

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2023/006

Presso l'istituto ISTITUTO ISTRUZIONE SUPERIORE C.BERETTA di GARDONE VAL TROMPIA, l'anno 2023 il giorno 29, del mese di novembre, alle ore 15:00, 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)	Assente Giustificato
FRANCESCO	LO DUCA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

I Revisori si riuniscono per l'esame del Programma annuale 2024 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

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 31 ottobre

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 12

N. classi articolate: 2

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	18		18	430		412		412	7	18	0	22,89	0
Seconde	15		15	309		336		336	4	-27	0	22,40	0
Terze	16		16	324		330		330	4	-6	0	20,62	0
Quarte	16		16	260		260		260	4	0	0	16,25	0

Quinte	14		14	281		281		281	1	0	0	20,07	0
Totale	79	0	79	1.604	0	1.619	0	1.619	20	-15	0	20,49	0

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	106
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	10
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	22
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	13
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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	170
<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	6
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	4
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	2
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	3
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	8
TOTALE PERSONALE ATA	44

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 855.072,83
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 65.563,98
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 72.500,00
06-Contributi da privati	€ 340.127,56
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	€ 1.333.264,37
SPESE	
Attività	€ 1.061.382,60
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 185.686,45
A02-Funzionamento amministrativo	€ 32.749,93
A03-Didattica	€ 520.999,60
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 45.659,68
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 262.619,99
A06-Attività di orientamento	€ 13.666,95
Progetti	€ 266.479,67
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 106.436,18
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 91.514,74
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 65.028,75
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.000,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 500,00
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	€ 1.329.862,27
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 3.402,10
TOTALE A PAREGGIO	€ 1.333.264,37

Il PTOF per il triennio 2022/2025 è stato approvato dal Collegio Docenti il 21/12/2022 e dal Consiglio d'Istituto il successivo 22/12/2022 con delibera n. 22.

La Giunta convocata il 23/11/2023 ha disposto la presentazione dei documenti contabili relativi alla predisposizione del P.A. 2024 al Consiglio d'Istituto con verbale n. 1/2023.

E' apprezzabile la semplificazione apportata alla parcellizzazione delle schede contabili afferenti la gestione contabile in linea con i suggerimenti offerti dai Revisori dei Conti in occasione del precedente P.A. 2023. Ciò dovrebbe apportare maggiore snellezza alla gestione e migliore utilizzo di eventuali economie in precedenza rilevabili nei vari sotto progetti.

E' 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. In particolare esaminando la scheda A01.1 alla voce 06/08/1 è stata rilevata la sola quota annuale di contributo dovuto dal gestore dei distributori di bevande all'interno dei plessi scolastici per l'esercizio 2024. Considerata la scadenza del contratto stabilita al 31/08/2028 è possibile prevedere l'entrata prevista anche per il 2025 e 2026.

E' stata dedicata attenzione alle prescrizioni contenute nell'art. 22 del D.Lgs. 91/2011 in merito al monitoraggio degli obiettivi e indicatori di bilancio. La tabella presente in coda alla relazione dirigenziale permetterà agli organi scolastici di contribuire nella valutazione dei risultati raggiunti e degli obiettivi futuri da raggiungere.

Il fondo minute spese non risulta essere stato attivato per l'esercizio 2024.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 855.072,83, 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	€ 654.817,62	€ 5.341,19	€ 649.476,43
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 62.166,78	€ 0,00	€ 62.166,78
A02-Funzionamento amministrativo	€ 29.416,60	€ 0,00	€ 29.416,60
A03-Didattica	€ 482.999,60	€ 1.927,77	€ 481.071,83
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 28.947,70	€ 0,00	€ 28.947,70
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 37.619,99	€ 0,00	€ 37.619,99
A06-Attività di orientamento	€ 13.666,95	€ 3.413,42	€ 10.253,53
Progetti	€ 195.033,11	€ 87.405,68	€ 107.627,43
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 103.909,62	€ 85.542,00	€ 18.367,62
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 71.694,74	€ 1.863,68	€ 69.831,06
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 15.928,75	€ 0,00	€ 15.928,75
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.000,00	€ 0,00	€ 3.000,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 500,00	€ 0,00	€ 500,00
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	€ 849.850,73	€ 92.746,87	€ 757.103,86

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*

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 2024, nonché della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2024.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:00, l'anno 2023 il giorno 29 del mese di novembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LO DUCA FRANCESCO
