI COMPETENZA DEL PROGRAMMA ANNUALE	
ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	385.973,55
02-Finanziamenti dell'Unione europea	0,00
03-Finanziamento dello Stato	0,00
04-Finanziamenti della regione	19.951,07
05-Finanziamenti da Enti locali o altre istituzioni pubbliche	0,00
06-contributi da privati	0,00
07-Proventi da gestioni economica	0,00
08-Rimborsi e restituzioni 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	405.924,62
SPESE	
ATTIVITA'	
A01-Funzionamento generale e decoro della scuola	48.037,29
A02-Funzionamento amministrativo	67.925,14
A03 Didattica	163.490,22
A04-Alternanza scuola-lavoro	0,00
A05-Visite viaggi e programmi di studio all'estero	11.876,85
A06-Attività di orientamento	2.619,25
PROGETTI	
P01-Progetti in ambito "scientifico, tecnico e professionale"	
P02-Progetti in ambito "umanistico e sociale"	6.476,88
P03-Progetti per "certificazioni e corsi professionali"	0,00
P04-Progetti per "formazione/aggiornamento del personale"	4.600,36
P05-Progetti per "gare e concorsi"	0,00
GESTIONI ECONOMICHE	
G01-Azienda agraria	0,00
G02-Azienda speciale	0,00
G03-Attività per conto terzi	0,00
G04-Attività convittuale	0,00
Fondo di riserva	1.995,11
Disavanzo di amministrazione	0,00
Totale spese	307.021,10
Disponibilità finanziaria da programmare	98.903,52
Totale a pareggio	405.924,62

Situazione amministrativa presunta al 31.12.2022

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA		
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO		
	di cui (*)	€ -
Ammontare somme riscosse:		
a) in conto competenza	€ 305.848,09	
	di cui (*)	€ -
b) in conto residui attivi degli esercizi precedenti		
	di cui (*)	€ -
Totale riscossioni	€ 305.848,09	
	di cui (*)	€ -
Ammontare dei pagamenti eseguiti:		
a) in conto competenza	€ 136.588,16	
	di cui (*)	€ -
b) in conto residui passivi degli esercizi precedenti		
	di cui (*)	€ -
Totale pagamenti	€ 136.588,16	
Fondo di cassa a fine esercizio	€ 169.259,93	
	di cui (*)	€ -
AVANZO (O DISAVANZO) COMPLESSIVO DI FINE ESERCIZIO		
Residui attivi risultanti alla chiusura dell'esercizio	€ 242.461,17	
Residui attivi risultanti dagli anni precedenti		
Totale residui attivi	€ 242.461,17	
Risidui passivi dell'esercizio	€ 25.747,54	
Residui passivi degli anni precedenti		
Totale residui passivi	€ 25.747,54	
	Differenza	€ 216.713,63
AVANZO o DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE A FINE ESERCIZIO	€ 385.973,56	

L'avanzo di amministrazione presunto risulta essere pari ad euro 385.973,56. L'ammontare di € 385.973,56 utilizzato comprende somme con vincolo di destinazione, pari a € 178.178,40 e somme senza vincolo di destinazione pari a € 108.891,63.

L'avanzo con vincolo di destinazione pari a € 178.178,40 risulta impiegato nel seguente modo: la somma pari a € 171.701,52 prelevato per la programmazione delle attività, mentre la somma pari ad euro 6.476,88 prelevato per la programmazione dei progetti (vedi allegato Modello D – Utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto) –.

L'avanzo di amministrazione non vincolato risulta utilizzato per euro 104.291,27 per le attività e euro 4.600,36 per i progetti. E' stata iscritta nell'aggregato Z "Disponibilità finanziaria da programmare" la somma di euro 98.903,52.

Il Collegio rammenta che le risorse "riportate" possono essere impegnate senza la formalizzazione dell'approvazione del conto consuntivo, mentre gli altri stanziamenti di spesa correlati all'utilizzazione del presunto avanzo di amministrazione possono essere impegnati solo dopo la realizzazione dell'effettiva disponibilità e nei limiti dell'avanzo effettivamente realizzato (Art. 3 c. 3 D.A. 31.12.2001).

L'Istituto prevede di utilizzare l'avanzo come meglio specificato nel mod. D, di cui di seguito si riportano le risultanze:

UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO E.F. 2023			
AGGR.		Importo vincolato	Importo non vincolato
	VOCE		
A	ATTIVITA'	€ 171.701,52	€ 104.291,27
A01	Funzionamento generale e decoro della scuola	€ 6.906,00	€ 41.131,29
A02	Funzionamento amministrativo	€ 15.211,16	€ 41.713,98
A03	Didattica	€ 135.088,26	€ 21.446,00
A04	Alternanza scuola lavoro		€ -
A05	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 11.876,85	€ -
A06	Attività di orientamento	€ 2.619,25	
P	PROGETTI	€ 6.476,88	€ 4.600,36
P01	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"		
P02	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 6.476,88	
P03	Progetti per "certificazioni e corsi professionali"		
P04	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"		
P05	Progetti per "gare e concorsi"	€ -	
G	GESTIONI ECONOMICHE	€ -	€ -
G01	Azienda Agraria		
G02	Azienda speciale		
G03	Attività per conto terzi		
G04	Attività convittuale		
R	Fondo di riserva		
R98	Fondo di riserva		
Z	Disponibilità finanziaria da programmare	€ 98.903,52	
	Totale generale	€ 277.081,92	€ 108.891,63

Dall'esame comparato delle schede B e del modello D si evince che l'avanzo di amministrazione è stato correttamente prelevato ed applicato al programma annuale.

Le entrate per la dotazione finanziaria trovano corrispondenza nelle seguenti comunicazioni:

Finanziamenti dall'Unione Europea – nessuna previsione.

Finanziamenti dello Stato – nessuna previsione.

Finanziamenti della Regione

E' stato iscritto l'importo di euro 19.951,07 assegnazione ordinaria giusto D.D.S. n. 1692 del 14.09.2022;

Finanziamento da enti locali o da altre istituzioni pubbliche

Nessuna previsione.

Contributi da privati
Nessuna previsione.

Proventi da gestione economica
Nessuna previsione.

Rimborsi e Restituzione di somme
Nessuna previsione.

Alienazione di Beni Materiali
Nessuna previsione.

Alienazione di Beni Immateriali
Nessuna previsione.

Sponsor e utilizzo locali
Nessuna previsione.

Altre entrate
Nessuna previsione.

Mutui
Nessuna previsione

Le complessive entrate previste ammontano a € 405.924,62; la percentuale delle entrate proprie (prelevamento avanzo di amministrazione) sul totale delle entrate è pari al 68,25 % (€ 277.081,92/405.924,62).

Uscite

Livello 1	Livello 2	SPESE	(Importi in euro)
A		Attività	€ 293.948,75
	A01	Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 48.037,29
	A02	Funzionamento amministrativo	€ 67.925,14
	A03	Didattica	€ 163.490,22
	A04	Alternanza Scuola-Lavoro	€ -
	A05	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 11.876,85
	A06	Attività di orientamento	€ 2.619,25
P		Progetti	€ 11.077,24
	P01	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	
	P02	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 6.476,88
	P03	Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	
	P04	Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 4.600,36
	P05	Progetti per "Gare e concorsi"	€ -
G		Gestioni economiche	€ -
	G01	Azienda agraria	€ -
	G02	Azienda speciale	€ -
	G03	Attività per conto terzi	€ -
	G04	Attività convittuale	€ -
R		Fondo di riserva	€ 1.995,11
	R98	Fondo di riserva	€ 1.995,11
D		Disavanzo di amministrazione presunto	
	D100	Disavanzo di amministrazione presunto	
Totale spese			€ 307.021,10
Z	Z101	Disponibilità finanziaria da programmare	€ 98.903,52
Totale a pareggio			€ 405.924,62

L'Aggregato Disponibilità finanziaria da programmare Z01 è costituito dalla differenza tra il totale delle entrate ed il totale delle uscite ed è pari ad € 98.903,52.

È stato, altresì, previsto all'aggregato 99 PARTITE DI GIRO un reintegro anticipazione per minute spese al DSGA pari a euro 1.000,00.

Il Fondo di riserva deve determinarsi in misura non superiore al 10 % della dotazione finanziaria regionale ordinaria.

Esso è iscritto per € 1.995,11 ed è pari al 10% della dotazione finanziaria ordinaria della Regione Siciliana.

Il fondo di riserva può essere utilizzato esclusivamente per aumentare gli stanziamenti la cui entità si dimostri insufficiente, per spese impreviste e per eventuali maggiori spese, in conformità a quanto previsto dall'articolo 11, comma 3 del Regolamento.

Si ricorda che non è consentita l'emissione di mandati di pagamento a valere sul fondo di riserva e che gli eventuali prelievi devono essere disposti con provvedimento del Dirigente, e comunicati al Consiglio d'Istituto nella prima riunione utile per la conseguente modifica del programma.

Un riepilogo per specifica tipologia di spesa è riportato nel Mod. E, agli atti di questo Collegio.

(Accertamenti positivi)

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *E' presente la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *Non sono presenti inesattezze nei modelli del Programma Annuale*
- *Il Programma Annuale è conforme ai principi di bilancio di cui all' art. 2, comma 2 del regolamento*
- *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 individuato l'ammontare del Fondo economale per minute spese ai sensi dell'art. 21 del regolamento*

Conclusioni

I Revisori dei conti, prendono atto del contenuto della relazione predisposta dal Dirigente Scolastico, ed esaminata la documentazione prodotta ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15,20, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro dei verbali dei Revisori dei Conti.

F.to Dott. Andrea Maggio

Il Collegio dei Revisori

F.to Rag. Ferdinando Marchese