

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2020/001

Presso l'istituto R. MATTIOLI S. SALVO di SAN SALVO, l'anno 2020 il giorno 23, del mese di gennaio, alle ore 10:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 59 provincia di CHIETI.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

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

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:

Programma Annuale (Mod. A)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico*
2. *Correttezza modelli*
3. *Corretta stima dell'avanzo di amministrazione*
4. *Pareggio Entrate/Spese per attività e progetti*
5. *Verifica Approvazione PTOF*

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: 6

N. classi articolate: 1

	Classi/Sezioni			Alunni Iscritti		Alunni frequentanti							
	Numer o classi corsi diurni (a)	Numer o classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre e corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre e corsi serali (e)	Alunni frequent anti classi corsi diurni (f)	Alunni frequent anti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentan ti (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentan ti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentan ti corsi serali (l=e -g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	6	0	6	103	0	100	0	100	6	3	0	16,67	0
Secon de	5	0	5	96	0	94	0	94	4	2	0	18,80	0
Terze	5	0	5	92	0	89	0	89	4	3	0	17,80	0
Quart e	5	0	5	87	0	86	0	86	4	1	0	17,20	0
Quint e	7	0	7	108	0	106	0	106	13	2	0	15,14	0
Total e	28	0	28	486	0	475	0	475	31	11	0	16,96	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	42
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
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*	4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
<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	80
<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	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
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	3
TOTALE PERSONALE ATA	28

Programma Annuale (Mod. A)

 

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 409.150,65
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 21.218,41
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 500,00
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	€ 430.869,06
SPESE	
Attività	€ 356.235,18
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 5.157,94
A02-Funzionamento amministrativo	€ 21.309,28
A03-Didattica	€ 125.724,94
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 121.036,45
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 80.228,75
A06-Attività di orientamento	€ 2.777,82
Progetti	€ 43.499,77
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 500,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 19.634,02
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 23.365,75
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	€ 1.437,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 401.171,95
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 29.697,11
TOTALE A PAREGGIO	€ 430.869,06

Il documento contabile all'esame, è stato predisposto dal Dirigente scolastico in data 16/12/2019 rif. prot. 5779, e proposto dalla Giunta esecutiva in data 16/12/2019 rif. verbale n. 261. L'Istituto ha fruito della proroga prevista dalla nota MIUR n. 26158 del 18/11/2019, così come comunicato con la nota prot. 5330 del 26/11/2019, si prende atto delle motivazioni addotte a giustificazione della necessità di posticipare i termini previsti di cui all'art. 5, c. 8 del



regolamento sulla gestione amministrativo-contabile delle Istituzioni scolastiche D.I. 28 agosto 2018, n. 129. Il Programma annuale all'esame è stato approvato dal Consiglio d'Istituto con verbale n. 1/2020 in data 15/01/2020.

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 Piano Triennale dell'Offerta Formativa relativo agli aa.ss. 2019/2022 è stato elaborato dal Collegio dei docenti nella seduta del 18/12/2018 con delibera n.5 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. 5263 del 29/11/2018, è stato adottato dal Consiglio d'Istituto il 7/01/2019, con verbale n.1. Come previsto dall'art. 1, c.12 della legge n.107/2015, l'aggiornamento per l'anno scolastico 2019/2020, è stato deliberato dal Collegio dei docenti in data 29/10/2019 con delibera n.2 e approvato dal Consiglio d'Istituto con verbale n. 42 del 5/11/2019.

Si rilevano altresì n. 4 unità di personale estraneo all'amministrazione che espletano il servizio di pulizia degli spazi e dei locali ivi compreso quello beneficiario delle disposizioni contemplate dal decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 65, nonché i soggetti destinatari degli incarichi di collaborazione coordinata e continuativa di cui all'art. 2 del decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 66.

Le risorse finanziarie di competenza disponibili per l'anno 2020 pari ad Euro 21.718,41 sono state determinate come di seguito specificato:

1) AGGREGATO 03- finanziamenti dello STATO - Euro 21.218,41 - 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 2019 e comunicata dal MIUR con la nota prot. n. 21795 del 30/09/2019, 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 14.373,33 - 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 6.845,08 -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.

2) AGGREGATO 05 - Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche - Voce 04 - Comune vincolati - Euro 500,00- Trattasi di risorse provenienti dal Comune di SAN SALVO per la compartecipazione al finanziamento del progetto " Il Mattioli in vita", di cui alla nota prot. 4771 del 30/10/2019, la previsione pare congrua avuto riguardo agli incassi dell'anno precedente.

L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE complessivo presunto, come da Mod. C allegato, ammonta ad Euro 409.150,65 di cui Euro 344.354,70, si riferiscono a somme non utilizzate con vincolo di destinazione ed Euro





64.795,95 ad economie non finalizzate. E' stato distribuito in parte sulle Attività e sui Progetti anno 2020 secondo il vincolo di destinazione per un totale di Euro 379.453,54, la disponibilità residua di Euro 29.697,11 al momento non programmata, è stata accantonata nell'Aggregato Z1.

Considerata la giacenza di cassa che emerge dall'estratto conto bancario al 30/11/2019 e i residui risultanti dalle scritture contabili, si può ritenere corretta la sua quantificazione.

Pertanto, considerato l'avanzo di amministrazione, il totale delle risorse disponibili per la programmazione 2020 risulta essere pari Euro 430.869,06.

L'avanzo di amministrazione presunto risulta così assegnato ai vari aggregati di spesa e progetti come riportato nel modello D. 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.

La spesa totale preventivata pari ad euro 401.171,95, trova copertura finanziaria per Euro 379.453,54 nell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e per Euro 21.718,41 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'insieme, 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.

FONDO DI RISERVA - Euro 1.437,00 - 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 409.150,65, 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	€ 336.453,77	€ 281.023,58	€ 55.430,19



A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 5.157,94	€ 0,00	€ 5.157,94
A02-Funzionamento amministrativo	€ 21.309,28	€ 1.166,17	€ 20.143,11
A03-Didattica	€ 112.788,61	€ 84.659,47	€ 28.129,14
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 114.191,37	€ 114.191,37	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 80.228,75	€ 80.228,75	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 2.777,82	€ 777,82	€ 2.000,00
Progetti	€ 42.999,77	€ 33.634,02	€ 9.365,75
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 19.634,02	€ 19.634,02	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 23.365,75	€ 14.000,00	€ 9.365,75
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	€ 379.453,54	€ 314.657,60	€ 64.795,94

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
- E' presente pareggio Entrate/Spese per attività e progetti
- Il PTOF è stato approvato

Conclusioni

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. 2. 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.

3. E' opportuno 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, tenuto pure conto di quanto stabilito dal MIUR 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".

4. 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(ora PCTO).

5. 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.

Tutto ciò premesso e considerato, i Revisori con il presente verbale confermano il parere favorevole all'approvazione del Programma annuale 2020, già espresso in via telematica con email del 27/12/2019, che si allega in copia.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2020 il giorno 23 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MINATI OSVALDO
BOMBA NICOLA

