

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2022/001

Presso l'istituto IC BAGATTI VALSECCHI/VAREDO di VAREDO, l'anno 2022 il giorno 09, del mese di marzo, alle ore 12:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 17 provincia di MONZA e BRIANZA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCA RITA	ROTOLO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSEPPINA	FALCO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

I Revisori precisano 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.

Precisano, altresì, che la documentazione, le informazioni ed i chiarimenti necessari per la stesura del presente verbale sono stati forniti, tramite posta elettronica, dal sig. Vincenzo Bacino, assistente amministrativo incaricato di svolgere le funzioni di D.S.G.A. per l'a.s. 2021/2022 con provvedimento dell'U.S.R. per la Lombardia - Ufficio XI - A.T. di Monza e Brianza prot. n. 10406 del 26/08/2021.

Il Programma Annuale 2022 è stato predisposto dal Dirigente scolastico, in collaborazione con il D.S.G.A., in data 14/01/2022 avvalendosi della proroga dei termini di cui all'art. 5, commi 8 e 9 del D.I. 129/2018, autorizzata dal Ministero dell'Istruzione, d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, con la nota DGRUF prot. n. 25863 del 9/11/2021.

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. *Coerenza tra i dati previsionali di spesa del Mod. A e la somma dei dati delle schede finanziarie Mod. B*
3. *Pareggio Entrate/Spese per attività e progetti*
4. *Verifica Approvazione PTOF*

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	158		157	157	4	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/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			2	2	48			48	48	5	0	24,00
Seconde			2	2	36			36	36	3	0	18,00
Terze			2	2	42			42	42	4	0	21,00
Quarte			2	2	45			47	47	1	-2	23,50
Quinte			3	3	57			57	57	7	0	19,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	11	11	228	0	0	230	230	20	-2	20,91
Prime		5		5	113		113		113	7	0	22,60
Seconde		5		5	92		90		90	7	2	18,00
Terze		5		5	109		108		108	7	1	21,60
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	15	0	15	314	0	311	0	311	21	3	20,73

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	50
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	8
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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	91
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
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	12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	20

Con nota prot. n. 21278 del 27/9/2021 l'Ufficio Scolastico Regionale per la Lombardia ha comunicato all'Istituzione scolastica l'assegnazione della somma di € 19.221,83= quale risorsa ex art. 58, comma 4-ter, del D.L. 73/2021 per

l'attivazione di incarichi temporanei di personale Docente e ATA per l'avvio dell' anno scolastico 2021/2022. Successivamente lo stesso ha assegnato, tramite l'applicativo GePOS, un'ulteriore somma di € 24.655,65= destinata alla proroga degli incarichi temporanei di cui all'art. 58, comma 4-ter, del D.L. 73/2021.

L'Istituzione scolastica ha attivato n. 3 incarichi di personale ATA di cui n. 1 assistente amministrativo e n. 2 collaboratori scolastici e n. 1 incarico di personale Docente.

I contratti sono stati stipulati dalla data di presa di servizio fino al 30/12/2021 e successivamente prorogati fino al 31/03/2022, giusta nota del M.I. prot. n. 1376 del 28/12/2021.

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	€ 250.944,71
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 12.280,35
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 23.494,91
06-Contributi da privati	€ 24.557,50
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	€ 0,00
13-Mutui	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 311.277,47
SPESE	
Attività	€ 285.301,29
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 103.396,82
A02-Funzionamento amministrativo	€ 15.982,31
A03-Didattica	€ 164.880,65
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.041,51
Progetti	€ 24.748,14
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.500,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 7.998,34
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 6.915,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 8.334,80
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	€ 1.228,04
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 311.277,47
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00
TOTALE A PAREGGIO	€ 311.277,47

Il P.T.O.F. 2019/2022 è stato elaborato dal Collegio dei Docenti con delibera n. 29 del 11/12/2018 ed approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 5 del 17/12/2018.

Il P.T.O.F. 2019/2022 per l'a.s. 2021/2022 è stato aggiornato dal Collegio dei Docenti con delibera n. 19 del 2/11/2021 ed adottato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 139 del 8/11/2021.

Il P.T.O.F. 2019/2022 per l'a.s. 2021/2022 è consultabile sul sito internet dell'Istituzione scolastica al link <https://icbagattivalsecchi.edu.it/wp-content/uploads/sites/201/PTOF-MBIC87100A-202122.pdf>

Il P.T.O.F. 2022/2025 è stato elaborato dal Collegio dei Docenti con delibera n. 26 del 7/12/2021 ed approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 11 del 15/12/2021.

Lo stesso è consultabile sul sito internet dell'Istituzione scolastica al link <https://icbagattivalsecchi.edu.it/wp-content/uploads/sites/201/PTOF-MBIC87100A-2022-25.pdf>

I Revisori riscontrano che l'Istituzione scolastica ha iscritto nell'Aggregato d'entrata "Finanziamenti dallo Stato" alla voce "Dotazione ordinaria" l'importo di € 12.280,35= quale risorsa finanziaria comunicata dal M.I. con nota prot. n. 21503 del 30/09/2021 pari a € 7.981,67= e con successiva nota prot. n. 30165 del 23/12/2021 pari a € 4.298,68= relativa al funzionamento amministrativo - didattico per l'a.s 2021/2022.

A tal riguardo, gli stessi osservano che la somma di € 4.298,68= è stata incassata in data 27/12/2021 con reversale n. 79 e pertanto, invitano l'Istituzione scolastica ad effettuare le dovute modifiche al Programma Annuale 2022. Sarà cura dei Revisori relazionare in un successivo verbale.

Appurano che l'Istituzione scolastica ha iscritto nell'Aggregato d'entrata:

- "Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche" alla voce "Comuni Vincolati" l'importo di € 23.494,91= quale contributo del Comune di Varedo per il Piano per il Diritto allo Studio per l' a.s. 2021/2022 approvato dal Consiglio Comunale con delibera n. 20 del 2/08/2021.
- "Contributi da privati" alla voce "Contributi volontari da famiglie" l'importo di € 8.500,00= quale contributo per il finanziamento di progetti e attività che coinvolgono tutti gli Alunni (80%) e per l' acquisto di materiale per il funzionamento e di dotazioni per la sicurezza (20%).
- "Contributi da privati" alla voce "Contributi per copertura assicurativa degli alunni" ed alla voce "Contributi per copertura assicurativa personale" l'importo complessivo di € 6.600,00= quale contributo per tali finalità.
- "Contributi da privati" alla voce "Altri contributi da famiglie vincolati" quale contributo per l'acquisto del diario scolastico, per la partecipazione al corso di avvio al latino "Primum Iter ad Latinam Linguam" e per la preparazione al sostenimento dell'esame di certificazione del livello di lingua inglese.

Il Dirigente scolastico, nella predisposizione del Programma Annuale 2022, ha tenuto conto dei criteri generali amministrativi e gestionali contenuti nel regolamento d'Istituto, degli indirizzi generali del P.T.O.F. 2019/2022 e

2022/2025, dei progetti approvati dal Consiglio d'Istituto per l'a.s. 2021/2022, del RAV e del PdM dell'istituzione scolastica, nonché delle valutazioni didattico-educative degli organi collegiali; ha altresì tenuto in debita considerazione le proposte formulate dai docenti responsabili dei progetti, dallo staff dei collaboratori, dai referenti delle Commissioni.

Il fondo per le minute spese da anticipare al D.S.G.A. è stato deliberato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 9 del 15/12/2021 nell'importo di € 2.000,00=, da prelevare in 4 tranches da € 500,00=.

Con la citata delibera, il Consiglio d'Istituto ha determinato, altresì, l'importo massimo di ogni singola spesa minuta in € 50,00=.

I Revisori rilevano che il predetto fondo non è stato deliberato dal Consiglio d'Istituto in sede di approvazione del Programma Annuale 2022 così come previsto dall'art. 21, comma 2 del D.I. 28 agosto 2018 n. 129.

Pertanto, invitano l'Istituzione scolastica, per l'avvenire, a deliberare il fondo minute spese in sede di approvazione del Programma Annuale.

I Revisori rilevano che nella Scheda illustrativa finanziaria "A.3.13" l'Istituzione scolastica ha imputato le spese relative all'IVA da versare all'Erario alla voce "Imposte e tasse". Al riguardo, gli stessi ricordano che tale voce dovrà essere utilizzata esclusivamente nel caso di attività commerciali (ad esempio, un'azienda agraria annessa alla Scuola). Qualora, invece, si effettui 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, invitano la stessa ad effettuare le dovute modifiche al Programma Annuale 2022 prima di procedere ai pagamenti.

Sarà cura dei Revisori relazionare in un successivo verbale.

Il fondo di riserva è stato quantificato in € 1.228,04= e, pertanto, alla luce di quanto precede in merito alla dotazione ordinaria, i Revisori invitano l'Istituzione scolastica ad effettuare le dovute modifiche al Programma Annuale 2022. Sarà cura degli stessi relazionare in un successivo verbale.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 250.944,71, come riportato nel Mod. C.

Alla misura dell'avanzo di amministrazione presunto concorrono residui attivi per € 92.483,08= (di cui € 81.201,59= di provenienza dell'esercizio 2021 e € 11.281,49= di provenienza di esercizi precedenti) e residui passivi per € 21.664,53= (di cui € 21.004,53= di provenienza dell'esercizio 2021 e € 660,00= di provenienza di esercizi precedenti).

Il fondo cassa al 31/12/2021 è pari a € 180.126,16= in concordanza con il Mod. 56 T del mese di dicembre 2021.

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	€ 242.609,91	€ 193.444,30	€ 49.165,61
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 85.849,60	€ 53.738,56	€ 32.111,04
A02-Funzionamento amministrativo	€ 7.782,31	€ 0,00	€ 7.782,31
A03-Didattica	€ 147.936,49	€ 138.664,23	€ 9.272,26
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	€ 1.041,51	€ 1.041,51	€ 0,00
Progetti	€ 8.334,80	€ 8.334,80	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 8.334,80	€ 8.334,80	€ 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	€ 250.944,71	€ 201.779,10	€ 49.165,61

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 € 250.944,71=, come riportato nel Mod. A, risulta interamente utilizzato come si evince dal Mod. D.

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*
- *Il PTOF è stato approvato*

Conclusioni

Visto quanto sopra, 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 comunque di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2022, proposto dalla Giunta Esecutiva in data 14/01/2022 al Consiglio d'Istituto che lo ha approvato in data 9/02/2022 con delibera n. 15.

I Revisori accertano che il Programma Annuale è stato pubblicato in data 11/02/2022, nei termini, sul sito internet dell'Istituzione scolastica, nella sezione "Amministrazione trasparente".

Lo stesso è consultabile al link <https://icbagattivalsecchi.edu.it/amm-trasparente/proramma-annuale-2022/>

I Revisori comunicano che il contenuto del presente verbale è stato condiviso da entrambi.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:50, l'anno 2022 il giorno 09 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTOLO FRANCESCA RITA

FALCO GIUSEPPINA
