

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2020/002

Presso l'istituto IS "DALLA CHIESA-SPINELLI" di OMEGNA, l'anno 2020 il giorno 11, del mese di giugno, alle ore 18:11, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 199 provincia di VERBANIA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
NUNZIATINA	PANETTA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GERARDO	D'AMATO	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.

I Revisori dei conti si riuniscono in videoconferenza, assistiti dal DSGA incaricato Raffaella Minacci.

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 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 2019/2020 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 2

N. classi articolate: 5

Classi/Sezioni	Alumni Iscritti	Alumni 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	7	1	8	141	16	139	16	155	13	2	0	19,86	16,00
Seconde	8	1	9	144	16	146	16	162	9	-2	0	18,25	16,00
Terze	8	1	9	126	18	123	18	141	12	3	0	15,38	18,00
Quarte	8	0	8	114	0	114	0	114	12	0	0	14,25	0
Quinte	8	0	8	92	0	92	0	92	8	0	0	11,50	0
Totale	39	3	42	617	50	614	50	664	54	3	0	15,74	16,67

h

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	30
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	20
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	21
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	16
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	14
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
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*	0
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	20
<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	133
<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	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	4
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
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	14
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	30

Non si rilevano 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, n. 65.

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 138.343,88
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 34.412,97
04-Finanziamenti della Regione	€ 3.360,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 33.920,00
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	€ 7.495,00
12-Altre entrate	€ 0,00
13-Mutui	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 217.531,85
SPESE	
Attività	€ 128.357,69
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 10.083,62
A02-Funzionamento amministrativo	€ 22.380,00
A03-Didattica	€ 24.058,89
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 26.686,10
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 41.016,12
A06-Attività di orientamento	€ 4.132,96
Progetti	€ 37.148,47
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 31.803,29
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 2.750,65
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 1.594,53
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 1.000,00
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	€ 1.093,89
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 166.600,05
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 50.931,80
TOTALE A PAREGGIO	€ 217.531,85

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 138.343,88, 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	€ 59.123,61	€ 58.029,72	€ 1.093,89
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 2.588,62	€ 2.588,62	€ 0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 4.129,39	€ 3.035,50	€ 1.093,89
A03-Didattica	€ 10.236,76	€ 10.236,76	€ 0,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 17.019,76	€ 17.019,76	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 21.016,12	€ 21.016,12	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 4.132,96	€ 4.132,96	€ 0,00
Progetti	€ 28.288,47	€ 28.288,47	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 25.443,29	€ 25.443,29	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 2.750,65	€ 2.750,65	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 94,53	€ 94,53	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 0,00	€ 0,00	€ 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	€ 87.412,08	€ 86.318,19	€ 1.093,89

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*

In data 13 dicembre 2019, la Giunta esecutiva ha deliberato di sottoporre il Programma annuale 2020 al Consiglio d'Istituto per l'approvazione e ai Revisori dei conti per l'espressione del competente parere di regolarità contabile. A questi ultimi, già anticipato in data 5/12/2019, il programma annuale è stato trasmesso con mail del 16/12/2019.

I Revisori dei conti prendono atto di quanto evidenziato nella relazione al programma annuale 2020 in ordine all'utilizzo della proroga nella presentazione del Programma Annuale 2020 prevista nella nota prot. n. 26158 del 18/11/2019 del MIUR: permanere di una situazione di alto turnover del personale docente, della difficile reperibilità di alcuni docenti dell'area tecnica cui si è aggiunto nel presente anno un significativo ricambio di personale in ambito amministrativo. "Il primo periodo dell'anno scolastico è stato prioritariamente dedicato al reperimento e alla contrattualizzazione dei docenti supplenti annuali che costituiscono il 73% del corpo docente e alla formazione e accompagnamento delle nuove figure di assistenti amministrativi".

L'aggiornamento annuale del PTOF, già approvato con delibera del Consiglio d'Istituto n. 5 del 28/1/2019, è stato approvato con delibera n. 48 del 6 novembre 2019.

Il Fondo di riserva (art. 8, comma 1, del Regolamento) è stato determinato in euro 1.093,89, pari al 3% della dotazione finanziaria ordinaria di euro 34.412,97, come risulta dalla nota n. 21795 del 30/9/2019.

Dalla scheda illustrativa finanziaria - Mod. B - la citata dotazione finanziaria ordinaria di complessive euro 34.412,97 risulta ripartita tra i seguenti capitoli delle Entrate:

- A02-1 - Funzionamento amministrativo generale euro 10.320,61;
- A02-2 - Sicurezza nella scuola euro 7.230,00;
- A03-1 - Funzionamento didattico generale euro 1.102,13;
- A03-2 - Ampliamento culturale euro 500,00;
- A04-1 - Alternanza scuola lavoro euro 9.666,34;
- P01-3 - Laboratori meccanici ed elettronici euro 2.000,00;
- P01-5 - Laboratori informatici e Simulimpresa euro 1.000,00;
- P04-1 - Formazione e aggiornamento euro 1.500,00;
- R98 - Fondo di riserva euro 1.093,89.

Dalla scheda illustrativa finanziaria - Mod. B - non risulta previsto il fondo economale per le minute spese (art. 21 del DI n. 129 del 2018). Si ricorda, al riguardo, che l'eventuale successiva previsione dello stesso, adottata dal Consiglio d'Istituto con apposita delibera che dovrebbe prevederne il limite e l'importo massimo di ogni singola minuta spesa, dovrà formare oggetto di apposita variazione al programma annuale 2020.

La disponibilità finanziaria da programmare, prevista in euro 50.931,80, come evidenziato nella relazione al programma annuale 2020, è relativa ad avanzo di amministrazione presunto vincolato costituito da "residui attivi di difficile esigibilità".

Al riguardo, si evidenzia che, con nota MIUR n. 28268 del 10/12/2019, il MIUR ha comunicato di aver disposto il finanziamento di euro 27.851,37, in conto residui attivi, destinato al pagamento di "situazioni debitorie, dando la priorità ai residui passivi relativi alle spese di personale".

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

Il suddetto parere è già stato comunicato dai Revisori dei conti alla Scuola con mail del 19/12/2019.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:12, l'anno 2020 il giorno 11 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PANETTA NUNZIATINA

D'AMATO GERARDO

Firma Autografa sostituita a mezzo
stampa