

# ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

## VERBALE N. 2019/001

Presso l'istituto I.C. SAVIGNANO SUL PANARO di SAVIGNANO SUL PANARO, l'anno 2019 il giorno 04, del mese di aprile, alle ore 09:14, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 23 provincia di MODENA. La riunione si svolge presso MARANELLO.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CLAUDIA	CONSUMATI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ROSALBA	MUNAFO'	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Assente Giustificato

Si fa presente che la signora Rosalba Munafò è assente giustificata in quanto dichiara di essere decaduta dall'incarico di revisore di questo ambito. Nella giornata di oggi la scuola capofila comunica al revisore MEF che è stato nominato il nuovo revisore MIUR signor Aldo Colicchio al momento assente alla verifica del programma annuale. Si procede all'inserimento in Athena2 del programma annuale già approvato e inviato alla scuola con mail del 26/02/2019 in quanto non ancora presente il modello aggiornato alla nuova normativa D.I. 129/2018 nella piattaforma. Sono presenti la dott.ssa Claudia Consumati e la DSGA Silana Giorgini. La verifica si è svolta presso l'istituto comprensivo Ferrari di Maranello.

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:

#### 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. Verifica Approvazione PTOF
9. 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 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)	<i>Totale sezioni (c=a+b)</i>	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	<i>Totale bambini frequentanti (f=d+e)</i>	Di cui diversamente abili	<i>Media bambini per sezione (f/c)</i>
0	9	9	207	0	211	211	4	23,45

### Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 15 marzo

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 tempo 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 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	0	1	3	4	68	0	15	54	69	6	-1	17,25
Seconde	0	2	2	4	84	0	19	65	84	3	0	21,00
Terze	0	1	3	4	90	0	23	67	90	4	0	22,50
Quarte	0	1	3	4	83	0	21	62	83	3	0	20,75
Quinte	0	1	3	4	90	0	19	71	90	4	0	22,50
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>14</b>	<b>20</b>	<b>415</b>	<b>0</b>	<b>97</b>	<b>319</b>	<b>416</b>	<b>20</b>	<b>-1</b>	<b>20,80</b>
Prime	0	4	0	4	101	0	101	0	101	2	0	25,25
Seconde	0	4	0	4	73	0	73	0	73	9	0	18,25
Terze	0	3	0	3	71	0	71	0	71	4	0	23,67
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>11</b>	<b>0</b>	<b>11</b>	<b>245</b>	<b>0</b>	<b>245</b>	<b>0</b>	<b>245</b>	<b>15</b>	<b>0</b>	<b>22,27</b>

**Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo**

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	68
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
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>103</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	3
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	16
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	0
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>22</b>

Si rilevano, altresì, n. 0 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,

**Programma Annuale (Mod. A)**

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

<b>ENTRATE</b>	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 225.768,48
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 13.822,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 25.298,88
06-Contributi da privati	€ 35.722,50
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>€ 300.611,86</b>
<b>SPESE</b>	
<b>Attività</b>	<b>€ 123.330,68</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 69.278,74
A02-Funzionamento amministrativo	€ 21.618,09
A03-Didattica	€ 28.697,11
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 3.736,74
A06-Attività di orientamento	€ 0,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 145.185,22</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 43.052,97
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 94.456,22
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.676,03
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>€ 350,00</b>
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 268.865,90</b>
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	<b>€ 31.745,96</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>€ 300.611,86</b>

Il revisore ha accertato la corretta costituzione del fondo minute spese deliberato dal consiglio d'istituto in data

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2018	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 146.174,41	€ 98.901,50	€ 47.272,91	€ 5.872,00	€ 20.189,64	€ 32.955,27
	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 62.447,52	€ 6.362,85	€ 56.084,67	€ 667,06	€ 21.759,51	€ 34.992,22

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 98.901,50 e pagati residui passivi per euro 6.362,85. Si è proceduto alla verifica delle radiazioni attraverso le delibere approvate dal consiglio d'Istituto con delibera n.3 del 26/02/2019.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 289.965,98. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2018	Variazioni	Situazione al 31/12/2018
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 54.839,02	€ 9.358,48	€ 64.197,50
Totale Disponibilità	€ 277.065,59	-€ 16.304,89	€ 260.760,70
Totale dell'attivo	€ 331.904,61	-€ 6.946,41	€ 324.958,20
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 331.904,61	-€ 6.946,41	€ 324.958,20
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 62.447,52	-€ 27.455,30	€ 34.992,22
Consistenza Patrimoniale	€ 269.457,09	€ 20.508,89	€ 289.965,98
Totale a pareggio	€ 331.904,61	-€ 6.946,41	€ 324.958,20

Il revisore accerta l'avvenuto ammortamento e la correttezza dei registri degli inventari.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

Il risultato di amministrazione, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 130.891,18
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018		
Riscossioni	€ 98.901,50	€ 104.271,41	€ 203.172,91	
Pagamenti	€ 6.362,85	€ 99.895,81	€ 106.258,66	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 227.805,43
Residui Attivi	€ 27.083,27	€ 5.872,00		€ 32.955,27
Residui Passivi	€ 34.325,16	€ 667,06		€ 34.992,22
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 225.768,48

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari a 227.805,43 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Si è verificato il calcolo dell'indice di tempestività dei pagamenti sia trimestrale che annuale, quest'ultimo è pari a - 14,57.

### Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'Istituto ha provveduto a definire il Piano dell'Offerta Formativa (P.O.F.), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

	SPESA											Impegni/Spese %
	Personale (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Servizi Esteri (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Programmazione Definitiva	Tot. Impegni			
A01	€ 0,00	€ 6.581,05	€ 4.330,04	€ 3.333,22	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.201,06	€ 27.889,05	€ 15.445,37			55,39%
A02	€ 0,00	€ 8.293,18	€ 8.070,81	€ 2.169,78	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.722,82	€ 18.533,77			85,32%
A03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.411,89	€ 0,00			0,00%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00			0,00%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00			0,00%
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	€ 4.935,73	€ 141,66	€ 25.463,03	€ 2.812,25	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 63.690,71	€ 33.352,67			52,37%
PROGETTI FORMAZIONE PERSONALE	€ 83,30	€ 0,00	€ 4.604,99	€ 671,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.649,90	€ 5.359,29			80,60%
ALTRI PROGETTI	€ 4.383,83	€ 2.030,76	€ 20.824,00	€ 373,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 260,00	€ 66.056,06	€ 27.871,77			42,20%
TOTALE	€ 9.402,86	€ 17.046,65	€ 63.292,87	€ 9.359,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.461,06	€ 194.420,43	€ 100.562,87			51,73%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	9,36%	16,96%	62,94%	9,31%	0,00%	0,00%	1,46%					

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 51,73%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso di impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 48,82%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono: Progetto "Officine Graziosi" prevede la collaborazione sia di personale interno che esterno, si è proceduto ad una selezione per esperti esterni con provata competenza. Il progetto è destinato agli alunni della scuola secondaria di primo grado. Sono stati esaminati alcuni contratti stipulati a seguito di apposito bando. Non si rilevano irregolarità.

## **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2017 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Esiste corrispondenza tra il contemuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Il passaggio di consegne dal Dirigente scolastico al DSGA è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

## **Conclusioni**

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2018 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2019 il giorno 04 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CONSUMATI CLAUDIA  
MUNAFO' ROSALBA

  
ASSENTE GIUSTIFICATA