

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2021/001

Presso l'istituto I.C. F.P.MICHETTI di FRANCAVILLA AL MARE, l'anno 2021 il giorno 11, del mese di febbraio, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 38 provincia di CHIETI.

La riunione si svolge presso videoconferenza.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
STEFANIA	BULSEI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FEDERICA	VALERIANI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il 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.

Partecipa alla video conferenza la Dirigente Scolastica Prof.ssa Daniela Bianco e la DSGA Dott.ssa Marina D'Ottavio. Per l'analisi del Programma Annuale è stata considerata la documentazione inviata il 14/01/2021 ed integrata in data 08/02/2021, 09/02/2021 e 10/02/2021, a seguito di richiesta di integrazione e/o modifica da parte dei revisori.

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

I.C. "F.P.MICHETTI"-FRANCAVILLA AL MARE
Prot. 0001234 del 11/02/2021
06-03 (Entrata)

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

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 Infanzia - Data di riferimento: 31 ottobre

La struttura delle classi per l'anno scolastico 202/2021 è la seguente:

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni ($c=a+b$)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti ($f=d+e$)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
---------------------------------------	---------------------------------------	----------------------------	----------------------------------	---	---	---	---------------------------	-------------------------------------

	10	10	201		206	206	11	20,60
--	----	----	-----	--	-----	-----	----	-------

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 31 ottobre

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/2021 è la seguente:

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		3	2	5	84		44	42	86	5	-2	17,20
Seconde		2	3	5	90		39	53	92	8	-2	18,40
Terze		3	2	5	103		54	50	104	7	-1	20,80
Quarte		3	4	7	112		59	55	114	5	-2	16,29
Quinte		2	2	4	90		48	42	90	3	0	22,50
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	13	13	26	479	0	244	242	486	28	-7	18,69
Prime		3		3	73		73		73	1	0	24,33
Seconde		4		4	84		86		86	6	-2	21,50
Terze		4		4	89		91		91	4	-2	22,75
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	11	0	11	246	0	250	0	250	11	-4	22,73

Dati Personale - Data di riferimento: 31 ottobre

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	
	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	77
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	12
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	0
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	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
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	115
<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	5
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	0
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	13
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
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	23

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	€ 145.578,03
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 15.132,00
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	€ 160.710,03
SPESE	
Attività	€ 98.990,72
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 33.375,57
A02-Funzionamento amministrativo	€ 16.559,74
A03-Didattica	€ 48.073,93
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 804,37
A06-Attività di orientamento	€ 177,11
Progetti	€ 60.962,71
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 20.157,96
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 27.831,01
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 12.973,74
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	€ 756,60
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 160.710,03
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00
TOTALE A PAREGGIO	€ 160.710,03

Il programma annuale è stato predisposto e proposto alla Giunta Esecutiva in data 14/01/2021 e approvato dal

Consiglio d'Istituto il 22/01/2021.

L'adeguamento annuale del PTOF 2019/2022 è stato approvato in data 27 novembre 2020 (verbale n. 140, delibera n. 345).

Non è stato individuato il fondo economale.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 145.578,03, come riportato nel Mod. C.

L'avanzo di amministrazione presunto è stato determinato dal saldo di cassa al 31/12/2020, pari ad euro 132.630,23, da residui attivi pari ad euro 48.616,38 e da residui passivi pari ad euro 35.668,58.

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	€ 85.915,32	€ 65.124,83	€ 20.790,49
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 28.800,17	€ 27.121,20	€ 1.678,97
A02-Funzionamento amministrativo	€ 11.559,74	€ 0,00	€ 11.559,74
A03-Didattica	€ 44.573,93	€ 37.022,15	€ 7.551,78
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 804,37	€ 804,37	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 177,11	€ 177,11	€ 0,00
Progetti	€ 59.662,70	€ 24.461,07	€ 35.201,63
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 20.157,96	€ 505,39	€ 19.652,57
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 27.531,00	€ 14.181,74	€ 13.349,26
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 11.973,74	€ 9.773,94	€ 2.199,80
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	€ 145.578,02	€ 89.585,90	€ 55.992,12

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*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione presunto*

A seguito dell'analisi di quanto inviato dall'Istituzione Scolastica si ritiene opportuno evidenziare che:

1. In relazione alla scheda del progetto P02/03, si è riscontrata, nell'ambito della descrizione, la non coerenza tra quanto riportato nella relazione al Programma Annuale e il relativo modello B. Pertanto, si esorta l'Istituzione scolastica ad effettuare l'adeguata variazione in sede di Consiglio di Istituto riportando l'esatta descrizione della previsione di spesa.
2. Risulta necessario effettuare gli storni per quelle partite per le quali è previsto la restituzione, in quanto somme non utilizzate e quindi non destinate alla programmazione di attività (progetti A01/01, A03/02, A03/03, A03/05, P04/02). Relativamente al progetto A01/01 si riscontra che la somma di euro 25.521,20 si riferisce all'assegnazione ministeriale per il pagamento del servizio di pulizia, si evidenzia però che il contratto d'appalto risulta concluso nel 2019, pertanto detta somma dovrebbe essere restituita; si ritiene che detta somma dovrebbe essere allocata nella voce di conto 09.
3. Le spese al personale indicate come "compensi netti" sono da intendere come compensi lordo stato
4. Le somme che verranno corrisposte al personale a seguito di svolgimento della prevista attività, dovranno essere riportati in contrattazione integrativa per la definizione dei criteri di erogazione e quantificazione.
5. La relazione al Programma Annuale riguardo la descrizione dell'Avanzo di Amministrazione, è carente della descrizione del dettaglio della provenienza della risorsa. Considerando che alla data del presente verbale, il Consiglio di Istituto ha già approvato il Programma Annuale, si ritiene che tale descrizione vada ad esso resa nota ed integrata a quanto pubblicato nel sito della Scuola.

In merito al monitoraggio di cui alle circolari MEF n° 25 del 09/12/2020 e n° 28 del 30/12/2020 e alle indicazioni nel portale Athena, si attesta che alla data del presente verbale risulta la seguente situazione:

in merito alla risorsa erogata ai sensi del D.L. 18/2020, art. 120, il residuo è stato interamente riversato in data 03/12/2020 con i mandati n. 230, 231 e 232;

in merito alla risorsa erogata ai sensi del D.L. 18/2020, art. 77, la risorsa erogata risulta interamente spesa; risulta una somma spesa in più di euro 5,12; la risorsa finanziaria utilizzata è l'assegnazione di fondi finalizzata all'acquisto di materiali di pulizia (nota Ministeriale n. 3746 del 17/01/2020);

in merito alla risorsa erogata ai sensi del D.L. 34/2020, art. 231, co. 1, il residuo è stato interamente riversato in data 14/10/2020 con il mandato n. 203;

in merito alla risorsa erogata ai sensi del D.L. 137/2020, art. 21, la risorsa erogata risulta impegnata per € 5.474,14; in merito alla restituzione della quota non utilizzata, i termini e le modalità saranno oggetto di successiva comunicazione da parte del Ministero (nota prot. 1083 del 28/01/2021);

I dati sono stati desunti da prospetto informativo fornito dall'Istituzione scolastica.

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 2020/2021, nonché della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2021.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:28, l'anno 2021 il giorno 11 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BULSEI STEFANIA

VALERIANI FEDERICA
