

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2020/001

Presso l'istituto I.C. CERNUSCO LOMBARDONE di CERNUSCO LOMBARDONE, l'anno 2020 il giorno 08, del mese di giugno, alle ore 18:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di LECCO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCA RITA	ROTOLO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONELLO	ARMENTANO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Assente Giustificato

Il Revisore precisa che il presente verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

Precisa, altresì, che la documentazione, le informazioni ed i chiarimenti necessari per la stesura del presente verbale sono stati forniti ad entrambi i Revisori, tramite posta elettronica, dalla sig.ra Anna Maria Nembrini, assistente amministrativo incaricata quale D.S.G.A. per l'a.s. 2019/2020 (provvedimento del Dirigente scolastico prot. n. 5685-3.1.b del 2/09/2019 con decorrenza dal 1°/09/2019 al 31/08/2020).

I Revisori si riuniscono per l'esame del Programma annuale 2020 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. *Coerenza tra i dati previsionali di spesa del Mod. A e la somma dei dati delle schede finanziarie Mod. B*
3. *Pareggio Entrate/Spese per attività e progetti*
4. *Esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1)*
5. *Attendibilità delle previsioni di entrata e congruità degli stanziamenti di spesa*
6. *Verifica Approvazione PTOF*

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 31 ottobre

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2019/2020 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)
	4	4	86		83	83	3	20,75

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2019/2020 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)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni 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 (i-e-f)	Media alunni per classe (j/d)
Prime		5	2	7	120		82	40	122	5	-2	17,43
Seconde		8		8	150		154		154	8	-4	19,25
Terze		8		8	141		145		145	9	-4	18,12
Quarte		7		7	137		140		140	7	-3	20,00
Quinte		6	2	8	140		104	37	141	13	-1	17,62
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	34	4	38	688	0	625	77	702	42	-14	18,47
Prime		4	2	6	133		89	45	134	8	-1	22,33
Seconde		4	2	6	141		94	48	142	10	-1	23,67
Terze		4	2	6	148		99	49	148	5	0	24,67
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	12	6	18	422	0	282	142	424	23	-2	23,56

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	87
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	17
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	11
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	18
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti di religione incaricati annuali	5
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	173
<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	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	20
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	3
TOTALE PERSONALE ATA	34

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	€ 255.626,74
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 18.771,33
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 16.481,80
06-Contributi da privati	€ 80.000,00
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	€ 370.879,87
SPESE	
Attività	€ 228.750,53
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 29.650,62
A02-Funzionamento amministrativo	€ 37.755,88
A03-Didattica	€ 81.187,70
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 77.834,48
A06-Attività di orientamento	€ 2.321,85
Progetti	€ 118.717,61
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 69.107,04
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 39.711,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 1.998,01
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.901,56
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	€ 1.877,13
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 349.345,27
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 21.534,60
TOTALE A PAREGGIO	€ 370.879,87

Il P.T.O.F. 2019/2022 è stato elaborato è stato elaborato dal Collegio dei Docenti nella seduta del 15/05/2019 ed approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 13 del 27/06/2019.

Il P.T.O.F. 2019/2022 per l'a.s. 2019/2020 è stato aggiornato dal Collegio dei Docenti nella seduta del 9/10/2019 ed adottato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 21 del 9/10/2019.

Il P.T.O.F. 2019/2022 è consultabile sul sito internet dell'Istituzione scolastica al link
<https://www.comprensivocernuscolombardone.edu.it/index.php/didattica/pof/>

Il Revisore appura che, nella predisposizione del Programma Annuale 2020, l'Istituzione scolastica ha ottemperato alle istruzioni fornite dal M.I.U.R. con nota prot. n. 21795 del 30/09/2019 iscrivendo nell'Aggregato d'entrata "Finanziamenti dallo Stato" la risorsa finanziaria quantificata dallo stesso Ministero, per il periodo gennaio - agosto 2020, in € 18.771,33=. Tale risorsa è stata interamente incassata in data 20/02/2020 con reversale n. 22.

Appura, altresì, che l'Istituzione scolastica ha iscritto nell'Aggregato d'entrata "Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche" alla voce "Comuni vincolati" l'importo di € 16.481,80= quale contributo dei Comuni di Cernusco Lombardone (PDS verbale deliberazione del Consiglio Comunale n. 46 del 25/09/2019), Lomagna (PDS prot. n. 13187/2019 del 30/10/2019), Montevicchia (progetti a.s. 2019/2020 - prot. n. 9861/2019 del 15/11/2019) Osnago (PDS prot. n. 12439/2019 del 30/10/2019) per i progetti finanziati con i fondi del Piano per il diritto allo Studio per l'a.s. 2019/2020. Tale contributo non è stato ancora incassato.

Il fondo per le minute spese da anticipare al D.S.G.A., deliberato dal Consiglio d'Istituto in sede di approvazione del Programma Annuale 2020 con apposita autonoma delibera, è stato determinato in € 500,00= (delibera n. 25 dell'11/12/2019).

Con la citata delibera il Consiglio d'Istituto ha determinato, altresì, l'importo massimo di ogni spesa minuta in € 100,00=.

Il Revisore con e-mail del 4/01/2020 rilevava che il predetto importo era stato imputato nell'Aggregato di spesa "A02 - Funzionamento amministrativo" anziché nell'Aggregato di spesa "A01 - Funzionamento generale e decoro della Scuola" ed invitava l'Istituzione scolastica ad effettuare le opportune variazioni al Programma Annuale 2020. Al riguardo, il Revisore prende atto che l'Istituzione scolastica ha provveduto ad effettuare la variazione richiesta e che la stessa sarà portata a conoscenza del Consiglio d'Istituto nella prossima seduta. Sarà cura dello stesso relazionare in un successivo verbale.

Per quanto riguarda la codificazione dei progetti PON/FCS, il Revisore rileva che, nel Programma Annuale 2020, le spese relative al Progetto PON di cui all'avviso 1953/2017 sono state imputate nell'Aggregato di spesa "Progetti - P.01" anziché nell'Aggregato di spesa "Progetti - P.02", così come da indicazioni fornite dall'Autorità di gestione con nota M.I.U.R. prot. n. 4939/2019 del 20/02/2019.

Pertanto, invita l'Istituzione scolastica ad effettuare le dovute variazioni al Programma Annuale 2020. Sarà cura dello stesso relazionare in un successivo verbale.

Il fondo di riserva è stato quantificato in € 1.877,13=, entro il limite previsto dall'art. 8, comma 1, del D.I. 28 agosto 2018, n. 129.

In merito alla Relazione illustrativa, il Revisore fa presente che, nel caso di utilizzo delle voci relative a spese c.d. "n.a.c." (non altrimenti classificabili) sarebbe opportuno, per il futuro, dettagliare la specifica tipologia di spesa all'interno della stessa ai fini conoscitivi sia per il Consiglio d'Istituto chiamato ad approvare il Programma Annuale

sia per i Revisori che devono esprimere un parere.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 255.626,74, come riportato nel Mod. C.

Alla misura dell'avanzo di amministrazione presunto concorrono residui attivi per € 142.552,54= (di cui € 118.542,94 dell'esercizio 2019) e residui passivi per € 27.549,05= (di cui € 25.034,25= dell'esercizio 2019).

Il saldo di cassa alla data del 29/11/2019 risultante dal Mod. C è pari a € 140.623,25=. Lo stesso non concorda con il saldo del giornale di cassa alla medesima data del 29/11/2019 che è pari a € 138.220,45=.

La differenza di € 2.402,80= è dovuta alla mancata contabilizzazione, nel saldo di cassa del Mod. C, dei mandati di pagamento dal n. 813 al n. 833 del 29/01/2019 di pari importo.

Analoga differenza di € 2.402,80= si riscontra tra i pagamenti in conto competenza di € 436.149,01= indicati nel Mod. C e quelli risultanti dal giornale di cassa di € 439.051,81= (al netto della partita di giro di € 500,00=).

Il Revisore invita l'Istituzione scolastica a verificare, con il supporto dell'assistenza, il corretto funzionamento dell'applicativo AXIOS.

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	€ 133.856,33	€ 111.511,53	€ 22.344,80
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 24.650,62	€ 16.667,50	€ 7.983,12
A02-Funzionamento amministrativo	€ 17.861,68	€ 3.500,00	€ 14.361,68
A03-Didattica	€ 81.187,70	€ 81.187,70	€ 0,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 7.834,48	€ 7.834,48	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 2.321,85	€ 2.321,85	€ 0,00
Progetti	€ 100.235,81	€ 97.235,81	€ 3.000,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 58.725,24	€ 58.725,24	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 33.611,00	€ 33.611,00	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 1.998,01	€ 1.998,01	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 5.901,56	€ 2.901,56	€ 3.000,00
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	€ 234.092,14	€ 208.747,34	€ 25.344,80

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.

L'avanzo di amministrazione di € 255.626,74=, come riportato nel Mod. A, risulta utilizzato per € 234.092,14=, come si evince dal Mod. D.

La differenza pari a € 21.534,60= (avanzo di amministrazione vincolato) è confluita nell'aggregato "Z101 - Disponibilità finanziaria da programmare".

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 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*

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 2020, nonché della documentazione esaminata, ritiene comunque di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2020, proposto dalla Giunta Esecutiva in data 25/11/2019 al Consiglio d'Istituto che lo ha approvato in data 11/12/2019 con delibera n. 24.

Il Revisore, con e-mail del 4/01/2020, nel rilevare che la "Deliberazione di proposta della Giunta Esecutiva" del 25/11/2019 era antecedente alla data di predisposizione del Programma Annuale 2020 (Saldo di cassa alla data del 29/11/2019 risultante dal Mod. C) e che nella stessa si prendeva atto dell'avanzo di amministrazione presunto al 30/11/2019, chiedeva all'Istituzione scolastica di fornire chiarimenti.

Al riguardo, il Dirigente scolastico con nota prot. n. 3529 - 2.2.d del 5/06/2020 fornisce i chiarimenti richiesti.

Il Revisore accerta che il Programma Annuale 2020 è stato pubblicato, nei termini, sul sito internet dell'Istituzione scolastica, nella sezione "Amministrazione trasparente" al link https://web.spaggiari.eu/sdg/app/default/trasparenza.php?sede_codice=LCME0009&referer=http://www.comprensivocernuscolombardone.it

Il Revisore del M.I.U.R. esprimerà le proprie valutazioni in altra circostanza.

Il presente verbale, chiuso alle ore 19:30, l'anno 2020 il giorno 08 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTOLO FRANCESCA RITA
