

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2021/001

Presso l'istituto I.I.S. "CASSATA - GATTAPONE" di GUBBIO, l'anno 2021 il giorno 09, del mese di febbraio, alle ore 15:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 31 provincia di PERUGIA.

La riunione si svolge presso modalità remota.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
UBALDINA	FONTANA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FABRIZIO	DAL PASSO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Preliminarmente si fa presente che la nota MIUR del 9 novembre u.s. n. 26810, ha disposto la sospensione delle visite dei revisori dei conti presso le istituzioni scolastiche e ha previsto la possibilità di effettuare la verifica e controllo mediante l'uso di strumenti informatici. Ciò premesso si procede alla verifica dell'analisi del Programma Annuale da remoto. La documentazione è stata trasmessa con mail per l'inserimento dei dati nel verbale. Il presente verbale verrà inviato con mail all'Istituto per l'inserimento nel libro dei verbali dei Revisori dei Conti e sarà firmato in originale alla prima visita utile.

Il Programma Annuale è stato predisposto dal Dirigente il 15 gennaio 2021. Si fa presente che con nota MI prot. 27001 del 12 novembre 2020 recante "Proroga Programma Annuale 2021" il 15 gennaio è indicato come data limite di trasmissione ai Revisori dei Conti per l'espressione del parere. Il documento all'esame è pervenuto con mail di sabato 16 gennaio 2021, proposto dalla Giunta Esecutiva il 21 gennaio e in pari data approvato dal Consiglio di Istituto con Delibera CI-2021-002-002 (verbale n. 2021-002), senza il parere dei Revisori dei conti da esprimere entro il 15 febbraio.

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: 11

N. classi articolate: 8

Classi/Sezioni			Alumni Iscritti		Alumni 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 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	11		11	187		187		187	11	0	0	17,00	0
Seconde	11		11	204		204		204	14	0	0	18,55	0
Terze	10		10	197		197		197	14	0	0	19,70	0
Quarte	11		11	204		204		204	9	0	0	18,55	0
Quinte	10		10	169		169		169	13	0	0	16,90	0
Totale	53	0	53	961	0	961	0	961	61	0	0	18,13	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	109
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	8
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	13
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	10
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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	177
<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	9
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	13
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	19
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	48

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:

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 553.206,87
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 44.771,46
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 187.100,00
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	€ 100,00
13-Mutui	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 785.178,33
SPESE	
Attività	€ 326.562,05
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 31.702,39
A02-Funzionamento amministrativo	€ 40.127,30
A03-Didattica	€ 104.362,86
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 46.782,24
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 86.490,99
A06-Attività di orientamento	€ 17.096,27
Progetti	€ 443.647,75
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 331.662,30
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 18.121,65
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 33.198,77
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 60.665,03
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	€ 700,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 770.909,80
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 14.268,53
TOTALE A PAREGGIO	€ 785.178,33

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 553.206,87, 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	€ 127.090,59	€ 40.841,29	€ 86.249,30
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 19.291,06	€ 0,00	€ 19.291,06
A02-Funzionamento amministrativo	€ 20.127,30	€ 0,00	€ 20.127,30
A03-Didattica	€ 38.412,86	€ 28,19	€ 38.384,67
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 34.322,11	€ 34.322,11	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 6.490,99	€ 6.490,99	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 8.446,27	€ 0,00	€ 8.446,27
Progetti	€ 411.148,02	€ 411.148,02	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 331.662,30	€ 331.662,30	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 18.121,65	€ 18.121,65	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 698,77	€ 698,77	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 60.665,30	€ 60.665,30	€ 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	€ 538.238,61	€ 451.989,31	€ 86.249,30

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.

Dal Verbale del Consiglio di Istituto n. 2021-002 fornito dall'Istituto si ricavano le seguenti informazioni:

Consistenza massima del Fondo economale per le minute spese (Delibera CI 2021-002-003) fissata in euro 6.000,00 annui con tetto di spesa massima di euro 500,00.

Approvazione limite annuo di assegnazione per l'utilizzo della carta di credito E.F. 2021 (Delibera CI 2021-002-004) fissato in euro 7.000,00.

I Revisori verificano quanto previsto dalla Circolare MEF n. 28 del 30 dicembre 2020 concernente il versamento ad apposito capitolo dello stato di previsione dell'entrata del bilancio dello Stato delle risorse assegnate a seguito dei provvedimenti emanati per la gestione dell'emergenza COVID-19 e non utilizzate al 15 dicembre 2020, secondo le disposizioni dettate dall'articolo 265, commi 8 e 9, del decreto legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77 e dall'articolo 34, commi da 12 a 14, del decreto legge 28 ottobre

2020, n. 137, convertito con modificazioni, dalla legge 18 dicembre 2020, n. 176.

Al riguardo sono stati forniti i seguenti documenti:

Nota prot. n. 4527 del 3 aprile MI con il quale sono state comunicate le assegnazioni risorse per la didattica a distanza Art. 120 comma 2 lettere a) pari ad euro 1.300,96; lettera b) pari ad euro 9.164,14 e lettera c) pari ad euro 650,48.

Reversale n. 47 dell'8 aprile 2020 relativa alla quota b di euro 9.164,14;

Reversale n. 53 del 4 maggio 2020 relativa alla quota c di euro 650,48;

Reversale n. 54 dell'8 maggio 2020 relativa alla quota a di euro 1.300,96.

Elenco mandati di pagamento e scheda di rendicontazione dai quali risulta il totale utilizzo delle somme.

Nota prot. 13449 del 30 maggio 2020 MI di avviso assegnazione della risorsa finanziaria ex art. 231, comma 1 del DL 34/2020 per l'importo di euro 69.448,46.

Reversale n. 65 del 23 luglio 2020 per importo totale.

Mod. I rendiconto attività A/A03/A0303 da cui risultano accertata e impegnata l'intera somma e pagati euro 50.842,76 come anche rappresentato nella scheda di rendicontazione trasmessa.

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

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:50, l'anno 2021 il giorno 09 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FONTANA UBALDINA

DAL PASSO FABRIZIO
