

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2023/001

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO F. GESUE' di SAN FELICE A CANCELLO, l'anno 2023 il giorno 08, del mese di febbraio, alle ore 11:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di CASERTA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARILIA	SANTAMARIA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIO	GRAZIANO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La presente verifica si svolge in modalità telematica, mediante analisi e riscontro della documentazione fornita dal Dsga. L'organo di controllo, vista la relazione illustrativa e verificata la complessiva coerenza tra gli obiettivi individuati dal PTOF consultabile sul sito internet dell'istituzione scolastica e le risultanze contabili, procede all'esame del programma annuale sottoposto al parere ai sensi e per gli effetti dell'art. art. 5, comma 8 del D.M. 129/2018.

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:

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 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)
	7	7	110		105	105	3	15,00

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		2	1	3	51		32	16	48	1	3	16,00
Seconde		4	1	5	65		43	18	61	2	4	12,20
Terze		4	2	6	83		51	25	76	4	7	12,67
Quarte		4	1	5	75		55	21	76	5	-1	15,20
Quinte		4	2	6	89		58	30	88	6	1	14,67
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	18	7	25	363	0	239	110	349	18	14	13,96
Prime	4			4	61		61		61	4	0	15,25
Seconde	6			6	85		85		85	9	0	14,17
Terze	5			5	77		77		77	4	0	15,40
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	15	0	0	15	223	0	223	0	223	17	0	14,87

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	79
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	26
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	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
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	120
<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	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	16
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	22

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 316.367,55
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 11.838,73
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
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	€ 328.206,28
SPESE	
Attività	€ 158.444,16
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 57.725,49
A02-Funzionamento amministrativo	€ 10.000,00
A03-Didattica	€ 89.042,49
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.676,18
Progetti	€ 169.170,20
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 4.940,75
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 162.049,45
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 2.180,00
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	€ 591,92
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 328.206,28
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00
TOTALE A PAREGGIO	€ 328.206,28

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 316.367,55, come riportato nel Mod. C.

L'organo di controllo, verificata la presenza di tutti i modelli ministeriali prescritti per il programma annuale, letta la

relativa relazione allegata, ha analizzato le poste contabili di entrata e di uscita riscontrando, anche sulla base della tabella dimostrativa, l'esatta determinazione dell'avanzo di amministrazione ed il rispetto del vincolo di destinazione dell'avanzo vincolato, nonché l'attendibilità delle previsioni di entrata; il fondo di riserva è stato correttamente determinato in base all'art. 8 del DM 129/2018. E' stata altresì accertata la congruità delle previsioni di spesa rispetto alla programmazione amministrativa e didattica, constatando altresì il complessivo equilibrio finanziario, inteso come proporzione e distribuzione delle spese previste in relazione alle entrate complessive, sulla base del raffronto tra i dati contabili delle schede di cui al MOD B e i dati riportati nel mod A.I

revisori dei conti prendono atto di quanto segnalato nella relazione illustrativa in ordine alla differenza pari ad € 27,00 tra il saldo cassa dell'istituto scolastico al 31.12.2022(€ 278.157,22) e il saldo dell'istituto cassiere in pari data (€ 278,130,22); la suindicata differenza, come riscontrato anche mediante l'esame dei documenti contabili forniti, è imputabile al sospeso n. 4 del 31.12.2022 per commissioni bancarie. A tal proposito, fermo restando che la suindicata circostanza non determina il venir meno del parere favorevole dell'organo di controllo, si suggerisce l'opportunità di invitare l'istituto bancario a far precedere l'addebito delle spese di tenuta conto da una comunicazione a titolo di preavviso, (es mail, p.e.c), al fine di consentire all'istituto scolastico di provvedere alla regolarizzazione contabile in tempo utile, considerato che il fondo cassa è una posta concorrente alla determinazione dell'avanzo di amministrazione.

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	€ 147.197,35	€ 94.441,15	€ 52.756,20
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 51.478,68	€ 21.648,11	€ 29.830,57
A02-Funzionamento amministrativo	€ 8.000,00	€ 0,00	€ 8.000,00
A03-Didattica	€ 86.042,49	€ 71.116,86	€ 14.925,63
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	€ 1.676,18	€ 1.676,18	€ 0,00
Progetti	€ 169.170,20	€ 169.170,20	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 4.940,75	€ 4.940,75	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 162.049,45	€ 162.049,45	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 2.180,00	€ 2.180,00	€ 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	€ 316.367,55	€ 263.611,35	€ 52.756,20

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:

- *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 2022/2023, nonchè della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2023

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:50, l'anno 2023 il giorno 08 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SANTAMARIA MARILIA

GRAZIANO MARIO
