

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2022/001

Presso l'istituto I.C. MENAGGIO di MENAGGIO, l'anno 2022 il giorno 03, del mese di febbraio, alle ore 14:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 26 provincia di COMO.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|---------|----------|---|------------------|
| ANNA | DE VUONO | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| CLAUDIO | ALIPERTI | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente |

Visti e richiamati gli artt. 51 e 52 del D.I. 12982018 e il D.L. 17 marzo 2020 n. 18 e s.m.i., stante il perdurare della situazione legata all'emergenza sanitaria in atto, la seduta odierna è tenuta da remoto tra i Revisori e il Dsga Rosario Gagliano. Il verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici, non è possibile adempiere alla sottoscrizione del relativo verbale presso la sede dell'Istituzione scolastica, pertanto la firma olografa sul verbale sarà apposta in presenza, da ciascun Revisore, nella prima riunione utile da svolgersi presso la sede della Scuola.

In via preliminare i Revisori hanno accertato che il documento previsionale dell'Istituto relativo all'esercizio finanziario 2021, predisposto dal Dirigente scolastico con apposita relazione illustrativa risulta approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 47 del 21/12/2021.

Il PTOF è stato aggiornato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 46 del 21/12/2021.

Ai sensi dell'art. 21 c. 1 del Decreto 129/2018 è stato approvato dal Consiglio di Istituto il regolamento del fondo economale con delibera n. 47 del 21/12/2021 che ha fissato il limite massimo di spesa in euro 100,00 e per ogni singola spesa l'importo di euro 20,00 ma il fondo non risulta ancora aperto. Il conto minuto spese 2021 è stato chiuso con reversale n. 27 del 08/12/2021.

I Revisori si riuniscono per l'esame del Programma annuale 2022 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 2021/22 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 | 6 | 6 | 156 | 0 | 156 | 156 | 5 | 26,00 |

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021/22 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 prolungato (40/36 ore) (c) | Totale classi (d=a+b+c) | Alumni iscritti al 1° settembre (e) | Alumni funzionanti 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 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 (j/d) |
|---------------|--|---|--|-------------------------|-------------------------------------|--|--|---|--------------------------------------|---------------------------|--|-------------------------------|
| Prime | | 4 | | 4 | 44 | | 44 | | 44 | 1 | 0 | 11,00 |
| Seconde | | 4 | | 4 | 67 | | 67 | | 67 | 4 | 0 | 16,75 |
| Terze | | 3 | | 3 | 39 | | 39 | | 39 | 1 | 0 | 13,00 |
| Quarte | | 4 | | 4 | 69 | | 69 | | 69 | 4 | 0 | 17,25 |
| Quinte | | 5 | | 5 | 59 | | 59 | | 59 | 2 | 0 | 11,80 |
| Pluriclassi | | 2 | | 2 | 24 | | 24 | | 24 | 1 | 0 | 12,00 |
| Totale | 0 | 22 | 0 | 22 | 302 | 0 | 302 | 0 | 302 | 13 | 0 | 13,73 |
| Prime | | 3 | | 3 | 57 | | 57 | | 57 | 1 | 0 | 19,00 |
| Seconde | | 3 | | 3 | 60 | | 60 | | 60 | 3 | 0 | 20,00 |
| Terze | | 3 | | 3 | 55 | | 55 | | 55 | 1 | 0 | 18,33 |
| Pluriclassi | | | | 0 | | | | | 0 | | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 9 | 0 | 9 | 172 | 0 | 172 | 0 | 172 | 5 | 0 | 19,11 |

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 | 55 |
| 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 | 0 |
| Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale | 5 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale | 3 |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 4 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 9 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time | 8 |
| 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* | 3 |
| 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 | 95 |
| <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 | 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 | 1 |
| Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato | 0 |
| Collaboratori scolastici a tempo indeterminato | 14 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale | 0 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 4 |
| 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 | 25 |

Si rilevano, altresì, n. 2 unità di personale organico covid (1 ata e 1 docente).

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

Programma Annuale (Mod. A)

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

| ENTRATE | |
|--|---------------------|
| 01-Avanzo di amministrazione presunto | € 148.038,67 |
| 02-Finanziamenti dall'Unione Europea | € 0,00 |
| 03-Finanziamenti dello Stato | € 7.896,33 |
| 04-Finanziamenti della Regione | € 0,00 |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 2.000,00 |
| 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 | € 157.935,00 |
| SPESE | |
| Attività | € 70.185,63 |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola | € 37.580,13 |
| A02-Funzionamento amministrativo | € 9.561,42 |
| A03-Didattica | € 20.460,58 |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro | € 0,00 |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero | € 1.641,75 |
| A06-Attività di orientamento | € 941,75 |
| Progetti | € 21.880,12 |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 6.512,62 |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale" | € 5.409,61 |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali" | € 0,00 |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale" | € 9.957,89 |
| 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 | € 789,63 |
| D100-Disavanzo di amministrazione presunto | € 0,00 |
| TOTALE SPESE | € 92.855,38 |
| Z101-Disponibilità finanziaria da programmare | € 65.079,62 |
| TOTALE A PAREGGIO | € 157.935,00 |

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 148.038,67, come riportato nel Mod. C.

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 | € 61.078,93 | € 46.967,31 | € 14.111,62 |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola | € 34.239,94 | € 23.806,95 | € 10.432,99 |
| A02-Funzionamento amministrativo | € 5.794,91 | € 2.932,66 | € 2.862,25 |
| A03-Didattica | € 18.460,58 | € 17.780,91 | € 679,67 |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero | € 1.641,75 | € 1.641,75 | € 0,00 |
| A06-Attività di orientamento | € 941,75 | € 805,04 | € 136,71 |
| Progetti | € 21.880,12 | € 16.880,09 | € 5.000,03 |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 6.512,62 | € 6.512,62 | € 0,00 |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale" | € 5.409,61 | € 5.409,61 | € 0,00 |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali" | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale" | € 9.957,89 | € 4.957,86 | € 5.000,03 |
| 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 | € 82.959,05 | € 63.847,40 | € 19.111,65 |

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.

I Revisori esaminano, a campione, il sotto indicato progetto:

P.2.3 - Progetto per "PIANO SCUOLA ESTATE - RISORSE EX ART. 31, COMMA 6, D.L. 41/2021" di euro 3.609,62. E' finanziato con fondi vincolati dell'avanzo di amministrazione per rimborsi e poste correttive su fondi vincolati dello stato relativi all'esercizio 2021 di euro 10.000 finalizzati all'organizzazione di corsi per "scrittura creativa" con l'individuazione di esperti esterni.

Per quanto riguarda l'applicazione della Circolare MEF n. 28 del 30/12/2020, cioè il versamento, ad apposito capitolo di bilancio, delle somme relative a finanziamenti per la gestione dell'emergenza COVID, non utilizzate al 15/12/2021, ai sensi della circolare del MI n. 21503 del 30/09/2021 e in applicazione dell'art. 31, comma 1 del DL n. 41/2021 il

finanziamento all'Istituto è pari ad euro 10.841,20 per acquisto di materiale igienizzante; risultano pagati euro 5.970,02, impegnati euro 1.549,04 e la somma non ancora restituita al Tesoro è pari ad euro 3.322,14.

In applicazione del comma 6 del citato DL per attività relative al Piano scuola Estate, l'istituto ha avuto finanziamento di euro 10.000 e risultano da restituire euro 3.609,62.

Inoltre, in merito all'adempimento della comunicazione dello stock del debito, previsto dalla Legge 145/2018 al comma 867, da effettuarsi entro il 31/01 da rendere anche se negativa, l'istituzione scolastica ha provveduto con comunicazione su Area RGS in data 31.01.2022 da cui si desume che non ci sono somme a debito.

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

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:40, l'anno 2022 il giorno 03 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DE VUONO ANNA

ALIPERTI CLAUDIO

