

# ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

## VERBALE N. 2021/001

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO "IV NOVEMB di MARIANO COMENSE, l'anno 2021 il giorno 30, del mese di marzo, alle ore 08:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 10 provincia di COMO. La riunione si svolge presso Collegamento da remoto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPINA	PASCIUTO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SERGIO	PASINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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)

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 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)
	13	13	288		288	288	10	22,16

## 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 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/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 (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime			8	8	166			166	166	7	0	20,75
Seconde			7	7	138			138	138	13	0	19,71
Terze		1	6	7	161		19	144	163	12	-2	23,29
Quarte		1	6	7	152		19	134	153	8	-1	21,86
Quinte		1	7	8	151		19	132	151	11	0	18,88
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>34</b>	<b>37</b>	<b>768</b>	<b>0</b>	<b>57</b>	<b>714</b>	<b>771</b>	<b>51</b>	<b>-3</b>	<b>20,84</b>
Prime		8		8	182		183		183	11	-1	22,88
Seconde		8		8	185		184		184	17	1	23,00
Terze		8		8	170		170		170	14	0	21,25
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>24</b>	<b>0</b>	<b>24</b>	<b>537</b>	<b>0</b>	<b>537</b>	<b>0</b>	<b>537</b>	<b>42</b>	<b>0</b>	<b>22,38</b>

## 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	116
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	13
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	25
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	7
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>203</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	<b>NUMERO</b>
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	7
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	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	22
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	3
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	2
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>38</b>

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:

<b>ENTRATE</b>	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 168.859,19
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 25.882,36
03-Finanziamenti dello Stato	€ 24.177,33
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 58.889,00
06-Contributi da privati	€ 37.048,50
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	€ 143,62
13-Mutui	€ 0,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 315.000,00</b>
<b>SPESE</b>	
<b>Attività</b>	<b>€ 216.940,78</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 53.045,77
A02-Funzionamento amministrativo	€ 13.122,38
A03-Didattica	€ 143.692,63
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 3.080,00
A06-Attività di orientamento	€ 4.000,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 81.461,73</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 11.000,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 61.461,73
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 9.000,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 0,00</b>
G01-Azienda agraria	€ 0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00
G04-Attività convittuale	€ 0,00
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	<b>€ 1.000,00</b>
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 299.402,51</b>
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	<b>€ 15.597,49</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>€ 315.000,00</b>

In ottemperanza alle disposizioni impartite dal D.I. n. 129 del 28/08/2018, il Programma Annuale è stato predisposto dal Dirigente Scolastico con la collaborazione del D.S.G.A. per la parte economico finanziaria sulla scorta di quanto

disposto dalla ministeriale n. 23072 del 30/9/2020, avente oggetto assegnazione a. s. 2020/2021.

Il Programma Annuale risulta inviato ai componenti della Giunta Esecutiva in data 03/02/2021 con prot. n. 625 ed approvato con verbale n. 12 del 10/02/2021 e da questa rinviato al Consiglio d'Istituto il quale lo ha approvato con delibera n. 97 del 10/02/2021.

Ai sensi dell'art. 21 del D.I. 129/2018 il Consiglio d'Istituto in sede di approvazione del P.A., con apposita delibera n. 98 del 10/02/2021 ha definito la somma per il fondo economale per le minute spese di € 2.000,00 nonché l'importo massimo di ogni spesa minuta in € 100,00 comunque entro il limite massimo previsto dalla normativa in materia di antiriciclaggio.

Il Piano Triennale dell'Offerta Formativa 2019/2022 è stato adottato dalla Scuola con deliberazione del Consiglio di Istituto n. 26 del 29/04/2019 e successivamente aggiornato con verbale n. 2 del 7/11/2019 da parte del Collegio Docenti. Per tutte le spese programmate per il corrente esercizio sia per attività o per progetti coerenti con il P.T.O.F. sono state presentate le relative schede illustrative finanziarie evidenziando l'arco temporale, le fonti di finanziamento nonché il dettaglio e la natura delle spese da sostenere.

### Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 168.859,19, 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
<b>Attività</b>	€ 117.422,97	€ 72.776,53	€ 44.646,44
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 28.724,82	€ 78,38	€ 28.646,44
A02-Funzionamento amministrativo	€ 2.036,38	€ 2.036,38	€ 0,00
A03-Didattica	€ 80.661,77	€ 70.661,77	€ 10.000,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 2.000,00	€ 0,00	€ 2.000,00
A06-Attività di orientamento	€ 4.000,00	€ 0,00	€ 4.000,00
<b>Progetti</b>	€ 34.838,73	€ 6.809,75	€ 28.028,98
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 11.000,00	€ 1.000,00	€ 10.000,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 14.838,73	€ 5.809,75	€ 9.028,98
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 9.000,00	€ 0,00	€ 9.000,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Gestioni economiche</b>	€ 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
<b>TOTALE</b>	€ 152.261,70	€ 79.586,28	€ 72.675,42

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.

La differenza tra la somma indicata nel Mod. A e quella presente nell'avanzo di amministrazione è stata indicata nell'aggregato Z - Disponibilità finanziaria da programmare per € 15.597,49 e nel fondo di riserva per € 1.000,00.

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*

In merito all'attività di riscontro prevista dalle circolari n. 27/2014 e n. 3/2015 del MEF - RGS - si prende atto del prospetto con gli indicatori dei tempi medi di pagamento - 4° trimestre 2020 - (art. 9 del D.P.C.M. 22/2014) e si verifica la tempestività in tema delle prescrizioni di cui al D.L. 66/2014 e al D.L. 35/2013 in tema di pagamenti dei debiti commerciali della P.A. Nel corso della verifica i revisori accertano che si riscontra un indicatore medio di - 29,35.

Tale indicatore è stato regolarmente pubblicato sul sito web dell'istituto.

È stata effettuata la dichiarazione di assenza di posizioni debitorie prot. n. 1202631000000013 del 26/02/2021 riferita al 31/12/2020 inerente l'obbligo di cui all'art. 7, comma 4 bis, del D.L. 35/2013. È stato rilevato che non risultano debiti certi, liquidi ed esigibili non estinti alla data della presente comunicazione per somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti.

Si evidenzia altresì che in merito all'adempimento di cui alla L. 145/2018 (legge di bilancio 2019) - comma 867, che prevede la comunicazione dello stock del debito scaduto e non pagato al 31 dicembre di ogni anno, da effettuarsi entro il 31 gennaio successivo a quello di riferimento, l'istituto ha provveduto ad effettuare la dichiarazione in data 26/02/2021 da cui non risultano importi da pagare come peraltro risultante dalle scritture contabili.

I revisori hanno provveduto ad effettuare la verifica di quanto previsto dalla circolare n. 28 del 30/12/2020 della Ragioneria Generale dello Stato relativa alle modalità di versamento delle eventuali somme residuali assegnate in attuazione dei diversi provvedimenti legislativi adottati in relazione all'emergenza COVID-19. Dalla rilevazione in parola è emersa che in merito alle somme assegnate all'Istituto ai sensi dell'art. 231 - D.L. 34/2020 sono state restituite le seguenti disponibilità residuali di € 97,72, € 25.714,81 ed € 1.841,78 rispettivamente con mandati n. 480, 481 e 482 emessi in data 15/10/2020, in conto Entrate Tesoro dello Stato.

## **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 scolastico 2020/2021 nonché della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2021

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2021 il giorno 30 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PASCIUTO GIUSEPPINA

\_\_\_\_\_

PASINI SERGIO

\_\_\_\_\_