

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2022/004

Presso l'istituto ISTITUTO ISTRUZIONE SUPERIORE C.BERETTA di GARDONE VAL TROMPIA, l'anno 2022 il giorno 13, del mese di dicembre, alle ore 15:30, 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

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/23 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 10

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	16		16	361		365		365	5	-4	0	22,81	0
Seconde	16		16	350		351		351	3	-1	0	21,94	0
Terze	13		13	271		274		274	6	-3	0	21,08	0

Quarte	15		15	298		291		291	1	7	0	19,40	0
Quinte	14		14	245		244		244	5	1	0	17,43	0
Totale	74	0	74	1.525	0	1.525	0	1.525	20	0	0	20,61	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	98
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	26
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
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*	6
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	161
<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	9
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	6
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	18
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	43

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 619.338,78
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 62.466,33
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 72.500,00
06-Contributi da privati	€ 75.540,00
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	€ 829.845,11
SPESE	
Attività	€ 601.207,98
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 150.918,63
A02-Funzionamento amministrativo	€ 38.935,63
A03-Didattica	€ 267.007,85
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 61.725,45
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 71.910,57
A06-Attività di orientamento	€ 10.709,85
Progetti	€ 225.689,78
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 108.189,13
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 77.174,41
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 37.326,24
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 2.000,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 1.000,00
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	€ 828.897,76
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 947,35
TOTALE A PAREGGIO	€ 829.845,11

La disponibilità finanziaria da programmare, come chiarito in relazione dirigenziale, afferisce a residui attivi per i quali si nutre dubbia esigibilità. In ogni caso l'Istituto, prima di procedere alla eventuale e definitiva radiazione dalle scritture contabili, dovrà verificarne le ragioni.

Il PTOF relativo al triennio 2022/2025 è stato approvato/modificato dal C.I. con delibera n. 22 del 22/12/2022.

Il contributo volontario da privati è stato indicato con delibera del C.I. n. 28 dell'11/02/2021 in € 100,00 per ciascun alunno iscritto oltre all'importo assicurativo per la R.C. ed infortuni che dovrà essere versato dalle famiglie.

NON è stato dato seguito a quanto previsto dall'art. 5, comma 6, del Decreto 129/2018 con particolare riguardo alla programmazione pluriennale dell'attività didattica ed amministrativa.

La partita di giro relativa alla reintegro del fondo minute spese del Dsga è attivata su tutte le schede modello B. Si rammenta che essa deve essere attivata esclusivamente sulla scheda A01. In ogni caso il FMS non sarà attivato nell'esercizio 2023.

Le schede POF descrittive delle schede contabili modello B sono relative all'anno scolastico 2021/2022 e non appaiono concordare tra le due tipologie.

La programmazione contabile dei progetti, molti dei quali attivati per poche centinaia di euro, soffre di una estesa e complessa frammentazione della spesa che di fatto potrebbe non renderla flessibile compromettendone l'utilizzo integrale delle risorse disponibili. Il piano dei conti predisposto dal MIUR ha previsto l'articolazione della spesa in cinque ampi contenitori che eliminassero la gestione frammentata dei progetti.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 619.338,78, 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	€ 444.131,65	€ 11.236,07	€ 432.895,58
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 39.884,93	€ 9.499,75	€ 30.385,18
A02-Funzionamento amministrativo	€ 25.579,00	€ 0,00	€ 25.579,00
A03-Didattica	€ 267.007,85	€ 0,00	€ 267.007,85
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 45.609,45	€ 0,00	€ 45.609,45
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 55.340,57	€ 0,00	€ 55.340,57
A06-Attività di orientamento	€ 10.709,85	€ 1.736,32	€ 8.973,53
Progetti	€ 172.259,78	€ 93.287,68	€ 78.972,10
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 104.029,13	€ 91.604,00	€ 12.425,13
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 60.404,41	€ 1.683,68	€ 58.720,73
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 5.826,24	€ 0,00	€ 5.826,24
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 2.000,00	€ 0,00	€ 2.000,00
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	€ 616.391,43	€ 104.523,75	€ 511.867,68

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*

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 19:00, l'anno 2022 il giorno 22 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CRIMI' ARIANNA

LO DUCA FRANCESCO
