

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2020/001

Presso l'istituto I.I.S. "CASSATA - GATTAPONE" di GUBBIO, l'anno 2020 il giorno 22, del mese di gennaio, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 31 provincia di PERUGIA.

La riunione si svolge presso Sedi lavorative dei Revisori.

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

Il Programma Annuale 2020 è stato proposto dalla Giunta Esecutiva in data 10 dicembre 2019 (Verbale n. 2019-05) e trasmesso ai Revisori in pari data.

Dalla Relazione del Dirigente Scolastico e della Giunta Esecutiva si apprende che il programma annuale viene predisposto oltre il termine del 30 novembre 2019 per le seguenti motivazioni:

1. l'IISCG ha tante gestioni per conto del MIUR (PNFD, FDNA, SOST, CLIL), e su tutte le gestioni ci sono ritardi da parte degli organi competenti al controllo e all'erogazione delle risorse;
2. l'IISCG è soggetto attuatore di numerose azioni FSE, FDR, Erasmus + e per alcune di queste sono stati segnalati ritardi da parte degli organi competenti al controllo, certificazione ed erogazione delle risorse;
3. l'IISCG è soggetto attuatore di quattro azioni finanziate dalla legge di stabilità 147/2013 tramite l'APQ Regione Umbria Area Interna Nord-Est Umbria e che l'attivazione delle azioni è tutt'ora in ritardo.

I Revisori hanno proceduto al controllo della documentazione pervenuta dalle rispettive sedi.

I Revisori si riuniscono per l'esame del Programma annuale 2020 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:

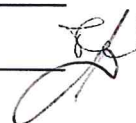
Anagrafica

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 minime 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 2019/2020 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 e corsi diurni (d)	Alumni iscritti al 1° settembre e 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	10		10	206		206		206	15	0	0	20,60	0
Seconde	9		9	198		192		192	14	6	0	21,33	0
Terze	10		10	201		197		197	12	4	0	19,70	0
Quarte	10		10	176		170		170	14	6	0	17,00	0
Quinte	10		10	183		180		180	11	3	0	18,00	0
Totale	49	0	49	964	0	945	0	945	66	19	0	19,29	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	103
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	17
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	17
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	13
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
<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	10
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	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	0
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	46

Si rilevano, altresì, n. 1 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	€ 246.627,61
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 235.596,49
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 261.350,00
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	€ 743.674,10
SPESE	
Attività	€ 399.286,42
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 31.094,17
A02-Funzionamento amministrativo	€ 31.784,18
A03-Didattica	€ 129.820,86
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 52.043,50
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 137.849,30
A06-Attività di orientamento	€ 16.694,41
Progetti	€ 314.965,19
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 268.657,37
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 12.111,38
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 31.009,91
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.186,53
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	€ 714.951,61
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 28.722,49
TOTALE A PAREGGIO	€ 743.674,10

Nella relazione illustrativa al Programma annuale per l'Anno Finanziario 2020, l'istituto propone di fissare il limite

dell'assegnazione dell'utilizzo della carta di credito per il Fondo economale, disposta per l'intero esercizio, ad € 7.000,00. I Revisori rammentano che il d.m. 129/2018 prevede, all'articolo 21, comma 8, che «La costituzione e la gestione del fondo cassa devono avvenire nel rispetto della normativa vigente in materia di obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari.». In materia di tracciabilità dei pagamenti è intervenuta la conversione del D.L. 124/2019 nella Legge 19 dicembre 2019 n. 157 - manovra fiscale 2020. I limiti all'utilizzo del contante corrispondono a quelli disciplinati dall'art. 18 del testo, che si riporta integralmente: "Art. 18. Modifiche al regime dell'utilizzo del contante. 1. Al decreto legislativo 21 novembre 2007, n. 231, sono apportate le seguenti modificazioni: a) all'articolo 49, dopo il comma 3, è aggiunto il seguente: «3 -bis . A decorrere dal 1° luglio 2020 e fino al 31 dicembre 2021, il divieto di cui al comma 1 e la soglia di cui al comma 3 sono riferiti alla cifra di 2.000 euro. A decorrere dal 1° gennaio 2022, il predetto divieto e la predetta soglia sono riferiti alla cifra di 1.000 euro.». Si invita pertanto l'Istituto a tenere in considerazione la soglia prevista per l'utilizzo del contante anche per il fondo economale per le minute spese, pur considerando che la variazione prevista per il fondo economale non contempla espressamente il limite del pagamento con carta di credito.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 246.627,61, 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	€ 124.239,93	€ 41.071,64	€ 83.168,29
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 19.278,84	€ 0,00	€ 19.278,84
A02-Funzionamento amministrativo	€ 11.724,18	€ 0,00	€ 11.724,18
A03-Didattica	€ 44.120,86	€ 0,00	€ 44.120,86
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 39.722,34	€ 39.722,34	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 1.349,30	€ 1.349,30	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 8.044,41	€ 0,00	€ 8.044,41
Progetti	€ 92.965,19	€ 92.965,19	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 77.157,37	€ 77.157,37	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 12.111,38	€ 12.111,38	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 509,91	€ 509,91	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.186,53	€ 3.186,53	€ 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	€ 217.205,12	€ 134.036,83	€ 83.168,29

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.

L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione è pari ad euro 217.205,12 di cui euro 134.036,83 con vincolo di destinazione.

La restante parte è stata registrata quanto ad euro 28.722,49 nell'aggregato Z01 Disponibilità finanziarie da programmare, e quanto ad euro 700,00 destinate al fondo di riserva.

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 2019/2020, nonché della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2020

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:50, l'anno 2020 il giorno 22 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FONTANA UBALDINA
DAL PASSO FABRIZIO

