



ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2023/002

Presso l'istituto G.GARIBALDI ANNESSO CONV."G.GARIBALDI" di ROMA, l'anno 2023 il giorno 01, del mese di febbraio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 60 provincia di ROMA.

La riunione si svolge presso locali segreteria scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALESSANDRO	PANTONI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSEPPE ANDREA	INSERRA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente la DSGA Dott.ssa Antonella Troli.

Si evidenzia anzitutto la non completezza delle informazioni riportate nella Relazione al P.A., in special modo circa la descrizione delle maggiori finalità ovvero progetti e nella gestione dei residui.

L'orario di verbalizzazione tiene conto di una interruzione nell'arco della mattinata e di pari verifica di cassa in data odierna.

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: 3



N. classi articolate:

Classi/Sezioni			Alumni Iscritti				Alumni frequentanti						
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (e=a+b)	Alumni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alumni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alumni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alumni 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	7	0	7	131		131		131	17	0	0	18,71	0
Seconde	9		9	177		177		177	20	0	0	19,67	0
Terze	5		5	104		104		104	17	0	0	20,80	0
Quarte	5		5	89		89		89	12	0	0	17,80	0
Quinte	6		6	96		96		96	11	0	0	16,00	0
Totale	32	0	32	597	0	597	0	597	77	0	0	18,66	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	126
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	40
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	20
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	12
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	0
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	205
	NUMERO
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
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	1
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	2
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	2
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	9
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	9
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	24
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	7
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	2
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0
TOTALE PERSONALE ATA	68

Non si rileva unità di personale estraneo all'amministrazione.

Il presente Programma è stato proposto dalla Giunta esecutiva in data 12/01/2023.



Il PTOF è stato approvato con delibera del Consiglio d'Istituto n. 4 del 20/12/2021.

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 3.754.777,15
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 53.671,75
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 1.500,00
06-Contributi da privati	€ 71.200,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 132.700,00
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	€ 4.013.848,90
SPESE	
Attività	
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 735.406,06
A02-Funzionamento amministrativo	€ 1.500,08
A03-Didattica	€ 395.034,70
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 229.838,69
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 61.678,23
A06-Attività di orientamento	€ 46.071,30
Progetti	€ 1.283,06
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.759.114,24
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 154.045,07
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 1.577.087,17
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 200,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 24.802,00
Gestioni economiche	€ 2.980,00
G01-Azienda agraria	€ 179.200,99
G02-Azienda speciale	€ 82.575,25
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00
G04-Attività convittuale	€ 0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 96.625,74
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 1.000,00
TOTALE SPESE	€ 0,00
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 2.674.721,29
TOTALE A PAREGGIO	€ 1.339.127,61
	€ 4.013.848,90

Il fondo di cassa esistente all'inizio dell'esercizio è pari ad euro 2.014.462,59 coincidente con il saldo dell'istituto



cassiere e con il saldo del conto di tesoreria acceso presso la tesoreria prov.le della Banca d'Italia e con il modello "C" del P.A. 2023.

Il saldo del c/c postale ad inizio esercizio è pari ad euro 46.858,62.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 6.377,00 e pagati residui passivi per euro 21.171,38.

Il Fondo minute spese è stato acceso con mandato n. 1 del 17/1/2023 per euro 1.000.

In riferimento alle gestioni economiche, si riporta quanto appresso in termini di previsioni per il 2023.

A

zienda agraria. Le previsioni di entrata e spesa sono suddivise in distinte voci di destinazione G1 e G5. Si invita l'istituzione scolastica ad inserire le previsioni dell'azienda in una sola scheda finanziaria, a maggior ragione che la scheda G5 è alimentata in entrata unicamente dall'avanzo di amministrazione. Le entrate ed uscite complessivamente previste nei due aggregati ammontano ad euro 82.575,25. Sono finanziate con avanzo di amministrazione per complessivi euro 44.875,25 di cui euro 32.478,70 fondi Agea pervenuti nel 2022 e non impegnati. I restanti euro 37.700 rappresentano previsioni di entrata da proventi. Tali previsioni sono coerenti con la Relazione di cui all'art. 25 comma 5 del D.I. n. 129/2018.

Convitto. Le previsioni di entrata e di spesa sono riportate nella scheda finanziaria G2. Le entrate ed uscite complessivamente previste ammontano ad euro 96.625,74. Le entrate sono alimentate per euro 1.625,74 dall'avanzo di amministrazione e per euro 95.000 da proventi da gestione.

I dati riferiti all'avanzo di amministrazione sulle due gestioni economiche sono coerenti con la situazione di cui al Mod. "D" specificando che l'avanzo è interamente programmato.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 3.754.777,15, come riportato nel Mod. C.

Il modello "L 2022" mostra consistenti residui attivi ammontanti ad euro 2.169.962,21 risalenti anche all'esercizio finanziario 2012 già oggetto di precedenti osservazioni, con le quali si richiamava l'istituzione scolastica alle necessarie operazioni di ricognizione ed eventuale riaccertamento ovvero radiazione nel corso del precedente esercizio e non avvenute. Quanto detto al fine di garantire l'attendibilità e veridicità del Programma annuale stesso, nella fattispecie riguardo l'avanzo di amministrazione, pur rilevando l'accantonamento di risorse nell'aggregato "Z". Pertanto, si invita, senza ulteriore indugio, l'Istituzione scolastica ad effettuare nel corso di questo esercizio apposita ricognizione dei residui attivi ed eventuale riaccertamento o radiazione tramite determina dirigenziale. La determina di riaccertamento dovrà essere inviata ai Revisori dei conti prima della sottoposizione all'esame del Consiglio d'Istituto.

In riferimento invece alla mole di residui passivi ammontanti complessivamente ad euro 429.647,65 risalenti anche all'e.f. 2017, valgono pari considerazioni e richieste inerenti i residui attivi.

Si chiede anche, considerate le precedenti annotazioni degli scriventi, di relazionare ai Revisori dei conti sulle motivazioni che hanno comportato finora i mancati pagamenti dei residui passivi, in presenza di ingenti disponibilità liquide da avanzo non vincolato, anche esplicitando se sussistano eventuali azioni esecutorie da parte dei debitori stessi.

Con la medesima relazione ovvero separatamente, si dovrà anche fornire una maggiore illustrazione delle voci che



compongono la previsione di spesa A02 specificando l'esatta tipologia degli oneri da contenzioso previsti per euro 300.000 nonché la relativa motivazione. Quanto detto vale anche per gli altri oneri straordinari-oneri finanziari presenti nel citato aggregato.

In riferimento alle importanti giacenze e al netto di quanto sopra indicato circa la importante mole di residui passivi, deve evidenziarsi che la funzione primaria dell'istituzione scolastica, è quella di erogare il servizio a cui è deputata anche per mezzo delle risorse finanziarie a disposizione.

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	€ 629.701,31	€ 613.701,31	€ 16.000,00
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 0,08	€ 0,08	€ 0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 367.968,80	€ 367.968,80	€ 0,00
A03-Didattica	€ 198.838,69	€ 182.838,69	€ 16.000,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 55.539,38	€ 55.539,38	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 6.071,30	€ 6.071,30	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.283,06	€ 1.283,06	€ 0,00
Progetti	€ 1.739.447,24	€ 1.682.947,24	€ 56.500,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 141.879,07	€ 141.879,07	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 1.569.786,17	€ 1.519.786,17	€ 50.000,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 24.802,00	€ 18.302,00	€ 6.500,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 2.980,00	€ 2.980,00	€ 0,00
Gestioni economiche	€ 46.500,99	€ 46.500,99	€ 0,00
G01-Azienda agraria	€ 44.875,25	€ 44.875,25	€ 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	€ 1.625,74	€ 1.625,74	€ 0,00
TOTALE	€ 2.415.649,54	€ 2.343.149,54	€ 72.500,00

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

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 e dalle annotazioni apposte al presente verbale, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:30, l'anno 2023 il giorno 01 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PANTONI ALESSANDRO

INSERRA GIUSEPPE ANDREA