

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2021/001

Presso l'istituto I.C. CALOLZIOCORTE di CALOLZIOCORTE, l'anno 2021 il giorno 15, del mese di febbraio, alle ore 12:00, 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
ANTONELLO	ARMENTANO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Assente Giustificato

Il Revisore precisa 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. Precisa, 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 Angela Caliri, assistente amministrativo incaricata quale D.S.G.A. con decorrenza dal 1°/09/2020 al 31/08/2021.

I Revisori si riuniscono per l'esame del Programma annuale 2021 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)

- Esame relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico
- Coerenza tra i dati previsionali di spesa del Mod. A e la somma dei dati delle schede finanziarie Mod. B
- Pareggio Entrate/Spese per attività e progetti
- Esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1)
- Verifica Approvazione PTOF

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 31 ottobre

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/2021 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)
	14	14	316		316	316	10	22,58

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/2021 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 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			7	7			136	136	3	1	19,43
Seconde			7	7			137	137	10	1	19,57
Terze		2	5	7		37	94	131	10	1	18,71
Quarte		4	3	7		82	57	139	9	1	19,86
Quinte		4	4	8		79	82	161	15	0	20,12
Pluriclassi		2	0	2		32	0	32	1	-1	16,00
Totale	0	12	26	38	0	230	506	736	48	3	19,37
Prime		7	1	8			21	167	10	0	20,88
Seconde		5	2	7		122	40	162	12	2	23,14
Terze		6	1	7		131	17	148	12	0	21,14
Pluriclassi				0				0		0	0
Totale	0	18	4	22	0	399	78	477	34	2	21,68

ersonale - Data di riferimento: 31 ottobre

tuazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
	NUMERO
<i>presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di</i>	
<i>tà del posto</i>	116
anti titolari a tempo indeterminato full-time	18
anti titolari a tempo indeterminato part-time	8
anti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	2
anti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	10
anti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	13
anti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	18
anti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	22
anti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
anti di religione a tempo indeterminato full-time	5
anti di religione a tempo indeterminato part-time	3
anti di religione incaricati annuali	15
anti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
anti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	
<i>nsire solo presso la 1° scuola che stipula il primo contratto nel caso in cui il docente</i>	
<i>più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole.</i>	236
TOTALE PERSONALE DOCENTE	NUMERO
<i>l personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	0
ore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
ore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
linatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	9
enti Amministrativi a tempo indeterminato	0
enti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	3
enti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
enti Tecnici a tempo indeterminato	0
enti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
enti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
boratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	33
boratori scolastici a tempo indeterminato	4
boratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	5
boratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
onale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
onale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto	
ale	0
onale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto	
al 30 Giugno	7
onale ATA a tempo indeterminato part-time	
TOTALE PERSONALE ATA	62

e l'emergenza COVID-19, per l'a.s. 2020/2021, all'Istituzione scolastica sono stati attribuiti n. 17 posti di
onale ATA - profilo professionale di Collaboratore scolastico e n. 8 posti di personale Docente per la scuola

dell'Infanzia.

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	€ 197.165,19
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 24.309,33
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 28.000,00
06-Contributi da privati	€ 19.500,00
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	€ 268.974,52
SPESE	
Attività	€ 183.422,86
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 47.420,91
A02-Funzionamento amministrativo	€ 46.406,96
A03-Didattica	€ 75.561,93
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 13.705,40
A06-Attività di orientamento	€ 327,66
Progetti	€ 41.737,42
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 8.117,59
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 18.960,49
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 212,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 10.947,34
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 3.500,00
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	€ 1.215,46
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 226.375,74
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 42.598,78

TOTALE A PAREGGIO	€ 268.974,52
-------------------	--------------

Il P.T.O.F. 2019/2022 è stato elaborato dal Collegio dei Docenti con delibera n.18 del 12/11/2018, verbale n. 3 ed approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 18 del 10/12/2018, verbale n. 2.

Il P.T.O.F. 2019/2022 per l'a.s. 2020/2021 è stato aggiornato dal Collegio dei Docenti con delibera n. 12 del 10/10/2020, verbale n. 3 ed adottato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 13 del 26/10/2020.

Il P.T.O.F. 2019/2022 per l'a.s. 2020/2021 è consultabile sul sito internet dell'Istituzione scolastica al link <https://www.istitutocomprensivocalolziocorte.edu.it/wp-content/uploads/2014/10/PTOF.pdf>

Il Revisore appura che, nella predisposizione del Programma Annuale 2021, l'Istituzione scolastica ha ottemperato alle autorizzazioni fornite dal M.I. con nota prot. n. 23072 del 30/09/2020 iscrivendo nell'Aggregato d'entrata "Finanziamenti allo Stato" la risorsa finanziaria quantificata dallo stesso Ministero, per il periodo gennaio - agosto 2021, in € 309,33.=. Tale risorsa non è stata incassata.

Inoltre, fa presente che l'Istituzione scolastica, in applicazione di quanto previsto dall'art. 2, comma 197, della legge n. 1/2009 (cd. Cedolino unico) non ha, correttamente, previsto in bilancio le risorse finanziarie, comunicate dal M.I. nella medesima nota prot. n. 23072 del 30/09/2020, afferenti gli istituti contrattuali che compongono il "Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa", per il periodo settembre 2020 - agosto 2021.

Infine, appura, altresì, che l'Istituzione scolastica ha iscritto nell'Aggregato d'entrata "Finanziamenti da Enti locali o da altre istituzioni pubbliche" alla voce "Comune vincolati" l'importo di € 28.000,00= quale contributo del Comune di Calolziocorte per il Piano di diritto allo Studio per l'a.s. 2020/2021 (determinazioni n. 453/2020, n. 458/2020 e n. 459/2020 del 7/10/2020). Tale contributo non è stato incassato.

Infine, l'Istituzione scolastica, per la determinazione delle spese, ha tenuto in considerazione ed in debita valutazione i seguenti elementi: la coerenza con le previsioni del P.T.O.F. 2019/2022, aggiornato per l'a.s. 2020/2021 con le deliberazioni sopra citate; le risorse disponibili e comunicate e le risposte ai bisogni specifici dell'Istituzione scolastica.

Infine, il fondo per le minute spese da anticipare al D.S.G.A., deliberato dal Consiglio d'Istituto in sede di approvazione del Programma Annuale 2021 con apposita autonoma delibera, è stato determinato in € 300,00= (delibera n. 22 del 10/02/2021).

Infine, con la predetta delibera il Consiglio d'Istituto ha determinato, altresì, l'importo massimo di ogni spesa minuta in € 0,00=.

Infine, il fondo di riserva è stato quantificato in € 1.215,46=, entro il limite previsto dall'art. 8, comma 1, del D.I. 28 agosto 2018, n. 129.

Infine, il Revisore rileva che l'Istituzione scolastica ha imputato le spese relative all'IVA da versare all'Erario alla voce "Imposte e tasse". Al riguardo, lo stesso ricorda che tale voce dovrà essere utilizzata esclusivamente nel caso di attività commerciali (ad esempio, un'azienda agraria annessa alla Scuola). Qualora, invece, si effettuino un acquisto nell'ambito dell'attività istituzionale della Scuola, l'IVA andrà imputata all'interno della pertinente voce del piano dei conti, tenuto conto di quanto acquistato (fermo restando la normativa in materia di scissione dei pagamenti - c.d. "Split Payment"). Ad esempio, nel caso di acquisto di cancelleria per un costo di € 122,00, IVA compresa, la Scuola

imputerà l'intero importo all'interno del sottoconto "02.01.002 Cancelleria", e provvederà ad effettuare due mandati di pagamento distinti: uno al fornitore ed uno all'Erario.

Pertanto, invita l'Istituzione scolastica ad effettuare le dovute modifiche al Programma Annuale 2021 prima di procedere ai pagamenti.

Sarà cura del Revisore relazionare in un successivo verbale.

Rileva, altresì, che in alcuni aggregati di spesa l'Istituzione scolastica ha previsto, per le "Spese di personale" (Compensi accessori non a carico FIS - Docenti ed ATA) solo i "Compensi netti".

Pertanto, lo stesso invita ad effettuare le dovute modifiche al Programma Annuale 2021.

Sarà cura del Revisore relazionare in un successivo verbale.

In merito alla Relazione illustrativa, il Revisore fa presente che, nel caso di utilizzo delle voci relative a spese c.d. "n.a.c." (non altrimenti classificabili) sarebbe opportuno, per il futuro, dettagliare la specifica tipologia di spesa all'interno della stessa ai fini conoscitivi sia per il Consiglio d'Istituto chiamato ad approvare il Programma Annuale sia per i Revisori che devono esprimere un parere.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 197.165,19, come riportato nel Mod. C.

Alla misura dell'avanzo di amministrazione concorrono residui attivi per € 67.312,57= (di cui € 18.672,72= di provenienza di esercizi precedenti) e residui passivi per € 30.611,98= (di cui € 5.515,52= di provenienza di esercizi precedenti).

Il fondo cassa al 31/12/2020 è pari a € 160.464,60= in concordanza con il Mod. 56 T del mese di dicembre 2020.

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	€ 112.828,99	€ 27.805,64	€ 85.023,35
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 29.420,91	€ 1.167,73	€ 28.253,18
A02-Funzionamento amministrativo	€ 26.813,09	€ 3.200,00	€ 23.613,09
A03-Didattica	€ 52.561,93	€ 19.404,85	€ 33.157,08
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 3.705,40	€ 3.705,40	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 327,66	€ 327,66	€ 0,00
Progetti	€ 41.737,42	€ 35.952,02	€ 5.785,40
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 8.117,59	€ 8.117,59	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 18.960,49	€ 14.675,09	€ 4.285,40
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 212,00	€ 212,00	€ 0,00

	€ 10.947,34	€ 10.947,34	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"			€ 1.500,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 3.500,00	€ 2.000,00	€ 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
	€ 154.566,41	€ 63.757,66	€ 90.808,75
TOTALE			

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 € 197.165,19=, come riportato nel Mod. A, risulta utilizzato per € 154.566,41=, come si evince dal Mod. D.

La differenza pari a € 42.598,78= (da avanzo di amministrazione non vincolato) è confluita nell'aggregato "Z101 - Disponibilità finanziaria da programmare".

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 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)
- Il PTOF è stato approvato

Conclusioni

Il Revisore dei conti, tenuto conto delle osservazioni che precedono, prendendo atto del contenuto dell'apposita relazione predisposta dal Dirigente scolastico con riferimento agli obiettivi che l'Istituzione scolastica intende realizzare nell'anno 2021, nonché della documentazione esaminata, ritiene comunque di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2021, proposto dalla Giunta Esecutiva in data 19/01/2021 al Consiglio d'Istituto che lo ha approvato in data 2/02/2021 con delibera n. 21.

Il Revisore accerta che il Programma Annuale 2021, è stato pubblicato, nei termini, sul sito internet dell'Istituzione scolastica, nella sezione "Amministrazione trasparente" al link https://web.spaggiari.eu/sdg/app/default/trasparenza.php?sede_codice=LCME0027&referer=

Il Revisore del M.I. esprimerà le proprie valutazioni in altra circostanza.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:25, l'anno 2021 il giorno 15 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTOLO FRANCESCA RITA