

# ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

## VERBALE N. 2022/001

Presso l'istituto I.I.S. "LORENZO ROTA" DI CALOLZIOCORTE di CALOLZIOCORTE, l'anno 2022 il giorno 29, del mese di marzo, alle ore 09:30, 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
FABIO	MOLINARI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

I Revisori precisano 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.

Precisano, altresì, che la documentazione, le informazioni ed i chiarimenti necessari per la stesura del presente verbale sono stati forniti, tramite posta elettronica, dalla sig.ra Maria Nina Bacchetto, assistente amministrativo incaricata quale D.S.G.A. con provvedimento prot. n. 3916 del 17/08/2021 dell'Ufficio VII A.T. di Lecco.

Il Programma Annuale 2022 è stato predisposto dal Dirigente scolastico, in collaborazione con il D.S.G.A., in data 12/01/2022 avvalendosi della proroga dei termini di cui all'art. 5, commi 8 e 9 del D.I. 129/2018, autorizzata dal Ministero dell'Istruzione, d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, con la nota DGRUF prot. n. 25863 del 9/11/2021.

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:

### Programma Annuale (Mod. A)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico*
2. *Pareggio Entrate/Spese per attività e progetti*
3. *Esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1)*
4. *Verifica Approvazione PTOF*
5. *Individuazione dell'ammontare del Fondo economale per le minute spese ai sensi dell'art. 21 del regolamento*

### Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 31 ottobre

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021/2022 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 4

N. classi articolate:

Classi/Sezioni	Alunni Iscritti	Alunni frequentanti
----------------	-----------------	---------------------

	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni 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		7	172		172		172		0	0	24,57	0
Seconde	8		8	192		190		190		2	0	23,75	0
Terze	7		7	158		157		157		1	0	22,43	0
Quarte	8		8	153		152		152		1	0	19,00	0
Quinte	8		8	154		153		153		1	0	19,12	0
Totale	38	0	38	829	0	824	0	824	0	5	0	21,68	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	39
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	16
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
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*	14
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>97</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	<b>NUMERO</b>
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	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
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	7
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	5
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>24</b>

Con nota prot. n. 21278 del 27/9/2021 l'Ufficio Scolastico Regionale per la Lombardia ha comunicato all'Istituzione scolastica l'assegnazione della somma di € 35.132,17= quale risorsa ex art. 58, comma 4-ter del D.L. 73/2021 per

l'attivazione di incarichi temporanei di personale Docente e ATA per l'avvio dell'anno scolastico 2021/2022.

Successivamente lo stesso ha assegnato, tramite l'applicativo GePOS, un'ulteriore somma di € 35.549,36= destinata alla proroga degli incarichi temporanei di cui all'art. 58, comma 4-ter, del D.L. 73/2021.

L'Istituzione scolastica ha attivato n. 6 incarichi di personale ATA (di cui n. 1 assistente tecnico e n.5 collaboratori scolastici).

I contratti sono stati stipulati dalla data di presa di servizio fino al 30/12/2021 e successivamente prorogati fino al 31/03/2022, giusta nota del M.I. prot. n. 1376 del 28/12/2021.

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:

<b>ENTRATE</b>	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 147.744,30
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 30.253,30
03-Finanziamenti dello Stato	€ 32.117,01
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 800,00
06-Contributi da privati	€ 75.680,00
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	€ 0,03
13-Mutui	€ 0,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 286.594,64</b>
<b>SPESE</b>	
<b>Attività</b>	<b>€ 241.584,73</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 54.883,48
A02-Funzionamento amministrativo	€ 19.713,25
A03-Didattica	€ 119.933,30
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 29.498,47
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 14.952,88
A06-Attività di orientamento	€ 2.603,35
<b>Progetti</b>	<b>€ 44.509,91</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 11.311,81
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 12.866,66
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 17.514,49
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 1.071,69
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 1.745,26
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 0,00</b>
G01-Azienda agraria	€ 0,00

G02-Azienda speciale	€ 0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00
G04-Attività convittuale	€ 0,00
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 500,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 286.594,64
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 0,00
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	€ 286.594,64

Il P.T.O.F. 2019/2022 è stato elaborato dal Collegio dei Docenti nella seduta del 18/12/2018 con delibera n. 6, verbale n. 4, ed approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 3 del 20/12/2018, verbale n. 4.

Il P.T.O.F. 2019/2022 per l'a.s. 2021/2022 è stato aggiornato dal Collegio dei Docenti nella seduta del 28/10/2021, verbale n. 3 ed adottato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 33 del 4/11/2021.

Il P.T.O.F. 2019/2022 per l'a.s. 2021/2022 è consultabile sul sito internet dell'Istituzione scolastica al link <https://isrota.edu.it/wp-content/uploads/sites/612/LCIS008004-201922-202122-20211228.pdf>

Il P.T.O.F. 2022/2025 è stato elaborato dal Collegio dei Docenti nella seduta del 28/10/2021, verbale n. 3 ed approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 139 del 28/10/2021, verbale n. 24.

Lo stesso è consultabile sul sito internet dell'Istituzione scolastica al link <https://isrota.edu.it/wp-content/uploads/sites/612/LCIS008004-202225-202122-20211231.pdf>

I Revisori rilevano che l'Istituzione scolastica non ha iscritto nell'Aggregato d'entrata "Finanziamenti dallo Stato" alla voce "Dotazione ordinaria" la risorsa finanziaria comunicata dal M.I. con nota prot. n. 21503 del 30/09/2021 pari a € 17.734,47= relativa al funzionamento amministrativo - didattico per il periodo gennaio - agosto 2022 per € 10.206,67= ed ai "Percorsi per le competenze trasversali per l'orientamento" per il periodo gennaio - agosto 2022 per € 7.527,80=. Difatti, l'Istituzione scolastica ha previsto risorse finanziarie, così suddivise nelle seguenti sottovoci della "Dotazione ordinaria":

- € 19.147,00= per il funzionamento amministrativo - didattico per il periodo gennaio - dicembre 2022.

- € 1.178,31= per il compenso dei Revisori dei conti per il periodo settembre - dicembre 2022.

- € 11.291,70= per i "Percorsi per le competenze trasversali per l'orientamento" per il periodo gennaio - dicembre 2022.

A tal riguardo, rilevano che la somma degli importi citati pari a € 31.617,01= non corrisponde con quella indicata nel Mod. A nell'Aggregato d'entrata "Finanziamenti dallo Stato" alla voce "Dotazione ordinaria" che risulta pari a € 32.117,01=.

Inoltre, osservano che la somma di € 1.178,31= relativa al compenso dei Revisori dei conti per il periodo settembre - dicembre 2022 non doveva essere prevista nel Programma Annuale 2022 in quanto già incassata con reversale n. 136 del 31/12/2021 di € 3.534,94= unitamente agli 8/12i del 2022, giusta comunicazione del M.I. prot. n. 30387 del 27/12/2021.

Per tutto quanto precede, i Revisori invitano l'Istituzione scolastica a segnalare quanto rilevato al gestore dell'applicativo in uso, nonché ad effettuare le dovute variazioni al Programma Annuale 2022.

Sarà cura degli stessi relazionare in un successivo verbale.

Appurano che l'Istituzione scolastica ha iscritto, tra l'altro, nell'Aggregato d'entrata:

- "Finanziamenti dall'Unione Europea" alla voce "Fondi europei di sviluppo regionale (FESR)" sottovoce "Pon per la Scuola (FESR) - REACT EU" l'importo di € 30.253,30= quale finanziamento dell'U.E. di cui all'avviso prot. n. AOODGEFID/20480 del 20/07/2021 e prot. n. AOODGEFID/43813 del 11/11/2021 per la realizzazione di reti locali, cablate e wireless (Autorizzazione progetto prot. AOODGEFID - 0000019 del 3/01/2022 - codice progetto 13.1.1A-FESRPON-LO-2022-127).

- "Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche" alla voce "Provincia vincolati" l'importo di € 800,00= quale contributo erogato dalla Provincia di Lecco per tirocinio di adozione lavorativa.

Il fondo per le minute spese da anticipare al D.S.G.A. è stato deliberato dal Consiglio d'Istituto in sede di approvazione del Programma Annuale 2022, con apposita autonoma delibera.

Con delibera n. 13 del 27/01/2022 è stata determinata la consistenza massima del fondo in € 500,00= annue, nonché l'importo massimo di ogni singola spesa minuta in € 50,00=.

I Revisori rilevano che tale importo, è stato indicato, quale partita di giro, nella Scheda finanziaria Mod. B "A01 - Funzionamento generale e decoro della Scuola - A1- Funzionamento generale" solo tra le Entrate.

Pertanto, invitano l'Istituzione scolastica a prevedere tale importo, quale partita di giro, anche tra le Spese.

Sarà cura degli stessi relazionare in un successivo verbale.

Il fondo di riserva è stato quantificato in € 500,00=, entro il limite previsto dall'art. 8, comma 1, del D.I. 28 agosto 2018, n. 129.

I Revisori rilevano che per le tipologie di spesa "Acquisto di beni di consumo", "Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi", "Acquisto beni d'investimento" e "Altre spese" non c'è coerenza tra la somma dei dati delle schede finanziarie Mod. B ed i dati del Mod. E.

Pertanto, invitano l'Istituzione scolastica a segnalare tale anomalia al gestore dell'applicativo in uso al fine dell'allineamento dei dati tra i modelli di cui trattasi.

Sarà cura degli stessi relazionare in un successivo verbale.

### **Verifica Situazione Amministrativa Presunta**

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 147.744,30, come riportato nel Mod. C.

Alla misura dell'avanzo di amministrazione concorrono residui attivi per € 5.208,73= di provenienza di esercizi precedenti e residui passivi per € 21.376,38= di cui € 489,58= di provenienza di esercizi precedenti e € 20.886,80= di provenienza dell'esercizio 2021.

Il fondo cassa al 31/12/2021 pari a € 163.911,95= non concorda con il Mod. 56 T del mese di Dicembre 2021 che presenta un saldo pari a € 163.401,95=.

La differenza di € 510,00= è dovuta alla reversale n. 133 del 31/12/2021 (quota parte - provvisori d'entrata dal n. 1192 al n. 1201 di € 510,00) non incassata dalla Banca d'Italia alla medesima data del 31/12/2021.

Tale somma è stata incassata dalla Banca d'Italia in data 3/01/2022.

### **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
<b>Attività</b>	€ 118.234,39	€ 87.634,93	€ 30.599,46
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 30.936,45	€ 18.440,34	€ 12.496,11
A02-Funzionamento amministrativo	€ 12.534,94	€ 9.534,94	€ 3.000,00
A03-Didattica	€ 51.000,00	€ 39.000,00	€ 12.000,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 18.206,77	€ 18.206,77	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 2.952,88	€ 2.452,88	€ 500,00
A06-Attività di orientamento	€ 2.603,35	€ 0,00	€ 2.603,35
<b>Progetti</b>	€ 29.509,91	€ 28.012,97	€ 1.496,94
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 11.311,81	€ 10.718,49	€ 593,32
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 7.866,66	€ 7.866,66	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 7.514,49	€ 7.514,49	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 1.071,69	€ 1.071,69	€ 0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 1.745,26	€ 841,64	€ 903,62
<b>Gestioni economiche</b>	€ 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
<b>TOTALE</b>	€ 147.744,30	€ 115.647,90	€ 32.096,40

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 € 147.744,30=, come riportato nel Mod. A, risulta interamente utilizzato come si evince dal Mod. D.

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*
- *E' presente pareggio Entrate/Spese per attività e progetti*
- *E' presente un'esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1)*
- *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*

## Conclusioni

Visto quanto sopra, 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 comunque di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2022 proposto dalla Giunta Esecutiva in data 15/01/2022 al Consiglio d'Istituto che lo ha approvato con delibera n. 14 del 27/01/2022, verbale n. 2.

I Revisori riscontrano che il Programma Annuale è stato pubblicato sul sito internet dell'Istituzione scolastica al link <https://nuvola.madisoft.it/bacheca-digitale/3773/documento/LCIS008004/1>, in data 18/01/2022, prima dell'approvazione del Consiglio d'Istituto.

Al riguardo, ricordano che il Programma Annuale deve essere pubblicato sul sito internet dell'Istituzione scolastica, nella sezione "Amministrazione trasparente", entro 15 giorni dall'approvazione.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2022 il giorno 29 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTOLO FRANCESCA RITA

\_\_\_\_\_

MOLINARI FABIO

\_\_\_\_\_