

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2019/002

Presso l'istituto I.C. "G.CARDUCCI" OLGINATE di OLGINATE, l'anno 2019 il giorno 28, del mese di marzo, alle ore 14:35, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di LECCO.

La riunione si svolge presso la sede dell'I.C.S. "G. Carducci" di Olginate.

I Revisori sono:

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

Assiste alla riunione il D.S.G.A., sig.ra Maria Caligiuri.

Il Revisore in rappresentanza del M.I.U.R. ha ricevuto la proroga dell'incarico, scaduto in data 14 febbraio 2019, con nota M.I.U.R. prot. n. 2670 del 8 febbraio 2019.

I Revisori, preliminarmente, prendono atto che in data 17 novembre 2018 è entrato in vigore il D.I. 28 agosto 2018, n. 129, pubblicato in G.U. Serie generale n. 267 del 16 novembre 2018, concernente il Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche, ai sensi dell'articolo 1, comma 143, della legge 13 luglio 2015, n. 107, che sostituisce il Decreto Interministeriale 1 febbraio 2001, n. 44.

I Revisori si riuniscono per l'esame del Programma annuale 2019 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 2018/2019 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)
	11	11	238		238	238		21,64

Rotolo Gf

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2018/2019 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 pieno/prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni 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		5		5	86		86		86	5	0	17,20
Seconde		6		6	125		125		125	7	0	20,83
Terze		6		6	137		137		137	9	0	22,83
Quarte		6		6	124		123		123	13	1	20,50
Quinte		5		5	116		115		115	11	1	23,00
Pluriclassi			0	0					0		0	0
Totale	0	28	0	28	588	0	586	0	586	45	2	20,93
Prime		3	2	5	131		79	52	131	4	0	26,20
Seconde		3	2	5	125		74	51	125	8	0	25,00
Terze		3	2	5	128		78	51	129	5	-1	25,80
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	9	6	15	384	0	231	154	385	17	-1	25,67

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	80
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	11
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	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	11
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
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	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
<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	145
<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	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	18
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	6
TOTALE PERSONALE ATA	32

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	€ 209.749,93
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 18.913,33
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 15.800,00
06-Contributi da privati	€ 53.225,52
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	€ 1.000,00
12-Altre entrate	€ 0,01
13-Mutui	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 298.688,79
SPESE	
Attività	€ 126.851,03
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 32.718,79
A02-Funzionamento amministrativo	€ 27.800,00
A03-Didattica	€ 32.789,80
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 32.445,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.097,44
Progetti	€ 117.915,87
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 2.982,20
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 108.933,67
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.000,00
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	€ 1.891,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 246.657,90
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 52.030,89
TOTALE A PAREGGIO	€ 298.688,79

Il P.T.O.F. 2016/2019 è stato elaborato dal Collegio dei Docenti con delibera n. 26 del 7/01/2016 ed approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 52 del 14/01/2016.

16/01/17 *de/*

Il P.T.O.F. 2016/2019 per l'a.s. 2018/2019 è stato aggiornato dal Collegio dei Docenti con delibera n. 24 del 5/11/2018 ed adottato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 38 del 6/11/2018.

Il P.T.O.F. 2019/2022 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 39 del 6/11/2018.

I Revisori appurano che, nella predisposizione del Programma Annuale 2019, l'Istituzione scolastica ha ottemperato alle istruzioni fornite dal M.I.U.R. con nota prot. n. 19270 del 28/09/2018 iscrivendo nell'Aggregato d'entrata "Finanziamenti dallo Stato" la risorsa finanziaria quantificata dallo stesso Ministero, per il periodo gennaio - agosto 2019, in € 18.913,33=. Tale risorsa è stata interamente incassata in data 7/03/2019 con reversale n. 14.

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. 19270 del 28/09/2018, afferenti gli istituti contrattuali che compongono il "Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa", per il periodo settembre 2018 - agosto 2019.

Appurano, altresì, 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 € 15.200,00= quale contributo assegnato dal Comune di Garlate con delibera del Consiglio Comunale n. 45 del 29/11/2018 per la gestione del Piano del diritto allo Studio per l'a.s. 2018/2019. Tale contributo è stato parzialmente incassato in data 7/03/2019 con reversale n. 16 dell'importo di € 10.640,00=.

- alla voce "Altre Istituzioni vincolati" l'importo di € 600,00= quale contributo erogato dal C.P.I.A. di Lecco per l'utilizzo dei locali per la realizzazione dei corsi di lingua italiana per adulti e per la pulizia degli stessi, giusta convenzione del 18/07/2017 tra il C.P.I.A. di Lecco, l'I.C.S. di Olginate ed il Comune di Olginate. Tale contributo non è stato ancora incassato.

I Revisori accertano che l'Istituzione scolastica ha aderito, in qualità di partner, al progetto "Batti il cinque! Progettualità comunitarie tra nord e sud" presentato dalla Fondazione Comunitaria del Lecchese nell'ambito del bando "Nuove Generazioni" promosso dall'Impresa Sociale con i Bambini s.r.l. ed ha iscritto, nell'Aggregato d'entrata "Contributi da privati" alla voce "Contributi da istituzioni sociali private vincolati" l'importo di € 10.343,62. Tale contributo è stato parzialmente incassato in data 7/03/2019 con reversale n. 25 dell'importo di € 12.532,00=.

L'Istituzione scolastica, per la determinazione delle spese, ha tenuto in considerazione ed in debita valutazione i seguenti elementi:

- la coerenza con le previsioni del P.T.O.F. 2016/2019, aggiornato per l'a.s. 2018/2019 con le delibere sopra citate;
- le risorse disponibili e comunicate;
- i bisogni specifici dell'Istituzione scolastica, in considerazione delle specificità territoriali in cui l'Istituto opera;
- la risposta che la scuola, in quanto istituzione, è tenuta a dare agli utenti in relazione alle proprie finalità;
- gli elementi e le attività che caratterizzano l'Istituto e che lo hanno reso negli anni punto di riferimento per le istanze culturali e sociali del territorio.

OSSERVAZIONE N. 1

Il fondo per le minute spese da anticipare al D.S.G.A., deliberato dal Consiglio d'Istituto in sede di approvazione del

Boisolo



Programma Annuale 2019 con apposita autonoma delibera, è stato determinato in € 500,00= (delibera n. 51 del 6/03/2019, verbale n. 9).

I Revisori rilevano che il predetto importo è stato imputato nell'Aggregato di spesa "A02 - Funzionamento amministrativo" anziché nell'Aggregato di spesa "A01 - Funzionamento generale e decoro della Scuola", come da indicazioni fornite dal M.I.U.R. nel "Vademecum per l'utilizzo del piano dei conti e del piano delle destinazioni delle Istituzioni scolastiche" di cui alla nota prot. n. 4646 del 6/03/2019.

Accertano che l'Istituzione scolastica ha provveduto all'apertura del fondo minute spese con mandato n. 65 del 21/03/2019 secondo la modalità prevista dall'art. 21, comma 8, del D.I. n. 129/2018.

Rilevano che tale mandato è stato imputato, in automatico, dall'applicativo SIDI nell'Aggregato di spesa A01 con la conseguente mancata copertura della spesa. Il D.S.G.A. provvederà ad apportare le dovute modifiche.

Sarà cura dei Revisori relazionare in un successivo verbale.

Con la delibera n. 52 del 6/03/2019, verbale n. 9, il Consiglio d'Istituto ha determinato l'importo massimo di ogni spesa minuta in € 50,00=

I Revisori ricordano che l'art. 21 del citato D.I. 28 agosto 2018, n. 129 prevede la costituzione del fondo economale per l'acquisizione di beni e servizi di modesta entità e che è sempre vietato l'uso del fondo per le minute spese per acquisti per i quali l'Istituzione scolastica ha un contratto d'appalto in corso.

ANNOTAZIONE

I Revisori riscontrano che l'Istituzione scolastica ha rilevato le spese inerenti il canone hosting nell'Aggregato di spesa "A02 - Funzionamento amministrativo" anziché nell'Aggregato di spesa "A01 - Funzionamento generale e decoro della Scuola", come da indicazioni fornite dal M.I.U.R. nel "Vademecum per l'utilizzo del piano dei conti e del piano delle destinazioni delle Istituzioni scolastiche" di cui alla nota prot. n. 4646 del 6/03/2019.

Pertanto, i Revisori suggeriscono all'Istituzione scolastica di valutare l'opportunità di effettuare le modifiche.

OSSERVAZIONE N. 2

Per quanto attiene la codificazione dei progetti PON/FSC non ultimati nell'esercizio 2018, i Revisori verificano che le risorse finanziarie di tali progetti sono confluite nell'avanzo di amministrazione 2018 e iscritte nel Programma Annuale 2019 nell'Aggregato d'entrata "Avanzo di amministrazione presunto - vincolato" mentre le spese sono state imputate nel pertinente Aggregato di spesa "Progetti". Verificano, altresì, che l'Istituzione scolastica ha previsto una scheda illustrativa finanziaria (Mod. B) per ogni progetto autorizzato, compilata per voci di destinazione (livello 3), ma nella descrizione non risulta esplicitata l'indicazione della provenienza. A tal proposito, i Revisori invitano l'Istituzione scolastica ad integrare i Modd. B come da indicazioni fornite dall'Autorità di Gestione con nota M.I.U.R. prot. n. 4939/2019 del 20/02/2019.

Sarà cura degli stessi Revisori relazionare in un successivo verbale.

Il fondo di riserva è stato quantificato in € 1.891,00=, entro il limite previsto dall'art. 8, comma 1, del D.I. 28 agosto 2018, n. 129.

Nell'aggregato "Z101 - Disponibilità finanziaria da programmare" sono confluiti i finanziamenti che non risultano indirizzati verso alcuna attività o progetto, così distinti:

- € 49.200,75= avanzo di amministrazione non vincolato;
- € 2.830,14= avanzo di amministrazione vincolato (€ 1.260,76= Fondi M.I.U.R. PON 188; € 1.290,64= Fondi

M.I.U.R. PON 438, € 278,74= Fondi M.I.U.R. Progetto scuole in Ospedale (somma incassata). Per quanto riguarda i fondi M.I.U.R. - PON, rilevati tra i residui attivi, i Revisori apprendono che sono stati accantonati nella disponibilità da programmare in quanto sono moduli conclusi per i quali l'Istituzione scolastica non riceverà i finanziamenti. L'Istituzione scolastica provvederà alla radiazione dei residui non appena saranno conclusi i Progetti).

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 209.749,93, come riportato nel Mod. C.

Alla misura dell'avanzo di amministrazione concorrono residui attivi per € 121.988,33= (di cui € 121.444,74 di provenienza dell'esercizio 2018 e € 543,59= di provenienza di esercizi precedenti) e residui passivi per € 24.185,02= di provenienza dell'esercizio 2018.

Il fondo cassa al 31/12/2018 è pari a € 111.946,62=, giusto Mod. 56 T rassegnato dalla Tesoreria dello Stato in pari data.

Alla data odierna incassati residui attivi per € 23.330,40= e pagati residui passivi per € 9.603,41=.

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	€ 55.143,69	€ 33.486,03	€ 21.657,66
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 18.668,79	€ 11.068,79	€ 7.600,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 11.357,66	€ 600,00	€ 10.757,66
A03-Didattica	€ 23.289,80	€ 19.989,80	€ 3.300,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 730,00	€ 730,00	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.097,44	€ 1.097,44	€ 0,00
Progetti	€ 102.575,35	€ 92.740,89	€ 9.834,46
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 2.982,20	€ 2.482,20	€ 500,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 93.593,15	€ 90.258,69	€ 3.334,46
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.000,00	€ 0,00	€ 6.000,00
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

Boio *di*

TOTALE	€ 157.719,04	€ 126.226,92	€ 31.492,12
---------------	--------------	--------------	-------------

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 € 209.749,93=, come riportato nel Mod. A, risulta utilizzato per € 157.719,04=, come si evince dal Mod. D.

La differenza pari a € 52.030,89= (di cui € 2.830,14 da avanzo di amministrazione vincolato e € 49.200,75= da avanzo di amministrazione non vincolato) è confluita nell'aggregato "Z101 - Disponibilità finanziaria da programmare".

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 2019, nonché della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2019, approvato dal Consiglio d'Istituto in data 6/03/2019, con delibera n. 50, verbale n. 9.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:45, l'anno 2019 il giorno 28 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTOLO FRANCESCA RITA
DI FRANCESCA ILIA

Rotolo Francesca Rita
Di Francesca Ilia