

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2023/002

Presso l'istituto "L.EINAUDI" di CREMONA, l'anno 2023 il giorno 10, del mese di febbraio, alle ore 09:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 16 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso Sede scuola.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPE	DI MAGGIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
LUCA	MELZANI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Partecipano alla verifica:

La dott.essa Nicoletta Ferrari (Dirigente scolastico)

La dott.essa Gioia Maria Minuti (Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi)

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 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: 5

N. classi articolate: 0

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	9	0	9	188	0	184	0	184	26	4	0	20,44	0
Seconde	8	0	8	171	0	165	0	165	22	6	0	20,62	0
Terze	9	0	9	168	0	167	0	167	22	1	0	18,56	0
Quarte	10	0	10	188	0	187	0	187	23	1	0	18,70	0
Quinte	9	0	9	166	0	166	0	166	20	0	0	18,44	0
Totale	45	0	45	881	0	869	0	869	113	12	0	19,31	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	63
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	14
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	24
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	14
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	17
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	12
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	10
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	165
<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	7
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	9
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	12
TOTALE PERSONALE ATA	35

Si rilevano, altresì, n 0 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, nonché i soggetti destinatari degli incarichi di collaborazione coordinata e continuativa di cui all'art. 2 del decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 66.

Nella sezione relativa al personale ATA a tempo indeterminato part-time sono presenti:

- n. 2 assistenti amministrativi a tempo indeterminato;
- n. 10 collaboratori scolastici a tempo indeterminato.

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 391.677,89
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 43.351,26
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 500,00
06-Contributi da privati	€ 112.960,00
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	€ 276,67
13-Mutui	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 548.765,82
SPESE	
Attività	€ 276.369,51
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 15.435,86
A02-Funzionamento amministrativo	€ 18.363,79
A03-Didattica	€ 181.173,85
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 28.236,49
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 18.924,55
A06-Attività di orientamento	€ 14.234,97
Progetti	€ 66.202,38
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 47.742,01
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 7.105,94
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 2.776,71
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 5.651,14
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 2.926,58
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	€ 1.362,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00

TOTALE SPESE	€ 343.933,89
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 204.831,93
TOTALE A PAREGGIO	€ 548.765,82

Il fondo di riserva è stato determinato tenendo conto del limite massimo (10%) previsto dall'art. 8 comma 1 del D.I. 28 agosto 2018 n.129.

Esso è pari € 1.362,00, che corrisponde al 3,14% dell'importo della dotazione ordinaria (€ 43.351,26) presente nel programma annuale.

Il Piano Triennale dell'Offerta Formativa 2022/25 è stato approvato dal Collegio Docenti con delibera n 2 del 28/10/2022 e deliberato dal Consiglio d'Istituto in data 28/10/2022.

Esso risulta essere pubblicato sul sito della scuola al seguente link

<https://www.einaudicremona.edu.it/sites/default/files/page/2022/ptof-2022-2025-deliberato-28-10-2022.pdf>.

In relazione al Fondo Economale per le Minute Spese, nella relazione al Programma Annuale 2023 è riportato che verrà proposto al Consiglio d'Istituto un importo pari €1.000,00 ed un limite massimo per ciascuna spesa economale pari a € 100,00.

Il consiglio d'Istituto si riunirà in data 14/02/2023.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 391.677,89, come riportato nel Mod. C.

A tal fine è stato verificato il mod. C che riporta i seguenti valori:

Fondo cassa al 1° gennaio 2022 = € 572.737,55

Totale Riscossioni 2022 = €251.412,82

Totale Pagamenti 2022 = € 390.606,91

Saldo di cassa alla data 31/12/2022 = € 433.543,46

Totale Residui Attivi 2022 = € 8.869,04

Totale Residui Passivi 2022 = € 50.734,61

Avanzo di amministrazione alla data 31/12/2022 = € 391.677,89

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	€ 235.880,25	€ 161.619,74	€ 74.260,51
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 8.565,67	€ 8.565,67	€ 0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 15.507,16	€ 15.507,16	€ 0,00

A03-Didattica	€ 181.173,85	€ 106.913,34	€ 74.260,51
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 14.474,05	€ 14.474,05	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 13.924,55	€ 13.924,55	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 2.234,97	€ 2.234,97	€ 0,00
Progetti	€ 58.925,71	€ 25.789,07	€ 33.136,64
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 40.742,01	€ 15.163,74	€ 25.578,27
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 6.829,27	€ 2.021,26	€ 4.808,01
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 2.776,71	€ 1.173,77	€ 1.602,94
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 5.651,14	€ 5.651,14	€ 0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 2.926,58	€ 1.779,16	€ 1.147,42
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	€ 294.805,96	€ 187.408,81	€ 107.397,15

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.

Il totale dell'avanzo di amministrazione presunto non utilizzato è pari a € 96.871,93, di cui:

- € 10.501,55 vincolato
- € 86.370,38 non vincolato

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*

I revisori, nel corso dell'analisi dei documenti richiesti alla scuola, hanno chiesto i seguenti chiarimenti:

- Domanda 1: a pag. 15 della Relazione al Programma Annuale è riportato "Ad oggi resta da chiarire se tutta la somma lordo stato di € 6.162,91 sia da imputare al compenso per il personale o in parte sia stata assegnata per l'utilizzo delle

aule, poiché sono pervenuti più finanziamenti sia da UST, che daUSR. Si è in attesa di chiarimenti da parte dell'UST"; potreste illustrarci la natura della problematica?

Risposta 1: La scuola ha risposto che l'Istituto è stato sede di svolgimento dei concorsi docenti (D.D. del Ministero dell'Istruzione n. 510 del 23 aprile 2020 modificato e integrato con D.D. n. 783 dell'8 luglio 2020 e D.D. del Ministero dell'Istruzione n. 498 del 2020 e D.D. 2215 del 2021. Nella seconda parte del mese di dicembre sono pervenuti finanziamenti da parte dell'USR relativi a tali concorsi per i quali non era chiaro se dovessero essere utilizzati per riconoscere il compenso al comitato di vigilanza o se fosse un "rimborso" per l'utilizzo delle aule quale finanziamento per il funzionamento. L'UST di Cremona ha poi chiarito con note pervenute, unitamente alla scheda di liquidazione dei compensi per il personale coinvolto, che si tratta di finanziamenti da utilizzare per compensare il comitato di vigilanza.

- Domanda 2: A pag. 20 del Programma Annuale in corrispondenza del progetto "P1 - Voce destinazione - 23 Attività integrative, culturali € 31.578,27" si parla genericamente di "Rimborsi"; ad esempio, a quali rimborsi si fa riferimento?

Risposta 2: la scuola ha risposto che nel corso dell'anno scolastico, se un alunno si trasferisce presso un'altra scuola, si procede a rimborsare il contributo versato dalla famiglia per il miglioramento dell'offerta formativa.

- Domanda 3: a pag. 11 della Relazione al Programma Annuale è riportato che "Le risorse programmate in entrata da parte delle famiglie per il contributo del miglioramento offerta formativa as 23/24 sono inserite nell'aggregato Z - disponibilità finanziaria da programmare - in quanto si tratta di finanziamenti che saranno utilizzati per il prossimo anno scolastico e quindi, a causa della scollatura tra anno scolastico e gestione finanziaria che si esprime in termini di competenza di anno solare, confluiscono in avanzo e verranno

programmati, con il prossimo programma annuale 2024, nelle varie attività e progetti in base alle necessità del nuovo anno scolastico." Aggregato 6.01 Contributi volontari da famiglie € 18.283,00; i Revisori hanno chiesto alla scuola il motivo per cui tali risorse saranno programmate con il Programma Annuale 2024 e non nel 2023?

- Soluzione: dato che tali risorse saranno accertate nel 2023, i Revisori non ritengono opportuno che esse vengano totalmente accantonate nella voce "Disponibilità finanziaria da programmare"; la scuola, pertanto, si impegna, tramite una variazione al Programma Annuale 2023, che sarà effettuata nel corso dell'anno corrente, ad inserire tra le spese i 4/12 delle risorse programmate in entrata come contributo richiesto alle famiglie per l'anno scolastico 2023/24; i 4/12 sono stati calcolati come quota parte del contributi da impegnare nei mesi che vanno da settembre a dicembre 2023.

La verifica del Programma Annuale 2023 è stata effettuata in presenza presso la sede della scuola in data 10/02/2023. Però, a causa del malfunzionamento dell'applicazione "Athena", che non risultava raggiungibile per problemi generalizzati alle applicazioni del MEF, i revisori hanno provveduto alla protocollazione del verbale da remoto in data 13/02/2023.

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 10:00, l'anno 2023 il giorno 10 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI MAGGIO GIUSEPPE
MELZANI LUCA
