

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2022/001

Presso l'istituto IC ROVANI/SESTO SAN GIOVANNI di SESTO SAN GIOVANNI, l'anno 2022 il giorno 15, del mese di febbraio, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 45 provincia di MILANO. La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONELLA	VENERI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANGELA	SORDA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale viene protocollato e reso nel rispetto delle indicazioni diramate dal MIUR con nota ministeriale n. 17698 del 3/8/2021 che, nel richiamare gli artt. 51 e 52 del D.I. 129/2018, conferma la possibilità per i revisori, ove ne ricorrono i presupposti, di espletare le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici, dato il permanere della situazione emergenziale, al fine di contrastare e contenere il diffondersi del virus COVID-19.

L'istituto ha provveduto all'invio del Programma Annuale ai revisori in data 14/01/2022, avvalendosi della proroga di cui alla nota Miur n. 25863 del 9/11/2021.

Il Programma annuale 2022 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto in data 24.01.2022 con Delibera n. 4.

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. *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. *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 confluente nell'avanzo di amministrazione presunto*

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 31 ottobre

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021/2022 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)
	11	11	217		221	221	12	20,10

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 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-i)	Media alunni per classe (i/d)	
Prime			6	6	113			115	115	10	-2	19,17	
Seconde			5	5	94			94	94	10	0	18,80	
Terze			5	5	86			86	86	8	0	17,20	
Quarte			5	5	98			99	99	12	-1	19,80	
Quinte			5	5	105			106	106	11	-1	21,20	
Pluriclassi			0					0			0	0	
Totale	0	0	26	26	496	0	0	500	500	51	-4	19,23	
Prime			2	1	64			44	21	65	4	-1	21,67
Seconde			2	1	55			37	18	55	4	0	18,33
Terze			3	1	77			59	18	77	10	0	19,25
Pluriclassi			0					0	0	0	0	0	
Totale	0	7	3	10	196	0	140	57	197	18	-1	19,70	

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	90
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	11
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	21
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	4
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
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	160
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	6
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
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	27

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	€ 175.961,08
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 185.790,58
03-Finanziamenti dello Stato	€ 10.155,66
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
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	€ 371.907,32
SPESA	
Attività	€ 244.680,07
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 52.618,74
A02-Funzionamento amministrativo	€ 11.050,99
A03-Didattica	€ 175.558,65
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 5.451,69
A06-Attività di orientamento	€ 0,00
Progetti	€ 109.560,39
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 8.515,76
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 84.307,66
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 16.736,97
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	€ 1.015,57
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 355.256,03
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 16.651,29
TOTALE A PAREGGIO	€ 371.907,32

Le risorse finanziarie, relative al periodo gennaio/agosto 8/12, sono state comunicate dal MI con nota prot. n. 21503 del 30/09/2021.

Il fondo di riserva è stato quantificato in € 1.015,57=, entro il limite previsto dall'art. 8, comma 1, del D.I. 28/08/2018, n.129.

In ottemperanza alle disposizioni dell'art. 21 del D.I. n. 129/18, è stata stabilita in € 1.000,00 la consistenza massima del fondo economale per le minute spese da anticipare al D.S.G.A. per l'esercizio 2022, e il limite massimo per ciascuna spesa fissato in euro 50,00, con Delibera del Consiglio d'Istituto n. 5 del 24.01.2022.

La somma è correttamente prevista tra le partite di giro nella scheda finanziaria Mod. B - A01-FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA e può essere superato, previa autorizzazione esplicita del Dirigente Scolastico, per casi particolari e di urgenza. I revisori ricordano che è sempre vietato l'uso del fondo economale per le minute spese per acquisti per i quali l'istituzione scolastica ha un contratto d'appalto in corso.

Correttamente non ha previsto in bilancio la dotazione finanziaria finalizzata al pagamento del M.O.F. tramite cedolino unico, comunicata con la medesima nota, relativa al periodo gennaio - agosto 2022, in applicazione di quanto previsto dall'art. 2, comma 197, della legge n. 191/2009.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 175.961,08, 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	€ 125.979,40	€ 106.394,21	€ 19.585,19
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 43.478,65	€ 42.716,65	€ 762,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 11.050,99	€ 11.050,99	€ 0,00
A03-Didattica	€ 65.998,07	€ 50.174,88	€ 15.823,19
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 5.451,69	€ 2.451,69	€ 3.000,00
A06-Attività di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Progetti	€ 33.330,39	€ 33.330,39	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 8.515,76	€ 8.515,76	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 8.077,66	€ 8.077,66	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 16.736,97	€ 16.736,97	€ 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	€ 159.309,79	€ 139.724,60	€ 19.585,19

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 fanno presente che, come previsto dalla nota ministeriale n. 29452 del 30.11.2021 relativa alle iscrizioni a.s. 2022/23, in coerenza con la Nota della Direzione generale per gli ordinamenti scolastici, la valutazione e l'internazionalizzazione del sistema nazionale di istruzione, prot. 21627 del 14 settembre 2021, stante la funzione del Piano triennale dell'offerta formativa (PTOF) di comunicazione tra scuola e famiglie, in particolare nella fase delle iscrizioni, la scuola doveva procedere all'eventuale aggiornamento annuale del PTOF relativo alla triennalità in corso, alla predisposizione del PTOF per il triennio 2022/2025 e alla pubblicazione entro il 4 gennaio 2022.

Il Dirigente Scolastico ha motivato che non è riuscito a predisporre il PTOF perché, avendo avuto la reggenza dell'IIS Bassi di Seregno in una fase in cui perdura l'emergenza sanitaria, il carico di lavoro che ha dovuto gestire a partire dal 1° di settembre 2021 è stato talmente cospicuo da impedirgli di attuare il suddetto aggiornamento. Ha programmato con la prima e la seconda collaboratrice dell'IC Rovani di redigere il nuovo PTOF 2022-2025 nelle prossime settimane per poi attuare la procedura per la sua approvazione e per la successiva pubblicazione.

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*
- *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 16:00, l'anno 2022 il giorno 15 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VENERI ANTONELLA

SORDA ANGELA
