

# ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

## VERBALE N. 2021/001

Presso l'istituto I.C. "G.CARDUCCI" OLGINATE di OLGINATE, l'anno 2021 il giorno 19, del mese di febbraio, alle ore 13:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di LECCO.

### I Revisori sono:

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

Il Revisore precisa 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. Precisa, altresì, che la documentazione, le informazioni ed i chiarimenti necessari per la stesura del presente verbale sono stati forniti, tramite posta elettronica, dal D.S.G.A., sig.ra Maria Caligiuri.

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. *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. *Esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1)*
5. *Verifica Approvazione PTOF*

### 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)
	10	10	224		206	206		20,60

## 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)	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		6		6	108		106		106	7	2	17,67
Seconde		6		6	110		110		110	3	0	18,33
Terze		5		5	85		83		83	6	2	16,60
Quarte		6		6	127		128		128	10	-1	21,33
Quinte		6		6	135		135		135	10	0	22,50
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>29</b>	<b>0</b>	<b>29</b>	<b>565</b>	<b>0</b>	<b>562</b>	<b>0</b>	<b>562</b>	<b>36</b>	<b>3</b>	<b>19,38</b>
Prime		3	2	5	108		65	44	109	11	-1	21,80
Seconde		3	3	6	133		63	70	133	11	0	22,17
Terze		3	2	5	137		81	55	136	4	1	27,20
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>9</b>	<b>7</b>	<b>16</b>	<b>378</b>	<b>0</b>	<b>209</b>	<b>169</b>	<b>378</b>	<b>26</b>	<b>0</b>	<b>23,62</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	80
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	13
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	12
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	16
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	8
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>161</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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
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	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	17
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	5
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>34</b>

Stante l'emergenza COVID-19, per l'a.s. 2020/2021, all'Istituzione scolastica sono stati attribuiti n. 7 posti di personale ATA - profilo professionale di Collaboratore scolastico e n. 18 posti di personale Docente di cui 12 posti per la scuola

dell'Infanzia e 6 posti per la scuola Primaria.

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	€ 157.395,53
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 18.588,23
03-Finanziamenti dello Stato	€ 17.913,33
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 40.988,97
06-Contributi da privati	€ 13.100,00
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
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 247.986,06</b>
<b>SPESE</b>	
<b>Attività</b>	<b>€ 177.576,36</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 44.648,18
A02-Funzionamento amministrativo	€ 30.318,33
A03-Didattica	€ 101.040,42
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.569,43
<b>Progetti</b>	<b>€ 23.219,28</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 2.000,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 14.283,28
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.936,00
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>€ 1.791,00</b>
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 202.586,64</b>
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	<b>€ 45.399,42</b>

Il P.T.O.F. 2019/2022 è stato elaborato dal Collegio dei Docenti con delibera n. 25 del 5/11/2018 ed approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 39 del 6/11/2018.

Il P.T.O.F. 2019/2022 per l'a.s. 2020/2021 è stato aggiornato dal Collegio dei Docenti con delibera n. 12 del 26/10/2020 ed adottato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 108 del 29/10/2020, verbale n. 29.

Il P.T.O.F. 2019/2022 per l'a.s. 2020/2021 è consultabile sul sito internet dell'Istituzione scolastica al link <http://icolginate.edu.it/scuola/wp-content/uploads/2020/11/PTOF-aggiornato-ottobre-2020.pdf>

Il Revisore appura che, nella predisposizione del Programma Annuale 2021, l'Istituzione scolastica ha ottemperato alle istruzioni fornite dal M.I. con nota prot. n. 23072 del 30/09/2020 iscrivendo, nel Mod. A, nell'Aggregato d'entrata "Finanziamenti dallo Stato" la risorsa finanziaria quantificata dallo stesso Ministero, per il periodo gennaio - agosto 2021, in € 17.913,33=. Tale risorsa è stata incassata con reversale n. 3 del 13/02/2021.

Inoltre, fa 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. con la medesima nota prot. n. 23072 del 30/09/2020, afferenti gli istituti contrattuali che compongono il "Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa", per il periodo settembre 2020 - agosto 2021.

Osserva che l'Istituzione scolastica ha iscritto, nel Mod. A, nell'Aggregato d'entrata "Finanziamenti dall'Unione europea - Fondi sociali europei (FSE) - PON per la Scuola (FSE)" la risorsa finanziaria pari a € 18.588,23= autorizzata dall'Autorità di Gestione con nota M.I. prot. AODGEFID/23814 del 10/09/2020.

Al riguardo, il Revisore raccomanda, per il futuro, che le appostazioni contabili avvengano con maggiore contestualità rispetto alla notizia dei finanziamenti/autorizzazioni affinché sia rispettato il principio della competenza. Tale rigore è a maggior ragione necessario in quanto i fondi PON sono soggetti a stringenti verifiche da parte delle Autorità competenti, al fine dell'ottenimento dei finanziamenti autorizzati.

Per la registrazione delle spese, nel suddetto Mod. A, l'Istituzione scolastica ha correttamente istituito nell'ambito dell'Attività "A03 Didattica", la specifica voce di destinazione "Supporti didattici Avviso 19146/2020" riportante anche il codice identificativo del progetto assegnato nella nota autorizzativa.

Appura, 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 € 40.388,97= quale contributo dei Comuni di Garlate, Olginate e Valgrehentino per il piano di Diritto allo Studio per l'a.s. 2020/2021, giusto protocollo d'intesa 2019/2022 tra le amministrazioni comunali di Garlate, Olginate e Valgrehentino e l'Istituto Comprensivo Statale "G. Carducci" di Olginate e "Comunicazione condivisa dai 3 Comuni afferenti all'Istituto in merito al Piano diritto allo studio rendicontazione a.s. 2019/2020 e predisposizione dello stesso per l'a.s. 2020/2021 - prot. n. 17255 del 18/11/2020".

Tale contributo non è stato incassato;

- 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 per il triennio 2020/2023 del 5/08/2020 tra il C.P.I.A. di Lecco, l'I.C.S. di Olginate ed il Comune di Olginate. Tale contributo non è stato incassato.

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. 2019/2022, aggiornato per l'a.s. 2020/2021 con le delibere sopra citate;
- le risorse disponibili e comunicate;
- i bisogni specifici dell'Istituzione scolastica;
- la risposta che la scuola, in quanto istituzione, è tenuta a dare;
- gli elementi e le attività che caratterizzano l'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 2021 con apposita autonoma delibera, è stato determinato in € 500,00= (delibera n. 2 del 4/02/2021).

Il Revisore osserva che nella predetta delibera non risulta fissato l'importo massimo di ogni spesa minuta così come previsto dall'art. 21, comma 2, del D.I. 28 agosto 2018, n. 129.

Pertanto invita l'Istituzione scolastica a far deliberare il predetto importo.

Sarà cura del Revisore relazionare in un successivo verbale.

Il fondo di riserva è stato quantificato in € 1.791,00=, 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:

- € 44.665,23= avanzo di amministrazione non vincolato (avanzo non vincolato anni precedenti, avanzo Provincia di Lecco per tirocinanti, fondi M.I.U.R.: sofferenza finanziaria 2017 e funzionamento amministrativo didattico 2020);
- € 734,19= avanzo di amministrazione vincolato (fondi M.I.U.R.: rete scuola in Ospedale e PON FESR, Genitori per viaggi d'istruzione).

In merito alla Relazione illustrativa, il Revisore fa 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 157.395,53, come riportato nel Mod. C.

Alla misura dell'avanzo di amministrazione concorrono residui attivi per € 32.331,96= (€ 7.286,21= di provenienza di esercizi precedenti e € 25.045,75= di provenienza dell'esercizio 2020) e residui passivi per € 7.604,41= (€ 180,60 di provenienza di esercizi precedenti e € 7.423,81= di provenienza dell'esercizio 2020).

Il fondo cassa al 31/12/2020 pari a € 132.667,98= concorda con il Mod. 56 T del mese di dicembre 2020 rassegnato dalla Banca d'Italia.

### **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>	€ 92.376,83	€ 50.780,83	€ 41.596,00
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 28.274,88	€ 18.274,88	€ 10.000,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 17.196,00	€ 0,00	€ 17.196,00
A03-Didattica	€ 45.336,52	€ 30.936,52	€ 14.400,00
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	€ 1.569,43	€ 1.569,43	€ 0,00
<b>Progetti</b>	€ 19.619,28	€ 14.619,28	€ 5.000,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 10.683,28	€ 10.683,28	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.936,00	€ 1.936,00	€ 5.000,00
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>	€ 111.996,11	€ 65.400,11	€ 46.596,00

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 € 157.395,53=, come riportato nel Mod. A, risulta utilizzato per € 111.996,11=, come si evince dal Mod. D.

La differenza pari a € 45.399,42= (di cui € 734,19= da avanzo di amministrazione vincolato e € 44.665,23= da avanzo di amministrazione non vincolato) è confluita nell'aggregato "Z101 - Disponibilità finanziaria da programmare".

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*
- *E' presente un'esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1)*
- *Il PTOF è stato approvato*

## Conclusioni

Visto quanto sopra, il Revisore 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 2021, nonché della documentazione esaminata, ritiene di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2021, proposto dalla Giunta esecutiva in data 14/01/2021 al Consiglio d'Istituto che lo ha approvato in data 4/02/2021 con delibera n. 1.

Il Revisore accerta che il Programma Annuale 2021 è stato pubblicato, nei termini, sul sito internet dell'Istituzione scolastica, nella sezione "Amministrazione trasparente", al link <http://icolginate.edu.it/scuola/amm-trasparente/programma-annuale-2021/>

Il Revisore del M.I. esprimerà le proprie valutazioni in altra circostanza.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:10, l'anno 2021 il giorno 19 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTOLO FRANCESCA RITA

\_\_\_\_\_