

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2023/001

Presso l'istituto IC SAN GIACOMO-L.INS.SLOV. di TRIESTE, l'anno 2023 il giorno 10, del mese di febbraio, alle ore 19:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 36 provincia di TRIESTE.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DAIANA	ROTONDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SARA	PERTOT	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La documentazione è stata inoltrata dall'istituto scolastico a mezzo posta elettronica in data 09/01/2023. Sono seguite ulteriori comunicazioni a seguito delle richieste di integrazione e chiarimento espresse dai revisori.

Il verbale è in lavorazione dal giorno 09/01/2023, a seguito dei necessari controlli di competenza dei revisori dei conti sulla documentazione pervenuta, controlli effettuati a partire dal 09/01/2023.

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:

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 2022/2023 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)
0	3	3	42	0	42	42	0	14,00

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)	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	0	1	0	1	14	0	11	3	14	0	0	14,00
Seconde	0	1	1	2	16	0	7	9	16	0	0	8,00
Terze	0	1	0	1	10	0	10	0	10	0	0	10,00
Quarte	0	1	0	1	12	0	9	3	12	0	0	12,00
Quinte	0	1	0	1	11	0	11	0	11	0	0	11,00
Pluriclassi	0	0	1	1	0	0	0	1	1	0	-1	1,00
Totale	0	5	2	7	63	0	48	16	64	0	-1	9,14
Prime	1	0	0	1	16	0	16	0	16	0	0	16,00
Seconde	1	0	0	1	20	0	20	0	20	0	0	20,00
Terze	1	0	0	1	14	0	14	0	14	0	0	14,00
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	3	0	0	3	50	0	50	0	50	0	0	16,67

L'istituto comprensivo, nella mail di data 3/02/2023, descrive così la composizione delle proprie classi di scuola primaria: "risulta esserci solo una pluriclasse nella succursale di Servola (ovvero 3 classi, una prima con 3 bambini, una seconda con 9 bambini, una quarta con 3 bambini. La prima elementare e la quarta elementare fanno una pluriclasse, la seconda è una classe a sé stante)". La scuola segnala altresì come, nonostante la presenza di una pluriclasse, nella relazione al programma annuale, che proviene dal Sidi, "non c'è la possibilità di inserire le pluriclassi, per cui viene riportato il numero degli alunni per ciascuna classe".

Da ultimo, con e-mail dell' 08/02/2023, il DSGA ha trasmesso ulteriori indicazioni su numero classi e alunni: "la situazione effettiva al 31-10-2022 delle classi è la seguente:

5 classi presso la sede di Via Frausin con rispettivamente: 11/7/10/9/11 alunni

1 pluriclasse a Servola composta dalla 1 e 3 elementare con 6 bambini totali (3 x ciascuna classe)

1 classe indipendente, la seconda elementare con 9 bambini."

Pertanto, con la sopra citata e-mail, il DSGA ha di fatto confermato il numero totale degli alunni pari a 155 unità e confermata anche la discrepanza nel numero totale delle classi pari a 13 in tabella e 14 nella relazione, a causa delle problematiche riscontrate con l'applicativo SIDI per la redazione della relazione che non considera la gestione delle pluriclassi.

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	17
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
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*	0
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	28
<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	1
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	5
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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
TOTALE PERSONALE ATA	10

Come chiarito dal DSGA con e-mail del 3/02/2023, la discrepanza rilevata dai revisori tra le unità di personale indicato in tabella e le unità complessive riportate in Relazione è imputabile al format della piattaforma SiDi utilizzato per la redazione della Relazione dove "il numero del personale scolastico (35 unità) ricomprende, come scritto in automatico dal sistema Sidi, anche il personale titolare in altre scuole (4)." Il DSGA precisa, inoltre, che nel totale sono "ricompresi i supplenti brevi (3), che al 31/10 erano e sono tuttora (e lo saranno almeno fino alla fine delle lezioni presumibilmente) parte dell'organico."

Non si rileva 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.

Non si rileva personale assunto con Contratti cd. COVID -19, come da comunicazione pervenuta ai revisori dei conti con e-mail del 25/11/2022.

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 74.050,54
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 4.051,43
04-Finanziamenti della Regione	€ 9.640,28
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 7.100,00
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	€ 94.842,25
SPESE	

Attività	€ 54.800,85
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 8.099,01
A02-Funzionamento amministrativo	€ 8.841,81
A03-Didattica	€ 36.342,98
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 1.338,10
A06-Attività di orientamento	€ 178,95
Progetti	€ 39.841,40
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.011,40
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 31.428,76
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.401,24
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	€ 200,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 94.842,25
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00
TOTALE A PAREGGIO	€ 94.842,25

L'importo del fondo minute spese è pari ad euro 1.500,00 ed è riportato alla voce A.1.3 "fondo minute spese" del modello B. La comunicazione dell'assegnazione delle risorse di provenienza ministeriale è stata inoltrata a mezzo nota prot. n. 46445 del 4 ottobre 2022 "A.S. 2022/2023 - Assegnazione integrativa al Programma Annuale 2022 - periodo settembre-dicembre 2022 - e comunicazione preventiva del Programma Annuale 2023-periodo gennaio-agosto 2023." Risultano iscritte in Programma Annuale, in Avanzo di amministrazione presunto, le seguenti risorse autorizzati dal Ministero alle voci di bilancio: P.2.7 - 10.2.2A - FESRPON - FR 2017 50 (avanzo vincolato per euro 4.846,50). Nella Relazione al programma si evince che l'istituto scolastico ha considerato tra le entrate presunte per l'esercizio finanziario 2023 anche i contributi per Euro 9.640,28 (altri finanziamenti vincolati) provenienti dalla Regione FVG e per Euro 7.100,00 (di cui 3.600,00 vincolati) quelli di provenienza comunale. Gli importi sono prevalentemente stimati tenendo conto di quanto è stato ricevuto negli anni precedenti.

Il Piano Triennale dell'Offerta Formativa 2022-2025, redatto integralmente in lingua slovena, è stato approvato dal Collegio Docenti nelle sedute del 5 e 6 settembre 2022 e dal Consiglio di Istituto nella seduta del 24/10/2022. Il piano risulta pubblicato sul sito dell'istituto scolastico al seguente link:

www.dijak.edu.it/sites/default/files/page/2022/sv.jakob_vin_2022-2025.pdf

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 74.050,54, come riportato nel Mod. C.

L'avanzo di amministrazione presunto a fine esercizio è composto dal saldo di cassa alla data del 31/12/2022, pari 81.696,51 euro, sommati i residui attivi pari a 18.715,26 euro, sottratti i residui passivi pari a 26.361,23 euro.

Si rileva che risultano iscritti oltre a residui passivi e residui attivi dell'esercizio finanziario 2022, anche residui passivi di provenienza degli esercizi finanziari 2015, 2019, 2020 e 2021; residui attivi di provenienza degli esercizi finanziari 2016, 2018 e 2021.

Al riguardo, aggiornamenti e chiarimenti sono stati richiesti dai revisori, tenuto conto anche di quanto precedentemente rappresentato dal DSGA in sede di Programma Annuale 2022, con e-mail del 21/01/2022 ore 11:53. In merito, il DSGA, con e-mail del 30/01/2023, ha ribadito che "la situazione non è cambiata. Si procederà con quanto concordato dopo l'approvazione del PA 2023."

In calce stralcio della precedente e-mail del 21/01/2022:

"Residui attivi

I residui N. 31/2016, n. 20 e n. 22/2018 risalgono ad anni precedenti con la precedente dsga. Si suppone che a breve il 20 e il 22 andranno radiati in quanto le attività dei Pon sono esaurite e risulta a Sidi niente altro più incassabile. Il residuo 31/2016, passati 5 anni, dalla sua esigibilità, lo si riconoscerà inesigibile e quindi radiato

Residui passivi

Sul residuo n 33/2021 abbiamo dei problemi procedurali con la sua radiazione. (il sistema pur provando a radiando il residuo, non lo cancella dall'elenco dei residui. Devo contattare il Sidi).

I residui dal 96 al 107 andranno probabilmente restituiti al Ministero in quanto somme non utilizzate derivanti da uno dei primi contributi "covid" ricevuti dal Ministero. Le somme sono state impegnate per acquisti, che in seguito non sono stati fatti. Per quelli inerenti l'iva, è risultato che prevedendo l'iva al 22% è risultata poi essere inferiore o nulla (per es. per acquisti di mascherine o materiali anti-covid risultati poi beni esenti iva). Aggiungo che sono impegni presi dalla precedente DSGA.

I restanti residui sono per coprire spese anche per gli anni futuri. (per esempio, quello del canone per la fotocopiatrice o per il canone di utilizzo della segreteria digitale). Quello per fatture Tim andrà radiato appena possibile."

Per tutto quanto sopra evidenziato, si ribadisce la necessità, peraltro già espressa dai revisori dei conti nel programma annuale 2022 (verbale n. 2022/001 del 03/02/2022), di provvedere quanto prima all'effettuazione di un riaccertamento di tutti i residui in essere, e all'eventuale radiazione.

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	€ 40.449,42	€ 37.199,86	€ 3.249,56
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 2.747,58	€ 498,02	€ 2.249,56
A02-Funzionamento amministrativo	€ 8.841,81	€ 8.841,81	€ 0,00
A03-Didattica	€ 27.342,98	€ 26.342,98	€ 1.000,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 1.338,10	€ 1.338,10	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 178,95	€ 178,95	€ 0,00
Progetti	€ 33.601,12	€ 33.601,12	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.011,40	€ 1.011,40	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 25.188,48	€ 25.188,48	€ 0,00

P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.401,24	€ 7.401,24	€ 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	€ 74.050,54	€ 70.800,98	€ 3.249,56

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

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 scolastico 2022/2023, nonché della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 20:17, l'anno 2023 il giorno 10 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTONDI DAIANA

PERTOT SARA
