



ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2022/001

Presso l'Istituto I.C. "FELICE FATATI" di TERNI, l'anno 2022 il giorno 06, del mese di aprile, alle ore 11:39, 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 revisore del Ministero dell'istruzione (di seguito "MI") è in astensione facoltativa per maternità. Al riguardo, preme sottolineare che l'informazione è stata acquisita solo informalmente per le vie brevi non scritte 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. *Paraggio Entrate/Spese per attività e progetti*
4. *Esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1)*
5. *Verifica Approvazione PTOF*
6. *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	9	9	197	0	197	197	0	21.89

CR

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	65	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4	
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	3	
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0	
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0	
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	6	
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1	
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	16	
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0	
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0	
Insegnanti di religione incaricati annuali	6	
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6	
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	108	
<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	5	
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	14	
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2	
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0	
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	22	

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	€ 167.739,89
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 9.255,66
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	€ 176.995,55
SPESE	
Attività	€ 121.385,40
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 2.215,59
A02-Funzionamento amministrativo	€ 29.606,02
A03-Didattica	€ 86.902,88
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 1.906,76
A06-Attività di orientamento	€ 754,15
Progetti	€ 12.028,96
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.000,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 7.247,65
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 418,26
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.363,05
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	€ 100,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 133.514,36
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 43.481,19
TOTALE A PAREGGIO	€ 176.995,55

Il P.T.O.F. per il triennio 2019/2022 è stato approvato dal Collegio dei docenti in data 9 gennaio 2019 (verbale n. 4 -

delibera n. P.T.O.F. p n. 22) e ad Il P.T.O.F. - delibera 1 Il Program n. 40). È s osservanz conto dell Il fondo ec PA (delibe Con nota r gennajo/aq pagament correzzame "01 Dotaz nella relaz della nota quindi cor L'importo ordinaria € 129.

Verifica : Il prograr Nel model alla relati fatturato.] rispettar residui in In general comportar carico deg

Utilizzo : L'avanzo modello I

UTILIZZ	
AMMINI	
Attività	
A01-Fun	
Scuola	

delibera n. 22) e adottato dal Consiglio d'istituto in pari data (verbale n. 3 - delibera n. 53). L'adeguamento del P.T.O.F. per l'a.s. 2021/2022 è stato approvato dal Collegio dei docenti in data 28 ottobre 2020 (verbale n. 3 - delibera n. 22) e adottato dal Consiglio d'istituto in data 30 novembre 2021 (verbale n. 7 - delibera n. 29).
 Il P.T.O.F. per il triennio 2022/2025 è stato approvato dal Collegio dei docenti in data 16 dicembre 2021 (verbale n. 4 - delibera n. 27) e adottato dal Consiglio d'istituto in data 20 dicembre 2021 (delibera n. 38).
 Il Programma annuale 2022 è stato approvato dal Consiglio d'istituto in data 31 gennaio 2022 (verbale n. 9 - delibera n. 40). 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 con lo stesso verbale di approvazione del PA (delibere nn. 41A e 41B), è pari ad € 500,00 e l'importo massimo di ogni minuta spesa è stato fissato in € 100,00.
 Con nota n. 21503 del 30 settembre 2021 il Ministero dell'istruzione ha assegnato all'istituto, per il periodo gennaio/agosto 2022, risorse per € 9.255,66 per il funzionamento amministrativo-didattico ed € 2.356,63 per il pagamento del compenso dei revisori dei conti. L'importo riferito al funzionamento amministrativo-didattico è stato correttamente inserito in entrata in conto competenza nel modello A - aggregato "03 Finanziamenti dallo Stato" - voce "01 Dotazione ordinaria". Non è stato sommato l'importo relativo al compenso dei revisori in quanto, come riportato nella relazione illustrativa del DS, tale risorsa è stata riscossa in data 23 dicembre 2021 (reversale n. 51), a seguito della nota n. 30387 del 27 dicembre 2021 con la quale il Ministero dell'istruzione ne ha comunicata l'erogazione, e quindi computata ai fini della determinazione dell'avanzo d'amministrazione vincolato per l'esercizio finanziario 2021. L'importo di € 100,00 accantonato come fondo di riserva è pari a poco meno del 2% 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 167.739,89, come riportato nel Mod. C.

Nel modello L dei residui passivi risultano ancora iscritte due partite risalenti al 2018 e riferite all'imponibile residuo e alla relativa I.V.A. a fronte dell'acquisto su Me.PA. di un centralino telefonico della Telecom Italia S.p.A. non ancora fatturato. Facendo rinvio a quanto riportato nei verbali nn. 2020/002 e 2021/001, con i quali i revisori approvavano, rispettivamente, il PA 2020 e il PA 2021, si invita il DSGA a monitorare la sussistenza del presupposto giuridico dei residui in questione e ad adottare le necessarie iniziative volte a sistemare le predette partite.

In generale, si ricorda al DS che il ritardato pagamento di fatture relative a prestazioni o forniture già eseguite può comportare il pagamento anche degli interessi di mora, con il conseguente configurarsi di responsabilità aggiuntive a carico degli amministratori.

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	€ 112.519,74	€ 88.417,32	€ 24.102,42
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 2.215,59	€ 0,00	€ 2.215,59

OR



A02-Funzionamento amministrativo	€ 20.740,36	€ 5.100,92	€ 15.639,44
A03-Didattica	€ 86.902,88	€ 80.655,49	€ 6.247,39
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 1.906,76	€ 1.906,76	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 754,15	€ 754,15	€ 0,00
Progetti			
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 11.738,96	€ 6.081,37	€ 5.657,59
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 6.957,65	€ 1.718,32	€ 5.239,33
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 418,26	€ 0,00	€ 418,26
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 3.363,05	€ 3.363,05	€ 0,00
Gestioni economiche			
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 convituale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 124.258,70	€ 94.498,69	€ 29.760,01

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
- 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 economico per le minime 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 11:41, l'anno 2022 il giorno 06 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RENZETTI ALESSANDRA

Certi

Presso l'istitu
sono riuniti i
La riunione si

I Revisori s

Nome

ALESSANDR

MARTINA

Il verbale è re
pertanto, a se

In riferimento
verbale n. 202

I Revisori es
fine di certif

L'ipotesi di c
Delegazione
territoriali del

Il documento
Amministrati

L'ipotesi di c
22/11/2021, r

Risorse
Le risorse fin
come segue:

Fondo c sostitui
Funzioni st