

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2021/001

Presso l'istituto IS "DALLA CHIESA-SPINELLI" di OMEGNA, l'anno 2021 il giorno 10, del mese di maggio, alle ore 13:10, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 199 provincia di VERBANIA.

La riunione si svolge presso da remoto.

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

Stante l'attuale situazione di emergenza sanitaria per epidemia da COVID-19, il presente verbale è redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

I Revisori dei conti si riuniscono in videoconferenza con il DSGA Distefano Luigi e la DS Rosa Angela Bolognini.

Preliminarmente, si rappresenta che, stante i perdurare del contesto emergenziale e delle disposizioni di cui al D.P.C.M. 3 novembre 2020, con nota prot. n. 27001 del 12.11.2020, il Ministero dell'Istruzione ha disposto la possibilità, in riferimento alla predisposizione e approvazione del programma annuale 2021, di usufruire di una proroga di 45 giorni per tutti i termini previsti dall'art. 5, commi 8 e 9, del D.I. n. 129/2018.

Il PTOF, già approvato con delibera del Consiglio d'Istituto n. 48 del 6 novembre 2019, risulta aggiornato per l'as. 2020-2021 con delibera n. 36 adottata dal Consiglio d'Istituto il 21/12/2020.

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)

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 31 ottobre

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/21 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 2

N. classi articolate: 0

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	6	1	7	94	9	94	21	115	5	0	-12	15,67	21,00
Seconde	7	1	8	123	10	124	17	141	11	-1	-7	17,71	17,00
Terze	8	1	9	144	13	144	14	158	9	0	-1	18,00	14,00
Quarte	8	0	8	114	0	114	0	114	11	0	0	14,25	0
Quinte	8	0	8	108	0	108	0	108	9	0	0	13,50	0
Totale	37	3	40	583	32	584	52	636	45	-1	-20	15,78	17,33

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	26
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
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	30
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	19
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
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*	20
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	119
	NUMERO
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
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	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	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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	31

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 144.145,42
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 32.869,89
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 0,00
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	€ 177.015,31
SPESE	
Attività	€ 106.424,19
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 8.416,67
A02-Funzionamento amministrativo	€ 24.765,60
A03-Didattica	€ 29.769,69
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 37.826,18
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 636,75
A06-Attività di orientamento	€ 5.009,30
Progetti	€ 46.310,69
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 38.311,13
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"	€ 4.748,91
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 500,00
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	€ 1.200,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 153.934,88
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 23.080,43
TOTALE A PAREGGIO	€ 177.015,31

Il Fondo di riserva (art. 8, comma 1, del Regolamento) è stato determinato in euro 1.200,00 , pari al 3,65% delle risorse assegnate per euro 32.869,89 costituite da euro 20.325,33 per "Funzionamento Amministrativo-Didattico a.s. 2020-21", euro 2.356,63 per "Compenso Revisori dei conti per l'Istituzione Capofila dell'Ambito revisorile" ed euro 10.187,93 per "Percorsi per le competenze trasversali e per l'orientamento" che la citata nota n. 23072/2020 indica di



"registrare nel Modello A, nell'Aggregato "03 Finanziamento dallo Stato", Voce "01 Dotazione Ordinaria".

Dalla scheda illustrativa finanziaria - Mod. B - la dotazione finanziaria ordinaria di complessive euro 32.869,89 risulta ripartita tra i seguenti capitoli delle Entrate:

- euro 4.000,00 - A0101 - Funzionamento generale e decoro della scuola - Manutenzione edifici;
- euro 9.000,00 - A02-1 - Funzionamento amministrativo generale;
- euro 7.000,00 - A03-1 - Didattica - Funzionamento didattico generale;
- euro 10.187,93 - A04-01 - Alternanza scuola lavoro;
- euro 1.481,96 - P0102 Progetti in ambito "scientifico, tecnico e professionale" Laboratorio Atelier;
- euro 1.200,00 - R98 - Fondo di riserva.

Dalla relazione al PA 2021 emerge che la disponibilità finanziaria da programmare, prevista in euro 23.080,43, è prevalentemente costituita "da residui attivi di difficile esigibilità". Al riguardo, nella predetta relazione sono elencati residui attivi di provenienza degli esercizi 2010/2011 per un ammontare complessivo di euro 21.897,76 per crediti nei confronti della Provincia del V.CO. nonché euro 1.182,67 di provenienza dell'esercizio 2010 per crediti verso MIUR relativi a supplenze brevi sett./dic. 2020.



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 2021.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 144.145,42, 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	€ 76.236,26	€ 75.142,37	€ 1.093,89
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 4.416,67	€ 3.322,78	€ 1.093,89
A02-Funzionamento amministrativo	€ 15.765,60	€ 15.765,60	€ 0,00
A03-Didattica	€ 22.769,69	€ 22.769,69	€ 0,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 27.638,25	€ 27.638,25	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 636,75	€ 636,75	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 5.009,30	€ 5.009,30	€ 0,00
Progetti	€ 44.828,73	€ 44.828,73	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 36.829,17	€ 36.829,17	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 2.750,65	€ 2.750,65	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 4.748,91	€ 4.748,91	€ 0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 500,00	€ 500,00	€ 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	€ 121.064,99	€ 119.971,10	€ 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.

Si evidenzia, in particolare l'utilizzo previsto in entrata delle quote vincolate dell'avanzo di amministrazione per complessive euro 119.971,10, come emerge dal Mod. B e come evidenziato nella relazione al programma annuale 2021:

- euro 3.309,96 - A0101 Funzionamento generale e decoro della scuola - Manutenzione edifici;
- euro 10,82 - A0102 Funzionamento generale e decoro della scuola - Attività di pulizia straordinaria e sanificazione con risorse ex art. 77 DL 18/2020 (emergenza Covid);
- euro 2,00 - A0103 Funzionamento generale e decoro della scuola - Risorse ex art. 231, comma 7 DL 34/2020;
- euro 3.969,73 - A0201 Funzionamento amministrativo - Funzionamento amministrativo generale;
- euro 11.795,87 - A0202 Funzionamento amministrativo - Sicurezza nella scuola;
- euro 12.464,45 - A0301 Didattica - Funzionamento didattico generale;
- euro 70,67 - A0305 Didattica - Smart class avviso 11978/2020;
- euro 10.234,57 - A0306 Didattica - Misure per la didattica digitale integrata riferimento nota prot. 33100 del 16/11/2020;
- euro 27.638,25 - A0401 Alternanza scuola-lavoro;
- euro 636,75 - A0501 Visite viaggi e programmi di studio all'estero - Viaggi e visite di istruzione;
- euro 5.009,30 - A0601 Attività di orientamento - Sostegno allo studente;
- euro 2.634,35 - P0102 Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" - Laboratorio Atelier;
- euro 10.145,32 - P0103 Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" - Laboratori meccanici ed elettrotecnici;
- euro 20.689,50 - P0104 Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" - PON FSE Cittadinanza digitale 2669/2017;
- euro 3.360,00 - P0106 Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" - Apprendistato;
- euro 1.222,06 - P0201 Progetti in ambito "Umanistico e sociale" - La salute in rete;
- euro 1.528,59 - P0204 Progetti in ambito "Umanistico e sociale" - Dimorare la scuola;
- euro 4.748,91 - P0401 Progetti per "formazione/aggiornamento del personale" - Formazione e aggiornamento;
- euro 500,00 - P0501 Progetti per "gare e concorsi" - Progetto gare e concorsi.

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*

Con riferimento agli adempimenti previsti dalla circolare MEF-RGS del 30 dicembre 2020, n. 28 in ordine alle risorse assegnate a seguito dei provvedimenti emanati per la gestione dell'emergenza COVID-19 e non utilizzate al 15 dicembre 2020, i Revisori dei conti, nell'evidenziare le seguenti somme risultanti nell'avanzo di amministrazione vincolato, esortano l'Istituzione scolastica ad assolvere gli stessi nei tempi e con le modalità stabilite:

- euro 10,82 - A0102 Funzionamento generale e decoro della scuola - Attività di pulizia straordinaria e sanificazione con risorse ex art. 77 DL 18/2020 (emergenza Covid);

- euro 2,00 - A0103 Funzionamento generale e decoro della scuola - Risorse ex art. 231, comma 7 DL 34/2020;

- euro 10.234,57 - A0306 Didattica - Misure per la didattica digitale integrata riferimento nota prot. 33100 del 16/11/2020, art. 21 DL 137/2020. Al riguardo, con nota MI n. 1083 del 28/1/2021 (Misure per la didattica digitale integrata, art. 21 decreto legge 28 ottobre 2020, n. 137, convertito, con modificazioni, dalla legge 18 dicembre 2020, n. 176. DM 2 novembre 2020, n. 155) viene precisato che "su tali risorse, assegnate ai sensi dell'articolo 21 del decreto-legge 28 ottobre 2020, n. 137, per la didattica digitale integrata, non si applica, allo stato, alcuna disposizione di restituzione" e che "i termini e le modalità delle restituzioni delle risorse non utilizzate saranno oggetto di successiva comunicazione".

Con riferimento alle risorse assegnate con nota MI n. 4527 del 3/4/2020 (Didattica a distanza, art. 120, comma 2, DL 18/2020, DM 26 marzo 2020, n. 187), di cui alla rendicontazione PNSD del 5/10/2020, n. 3345, si richiama quanto evidenziato dai Revisori dei conti nel verbale verifica di cassa n. 2020/0005 del 15/12/2020: "Con riferimento al contributo ministeriale per la didattica a distanza di cui all'art. 120 del DL n. 18/2020 di cui alla nota MI prot. n. 33730 del 24/11/2020, si rappresenta che con nota MI n. 4527 del 3/4/2020 sono state assegnate risorse finanziarie per complessivi euro 9.892,94 di cui lettere a) euro 1.086,46, b) euro 8.263,25, c) euro 543,23. Con mandato n. 367 del 16/12/2020 la Scuola ha provveduto alla restituzione delle somme non utilizzate pari ad euro 543,23, relative alla lettera c), con versamento presso Banca d'Italia Sezione di Tesoreria di Roma succursale, IBAN: IT77 X010 0003 2453 4801 0333 000."

Infine, i Revisori dei conti prendono visione della nota MI n. 2372 del 2/2/2021 con la quale, facendo seguito alla nota prot. n. 22072 del 30 settembre 2020 (Programma annuale 2021, periodo gennaio-agosto 2021) viene comunicata alla Scuola l'erogazione della ulteriore "risorsa finanziaria relativa al funzionamento amministrativo-didattico pari ad euro 20.325,33" per il periodo gennaio-agosto 2021. Conseguentemente, il Programma Annuale, fermo restando il pareggio di bilancio, dovrà essere variato prevedendo tale nuova maggiore entrata a fronte di maggiori impegni assunti.

Conclusioni

I Revisori dei conti, come anticipato con mail del 9/2/2020 ai sensi dell'art. 5, comma 8, ultimo periodo, del decreto 28 agosto 2018, n. 129 (con la quale, con riferimento agli adempimenti normativi evidenziati dalla circolare MEF-RGS del 30 dicembre 2020, n. 28, concernenti le risorse assegnate a seguito dei provvedimenti emanati per la gestione dell'emergenza COVID-19 e non utilizzate al 15 dicembre 2020, hanno esortato l'Istituzione scolastica a provvedere nei tempi e con le modalità ivi stabilite), 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 13:14, l'anno 2021 il giorno 10 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PANETTA NUNZIATINA
D'AMATO GERARDO

Firma Autografa sostituita a mezzo
stampa