

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2021/002

Presso l'istituto ISTITUTO D'ISTRUZIONE SUP."F. DE SARLO" di LAGONEGRO, l'anno 2021 il giorno 15, del mese di febbraio, alle ore 16:08, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 21 provincia di POTENZA. La riunione si svolge presso Vedi annotazioni.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DONATO	BEVILACQUA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CAVALLO	MAURIZIO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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, come previsto dalla nota n. 26810 del 09/11/2020 del Ministero dell'Istruzione - Dipartimento per le risorse umane, finanziarie e strumentali.

Con email in data 12/02/2021 i Revisori dei Conti hanno comunicato alla Scuola il calendario dei lavori per la verbalizzazione del programma annuale 2021 all'esito dei quali sarà trasmesso il relativo verbale.

Con nota n. 27001 del 12/11/2020 il Ministero dell'Istruzione - Dipartimento per le risorse umane e finanziarie ha comunicato alle istituzioni scolastiche la possibilità di usufruire di una proroga di tutti i termini previsti dall'art. 5, commi 8 e 9 del D.I. n. 129/2018 di 45 giorni.

Tale proroga rappresenta una disposizione di carattere transitorio e, pertanto, riferita esclusivamente alla predisposizione ed approvazione del programma annuale 2021.

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:

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 2020/2021 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 6

N. classi articolate: 2

Classi/Sezioni			Alunni Iscritti		Alunni frequentanti								
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero 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 frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti 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	9		9	161		159		159	2	2	0	17,67	0
Seconde	7		7	144		143		143	1	1	0	20,43	0
Terze	9		9	165		165		165	0	0	0	18,33	0
Quarte	9		9	168		168		168	4	0	0	18,67	0
Quinte	9		9	169		170		170	2	-1	0	18,89	0
Totale	43	0	43	807	0	805	0	805	9	2	0	18,72	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	78
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	25
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
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*	4
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	121
<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	7
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	7
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	17
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	34

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 269.201,68
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 29.604,76
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 49.923,62
06-Contributi da privati	€ 19.600,00
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
TOTALE ENTRATE	€ 368.330,06
SPESE	
Attività	€ 210.107,50
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 29.000,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 41.700,00
A03-Didattica	€ 95.370,42
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 39.037,08
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 5.000,00
Progetti	€ 30.907,44
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.000,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 29.907,44
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	€ 590,94
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 241.605,88
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 126.724,18
TOTALE A PAREGGIO	€ 368.330,06

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 269.201,68, 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
Attività	€ 131.381,50	€ 73.781,50	€ 57.600,00
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 14.000,00	€ 0,00	€ 14.000,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 35.200,00	€ 1.600,00	€ 33.600,00
A03-Didattica	€ 45.446,80	€ 40.446,80	€ 5.000,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 31.734,70	€ 31.734,70	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 5.000,00	€ 0,00	€ 5.000,00
Progetti	€ 28.307,44	€ 28.307,44	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 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"	€ 27.307,44	€ 27.307,44	€ 0,00
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
TOTALE	€ 159.688,94	€ 102.088,94	€ 57.600,00

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.

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

I Revisori hanno effettuato la verifica di cui alla circolare n. 28 del 30/12/2020 del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato relativamente alla quale la scuola, con nota n. 249 del 26/01/2021, ha comunicato di aver ricevuto le assegnazioni di fondi per Covid-19 come da registro partitario delle entrate - Conto competenza a cui si rinvia per i dettagli.

Relativamente alle somme non utilizzate, si rappresenta che sono state restituite le seguenti:

1) euro 489,02 ex art. 120 del D.L. 18/2020. Tale importo è stato versato al Capo X capitolo n. 3330 con mandato n. 436 del 02/12/2020, come previsto dalla nota del M.I. - Dipartimento per il sistema educativo di istruzione e di formazione n. 33730 del 24/11/2020.

Le restanti somme di cui al predetto partitario risultano alcune pagate interamente, altre impegnate ed altre ancora che possono rimanere nella disponibilità della scuola mantenendo la finalità originaria (come le somme ex art. 231, comma 7 del D.L. 34/2020 - Esami di Stato a.s. 2019/2020 - vedasi quesito n. W013760 del 12/10/2020 e risposta dell'Helpdesk amministrativo e contabile del M.I. del 21/10/2020).

Dalla suddetta ricognizione, invece, residua solo una disponibilità finanziaria, di euro 259,14, non impegnata e non ancora restituita, dell'assegnazione di euro 4.421,96 ex art. 77 del D.L. 18/2020.

Al riguardo, poiché la suddetta assegnazione rientra tra le risorse finanziarie di cui alla circolare del Dipartimento della RGS n. 28 del 30/12/2020, che prevede la restituzione di eventuali somme non utilizzate mediante versamento al capo X, capitolo 3330 dell'entrata del bilancio dello Stato, i Revisori, con email in data 12/02/2021, hanno invitato la Scuola a restituire l'economia di spesa e di dare comunicazione dell'adempimento, come previsto dalla citata circolare RGS.

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 2021, nonché della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2021.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:20, l'anno 2021 il giorno 15 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BEVILACQUA DONATO

MAURIZIO CAVALLO

