

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2023/001

Presso l'istituto R. MATTIOLI S. SALVO di SAN SALVO, l'anno 2023 il giorno 08, del mese di febbraio, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 59 provincia di CHIETI.

La riunione si svolge presso *.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|---------|---------|---|------------------|
| OSVALDO | MINATI | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| NICOLA | BOMBA | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente |

*Il presente verbale, viene redatto, facendo ricorso all'espletamento delle funzioni da remoto, così come espressamente previsto dagli articoli 51, comma 2 e 52, comma 4 del decreto n.129/2018. La documentazione è stata resa disponibile dall'Istituzione scolastica mediante la trasmissione telematica ad entrambi i Revisori, i quali, dopo i controlli di rito sono pervenuti d'intesa tra loro e sempre con modalità telematica a formulare il seguente parere. Il documento contabile all'esame, predisposto dal Dirigente scolastico in data 10/01/2023 prot. n. 238 e proposto dalla Giunta esecutiva in ossequio alle disposizioni di cui all'art. 5 del regolamento sulla gestione amministrativo-contabile delle Istituzioni scolastiche D.I. 28 agosto 2018, n. 129, i cui termini per la predisposizione e approvazione sono stati prorogati con la nota MIUR prot. 51887 del 10/11/2022.

La modulistica adottata è conforme alle nuove disposizioni contabili, le voci di spesa tengono conto de nuovo piano dei conti di cui alla nota prot. n. 25674 del 20/12/2018.

Il Piano Triennale dell'Offerta Formativa aa.ss. 2022/2025 è stato elaborato dal Collegio dei docenti il 2/01/2023 con delibera 29, sulla base degli indirizzi per le attività della scuola e delle scelte di gestione e di amministrazione definiti dal dirigente scolastico con provvedimento n. 19905 del 7/11/2022 è stato approvato dal Commissario straordinario con verbale n. 44 delibera n.1 del 7/01/2023.

L'attività finanziaria si svolge nell'arco temporale dell'esercizio finanziario che ha inizio il 1° gennaio e termina il 31 dicembre e si esprime in termini di competenza. Dal punto di vista strettamente contabile è da premettere, che, per quanto riguarda la formulazione delle singole previsioni di entrata, vengono iscritti solamente quegli stanziamenti quantificabili sulla base delle indicazioni fornite dal MIUR, nonché quelli di sicura affidabilità, in relazione alle comunicazioni formali di affidamento risultanti agli atti dell'Istituto.

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. *Correttezza modelli*
2. *Corretta stima dell'avanzo di amministrazione*
3. *Pareggio Entrate/Spese per attività e progetti*
4. *Esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1)*
5. *Attendibilità delle previsioni di entrata e congruità degli stanziamenti di spesa*
6. *Verifica Approvazione PTOF*

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) | <i>Totale sezioni (c=a+b)</i> | Bambini iscritti al 1° settembre | Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d) | Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e) | <i>Totale bambini frequentanti (f=d+e)</i> | Di cui diversamente abili | <i>Media bambini per sezione (f/c)</i> |
|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|---|---|--|---------------------------|--|
| | 7 | 7 | 150 | | 149 | 149 | 2 | 21,29 |

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 | | 4 | | 4 | 80 | | 82 | | 82 | 4 | -2 | 20,50 |
| Seconde | | 4 | 1 | 5 | 104 | | 83 | 21 | 104 | 4 | 0 | 20,80 |
| Terze | | 3 | | 3 | 64 | | 64 | | 64 | 5 | 0 | 21,33 |
| Quarte | | 2 | 1 | 3 | 52 | | 41 | 11 | 52 | 7 | 0 | 17,33 |
| Quinte | | 2 | 1 | 3 | 55 | | 38 | 17 | 55 | 2 | 0 | 18,33 |
| Pluriclassi | | | | 0 | | | | | 0 | | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 15 | 3 | 18 | 355 | 0 | 308 | 49 | 357 | 22 | -2 | 19,83 |
| Prime | | 9 | | 9 | 197 | | 199 | | 199 | 6 | -2 | 22,11 |
| Seconde | | 11 | | 11 | 235 | | 236 | | 236 | 16 | -1 | 21,45 |
| Terze | | 9 | | 9 | 219 | | 217 | | 217 | 6 | 2 | 24,11 |
| Pluriclassi | | | | 0 | | | | | 0 | | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 29 | 0 | 29 | 651 | 0 | 652 | 0 | 652 | 28 | -1 | 22,48 |

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/2023 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 6

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 | 5 | | 5 | 108 | | 108 | | 108 | 5 | 0 | 0 | 21,60 | 0 |
| Seconde | 6 | | 6 | 116 | | 115 | | 115 | 13 | 1 | 0 | 19,17 | 0 |
| Terze | 7 | | 7 | 102 | | 100 | | 100 | 9 | 2 | 0 | 14,29 | 0 |
| Quarte | 5 | | 5 | 86 | | 83 | | 83 | 5 | 3 | 0 | 16,60 | 0 |
| Quinte | 5 | | 5 | 73 | | 73 | | 73 | 3 | 0 | 0 | 14,60 | 0 |
| Totale | 28 | 0 | 28 | 485 | 0 | 479 | 0 | 479 | 35 | 6 | 0 | 17,11 | 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 | 121 |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time | 7 |
| 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 | 7 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale | 5 |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 20 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 55 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time | 2 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time | 0 |
| Insegnanti di religione incaricati annuali | 6 |
| Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario* | 8 |
| 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 | 257 |
| <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 | 10 |
| 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 | 3 |
| Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale | 0 |
| 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 | 24 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale | 1 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 0 |
| Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato | 7 |
| 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 | 53 |

Programma Annuale (Mod. A)

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

| ENTRATE | |
|--|---------------------|
| 01-Avanzo di amministrazione presunto | € 512.545,49 |
| 02-Finanziamenti dall'Unione Europea | € 0,00 |
| 03-Finanziamenti dello Stato | € 38.060,10 |
| 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 | € 550.605,59 |
| SPESE | |
| Attività | € 383.119,56 |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola | € 7.983,54 |
| A02-Funzionamento amministrativo | € 40.062,41 |
| A03-Didattica | € 140.294,89 |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro | € 13.273,92 |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero | € 179.500,91 |
| A06-Attività di orientamento | € 2.003,89 |
| Progetti | € 94.794,90 |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 750,00 |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale" | € 80.943,36 |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali" | € 7.792,81 |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale" | € 5.308,73 |
| 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 | € 1.000,00 |
| D100-Disavanzo di amministrazione presunto | € 0,00 |
| TOTALE SPESE | € 478.914,46 |
| Z101-Disponibilità finanziaria da programmare | € 71.691,13 |
| TOTALE A PAREGGIO | € 550.605,59 |

Le risorse finanziarie di competenza disponibili per l' anno 2023 pari ad Euro 38.060,10 costituite dai soli finanziamenti dello Stato riportate nell'AGGREGATO 03- Voce 01- Dotazione ordinaria. Detta risorsa è stata calcolata sulla base del Decreto Ministeriale n. 834 del 15/10/2015 per il periodo gennaio-agosto 2023 e comunicata dal MIUR con la nota prot. n. 46455 del 4/10/2022, ai sensi dell'art. 1, comma 11 della L.n.107/2015,, tali risorse

sono destinate esclusivamente per il finanziamento delle seguenti attività:

a) Euro 31.460,33 - Funzionamento Amministrativo-Didattico;

Si rammenta che tale finanziamento copre le spese di missione dei Revisori dei conti che andranno ripartite tra le scuole ricomprese in questo ambito scolastico.

b) Euro 6.599,77 - Risorse finalizzate allo svolgimento dei Percorsi per le competenze trasversali e per l'orientamento (PCTO), introdotti con la legge 30 dicembre 2018, n. 145 (legge di Bilancio 2019) che ha disposto la ridenominazione dei percorsi di alternanza scuola lavoro di cui al decreto legislativo 15 aprile 2005, n. 77. Al riguardo ai sensi dell'articolo 1, comma 785, della stessa legge sono state adottate apposite Linee guida, che sono state trasmesse dal Miur con il D.M. n. 774 del 4/09/2019, alle quali si rimanda per una puntuale attuazione.

L'assegnazione per il periodo settembre-dicembre 2023 sarà oggetto di successiva integrazione.

Pertanto, considerato l'avanzo di amministrazione, il totale delle risorse disponibili per la programmazione 2023 risulta essere pari Euro 550.605,59.

La spesa totale preventivata pari ad euro 478.914,46 trova copertura finanziaria per Euro 440.854,36 nell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e per Euro 38.060,10 in entrate di competenza.

Nella realizzazione del programma è stato mantenuto l'equilibrio finanziario, inteso come proporzione e distribuzione delle uscite in rapporto alla totalità delle entrate. Dal quadro d'assieme, pur se per aggregati di entrata e di spesa il mod. A mette in evidenza l'equilibrio finanziario, che trova riscontro anche nei singoli progetti e attività che presentano anch'essi il prescritto pareggio tra entrate e uscite. Gli stanziamenti previsti nei due grandi aggregati Attività e Progetti riflettono i mezzi finanziari a disposizione e sono commisurati alle spese che si prevede effettivamente di sostenere. Per ogni attività da realizzare è stata compilata da parte del Direttore dei Servizi Amministrativi una scheda (Mod. B) contenente nel dettaglio le previsioni relative all'Entrata ed alla Spesa, si ritiene che la stima degli oneri da assumere al momento appare congrua rispetto alle attività che si intendono realizzare.

AGGREGATO Z - DISPONIBILITA' FINANZIARIA DA PROGRAMMARE - Euro 71.691,13 - La somma iscritta nell'Aggregato in oggetto è data dalla differenza tra il totale delle Entrate ed il totale delle Spese previste. Sono inseriti in questa voce parte dei crediti (residui attivi), nei confronti del MIUR, conformemente a quanto stabilito con la nota 9537 del 14/12/2009, che, tra l'altro, dispone "...l'avanzo di amministrazione determinato da residui attivi di competenza di questa Direzione Generale, va inserito opportunamente nell'aggregato Z - Disponibilità da programmare, fino alla loro riscossione".

FONDO DI RISERVA - Euro 1.000,00 - Il fondo è stato determinato tenendo conto del limite massimo (10%), dell'importo della dotazione ordinaria. Per quanto concerne l'utilizzo del fondo costituito si richiamano le disposizioni previste dell'art. 8 comma 1 del D.I. 16 novembre 2018, n.129.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 512.545,49, come riportato nel Mod. C.

L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE complessivo presunto, come sopra indicato, si riferisce per Euro 463.349,92, a somme non utilizzate con vincolo di destinazione ed Euro 49.195,57 ad economie non finalizzate.

Considerata la giacenza di Tesoreria che emerge dall'estratto conto bancario al 31/12/2022 e i residui risultanti dalle scritture contabili, si può ritenere corretta la sua quantificazione.

E' stato distribuito in parte sulle Attività e sui Progetti anno 2023 secondo il vincolo di destinazione, come di seguito specificato, per un totale di Euro 440.854,36, la disponibilità residua di Euro 71.691,13 al momento non programmata, è stata accantonata nell'Aggregato Z1.

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 | € 346.059,46 | € 340.322,52 | € 5.736,94 |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola | € 5.983,54 | € 5.067,21 | € 916,33 |
| A02-Funzionamento amministrativo | € 24.602,08 | € 19.781,48 | € 4.820,60 |
| A03-Didattica | € 129.294,89 | € 129.294,88 | € 0,01 |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro | € 6.674,15 | € 6.674,15 | € 0,00 |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero | € 179.500,91 | € 179.500,91 | € 0,00 |
| A06-Attività di orientamento | € 3,89 | € 3,89 | € 0,00 |
| Progetti | € 94.794,90 | € 94.794,90 | € 0,00 |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 750,00 | € 750,00 | € 0,00 |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale" | € 80.943,36 | € 80.943,36 | € 0,00 |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali" | € 7.792,81 | € 7.792,81 | € 0,00 |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale" | € 5.308,73 | € 5.308,73 | € 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 | € 440.854,36 | € 435.117,42 | € 5.736,94 |

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:

- *Non sono presenti inesattezze nei modelli del Programma Annuale*
- *L'avanzo d'amministrazione è correttamente stimato*
- *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

Tenuto conto di quanto precede, i Revisori, d'intesa tra loro, facendo ricorso all'espletamento delle funzioni da remoto, come previsto dagli articoli 51, comma 2 e 52, comma 4 del decreto n. 129/2018, formulano il seguente parere. In riferimento alla documentazione esaminata, si ritiene che in linea generale, le poste in entrata possano in questa fase considerarsi attendibili e che le spese possano ritenersi congrue, si richiama comunque l'attenzione su quanto di seguito si rappresenta:

1. Al fine di poter conciliare la programmazione didattica, che coincide con l'anno scolastico, e la programmazione finanziaria, che si conclude al 31/12, si raccomandano gli adempimenti previsti dall'art. 8 comma 1 del D.I. 16 novembre 2018, n.129, per quanto concerne la verifica dello stato di attuazione del programma annuale e ove necessario provvedere agli opportuni correttivi e assestamenti.
2. La programmazione di ulteriori risorse sia effettivamente giustificata da specifiche comunicazione di finanziamento. È vietata la gestione di fondi al di fuori del Programma Annuale.
3. E' opportuno infine, che vengano analizzati attentamente tutti gli elementi che concorrono alla determinazione dell'ammontare dell'avanzo di amministrazione, in particolare, di quello utilizzato per ottenere l'equilibrio finanziario, poiché diverse voci di spesa programmate sono subordinate all'effettiva liquidità dell'avanzo stesso.
4. Si richiama l'attenzione su quanto disposto dall'art. 21 del D.I. n.129/18 per quanto riguarda il Fondo minute spese la cui costituzione e modalità di utilizzo dovranno essere deliberate dal Consiglio d'Istituto in occasione dell'approvazione del Programma annuale all'esame.

Tutto ciò premesso e considerato, si esprime parere favorevole all'approvazione del Programma annuale 2023, così come trasmesso ai Revisori. L'approvazione da parte degli organi competenti, comporta l'autorizzazione all'accertamento delle entrate e all'assunzione degli impegni delle spese ivi previste.

Il Revisore MEF ha provveduto ad inserire il presente verbale e alla conseguente protocollazione tramite l'applicativo Athena con modalità a distanza, dalla propria postazione informatica.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:00, l'anno 2023 il giorno 08 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nel registro.

MINATI OSVALDO
BOMBA NICOLA



Firmato digitalmente

Firmato digitalmente

