

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2021/001

Presso l'istituto R. MATTIOLI S. SALVO di SAN SALVO, l'anno 2021 il giorno 28, del mese di gennaio, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 59 provincia di CHIETI.

La riunione si svolge presso *.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
OSVALDO	MINATI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
NICOLA	BOMBA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

*In ossequio alle disposizioni di cui alla nota prot. n. 26810 del 9.11.2020 con la quale il Ministero dell'Istruzione, alla luce del perdurare del contesto emergenziale e in osservanza delle disposizioni nazionali di riferimento, ha disposto la sospensione delle visite dei revisori dei conti presso le istituzioni scolastiche in quanto non si individuano quali attività indifferibili da rendere in presenza, il presente verbale, è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, facendo ricorso all'espletamento delle funzioni da remoto, così come espressamente previsto dagli articoli 51, comma 2 e 52, comma 4 del decreto n. 129/2018. Lo scambio di documentazione è avvenuto mediante l'uso di strumenti elettronici.

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:

Programma Annuale (Mod. A)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico*
2. *Correttezza modelli*
3. *Corretta stima dell'avanzo di amministrazione*
4. *Coerenza tra i dati previsionali di spesa del Mod. A e la somma dei dati delle schede finanziarie Mod. B*
5. *Pareggio Entrate/Spese per attività e progetti*
6. *Esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1)*
7. *Verifica Approvazione PTOF*

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 31 ottobre

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/2021 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)
0	7	7	165	0	164	164	5	23,43

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)	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni 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	0	3	1	4	65	0	52	11	63	4	2	15,75
Seconde	0	2	1	3	51	0	41	12	53	6	-2	17,67
Terze	0	2	1	3	50	0	37	15	52	1	-2	17,33
Quarte	0	3	0	3	65	0	68	0	68	3	-3	22,67
Quinte	0	3	0	3	66	0	64	0	64	2	2	21,33
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	13	3	16	297	0	262	38	300	16	-3	18,75
Prime	0	9	0	9	219	0	214	0	214	5	5	23,78
Seconde	0	10	0	10	217	0	214	0	214	8	3	21,40
Terze	0	9	0	9	208	0	207	0	207	12	1	23,00
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	28	0	28	644	0	635	0	635	25	9	22,68

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: 6

N. classi articolate: 1

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	7	0	7	108	0	106	0	106	9	2	0	15,14	0
Seconde	6	0	6	100	0	98	0	98	8	2	0	16,33	0
Terze	5	0	5	98	0	98	0	98	3	0	0	19,60	0
Quarte	5	0	5	88	0	88	0	88	3	0	0	17,60	0
Quinte	5	0	5	90	0	90	0	90	4	0	0	18,00	0
Totale	28	0	28	484	0	480	0	480	27	4	0	17,14	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	121
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	18
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	10
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	32
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
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*	15
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	215
<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	3
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	24
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
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	7
TOTALE PERSONALE ATA	52

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 905.730,22
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 35.790,61
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	€ 941.520,83
SPESE	
Attività	€ 610.960,54
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 15.804,49
A02-Funzionamento amministrativo	€ 26.166,17
A03-Didattica	€ 275.653,72
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 122.273,56
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 170.349,42
A06-Attività di orientamento	€ 713,18
Progetti	€ 254.921,21
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 750,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 231.349,02
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 630,31
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 22.191,88
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	€ 716,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 866.597,75
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 74.923,08
TOTALE A PAREGGIO	€ 941.520,83

Il documento contabile all'esame, predisposto dal Dirigente scolastico in data 14/01/2021 rif. prot. 415, è stato redatto in ossequio alle disposizioni di cui all'art. 5 del nuovo regolamento sulla gestione amministrativo-contabile delle Istituzioni scolastiche D.I. 28 agosto 2018, n. 129, i cui termini per la predisposizione e approvazione sono stati prorogati con la nota MIUR prot. 27001 del 12/11/2020.

La modulistica adottata è conforme alle nuove disposizioni contabili, le voci di spesa tengono conto del nuovo piano dei conti di cui alla nota prot. n. 25674 del 20/12/2018.

Il nuovo Piano Triennale dell'Offerta Formativa dell'Istituto omnicomprensivo R. Mattioli-S. D'acquisto, relativo agli aa.ss. 2020/2022 è stato elaborato dal Collegio dei docenti nella seduta del 2/12/2020, sulla base degli indirizzi per le attività della scuola e delle scelte di gestione e di amministrazione definiti dal Dirigente Scolastico con provvedimento prot. n. 4677 del 27/08/2020, ed è stato approvato dal Commissario straordinario con verbale del 4/12/2020.

Le risorse finanziarie di competenza disponibili per l'anno 2021 pari ad Euro 35.790,61 costituite dai soli finanziamenti dello Stato riportate nell'AGGREGATO 03- Voce 01- Dotazione ordinaria. Detta risorsa è stata calcolata sulla base del Decreto Ministeriale n. 834 del 15/10/2015 per il periodo gennaio-agosto 2021 e comunicata dal MIUR con la nota prot. n. 23072 del 30/09/2020, ai sensi dell'art. 1, comma 11 della L.n.107/2015, tali risorse sono destinate esclusivamente per il finanziamento delle seguenti attività:

a) Euro 29.706,67 - Funzionamento Amministrativo-Didattico;

Si rammenta che tale finanziamento copre le spese di missione dei Revisori dei conti che andranno ripartite tra le scuole ricomprese in questo ambito scolastico.

b) Euro 6.083,94 - Risorse finalizzate allo svolgimento dei Percorsi per le competenze trasversali e per l'orientamento (PCTO), introdotti con la legge 30 dicembre 2018, n. 145 (legge di Bilancio 2019) che ha disposto la ridenominazione dei percorsi di alternanza scuola lavoro di cui al decreto legislativo 15 aprile 2005, n. 77. Al riguardo ai sensi dell'articolo 1, comma 785, della stessa legge sono state adottate apposite Linee guida, che sono state trasmesse dal Miur con il D.M. n. 774 del 4/09/2019, alle quali si rimanda per una puntuale attuazione.

L'assegnazione per il periodo settembre-dicembre 2021 sarà oggetto di successiva integrazione

L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE complessivo presunto, come da Mod. C allegato, ammonta ad Euro 905.730,22 di cui Euro 809.364,28, si riferiscono a somme non utilizzate con vincolo di destinazione ed Euro 96.365,94 ad economie non finalizzate. È stato distribuito in parte sulle Attività e sui Progetti anno 2021 secondo il vincolo di destinazione per un totale di Euro 830.807,14, la disponibilità residua di Euro 74.923,08 al momento non programmata, è stata accantonata nell'Aggregato Z1.

Pertanto, considerato l'avanzo di amministrazione, il totale delle risorse disponibili per la programmazione 2021 risulta essere pari Euro 941.520,83.

La spesa totale preventivata pari ad euro 866.597,75 trova copertura finanziaria per Euro 830.807,14 nell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e per Euro 35.790,61 in entrate di competenza.

L'attività finanziaria si svolge nell'arco temporale dell'esercizio finanziario che ha inizio il 1° gennaio e termina il 31 dicembre e si esprime in termini di competenza. Dal punto di vista strettamente contabile è da premettere, che, per quanto riguarda la formulazione delle singole previsioni di entrata, vengono iscritti solamente quegli stanziamenti quantificabili sulla base delle indicazioni fornite dal MIUR, nonché quelli di sicura affidabilità, in relazione alle comunicazioni formali di affidamento risultanti agli atti dell'Istituto. Nella realizzazione del programma è stato mantenuto l'equilibrio finanziario, inteso come proporzione e distribuzione delle uscite in rapporto alla totalità delle

entrate. Dal quadro d'assieme, pur se per aggregati di entrata e di spesa il mod. A mette in evidenza l'equilibrio finanziario, che trova riscontro anche nei singoli progetti e attività che presentano anch'essi il prescritto pareggio tra entrate e uscite. Gli stanziamenti previsti nei due grandi aggregati Attività e Progetti riflettono i mezzi finanziari a disposizione e sono commisurati alle spese che si prevede effettivamente di sostenere. Per ogni attività da realizzare è stata compilata da parte del Direttore dei Servizi Amministrativi una scheda (Mod. B) contenente nel dettaglio le previsioni relative all'Entrata ed alla Spesa, si ritiene che la stima degli oneri da assumere al momento appare congrua rispetto alle attività che si intendono realizzare.

AGGREGATO Z - DISPONIBILITA' FINANZIARIA DA PROGRAMMARE - Euro 74.923,08 - La somma iscritta nell'Aggregato in oggetto è data dalla differenza tra il totale delle Entrate ed il totale delle Spese previste. Sono inseriti in questa voce parte dei crediti (residui attivi), nei confronti del MIUR, conformemente a quanto stabilito con la nota 9537 del 14/12/2009, che, tra l'altro, dispone "...l'avanzo di amministrazione determinato da residui attivi di competenza di questa Direzione Generale, va inserito opportunamente nell'aggregato Z - Disponibilità da programmare, fino alla loro riscossione".

FONDO DI RISERVA - Euro 716,00 - Il fondo è stato determinato tenendo conto del limite massimo (10%), dell'importo della dotazione ordinaria. Per quanto concerne l'utilizzo del fondo costituito si richiamano le disposizioni previste dell'art. 8 comma 1 del D.I. 16 novembre 2018, n.129.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 905.730,22, 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	€ 575.885,93	€ 528.896,42	€ 46.989,51
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 15.804,49	€ 3.124,26	€ 12.680,23
A02-Funzionamento amministrativo	€ 11.861,75	€ 1.166,17	€ 10.695,58
A03-Didattica	€ 260.967,47	€ 237.353,77	€ 23.613,70
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 116.189,62	€ 116.189,62	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 170.349,42	€ 170.349,42	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 713,18	€ 713,18	€ 0,00
Progetti	€ 254.921,21	€ 249.003,42	€ 5.917,79
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 750,00	€ 750,00	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 231.349,02	€ 231.349,02	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 630,31	€ 630,31	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 22.191,88	€ 16.274,09	€ 5.917,79

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	€ 830.807,14	€ 777.899,84	€ 52.907,30

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.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*
- *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)*
- *Il PTOF è stato approvato*

Conclusioni

Tenuto conto di quanto precede, i Revisori, d'intesa tra loro, facendo ricorso all'espletamento delle funzioni da remoto, come previsto dagli articoli 51, comma 2 e 52, comma 4 del decreto n. 129/2018. formulano il seguente parere.

In riferimento alla documentazione esaminata, si ritiene che in linea generale, le poste in entrata possano in questa fase considerarsi attendibili e che le spese possano ritenersi congrue, si richiama comunque l'attenzione su quanto di seguito si rappresenta:

1. Al fine di poter conciliare la programmazione didattica, che coincide con l'anno scolastico, e la programmazione finanziaria, che si conclude al 31/12, si raccomandano gli adempimenti previsti dall'art. 8 comma 1 del D.I. 16 novembre 2018, n.129, per quanto concerne la verifica dello stato di attuazione del programma annuale e ove necessario provvedere agli opportuni correttivi e assestamenti.
2. La programmazione di ulteriori risorse sia effettivamente giustificata da specifiche comunicazione di finanziamento. È vietata la gestione di fondi al di fuori del Programma Annuale.
3. Con riferimento alle risorse destinate ai percorsi per le competenze trasversali e per l'orientamento(PCTO), si richiama l'attenzione su quanto disposto dal CCNL 2016/2018 il quale prevede, all'art. 22 comma 4 lettera c3, che sono oggetto di contrattazione integrativa a livello di istituzione scolastica i criteri per l'attribuzione di compensi accessori, ai sensi dell'art. 45, comma 1 del D.Lgs. n. 165/2001 al personale docente, educativo e ATA inclusa la quota delle risorse relative all'alternanza scuola-lavoro.
4. E' opportuno infine, che vengano analizzati attentamente tutti gli elementi che concorrono alla determinazione

dell'ammontare dell'avanzo di amministrazione, in particolare, di quello utilizzato per ottenere l'equilibrio finanziario, poiché diverse voci di spesa programmate sono subordinate all'effettiva liquidità dell'avanzo stesso.

Tutto ciò premesso e considerato, si esprime parere favorevole all'approvazione del Programma annuale 2021, così come trasmesso ai Revisori. L'approvazione da parte del Consiglio d'Istituto, comporta l'autorizzazione all'accertamento delle entrate e all'assunzione degli impegni delle spese ivi previste

Il presente verbale viene inserito e protocollato nell'applicativo Athena dal Revisore MEF con modalità a distanza, dalla propria postazione informatica. Le firme autografe dei Revisori verranno apposte sul presente verbale in occasione della prima riunione utile presso l'Istituzione scolastica.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:30, l'anno 2021 il giorno 28 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MINATI OSVALDO

BOMBA NICOLA

F.to *Oswaldo Minati*

F.to *Nicola Bomba*