

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2022/003

Presso l'istituto G.GARIBALDI ANNESSO CONV."G.GARIBALDI" di ROMA, l'anno 2022 il giorno 16, del mese di febbraio, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 60 provincia di ROMA.

La riunione si svolge presso segreteria scolastica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALESSANDRO	PANTONI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANNA MARIA	SGARRA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente la DSGA Sig.ra Antonella Trapani e del DS Prof. Andrea Pontarelli.

L'esame di competenza del solo Revisore MEF della odierna giornata è stato sospeso a fine servizio e completato in data 21/02/2022 al termine dell'esame riguardante i conti consuntivi 2019 e 2020.

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 confluite nell'avanzo di amministrazione presunto

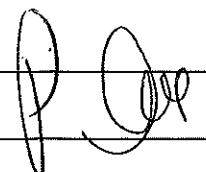
Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 31 ottobre

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

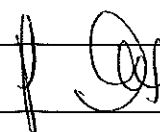
N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 1

N. classi articolate:

Classi/Sezioni	Alunni Iscritti	Alunni frequentanti
----------------	-----------------	---------------------



	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alumni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alumni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alumni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alumni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alumni frequentanti (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alumni iscritti al 1° settembre e alumni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alumni iscritti al 1° settembre e alumni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alumni per classe corsi diurni (f/a)	Media alumni per classe corsi serali (g/b)
Prime	5		5	87		95		95	17	-8	0	19,00	0
Seconde	4		4	93		93		93	12	0	0	23,25	0
Terze	6		6	124		124		124	13	0	0	20,67	0
Quarte	8		8	142		142		142	23	0	0	17,75	0
Quinte	8		8	145		145		145	30	0	0	18,12	0
Totale	31	0	31	591	0	599	0	599	95	-8	0	19,32	0



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	72
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	27
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	7
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	32
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*	1
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<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	149
<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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	2
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	4
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	6
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	12
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	5
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	1
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0
TOTALE PERSONALE ATA	50

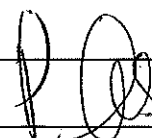
Programma Annuale (Mod. A)

Le previsioni di competenza del programma annuale si sintetizzano nei seguenti dati:

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 3.177.323,51
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 21.173,28
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 1.500,00
06-Contributi da privati	€ 36.000,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 122.200,00
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	€ 3.358.196,79
SPESE	
Attività	€ 598.821,09
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 23.688,96
A02-Funzionamento amministrativo	€ 251.100,00
A03-Didattica	€ 238.480,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 77.839,44
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 5.162,00
A06-Attività di orientamento	€ 2.550,69
Progetti	€ 124.838,96
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 29.685,75
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 73.043,21
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 1.310,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 20.800,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00
Gestioni economiche	€ 148.743,56
G01-Azienda agraria	€ 45.812,95
G02-Azienda speciale	€ 0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00
G04-Attività convittuale	€ 102.930,61
R98-Fondo di Riserva	€ 1.000,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 873.403,61
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 1.460.743,22
TOTALE A PAREGGIO	€ 2.334.146,83

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 3.177.323,51, come riportato nel Mod. C.



Il presente programma annuale è stato proposto dalla Giunta esecutiva in data 14/1/2022 ed approvato dal Consiglio d'Istituto con verbale n. 16 del 15/2/2022 con delibera n. 5. Il PTOF è stato adottato dal Consiglio d'Istituto con verbale n. 14 del 20/12/2021 delibera n. 4.

Le risorse finanziarie assegnate dal MI con nota n. 21503 del 30/9/2021.

Il fondo di cassa esistente all'inizio dell'esercizio è pari ad euro 1.505.487,20 non coincidente con il saldo del conto di tesoreria acceso presso la tesoreria prov.le della Banca d'Italia, ammontante a euro 1.525.121,60. Si invita l'istituzione scolastica a fornire apposita riconciliazione tra i due conti alla data del 28/02/2022.

Il saldo del c/c postale ad inizio esercizio è pari ad euro 27.626,94. Si raccomanda effettuare operazione di giroconto sul c/c bancario.

Il fondo minute spese non è ancora stato acceso. Tuttavia con verbale n. 16 del 15/2/2022 delibera n. 4 del Consiglio d'istituto, è stata autorizzato per l'importo di euro 10.000 con spesa massima per ciascuna operazione pari a euro 300. Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 44.074,11 e pagati residui passivi per euro 71.734,07.

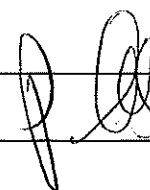
Pur rilevando che nel corso dell'esercizio 2021 le operazioni di riaccertamento dei residui hanno comportato importanti radiazioni di cui si darà atto in sede di consuntivo 2021, il modello L 2022 dei residui attivi mostra consistenti poste finanziarie a partire dall'esercizio finanziario 2012 ammontanti ad euro 1.667.136,25. Considerato che le previsioni di bilancio devono attenersi a criteri di veridicità, si invita l'Istituzione scolastica, prima della chiusura dell'esercizio, a procedere ad ulteriori e necessarie operazioni di riaccertamento degli stessi al fine di verificare l'esigibilità di tali crediti ovvero procedere alla radiazione di quelli risultanti inesigibili anche per raggiunti termini di prescrizione legale. Quanto ivi prescritto al fine di garantire l'attendibilità e veridicità del programma annuale stesso, nella fattispecie riguardo l'avanzo di amministrazione. Deve quantunque rilevarsi che l'istituzione scolastica ha prudenzialmente accantonato nell'aggregato "Z" - risorse da programmare - la più parte dell'avanzo di amministrazione ammontante a euro 1.460.743,22.

Pari considerazioni circa il riaccertamento vanno effettuate per i residui passivi ammontanti ad euro 756.499,17 e risalenti anche all'esercizio 2017. Si invita l'Istituzione scolastica ad effettuare precisa ricognizione delle situazioni debitorie in essere, segnalando ai revisori eventuali azioni esecutorie da parte dei debitori stessi.

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	€ 542.147,81	€ 531.721,14	€ 10.426,67
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 22.188,96	€ 22.188,96	€ 0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 238.426,67	€ 230.000,00	€ 8.426,67
A03-Didattica	€ 203.480,00	€ 203.480,00	€ 0,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 70.339,49	€ 70.339,49	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 5.162,00	€ 5.162,00	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 2.550,69	€ 550,69	€ 2.000,00
Progetti	€ 1.147.888,92	€ 1.129.888,92	€ 18.000,00



P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 29.685,75	€ 29.685,75	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 1.097.093,17	€ 1.097.093,17	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 1.310,00	€ 1.310,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 19.800,00	€ 1.800,00	€ 18.000,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Gestioni economiche	€ 26.543,56	€ 26.543,56	€ 0,00
G01-Azienda agraria	€ 10.612,95	€ 10.612,95	€ 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	€ 15.930,61	€ 15.930,61	€ 0,00
TOTALE	€ 1.716.580,29	€ 1.688.153,62	€ 28.426,67

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.

Si evidenzia la necessità di riportare correttamente l'avanzo di amministrazione della gestione G1 - azienda agraria in ossequio alle previsioni di cui all'art. 25 commi 7 e 8 del D.I. n. 129/2018 ed alla separatezza delle scritture contabili dell'annessa azienda agraria. A tal fine si rappresenta che il consuntivo 2020 rileva un avanzo pari ad euro 28.576,77 non riportato nel programma annuale 2021 e di conseguenza nell'attuale programma annuale 2022.

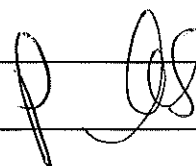
Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- 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

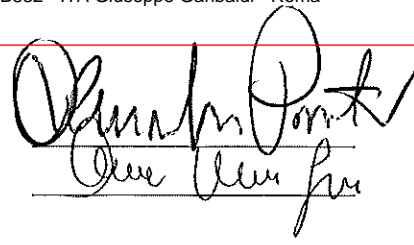
Conclusioni

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 di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2022.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:30, l'anno 2022 il giorno 16 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.



PANTONI ALESSANDRO
SGARRA ANNA MARIA



Alex Pantoni