

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2022/001

Presso l'istituto IST.COMPR. EBOLI - ROMANO di EBOLI, l'anno 2022 il giorno 10, del mese di febbraio, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 40 provincia di SALERNO.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIOVANNI	NICASTRO GUIDICIONI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIOVANNI	ROMEO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Data la situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, il presente verbale è stato redatto da remoto ed a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

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. *Verifica Approvazione PTOF*
10. *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 confluite 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)
	7	7	157		157	157	6	22,43

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 ($d=a+b+c$)	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/prolunga to (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		4		4	86		86		86	4	0	21,50
Seconde		3		3	72		72		72	1	0	24,00
Terze		2		2	44		44		44	6	0	22,00
Quarte		3		3	58		58		58	6	0	19,33
Quinte		4		4	60		60		60	5	0	15,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	16	0	16	320	0	320	0	320	22	0	20,00
Prime		5		5	13		103		103	8	-90	20,60
Seconde		4		4	74		74		74	8	0	18,50
Terze		5		5	99		99		99	7	0	19,80
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	14	0	14	186	0	276	0	276	23	-90	19,71

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	63
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	23
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	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
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	96
<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	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	1
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	19

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 84.661,99
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 8.491,66
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	€ 93.153,65
SPESE	
Attività	€ 53.790,54
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 18.965,54
A02-Funzionamento amministrativo	€ 14.544,94
A03-Didattica	€ 19.566,09
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 713,97
Progetti	€ 17.328,38
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 8.012,74
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 1.926,14
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 1.081,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.308,50
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	€ 424,58
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 71.543,50
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 21.610,15
TOTALE A PAREGGIO	€ 93.153,65

I revisori rilevano preliminarmente che il programma annuale 2022 è stato presentato dalla Giunta Esecutiva in data 14/1/2022, con verbale n°1, ed approvato dal Consiglio d'Istituto il 14/1/2022, con verbale n°11, ovvero prima che lo stesso fosse inviato ai revisori dei conti, trasmissione avvenuta il 15/1/2022.

I Revisori prendono atto che l'integrazione al PTOF per l'anno scolastico 2021-2022 risulta approvato dal Collegio

Docenti con verbale n°4 del 16/11/2021 e dal Consiglio d'Istituto con verbale n°9 del 16/11/2021.

Nella relazione allegata al programma, le notizie relative alla struttura delle classi, degli alunni frequentanti e del personale docente ed ATA in servizio, non sono conformi a quanto necessario ai revisori per la compilazione del verbale sul sistema ATHENA. Tali dati sono stati forniti ai revisori con nota separata in data 7 febbraio 2022.

I revisori al fine di verificare l'attendibilità delle previsioni, hanno accertato che le poste di entrata rilevate dal mod. A del programma annuale 2022 sono le seguenti:

l'avanzo di amministrazione al 31/12/2021 si distingue in avanzo vincolato, pari ad euro 69.493,55 e avanzo non vincolato, pari ad euro 15.168,44. Il totale pari ad Euro 84.661,99 è composto dalla cassa pari ad euro 88.030,18, sommati i residui attivi per euro 10.137,61 e sottratti i residui passivi per euro 13.505,80. La situazione finanziaria della scuola, tenuto conto dell'ammontare delle disponibilità liquide, non desta preoccupazioni. Si ricorda comunque, come previsto dall'art.7 del Regolamento, che gli stanziamenti possono essere impegnati solamente dopo la realizzazione dell'effettiva disponibilità finanziaria.

Nella relazione doveva essere inclusa una tabella relativa all'avanzo di amministrazione dove per ogni somma bisognava riportare la fonte di finanziamento e l'attività o il progetto dove le economie erano presenti alla data di predisposizione del programma annuale, al fine di individuare eventuali vincoli di destinazione e stabilire quali importi erano da considerare senza vincoli. Sempre nella stessa tabella, accanto ai singoli importi andava indicata la finalizzazione nel programma annuale 2022 ivi compresi quelli inseriti nella disponibilità da programmare. Inoltre anche per le somme senza vincolo di destinazione era necessario indicare l'origine del finanziamento e la loro distribuzione nel nuovo programma annuale.

Tutte queste informazioni sono indispensabili ai revisori per esprimere il parere di regolarità contabile sulla corretta finalizzazione dell'avanzo di amministrazione.

L'istituzione scolastica a seguito delle osservazioni dei revisori del 19 gennaio u.s. in data 4 febbraio ha trasmesso una tabella che contiene le notizie sopra descritte. Dal suo esame è stato rilevato che nell'avanzo di amministrazione non vincolato sono state incluse le seguenti somme che invece doveva essere classificate con vincolo di destinazione:

€ 2.610,00 finanziamento Ministeriale destina agli alunni diversamente abili;

€. 1.081,00 finanziamento da privati certificazioni e corsi linguistici;

€ 1.009,74 PNSD.

Le predette variazioni dovranno essere deliberate dal Consiglio d'Istituto dopo che lo stesso avrà approvato il consuntivo relativo all'E.F. 2021.

L'importo della dotazione ordinaria corrisponde alle risorse finanziarie per l'anno 2022 assegnate dal MIUR con nota 21503 del 30/9/2021. Non sono stati previsti contributi da privati e assegnazioni dall'Unione Europea.

L'importo destinato al fondo di riserva è contenuto nei limiti del 10% della dotazione ordinaria.

Con lo stesso verbale di predisposizione del programma annuale verbale n°1, del 14/1/2022, la Giunta Esecutiva ha approvato il regolamento prot.381 del 14/1/2022, predisposto dalla Dirigente Scolastica, con il quale è stata determinata la consistenza del fondo minute spese a euro 1.000,00 e l'importo massimo della singola spesa a euro 100,00. Tale procedura disattende quanto previsto dall'art.45, comma 2 lett.J del D.I. 129/2018, il quale stabilisce che tali criteri sono di esclusiva competenza del Consiglio d'Istituto che non ratifica ma determina la consistenza del fondo per le minute spese e dell'importo massimo stabilito per la singola spesa di cui all'articolo 21. Per il futuro è opportuno acquisire preventivamente la delibera del Consiglio d'Istituto o inserire il fondo minute spese, nelle scritture contabili, solo successivamente alla determina dell'organo collegiale.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 84.661,99, 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	€ 45.723,46	€ 35.342,40	€ 10.381,06
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 18.965,54	€ 18.965,54	€ 0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 9.544,94	€ 3.706,38	€ 5.838,56
A03-Didattica	€ 16.499,01	€ 11.956,51	€ 4.542,50
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 713,97	€ 713,97	€ 0,00
Progetti	€ 17.328,38	€ 16.247,38	€ 1.081,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 8.012,74	€ 8.012,74	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 1.926,14	€ 1.926,14	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 1.081,00	€ 0,00	€ 1.081,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.308,50	€ 6.308,50	€ 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	€ 63.051,84	€ 51.589,78	€ 11.462,06

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:

- 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

- *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*
- *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, nonchè della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2022

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:30, l'anno 2022 il giorno 10 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

NICASTRO GUIDICIONI GIOVANNI

ROMEO GIOVANNI
