

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2022/001

Presso l'istituto "SASSETTI - PERUZZI" di FIRENZE, l'anno 2022 il giorno 10, del mese di marzo, alle ore 13:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 34 provincia di FIRENZE.

La riunione si svolge presso remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIOVANNA	CICCHETTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FRANCESCA	CARBONE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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. I Revisori hanno acquisito copia della documentazione firmata dal DSGA necessaria all'espletamento della verifica ed interloquito con l'Istituzione Scolastica che ha trasmesso gli atti rettificati, secondo le indicazioni dei Revisori, sino alla data del 24 marzo 2022. I Revisori trasmetteranno all'Istituto copia del verbale protocollata e non firmata e provvederanno alla sua sottoscrizione nel corso della prima visita in presenza. Si invita l'Istituto a inserire nel Registro dei verbali dei Revisori dei conti la copia del verbale che verrà trasmessa con e-mail.

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. 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 Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 31 ottobre

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021-2022 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 3

N. classi articolate: 3

Classi/Sezioni				Alunni Iscritti		Alunni frequentanti							
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	11		11	216		231		231	18	-15	0	21,00	0
Seconde	10		10	250		268		268	16	-18	0	26,80	0
Terze	12	3	15	243	4	266	24	290	22	-23	-20	22,17	8,00
Quarte	10	3	13	201	20	208	34	242	22	-7	-14	20,80	11,33
Quinte	9	3	12	170	28	173	25	198	20	-3	3	19,22	8,33
Totale	52	9	61	1.080	52	1.146	83	1.229	98	-66	-31	22,04	9,22

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	90
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	19
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	15
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	49
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	9
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	199
<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	3
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	3
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	15
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	3
TOTALE PERSONALE ATA	30

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	€ 649.782,88
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 35.072,93
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 1.500,00
06-Contributi da privati	€ 63.511,35
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	€ 0,02
13-Mutui	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 749.867,18
SPESE	
Attività	€ 408.306,00
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 58.815,14
A02-Funzionamento amministrativo	€ 91.535,72
A03-Didattica	€ 124.820,46
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 62.608,34
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 64.526,34
A06-Attività di orientamento	€ 6.000,00
Progetti	€ 320.471,54
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 51.126,10
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 199.997,98
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 61.347,46
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 8.000,00
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	€ 2.000,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 730.777,54
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 19.089,64
TOTALE A PAREGGIO	€ 749.867,18

Con la nota MIUR prot. n. 21503 del 30 settembre 2021, è stata assegnata, in via preventiva, la risorsa finanziaria pari ad euro 37.429,56, composta dal funzionamento amministrativo- didattico, ripartita secondo i criteri e i parametri

dimensionali e di struttura previsti dal D.M. 834/2015, e comprensiva di euro 2.356,63 (8/12) relativa al "Compenso dei Revisori dei conti anno 2022". Successivamente il MI, con la nota prot n.30387 del 27/12/2021, ha comunicato all'Istituzione scolastica l'erogazione degli 8/12 (2.356,63), e l'assegnazione e contestuale erogazione dei 4/12 (1.178,33), totalmente riscossa con Rev. n. 114 del 28/12/2021, di euro 3.534,94 riguardante appunto il compenso annuo dei revisori, della quale si prende visione. Si precisa, quindi, che è stata correttamente iscritta nel Modello A, nell'Aggregato "03 Finanziamento dallo Stato", Voce "01 Dotazione Ordinaria", l'importo di euro 35.072,93, con una differenza di euro 2.356,63 (8/12), relativa al "Compenso dei Revisori dei conti anno 2022", sottratto dal finanziamento, in quanto già nella disponibilità della scuola, e inserito nell'Avanzo di amministrazione.

Il programma annuale è stato elaborato tenendo conto delle risultanze al 31/12/2021.

L'aggiornamento del PTOF è stato approvato con delibera del Consiglio di Istituto n. 02/03 del 26/01/2022.

Con delibera n. 06/03 del 26/01/2022 è stata stabilita dal Consiglio di Istituto la consistenza massima del Fondo economale, in euro 1.000,00, nonché la fissazione dell'importo massimo di ogni minuta spesa, in euro 50,00.

Si rileva che il P.A. 2022 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto, con delibera n. 05/03, del 26/01/2022.

I revisori prendono visione della documentazione sopracitata, inviata dall'Istituzione scolastica.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 649.782,88, come riportato nel Mod. C.

Per quanto concerne l'Avanzo di Amministrazione, di euro 649.782,88, questo è stato calcolato, sommando la residua disponibilità finanziaria di ciascuna attività e progetto di euro 609.682,97, al fondo di riserva del P.A. 2021, di euro 2.000,00. La disponibilità da programmare 2021, aggregato Z01 del P.A. 2021 ammontava ad euro 24.937,22, ed è stata variata, in aumento, al 31/12/2021, per euro 121.744,87, divenendo di euro 146.682,09. Inoltre, sono stati radiati residui attivi per complessivi euro 114.436,59, e residui passivi per complessivi euro 5.854,41. Tali radiazioni sono state disposte con i decreti del D.S. n. 12003 del 06/09/2021 e n. 16071 del 22/11/2021, dei quali si prende visione. L'A.A. 2021, così composto, concorda con quello indicato nel Mod. C, e nel Mod. A.

A tale proposito, occorre precisare che l'Avanzo di amministrazione approvato dal Consiglio d'Istituto, con la delibera n. 05/03 del 26/01/2022, ammontava ad euro 649.761,62.

Ciò in quanto alla data del 31/12/2021, pur essendo giacenti sul c/c postale euro 21,26, l'Istituzione scolastica, non ha acceso un residuo attivo di pari importo, prefigurandosi così una, seppur piccola, gestione fuori bilancio.

Pertanto, al fine di giungere ad un'esatta determinazione dell'Avanzo d'amministrazione, è stato acceso, il residuo attivo in parola, ed inserito nella disponibilità da programmare.

Al riguardo, si rende necessaria una ratifica da parte del Consiglio d'Istituto, della variazione suddetta, in occasione della prossima riunione del Consiglio di Istituto.

I Revisori chiedono che, non appena possibile, tale atto di ratifica venga loro trasmesso.

Si invita, per l'effetto, l'Istituto ad apportare le opportune modifiche contabili, nell'E.F. 2022..

Con riferimento ai residui attivi elencati nel modello "L", si osserva che alla data del 31/12/2021 sono presenti residui imputati negli anni 2017, 2019 e 2020 relativi a crediti nei confronti di Badalassi Sabrina (contributo per il bar non versato negli anni precedenti e erogato ratealmente dal debitore), Ballerini (quota contributo punto ristoro 2019), Ist. L. Da Vinci Firenze (contributo Progetto SQ5), University of hull finance dep (saldo progetto detect), dell'Indire, della Regione Toscana, del MIUR, dell'Agenzia delle Entrate, per un importo complessivo pari a euro 52.233,53. Visti gli anni di provenienza di tali residui, si invita l'Istituto a verificarne l'effettiva esigibilità delle somme, mediante sollecito

rivolto ai creditori.

Si rappresenta inoltre che tali somme avrebbero dovuto essere accantonate, per l'intero ammontare, nella disponibilità finanziaria da programmare, mentre risulta imputato a tale aggregato soltanto un importo pari a euro 19.089,64. Si invita pertanto l'Istituto ad apportare le opportune modifiche contabili.

Con riguardo ai residui passivi, si osserva che sono presenti debiti relativi a fatture e relativa IVA non pagati e imputati quali residui a bilancio nell'anno 2019 (euro 122,06) si invita l'Istituto a verificare presso il fornitore l'effettiva sussistenza del debito.

I revisori, relativamente ai residui attivi provenienti dagli anni precedenti, rinnovano la raccomandazione ai responsabili dell'Istituto a verificare in concreto l'esigibilità dei crediti iscritti nel Mod. L, valutando se sia opportuno procedere alla loro cancellazione, una volta esperiti tutti gli atti per ottenere la riscossione, al fine di pervenire all'individuazione dell'avanzo di amministrazione più aderente possibile alla reale situazione finanziaria dell'Istituto ed evitare così di far conto su risorse che in effetti non sono sussistenti.

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	€ 356.283,05	€ 289.428,86	€ 66.854,19
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 54.115,14	€ 50.115,14	€ 4.000,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 76.635,71	€ 39.534,94	€ 37.100,77
A03-Didattica	€ 114.820,46	€ 101.220,46	€ 13.600,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 42.185,40	€ 40.831,98	€ 1.353,42
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 62.526,34	€ 57.726,34	€ 4.800,00
A06-Attività di orientamento	€ 6.000,00	€ 0,00	€ 6.000,00
Progetti	€ 274.410,19	€ 256.210,19	€ 18.200,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 50.926,10	€ 50.926,10	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 165.636,63	€ 163.636,63	€ 2.000,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 49.847,46	€ 40.647,46	€ 9.200,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 8.000,00	€ 1.000,00	€ 7.000,00
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	€ 630.693,24	€ 545.639,05	€ 85.054,19

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

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2022 il giorno 29 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CICCHETTI GIOVANNA

CARBONE FRANCESCA

