

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE**VERBALE N. 2022/001**

Presso l'istituto I.C. ACQUASPARTA di ACQUASPARTA, l'anno 2022 il giorno 06, del mese di aprile, alle ore 12:49, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di TERNI.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALESSANDRA	RENZETTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARTINA	TOMASSINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Assente Giustificato

Il 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.

Il passaggio di consegne tra il DSGA uscente e il DSGA subentrante è stato effettuato in contraddittorio in data 29 ottobre 2021, mediante redazione di apposito verbale (prot. n. 4408 - C14 - I), nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 30, comma 5, del decreto interministeriale del 28 agosto 2018, n. 129.

Il revisore del Ministero dell'istruzione (di seguito "MI") è in astensione facoltativa per maternità. Al riguardo, preme sottolineare che tale informazione è stata acquisita solo informalmente per le vie brevi non scritta e dopo diverse richieste e sollecitazioni da parte sia della sottoscritta che del DSGA dell'istituto capofila dell'ambito. Considerata l'assenza di riscontri da parte degli uffici competenti (almeno nei confronti della sottoscritta) alle richieste di chiarimenti formulate sia dal revisore MEF che dal DSGA dell'istituto capofila, si è ritenuto di giustificare l'assenza. Resta fermo il disappunto quanto al comportamento assunto dal revisore del MI, considerato che a fronte di un così prolungato periodo di assenza sarebbe stato adeguatamente professionale e deontologicamente corretto provvedere affinché gli uffici competenti si adoperassero per la sua sostituzione.

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. Corretta stima dell'avanzo di amministrazione
4. Pareggio Entrate/Spese per attività e progetti
5. Esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1)
6. Verifica Approvazione PTOF
7. Individuazione dell'ammontare del Fondo economale per le minute spese ai sensi dell'art. 21 del regolamento

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)
0	6	6	0	137	0	137	1	22,84

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021/2022 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)	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti 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 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 (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	0	2	2	4	64	0	33	32	65	4	-1	16,25
Seconde	0	2	2	4	56	0	23	33	56	3	0	14,00
Terze	0	2	2	4	72	0	33	40	73	2	-1	18,25
Quarte	0	2	2	4	79	0	33	46	79	4	0	19,75
Quinte	0	2	2	4	64	0	30	34	64	2	0	16,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	10	10	20	335	0	152	185	337	15	-2	16,85
Prime	0	2	3	5	101	0	54	48	102	6	-1	20,40
Seconde	0	2	2	4	70	0	47	23	70	6	0	17,50
Terze	0	2	2	4	94	0	65	29	94	2	0	23,50
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	6	7	13	265	0	166	100	266	14	-1	20,46

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	64
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	12
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	7
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<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	105
<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	4
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	13
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	20

Non si rilevano, altresì, 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,

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 331.583,44
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 8.407,33
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	€ 339.990,77
SPESE	
Attività	€ 198.215,24
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 31.792,18
A02-Funzionamento amministrativo	€ 12.414,65
A03-Didattica	€ 151.243,13
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 517,09
A06-Attività di orientamento	€ 2.248,19
Progetti	€ 139.633,69
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 21.036,16
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 90.942,87
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 14.227,20
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 13.427,46
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	€ 200,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 338.048,93
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 1.941,84
TOTALE A PAREGGIO	€ 339.990,77

Il P.T.O.F. per il triennio 2019/2022 è stato approvato dal Collegio dei docenti in data 17 dicembre 2018 (verbale n. 8

è deliberata n. 4) e adottato dal Consiglio d'istituto in data 7 gennaio 2019 (verbale n. 2 - delibera n. 4), sulla base dei criteri deliberati dallo stesso Consiglio d'istituto in data 13 settembre 2019 (verbale n. 6 - delibera n. 27).

L'adeguamento del P.T.O.F. per l'a.s. 2021/2022 e il PTOF 2022/2025 sono stati approvati dal Collegio dei docenti in data 17 dicembre 2021 (verbale n. 14) e adottati dal Consiglio d'istituto in data 20 dicembre 2021 (verbale n. 1).

Il Programma annuale 2022 è stato approvato dal Consiglio d'istituto in data 14 febbraio 2022 (verbale n. 3). È stato altresì approvato dai revisori per le vie brevi con messaggio di posta elettronica del 15 febbraio 2022, in osservanza di quanto previsto dall'articolo 5, comma 8, del decreto interministeriale 28 agosto 2018, n. 129, e tenuto conto delle indicazioni fornite dal Ministero dell'istruzione con la nota n. 25863 del 9 novembre 2021.

Il fondo economale per le minute spese, approvato dal Consiglio d'Istituto in data 1 febbraio 2022 (verbale n.2), è pari ad € 800,00 e l'importo massimo di ogni minuta spesa è stato fissato in € 75,00. Il fondo risulta correttamente inserito nel Modello B, aggregato A-A01 - voce A1 "Funzionamento generale e decoro della scuola", come da istruzioni del Vademecum per l'utilizzo delle voci del piano dei conti e del piano delle destinazioni allegato alla nota MIUR n. 4646 del 6 marzo 2019. Il DSGA ha provveduto all'apertura del fondo economale per l'esercizio 2022 con il mandato n. 29 del 16 febbraio 2022 di € 800,00.

Con nota n. 21503 del 30 settembre 2021 il Ministero dell'istruzione ha assegnato all'istituto, per il periodo gennaio/agosto 2022, risorse per € 8.407,33 per il funzionamento amministrativo-didattico. Tale importo è stato correttamente inserito tra le voci in entrata in conto competenza nel modello A - aggregato "03 Finanziamenti dello Stato" - voce "01 Dotazione ordinaria".

L'importo di € 200,00 accantonato come fondo di riserva è pari circa a circa lo 2,37% della dotazione finanziaria ordinaria e, quindi, è inferiore al limite del 10% previsto dall'articolo 8 del decreto interministeriale 28 agosto 2018, n. 129.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 331.583,44, come riportato nel Mod. C.

Dal relativo modello L emergono residui attivi per complessivi € 222.175,73, risalenti fino al 2017. Al riguardo, si ritiene opportuno effettuare un riaccertamento di tali residui, per verificare la sussistenza dei requisiti di validità ed esigibilità degli stessi. Inoltre, in considerazione dell'incertezza legata alla riscossione dei residui attivi, si invita il Dirigente scolastico ad operare una gestione prudentiale nell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, impostata sulla possibilità di realizzazione delle attività in relazione alla loro necessaria ed effettiva copertura finanziaria. Una sana e prudente gestione economica e finanziaria richiede che opportunamente si verifichi la fondatezza di tali residui.

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	€ 190.007,91	€ 132.873,65	€ 57.134,26
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 26.047,05	€ 7.569,36	€ 18.477,69
A02-Funzionamento amministrativo	€ 9.952,45	€ 0,00	€ 9.952,45
A03-Didattica	€ 151.243,13	€ 122.539,01	€ 28.704,12
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 517,09	€ 517,09	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 2.248,19	€ 2.248,19	€ 0,00
Progetti	€ 139.633,69	€ 139.633,69	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 21.036,16	€ 21.036,16	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 90.942,87	€ 90.942,87	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 14.227,20	€ 14.227,20	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 13.427,46	€ 13.427,46	€ 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	€ 329.641,60	€ 272.507,34	€ 57.134,26

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*
- *L'avanzo d'amministrazione è correttamente stimato*
- *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

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 12:51, l'anno 2022 il giorno 06 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RENZETTI ALESSANDRA _____