



ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2023/001

Presso l'Istituto GORLE di GORLE, l'anno 2023 il giorno 09, del mese di maggio, alle ore 08:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 38 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
BARBARA	BAGNINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
ANGELA	SORDA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

In data 09/02/2023 il Revisore ha comunicato il parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2023 in attesa della verbalizzazione congiunta con il Revisore MEF, che alla data odierna non è stato ancora nominato.

Il PTOF è stato aggiornato per l'a.s. 2022/23 dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 49 del 12/12/2022.

L'Istituto ha provveduto all'invio del Programma Annuale ai revisori in data 11/01/2023, avvalendosi della proroga di cui alla nota del Ministero dell'Istruzione e del merito n. 51887 del 10/11/2022.

Il Programma Annuale è stato proposto alla Giunta esecutiva il 14/01/2023 -Verbale n. 1- e approvato dal Consiglio d'Istituto Delibera n. 62 del 14/02/2023.

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.L. 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. *Attenuabilità delle previsioni di entrata e congruità degli stanziamenti di spesa*
9. *Verifica Approvazione PTOF*
10. *Individuazione dell'ammontare del Fondo economico per le minime 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 2022/2023 è la seguente:



Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (a+b)	Bambini iscritti al 31 settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (c)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (d)	Totale bambini frequentanti (c+d-e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
-	-	7	136	-	136	136	-	19,43

Dati Personale - Data di riferimento: 31 ottobre

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi

DIRIGENTI SCOLASTICO	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	48
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
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	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
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*	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	82
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
NUMERO	
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	2
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	6
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	3
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	2
TOTALE PERSONALE ATA	20

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:

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 133.092,43
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 10.468,17
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 17.800,00
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	€ 161.360,60
SPESE	
Attività	€ 71.355,16
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 27.373,44
A02-Funzionamento amministrativo	€ 20.438,29
A03-Didattica	€ 17.574,70
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 5.500,00
A06-Attività di orientamento	€ 468,73
Progetti	€ 86.037,27
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 24.137,12
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 57.098,18
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 4.590,47
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 211,50
Gestioni economiche	€ 0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00
G04-Attività convittuale	€ 468,17
R98-Fondo di Riserva	€ 0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 157.860,60
TOTALE SPESE	€ 3.500,00
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 161.360,60
TOTALE A PAREGGIO	

Il fondo di riserva è stato quantificato in € 468,17, entro il limite previsto dall'art. 8, comma 1, del D.L. 28/08/2018, n. 129 e rispetta il limite del 10% dell'importo della dotazione finanziaria ordinaria.

L'aspettativa delle risorse finanziarie per il funzionamento amministrativo dell'istituto è stata computata con il modello AMMINISTRATIVO e del decreto n. 46445 del 14/10/2022.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 111.646,26 come riportato nel Mod. D in ottemperanza alle disposizioni dell'art. 21 del D.L. n. 129/18, è stata stabilita in € 200,00 annue la consistenza massima del fondo economale per le minute spese da anticipare al D.S.G.A. per l'esercizio 2023, come da deliberazione del Consiglio di Istituto n. 46 del 12/12/2022.

A carico del fondo, il Direttore S.G.A. può eseguire i pagamenti relativi alle spese contenute, di volta in volta, nel limite massimo di € 40,00 per singola spesa, in osservanza della vigente normativa in materia di antiriciclaggio e utilizzo del denaro contante.

La somma è prevista tra le partite di giro nella scheda finanziaria Mod. B - A02 FUNZIONAMENTO

AMMINISTRATIVO e può essere superato, previa autorizzazione esplicita del Dirigente Scolastico, per casi particolari e di urgenza. I revisori ricordano che è sempre vietato l'uso del fondo economale per le minute spese per acquisti per i quali l'istituzione scolastica ha un contratto d'appalto in corso.

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	€ 55.055,16	€ 23.396,28	€ 31.658,88
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 27.373,44	€ 13.306,21	€ 14.067,23
A02-Funzionamento amministrativo	€ 9.638,29	€ 5.205,78	€ 4.432,51
A03-Didattica	€ 17.574,70	€ 4.654,84	€ 12.919,86
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	€ 468,73	€ 229,45	€ 239,28
Progetti	€ 78.037,27	€ 74.423,39	€ 3.613,88
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 24.137,12	€ 24.137,12	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 49.098,18	€ 48.818,18	€ 280,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 4.590,47	€ 1.256,59	€ 3.333,88
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 211,50	€ 211,50	€ 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	€ 133.092,43	€ 97.819,67	€ 35.272,76

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 1, 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 economico 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 Revisore 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, ritiene di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2023

Il presente verbale, chiuso alle ore 09.30, l'anno 2023 il giorno 09 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro

SORDA ANGELA

Angela Sorda