ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 1/2022

"Verbale 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 giorno 8 del mese di febbraio 2022 alle ore 16.30 il Collegio dei revisori dell'Istituto Comprensivo "S.Chiara" di Enna così composto :

NOME	COGNOME	RAPPRESENTANZA	ASSENZA/PRESENZA
Giuseppina	GIUNTA	Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale	Presente
Silvestra	AGNELLO	Ministero Istruzione Università e Ricerca	Presente

Si riunisce per l'esame del **Programma annuale e.f. 2022** ai sensi dell"art. 51, comma 1 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e per la verifica di cassa al 31.12.2021.

Tenuto conto del perdurare del contesto emergenziale epidemiologico e delle misure restrittive negli spostamenti e del D.P.C.M. del 3/11/2020 che , tra l'altro , prevede che le verifiche e i controlli di competenza dei Revisori avvengano mediante l'uso di strumenti informatici

L'espletamento dei controlli di regolarità amministrativo-contabili , pertanto , viene svolto mediante l'uso di strumenti informatici anche per la trasmissione e ricezione di atti e documenti e per gli scambi di comunicazioni che favorisce il confronto tra revisori e scuola nel rispetto del D.P.C.M. sopra indicato

Il Collegio procede, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Programma Annuale 2022 (Mod. A)

1. **Esame relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico**
2. **Correttezza modelli**
3. **Conformità ai principi di bilancio di cui al D.I. 129/2018**
4. **Corretta stima dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2021**
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. **Verifica Adozione PTOF**

Utilizzo avanzo di amministrazione (Mod. D)

1. ***Rispetto del vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione AL 31.12.2021***

STRUTTURA DELL'ISTITUTO SCOLASTICO A.S. 2021/2022

1. Dati generali dell'istituzione scolastica

Al fine della determinazione delle somme riportate nello schema del Programma Annuale, si sono tenute in considerazione e in debita valutazione i seguenti elementi:

A) Popolazione scolastica

L'Istituto nell'anno scolastico 2021/2022 funziona con la sottoelencata articolazione:

Sedi:

C.M.	Comune	Indirizzo	Alunni
ENAA815017	ENNA	PIAZZA VALVERDE	33
ENAA815028	ENNA	EX LICEO	18
ENAA815039	ENNA	MULINO A VENTO	33
ENAA81504A	ENNA	PALAZZO AJALA	43
ENAA81505B	CALASCIBETTA	CICIRELLO	34
ENAA81506C	CALASCIBETTA	PIAZZA UMBERTO I	51
ENEE81501C	ENNA	SANTA CHIARA	127
ENEE81502D	ENNA	SANT'ONOFRIO	90
ENEE81503E	CALASCIBETTA	PIAZZA UMBERTO I	135
ENMM81501B	ENNA	PASCOLI	154
ENMM81502C	CALASCIBETTA	VERGA	82

La popolazione scolastica:
Nel corrente anno scolastico 2021/2022 sono iscritti n. 800 alunni, distribuiti su 54 classi, così ripartite:

C.M.	Classe	Alunni
ENAA815017	1 C COMUNE	17
ENAA815017	1 D COMUNE	16
ENAA815028	1 A COMUNE	18
ENAA815039	1 A COMUNE	17
ENAA815039	1 B COMUNE	16
ENAA81504A	1 A COMUNE	12
ENAA81504A	1 B COMUNE	18
ENAA81505B	1 A ANNI 4	16
ENAA81505B	1 C ANNI 4	18
ENAA81506C	1 E COMUNE	16
ENAA81506C	1 D COMUNE	18
ENEE81501C	1 A COMUNE	12
ENEE81501C	1 B COMUNE	12
ENEE81501C	2 A COMUNE	17
ENEE81501C	3 A COMUNE	21
ENEE81501C	4 A COMUNE	19
ENEE81501C	5 A COMUNE	15
ENEE81501C	2 B COMUNE	20
ENEE81502D	1 C COMUNE	13
ENEE81502D	2 C COMUNE	17
ENEE81502D	3 C COMUNE	18
ENEE81502D	4 C COMUNE	20
ENEE81502D	5 C COMUNE	13
ENEE81502D	5 D COMUNE	9
ENEE81503E	1 A COMUNE	10
ENEE81503E	1 B COMUNE	9
ENEE81503E	2 A COMUNE	14
ENEE81503E	2 B COMUNE	14
ENEE81503E	3 A COMUNE	12
ENEE81503E	3 B COMUNE	12
ENEE81503E	4 A COMUNE	13
ENEE81503E	4 B COMUNE	14
ENEE81503E	4 C COMUNE	13
ENEE81503E	5 A COMUNE	12

Il personale:
Oltre al Dirigente scolastico di ruolo, l'organico docente ed amministrativo dell'Istituto all'inizio dell'esercizio finanziario risulta essere costituito da 186 unità, così suddivise:

Scuola Servizio	Tipo Nomina	Qualifica	Unità
ENAA815006	Ruolo	Doc. Scuola Infanzia Elementare Educativo ed Equip. (ex Liv.6)	0
ENAA815017	Ruolo	Doc. Scuola Infanzia Elementare Educativo ed Equip. (ex Liv.6)	5
ENAA815028	Ruolo	Doc. Scuola Infanzia Elementare Educativo ed Equip. (ex Liv.6)	2
ENAA815039	Incarico di religione	Doc. Scuola Infanzia Elementare Educativo ed Equip. (ex Liv.6)	1
ENAA815039	Ruolo	Doc. Scuola Infanzia Elementare Educativo ed Equip. (ex Liv.6)	6
ENAA81504A	Ruolo	Doc. Scuola Infanzia Elementare Educativo ed Equip. (ex Liv.6)	7
ENAA81505B	Incarico di religione	Doc. Scuola Infanzia Elementare Educativo ed Equip. (ex Liv.6)	1
ENAA81505B	Ruolo	Doc. Scuola Infanzia Elementare Educativo ed Equip. (ex Liv.6)	4
ENAA81505B	Serv. fino termine att.tà didatt.	Doc. Scuola Infanzia Elementare Educativo ed Equip. (ex Liv.6)	1
ENAA81506C	Ruolo	Doc. Scuola Infanzia Elementare Educativo ed Equip. (ex Liv.6)	6
ENAA81501C	Incarico di religione	Doc. Scuola Infanzia Elementare Educativo ed Equip. (ex Liv.6)	1
ENAA81501C	Ruolo	Doc. Scuola Infanzia Elementare Educativo ed Equip. (ex Liv.6)	17
ENEE81502D	Serv. fino termine att.tà didatt.	Doc. Scuola Infanzia Elementare Educativo ed Equip. (ex Liv.6)	1
ENAA81501C	Supplenza breve	Doc. Scuola Infanzia Elementare Educativo ed Equip. (ex Liv.6)	1
ENEE81502D	Ruolo	Doc. Scuola Infanzia Elementare Educativo ed Equip. (ex Liv.6)	13
ENEE81503E	Incarico di religione	Doc. Scuola Infanzia Elementare Educativo ed Equip. (ex Liv.6)	1
ENEE81503E	Ruolo	Doc. Scuola Infanzia Elementare Educativo ed Equip. (ex Liv.6)	26
ENEE81503E	Serv. fino termine att.tà didatt.	Doc. Scuola Infanzia Elementare Educativo ed Equip. (ex Liv.6)	1
ENIC81500A	Ruolo	Direttore Servizi Generali e Amministrativi	1
ENIC81500A	Ruolo	Assistente Amministrativo ed Equiparati (ex Liv.4)	4
ENIC81500A	Ruolo	Collaboratore Scolastico ed Equiparati (ex Liv.3)	12

ENIC81500A	Serv. fino termine att.tà didatt.	Assistente Amministrativo ed Equiparati (ex Liv.4)	2
ENIC81500A	Serv. fino termine att.tà didatt.	Collaboratore Scolastico ed Equiparati (ex Liv.3)	9
ENIC81500A	Supplenza breve Covid	Collaboratore Scolastico ed Equiparati (ex Liv.3)	5
ENMM81501B	Incarico di religione	Doc. Scuola Media ed Equiparati (ex Liv.7)	1
ENMM81502C	Incarico di religione	Doc. Scuola Media ed Equiparati (ex Liv.7)	2
ENMM81501B	Ruolo	Doc. Scuola Media ed Equiparati (ex Liv.7)	32
ENMM81501B	Serv. annuale dopo l'1/9	Doc. Scuola Media ed Equiparati (ex Liv.7)	3
ENMM81501B	Serv. fino termine att.tà didatt.	Doc. Scuola Media ed Equiparati (ex Liv.7)	12
ENMM81502C	Ruolo	Doc. Scuola Media ed Equiparati (ex Liv.7)	12
ENMM81502C	Serv. annuale dopo l'1/9	Doc. Scuola Media ed Equiparati (ex Liv.7)	1
ENMM81502C	Serv. fino termine att.tà didatt.	Doc. Scuola Media ed Equiparati (ex Liv.7)	3

Il P.T.O.F. 2022-2025 dell'Istituzione scolastica è stato deliberato del Consiglio di Istituto in data 21 dicembre 2021.

Programma Annuale (Mod. A)

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

	ENTRATE	Importi
01	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	469.429,08
2	FINANZIAMENTI DELL'UNIONE EUROPEA	0,00
03	FINANZIAMENTI DELLO STATO	380,00
04	FINANZIAMENTI DALLA REGIONE	17.533,92
05	FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	0,00
06	CONTRIBUTI DA PRIVATI	0,00
07	PROVENTI DA GESTIONE ECONOMICA	0,00
08	RIMBORSI E RESTITUZIONE DI 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	487.343,00

SPESE	
ATTIVITA'	256.335,60
A01 FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	67.527,16
A02 FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	28.302,94
A03 DIDATTICA	159.257,36
A04 ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO	0,00
A05 VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	0,00
A06 ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	1.248,14
PROGETTI	153.557,57
P01 PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO,TECNICO E PROFESSIONALE"	22.663,72
P02 PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	119.259,68
PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"	0,00
P04 PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE	6.164,53
P05 PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"	269,00
GESTIONE ECONOMICHE	0,00
G01 AZIENDA AGRARIA	0,00
G02 AZIENDA SPECIALE	0,00
G03 ATTIVITA' PER CONTO TERZI	0,00
G04 ATTIVITA' CONVITTUALE	0,00
FONDO DI RISERVA	1.000,00
R98 FONDO DI RISERVA	1.000,00
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0.00
D100 DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00
Z01 Disponibiltà finanziaria da programmare	76,449,83
	0
totale	487.343,00

La voce "Z01" rappresenta la differenza fra il totale delle entrate e quello delle uscite; vi confluiscono, pertanto, le voci di finanziamento che, allo stato attuale, non risultano essere indirizzate verso alcuna attività o progetto, così distinte:

Verifica Situazione Amministrativa

Il programma annuale 2022 espone un avanzo di amministrazione di Euro **469.429,08**, come riportato nel Mod. C., suddiviso in € **369.953,03** avanzo vincolato ed **€ 99.476,05** avanzo non vincolato.

Utilizzo avanzo di amministrazione (Mod. D)

L'avanzo di amministrazione di euro **469.429,08** risulta utilizzato per un importo pari **a € 369.953,03** per la parte vincolata; mentre per la parte non vincolata sono state destinate ad attività e progetti **€ 39.940,14; l'importo di € 59.535,91 di avanzo non utilizzato rimane destinato** a Disponibilità Finanziaria da programmare.
Si riepiloga la precisa assegnazione ai vari aggregati di spesa e progetti:

Aggr.		Importo vincolato	Importo non vincolato
A	**ATTIVITA' TOTALE**	**216.395,46**	**39.940,14**
A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	67.527,16	0,00
A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	3811,65	24.491,29
A03	DIDATTICA	143.808,51	15.448,85
A04	ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO	0,00	0,00
A05	VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	0,00	0,00
A06	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	1,248,14	0,00
P	**PROGETTI TOTALE**	**153.557,57**	**0,00**
P01	PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO,TECNICO E PROFESSIONALE"	22.663,72	0,00
P02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	119.259,68	0,00
P03	PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"	0,00	0,00
P04	PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE	11,365,17	0,00
P05	PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"	269,00	0,00
G	**GESTIONE ECONOMICHE TOTALE**	0,00	0,00
G01	AZIENDA AGRARIA	0,00	0,00
G02	AZIENDA SPECIALE	0,00	0,00
G03	ATTIVITA' PER CONTO TERZI	0,00	0,00
G04	ATTIVITA' CONVITTUALE	0,00	0,00
R	FONDO DI RISERVA	0,00	0,00
R01	FONDO DI RISERVA	0,00	0,00
Z	DISPONIBILITA' FINANZIARIA DA PROGRAMMARE	0,00	59535,91
		369.953,03	**99.476,05**

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.

FONDO DI RISERVA

Il fondo di riserva pari a € 1.000,00 è stato determinato tenendo conto del limite massimo(10%) previsto dall'art. 8 co.1 del D.l. n. 129/2018 dell'importo della dotazione ordinaria iscritta nell'aggregato 04 voce 01 delle entrate del presente programma annuale. Tali risorse potranno essere utilizzato esclusivamente per aumentare gli stanziamenti di Attività/Progetti la cui entità si dimostri insufficiente, e nel limite del 10% dell'ammontare complessivo del progetto/attività come previsto dall'art. 8 comma 2 per spese impreviste e per eventuali maggiori spese, conformemente a quanto previsto dall'articolo 11, comma 3, Decreto 129/2018.

Dall'esame della documentazione e dagli accertamenti amministrativi/contabili eseguiti:

- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'art. 5, comma 4, del regolamento*
- *Non sono presenti inesattezze nei modelli del Programma Annuale*
  Il Programma Annuale è conforme ai principi di bilancio di cui al D.I. 129/2018
- *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*
- *Il PTOF è stato approvato dal Consiglio di istituto*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione al 01/01/2022*

Si procede con la verifica di cassa alla data del 31/12/2021

Dal Giornale di Cassa alla data del 31/12/2021 con ultima reversale n. 71 del 24/12/2021, ultimo mandato n. 387 del 21/12/2021 si rileva la seguente situazione:

Fondo cassa inziale al 01/01/2021		**€ 222.650,71**
Incassi C/Competenza	**€ 161.844,60**	
Incassi C/Residui	**€ 11.773,00**	
		€ 173.617,60
Pagamenti in C/Competenza	**€ 74.661,81**	
Pagamenti in C/Residui	**€ 26.163,25**	
		€ 100.825,06
Situazione di Cassa al 31/12/2021		**€ 295.443.25**

Dall'estratto conto degli istiubi bancari (Unicredit – vecchio Tesoriere e Creval – nuovo Tesoriere) si rileva la seguente situazione:

ESTRATTO AL 31/12/2021

Fondo di Cassa al 01/01/2021		**€ 222.650,71**
Reversali emesse	**€. 173.617,60**	
Reversali riscosse	**€ 173.617,60**	
Riscossi da regolarizzare		
TOTALE ENTRATE		**€. 173.671,60**
Mandati emessi	**€. 100.825,06**	
Mandati pagati	**€. 100.825,06**	
Pagamenti a copertura		
TOTALE USCITE		**€. 100,825,06**
FONDI A DISPOSIZIONE DELL'ENTE		**€. 295.443,25**

L'estratto conto della Banca alla data del 31/12/2021 presenta un saldo pari ad **€. 295.443,25** che coincide con quello del giornale di cassa.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è la n. 60 del 21/12/2021; dai movimenti registrati emergono spese per € 1.000,00 e non vi è quindi al 31.12 nessuna rimanenza.

Conclusioni e suggerimenti

Il Collegio dei Revisori raccomanda di effettuare una verifica e un continuo monitoraggio sui residui attivi, soprattutto di provenienza 2018.

Il Collegio dei Revisori, prendendo atto del contenuto dell'apposita Relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico con riferimento agli obiettivi che l'istituzione scolastica intende realizzare nell'anno 2022, nonché della documentazione esaminata, ritiene di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2022.

Il presente verbale, chiuso alle ore 19.30, l'anno 2022 il giorno otto del mese di febbraio viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inviato per l'inserimento nell'apposito registro dei verbali .

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Giuseppina Giunta _____

Silvestra Agnello _____