

## ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

### VERBALE N. 2020/001

Presso l'istituto IC BAGATTI VALSECCHI/VAREDO di VAREDO, l'anno 2020 il giorno 04, del mese di giugno, alle ore 17:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 35 provincia di MILANO.

#### 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 ad entrambi i Revisori, tramite posta elettronica, dal sig. Vincenzo Bacino, assistente amministrativo incaricato quale D.S.G.A. con provvedimento prot. n. 5862 del 12/09/2019 dell'Ufficio XI A.T. di Monza e Brianza, con decorrenza dal 16/09/2019 al 31/08/2020.

I Revisori si riuniscono per l'esame del Programma annuale 2020 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. *Coerenza tra i dati previsionali di spesa del Mod. A e la somma dei dati delle schede finanziarie Mod. B*
2. *Pareggio Entrate/Spese per attività e progetti*
3. *Esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1)*
4. *Verifica Approvazione PTOF*
5. *Individuazione dell'ammontare del Fondo economale per le minute spese ai sensi dell'art. 21 del regolamento*

#### Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 31 ottobre

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2019/2020 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)
	8	8	180		183	183	7	22,88

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2019/2020 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	46			45	45	3	1	22,50
Seconde			2	2	45			45	45	1	0	22,50
Terze			3	3	60			60	60	5	0	20,00
Quarte			3	3	59			59	59	6	0	19,67
Quinte			2	2	50			50	50	1	0	25,00
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	<b>260</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>259</b>	<b>259</b>	<b>16</b>	<b>1</b>	<b>21,58</b>
Prime		5		5	103		103		103	7	0	20,60
Seconde		4		4	93		93		93	8	0	23,25
Terze		5		5	117		117		117	4	0	23,40
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>14</b>	<b>0</b>	<b>14</b>	<b>313</b>	<b>0</b>	<b>313</b>	<b>0</b>	<b>313</b>	<b>19</b>	<b>0</b>	<b>22,36</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	52
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	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
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*	5
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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>89</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	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	2
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	14
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	2
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>20</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	€ 118.270,66
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 11.790,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 24.636,84
06-Contributi da privati	€ 61.075,47
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	€ 0,08
13-Mutui	€ 0,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 215.773,05</b>
<b>SPESE</b>	
<b>Attività</b>	<b>€ 181.587,77</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 81.388,74
A02-Funzionamento amministrativo	€ 19.023,92
A03-Didattica	€ 44.784,90
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 35.690,21
A06-Attività di orientamento	€ 700,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 33.006,28</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.720,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 21.244,03
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 2.582,06
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.175,19
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 285,00
<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>€ 1.179,00</b>
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 215.773,05</b>
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>€ 215.773,05</b>

I Revisori, con e-mail del 30/12/2019, segnalavano all'Istituzione scolastica il mancato pareggio tra le "Entrate" (€ 215.773,05=) e le "Spese" (€ 216.952,05=) del Mod. A per l'importo di € 1.179,00=, corrispondente all'importo del

Fondo di riserva.

Con e-mail del 3/03/2020, l'Istituzione scolastica nel comunicare di aver effettuato le dovute variazioni al Programma Annuale 2020, trasmetteva un nuovo Mod. B relativo all'Aggregato "A.2.1 - Funzionamento amministrativo generale" pari a € 19.023,92=, debitamente modificato.

Con successiva e-mail del 4/03/2020, inviava il Mod. A ed il Mod. E, entrambi rettificati.

I Revisori accertano il pareggio tra le "Entrate" e le "Spese" del Mod. A, nonché la coerenza del Mod. A con il Mod. B e con il Mod. E e prendono atto che la predetta variazione è stata approvata dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 13/05/2020 con delibera n. 55.

Per quanto precede, i Revisori precisano che, nel riquadro "Programma Annuale (Mod. A)", sono stati esposti i dati aggiornati.

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. 2019/2020 è stato aggiornato dal Collegio dei Docenti con delibera n.18 del 22/10/2019 ed adottato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 37 del 29/10/2019.

Il P.T.O.F. 2019/2022 è consultabile sul sito internet dell' Istituzione scolastica al link <https://icbagattivalsecchi.edu.it/amm-trasparente/piano-triennale-offerta-formativa-p-t-o-f/>

I Revisori appurano che, nella predisposizione del Programma Annuale 2020, l'Istituzione scolastica ha ottemperato alle istruzioni fornite dal M.I.U.R. con nota prot. n. 21795 del 30/09/2019 iscrivendo nell'Aggregato d'entrata "Finanziamenti dallo Stato" la risorsa finanziaria quantificata dallo stesso Ministero, per il periodo gennaio - agosto 2020, in € 11.790,00=. Tale risorsa è stata interamente incassata in data 24/03/2020 con reversale n. 11.

Inoltre, fanno presente che l'Istituzione scolastica, in applicazione di quanto previsto dall'art. 2, comma 197, della legge n. 191/2009 (cd. Cedolino unico) non ha, correttamente, previsto in bilancio le risorse finanziarie, comunicate dal M.I.U.R. con la medesima nota prot. n. 21795 del 30/09/2019, afferenti gli istituti contrattuali che compongono il "Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa", per il periodo settembre 2019 - agosto 2020.

Accertano 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 € 24.636,84= quale contributo del Comune di Varedo per il Piano Scolastico Comunale per l'educazione, l'istruzione e la formazione per l'a.s. 2019/2020 (Deliberazione del Consiglio Comunale n. 28 del 30/09/2019). Tale contributo è stato parzialmente incassato con reversali n. 23 e n. 24 del 3/06/2020 per un importo complessivo pari a € 19.368,54=.

Il Dirigente scolastico, per la stesura del Programma Annuale 2020, ha tenuto conto dei criteri generali amministrativi e gestionali inseriti nel Regolamento dell'Istituto, degli indirizzi generali del P.T.O.F. 2019/2022, dei progetti per l'a.s. 2019/2020 approvati dal Consiglio d'Istituto, del RAV e del PdM dell'Istituzione scolastica, della valutazione didattico-educativa degli organi collegiali e dei criteri generali di impiego delle risorse destinate al personale concordati con la R.S.U.; ha considerato le proposte dei Docenti responsabili di progetto, dello staff dei collaboratori e dei Referenti di commissione; ha consultato il D.S.G.A.

L'Istituzione scolastica, per la determinazione delle spese, ha tenuto conto dei finanziamenti disponibili, vagliando attentamente le priorità e le condizioni di efficacia e di economicità nel rispetto dei criteri deliberati dal Consiglio d'Istituto.

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 2020 con apposita autonoma delibera, è stato determinato in € 2.000,00= (delibera n. 49/2019 del 11/12/2019).

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

I Revisori rilevano che nella predetta delibera non è specificato l'ammontare della singola quota da anticipare al D.S.G.A. e pertanto invitano l'Istituzione scolastica a provvedere in tal senso.

Il fondo di riserva è stato quantificato in € 1.179,00=, entro il limite previsto dall'art. 8, comma 1, del D.I. 28 agosto 2018, n. 129.

I Revisori segnalavano all'Istituzione scolastica che nell'aggregato di spesa "P.2.5 - Progetto psico-motricità", era stata prevista la somma di € 3.716,00= per prestazioni professionali e specialistiche, utilizzando il sottoconto "008 - Prestazioni professionali svolte da modelli viventi" che non risulta attinente al progetto in parola, evidenziando che tale voce di spesa non si giustifica nell'ambito di un progetto di psicomotricità destinato ad alunni di scuola dell'infanzia e primaria poiché esclusivamente nell'ambito del secondo biennio e del quinto anno dell'indirizzo Arti figurative del Liceo Artistico le scuole possono prevedere specifiche attività di posa effettuate da modelli viventi. Pertanto, invitavano l'Istituzione scolastica ad effettuare le opportune variazioni.

I Revisori accertano che l'Istituzione scolastica ha effettuato la variazione richiesta e che la stessa è stata approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 57 del 13/05/2020.

I Revisori segnalavano, altresì, che l'Istituzione scolastica, nell'Aggregato di spesa "A2.1- Funzionamento amministrativo generale" aveva previsto la somma di € 1.000,00= per il rimborso delle spese di viaggio e vitto dei Revisori dei conti, da versare all'Istituto capofila, nel sottoconto "002 Compensi ai Revisori" anziché nel sottoconto "003 Rimborso spese ai Revisori" e contestualmente invitavano ad effettuare le opportune variazioni al Programma Annuale 2020.

Invitavano, inoltre, la stessa, per il futuro, ad effettuare una previsione di spesa più allineata alla quota che effettivamente viene chiesta dall'Istituto capofila per il rimborso delle spese sostenute dai Revisori.

I Revisori accertano che l'Istituzione scolastica ha ridotto l'importo previsto, ma non ha provveduto a stornare la somma rimasta nel corretto sottoconto. Pertanto, invitano nuovamente l'Istituzione scolastica a provvedere in tal senso.

Sarà cura dei Revisori relazionare in un successivo verbale.

Rilevano, 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, gli stessi invitano ad effettuare le opportune variazioni al Programma Annuale 2020.

Sarà cura dei Revisori relazionare in un successivo verbale.

In merito alla Relazione illustrativa, i Revisori fanno 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 118.270,66, come riportato nel Mod. C.

Alla misura dell'avanzo di amministrazione presunto concorrono residui attivi per € 7,67= (esercizi precedenti), residui passivi per € 3.810,00= (dell'esercizio 2019) e riscossioni presunte per € 675,00=.

Il fondo cassa al 26/11/2019 è pari a € 121.397,99=.

## 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>	€ 109.740,29	€ 78.081,08	€ 31.659,21
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 66.088,74	€ 45.429,53	€ 20.659,21
A02-Funzionamento amministrativo	€ 11.000,00	€ 0,00	€ 11.000,00
A03-Didattica	€ 31.261,34	€ 31.261,34	€ 0,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 690,21	€ 690,21	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 700,00	€ 700,00	€ 0,00
<b>Progetti</b>	€ 8.530,37	€ 5.855,37	€ 2.675,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 1.168,12	€ 1.168,12	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 182,06	€ 182,06	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.175,19	€ 4.500,19	€ 2.675,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 5,00	€ 5,00	€ 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>	€ 118.270,66	€ 83.936,45	€ 34.334,21

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 € 118.270,66=, come riportato nel Mod. A, risulta interamente utilizzato come si evince dal Mod. D.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*
- *Risulta corretta la procedura di costituzione del Fondo economale per le minute spese, ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2*

## **Conclusioni**

I Revisori 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 2020, nonché della documentazione esaminata, ritengono comunque di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2020, proposto dalla Giunta Esecutiva in data 26/11/2019 al Consiglio d'Istituto che lo ha approvato in data 11/12/2019 con delibera n. 46.

I Revisori accertano che il Programma Annuale 2020 è stato pubblicato, nei termini, sul sito internet dell'Istituzione scolastica, nella sezione "Amministrazione trasparente" al link <https://icbagattivalsecchi.edu.it/amm-trasparente/programma-annuale-2020/>

Il contenuto del presente verbale è stato condiviso da entrambi i Revisori.

Il presente verbale, chiuso alle ore 19:25, l'anno 2020 il giorno 04 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTOLO FRANCESCA RITA

\_\_\_\_\_

FALCO GIUSEPPINA

\_\_\_\_\_