

# **ANALISI PROGRAMMA ANNUALE**

## **VERBALE N. 2022/001**

Presso l'istituto "DANDOLO" - CORZANO di CORZANO, l'anno 2022 il giorno 31, del mese di gennaio, alle ore 17:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 17 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso da remoto.

### **I Revisori sono:**

<b>Nome</b>	<b>Cognome</b>	<b>Rappresentanza</b>	<b>Assenza/Presenza</b>
LOREDANA	PIANTADOSI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
EMANUELE	ANCILLOTTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale annulla e sostituisce il verbale n.6/2021 del 21.12.2021 per inserimento fondo di riserva non previsto nel precedente verbale.

Preliminamente si evidenzia che il presente verbale è stato redatto in data 2.12.2021 dal revisore MIUR in presenza presso l'Istituzione scolastica e dal revisore Mef che ha seguito da remoto.

In data odierna, a seguito di integrazioni fornite dall'Istituto Dandolo, il verbale viene protocollato da remoto.

Successivamente, in occasione della prima visita utile presso la scuola, i revisori firmeranno la copia cartacea.

Il Programma annuale è stato predisposto e trasmesso ai revisori dei conti entro il 30 novembre come previsto dal D.I.129/2018 art.5 c.8 e proposto alla Giunta esecutiva in data 17.12.2021.

Il PTOF 2022/2025 è stato approvato con delibera n. 300 del 17.12.2021

Ai sensi dell'art. 21 c.1 del DI 129/2018 il Consiglio d'Istituto con delibera n.292 del 17.12.2021 ha approvato il fondo economale fissando la consistenza massima per le minute spese in euro 900,00 annui reintegrati di ulteriori 900,00 euro fino ad un massimo di 1.800,00 euro; l' importo massimo, per ogni spesa, come regolato dall'art. 21 c.2 del DI 129/2018, potrà essere di euro 50,00.

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:

### **Anagrafica**

#### *1. Osservanza norme regolamentari*

#### **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 confluente nell'avanzo di amministrazione presunto

**Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 31 ottobre**

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021/2022 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 5

N. classi articolate: 4

Classi/Sezioni			Alunni Iscritti		Alunni frequentanti								
	Numeri classi corsi diurni (a)	Numeri classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequenta nti classi corsi diurni (f)	Alunni frequenta nti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	13		13	226		226		226	0	0	0	17,38	0
Seconde	11		11	187		187		187	0	0	0	17,00	0
Terze	11		11	189		187		187	2	2	0	17,00	0
Quarte	11		11	198		197		197	1	1	0	17,91	0
Quinte	12		12	215		215		215		0	0	17,92	0
<b>Totali</b>	<b>58</b>	<b>0</b>	<b>58</b>	<b>1.015</b>	<b>0</b>	<b>1.012</b>	<b>0</b>	<b>1.012</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>17,45</b>	<b>0</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	76
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	15
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	39
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	15
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	23
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	24
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
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*	6
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<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>212</b>
<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	9
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	12
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	3
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	1
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	33
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	6
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	4
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	2
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	4
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>84</b>

Al personale docente si aggiungono n.9 educatori a tempo indeterminato e n.1 educatore a tempo determinato.

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	€ 169.370,13
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 57.133,13
04-Finanziamenti della Regione	€ 1.500,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 64.500,00
06-Contributi da privati	€ 237.500,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 201.000,00
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	€ 2.000,00
13-Mutui	€ 0,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 733.003,26</b>
<b>SPESE</b>	
<b>Attività</b>	€ 519.403,26
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 180.865,06
A02-Funzionamento amministrativo	€ 43.534,94
A03-Didattica	€ 240.396,64
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 53.279,36
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.327,26
<b>Progetti</b>	€ 3.000,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.000,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00
<b>Gestioni economiche</b>	€ 210.500,00
G01-Azienda agraria	€ 36.000,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 9.500,00
G04-Attività convittuale	€ 165.000,00
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 100,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 733.003,26</b>
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>€ 733.003,26</b>

I finanziamenti statali sono stati assegnati con nota MI prot. n. 21503 del 30.9.2021.

I finanziamenti da Enti locali, non ancora ricevuti, provengono dalla Provincia di Brescia - Assessorato alla p.i., come da richiesta della scuola prot. n. 11876 del 16.11.2021. Si è in attesa di approvazione da parte della Provincia.

I finanziamenti da altre istituzioni pubbliche, pari ad euro 2.500,00, non ancora ricevuti, derivano dall'accordo tra l'istituto scolastico e la fondazione Ikaros di Bergamo sottoscritto in data 11.10.2021 per il biennio 2021-23.

I finanziamenti della Regione, non ancora ricevuti, si riferiscono al Regime di Pagamento Unico (PAC) a sostegno delle attività dell'azienda agraria annessa all'istituto. Generalmente sono erogati dalla Regione a consuntivo sulla base di apposita richiesta dell'istituto.

I finanziamenti da privati, in parte già ricevuti, derivano da finanziamenti volontari da parte delle famiglie per sostenere il pagamento dell'assicurazione, per contribuire all'ampliamento dell'offerta formativa (le quote di contributo volontario fissate dalla scuola sono rispettivamente pari ad euro 140,00 per l'indirizzo agrario e turistico ed euro 190,00 per l'indirizzo alberghiero), per usufruire del servizio mensa. Inoltre, le IAR generalmente contribuiscono all'attività della scuola: la quota è stata richiesta con prot. n. 11875 del 16.11.2021 è pari ad euro 43.000,00 e si è in attesa di risposta.

I finanziamenti da gestioni economiche sono stati calcolati sulla base del ricavato dell'anno precedente.

## **Verifica Situazione Amministrativa Presunta**

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 169.370,13, 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>	€ 160.270,13	€ 43.603,93	€ 116.666,20
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 41.900,00	€ 0,00	€ 41.900,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 4.500,00	€ 0,00	€ 4.500,00
A03-Didattica	€ 84.413,21	€ 14.147,01	€ 70.266,20
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 28.129,66	€ 28.129,66	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.327,26	€ 1.327,26	€ 0,00
<b>Progetti</b>	€ 3.000,00	€ 0,00	€ 3.000,00
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"	€ 3.000,00	€ 0,00	€ 3.000,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Gestioni economiche</b>	€ 6.000,00	€ 0,00	€ 6.000,00
G01-Azienda agraria	€ 4.000,00	€ 0,00	€ 4.000,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 2.000,00	€ 0,00	€ 2.000,00
G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

<b>TOTALE</b>	€ 169.270,13	€ 43.603,93	€ 125.666,20
---------------	--------------	-------------	--------------

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.

I revisori prendono atto che a seguito dell'ispezione amministrativo-contabile conclusa in data 15/7/2015 da parte dell'USR della Lombardia, l'Istituzione scolastica non è ancora riuscita a sanare i mancati versamenti delle ritenute fiscali, previdenziali e assistenziali sulle retribuzioni e sui compensi accessori negli anni 2005/2009.

Nella relazione del presente programma annuale 2022 il Dirigente Scolastico fa presente che si propone di utilizzare la somma di 10.000,00 euro per diminuire il debito, utilizzando i proventi previsti dall'utilizzo delle macchinette distributrici.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*

## Conclusioni

Il Consiglio d' Istituto, in sede di approvazione del Programma annuale, con delibera n.293 del 17.12.2021 ha approvato il Regolamento per l'utilizzo della carta di credito ai sensi dell'art.19 del DI 129/2018 con limite di utilizzo per l'esercizio finanziario 2022 di euro 10.000,00.

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, nonchè della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2022.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:00, l'anno 2022 il giorno 31 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PIANTADOSI LOREDANA

\_\_\_\_\_

ANCILLOTTI EMANUELE

\_\_\_\_\_