

# ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

## VERBALE N. 2023/001

Presso l'istituto IC KENNEDY OVEST 3 BRESCIA di BRESCIA, l'anno 2023 il giorno 24, del mese di gennaio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso da remoto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
RANIERO	DI LORETO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
EMANUELE	ANCILLOTTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Preliminarmente si fa presente che alla redazione del presente verbale non partecipa il revisore del MEF in quanto il suo mandato presso l'ambito revisorile a cui appartiene la scuola è scaduto.

Il verbale è redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di sistemi informatici e sarà sottoscritto dal revisore del M.I.M. in occasione della prima visita utile.

Il Ministero dell'Istruzione con nota n. 51887 del 10/11/2022, ha disposto, in via del tutto eccezionale e d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, la proroga di 45 giorni di tutti i termini previsti dall'art. 5, commi 8 e 9 del D.I. n. 129/2018 con riferimento alla predisposizione ed approvazione del programma annuale 2023.

Pertanto, le istituzioni scolastiche hanno predisposto, entro il 15 gennaio 2023, il Programma annuale 2023 e la relazione illustrativa da sottoporre all'esame dei revisori dei conti.

Il P.A. 2023 è stato presentato dalla Giunta esecutiva al Consiglio d'Istituto per l'approvazione in data 13.01.2023 ed è stato approvato dal Consiglio d'Istituto in medesima data con delibera n. 17.

Con mail del 13.01.2023 l'istituzione ha presentato ai revisori il Programma annuale 2023. Successivamente sono state fornite integrazioni con mail del 24.01.2023.

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

Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D)

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

**Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 31 ottobre**

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/23 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)
	5	5	112		106	106	4	21,20

## Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 31 ottobre

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/23 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)	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni 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	82		83		83	4	-1	20,75
Seconde		4		4	94		94		94	6	0	23,50
Terze		5		5	81		81		81	5	0	16,20
Quarte		5		5	95		97		97	6	-2	19,40
Quinte		5		5	98		98		98	1	0	19,60
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>23</b>	<b>0</b>	<b>23</b>	<b>450</b>	<b>0</b>	<b>453</b>	<b>0</b>	<b>453</b>	<b>22</b>	<b>-3</b>	<b>19,70</b>
Prime		6		6	139		140		140	5	-1	23,33
Seconde		6		6	135		133		133	7	2	22,17
Terze		5		5	108		106		106	5	2	21,20
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>17</b>	<b>0</b>	<b>17</b>	<b>382</b>	<b>0</b>	<b>379</b>	<b>0</b>	<b>379</b>	<b>17</b>	<b>3</b>	<b>22,29</b>

## 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	64
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
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*	11
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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>118</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	<b>NUMERO</b>
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	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	1
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>32</b>

Non si rilevano unità di personale estraneo all'amministrazione che espleta il servizio di pulizia degli spazi e dei locali ivi compreso quello beneficiario delle disposizioni contemplate dal decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 65.

## Programma Annuale (Mod. A)

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

<b>ENTRATE</b>	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 406.410,43
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 15.157,16
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
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 421.567,59</b>
<b>SPESE</b>	
<b>Attività</b>	<b>€ 214.819,91</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 44.684,05
A02-Funzionamento amministrativo	€ 30.087,02
A03-Didattica	€ 121.835,19
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 10.000,00
A06-Attività di orientamento	€ 8.213,65
<b>Progetti</b>	<b>€ 121.387,44</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 20.849,30
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 72.640,29
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 1.500,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 23.397,85
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 3.000,00
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 0,00</b>
G01-Azienda agraria	€ 0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00
G04-Attività convittuale	€ 0,00
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	<b>€ 1.000,00</b>
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 337.207,35</b>
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	<b>€ 84.360,24</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>€ 421.567,59</b>

I finanziamenti dallo Stato, per il periodo gennaio-agosto 2023, sono stati comunicati con nota M.I. prot. n. 46445 del 04.10.2022; il finanziamento per il periodo settembre-dicembre 2023 sarà oggetto di successiva comunicazione.

Il PTOF 2022-2025 è stato approvato dal C.I. con delibera n. 112 del 20.12.2021 e successivamente aggiornato per l'a.s. 2022/23 con delibera n. 14 del 21.12.2022.

Ai sensi dell'art. 21 co. 1 e 2 del D.I. 129/2018 il Consiglio d'Istituto ha fissato la consistenza massima del fondo economale in euro 700,00 annui e l'importo massimo, per ogni spesa minuta, in euro 70,00.

### Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 406.410,63, come riportato nel Mod. C.

L'avanzo vincolato è pari ad euro 100.583,62; l'avanzo non vincolato è pari ad euro 305.826,81.

### 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
<b>Attività</b>	€ 200.662,75	€ 91.111,96	€ 109.550,79
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 44.684,05	€ 9.939,05	€ 34.745,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 27.087,02	€ 0,00	€ 27.087,02
A03-Didattica	€ 110.678,03	€ 80.826,26	€ 29.851,77
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 10.000,00	€ 0,00	€ 10.000,00
A06-Attività di orientamento	€ 8.213,65	€ 346,65	€ 7.867,00
<b>Progetti</b>	€ 121.387,44	€ 9.471,66	€ 111.915,78
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 20.849,30	€ 800,00	€ 20.049,30
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 72.640,29	€ 7.668,81	€ 64.971,48
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 1.500,00	€ 0,00	€ 1.500,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 23.397,85	€ 1.002,85	€ 22.395,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 3.000,00	€ 0,00	€ 3.000,00
<b>Gestioni economiche</b>	€ 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
<b>TOTALE</b>	€ 322.050,19	€ 100.583,62	€ 221.466,57

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*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione presunto*

## **Conclusioni**

Il Revisori dei conti del M.I.M., 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, ritiene di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:52, l'anno 2023 il giorno 24 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ANCILLOTTI EMANUELE \_\_\_\_\_