

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2022/002

Presso l'istituto "A. DIAZ" di CASERTA, l'anno 2022 il giorno 23, del mese di marzo, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di CASERTA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DANIELE	IALONGO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIOVANNI	ROMEO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale è stato redatto da remoto ed a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

I Revisori si riuniscono per l'esame del Programma annuale 2022 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. *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 2021-222 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 6

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	14		14	347		345		345		2	0	24,64	0
Seconde	21		21	484		479		479		5	0	22,81	0
Terze	15		15	371		364		364		7	0	24,27	0
Quarte	15		15	344		343		343		1	0	22,87	0
Quinte	12		12	280		280		280		0	0	23,33	0
Totale	77	0	77	1.826	0	1.811	0	1.811	0	15	0	23,52	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	130
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	4
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*	0
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	149
<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	10
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	6
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	19
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	42

I revisori rilevano preliminarmente che il programma annuale 2022 è stato presentato dalla Giunta Esecutiva in data 14/1/2022, ed inviato ai revisori dei conti in data 15/1/2022.

Il Dirigente Scolastico, recependo alcune delle osservazioni dei revisori del 19/1/2022, ha provveduto ad apportare delle rettifiche alla documentazione proposta, modifiche approvate dalla Giunta con il verbale n°6 del 14/2/2022. Tale documentazione anche se sollecitata più volte dai revisori, sia per le vie brevi che con le note dell'1/2/2022, del 14/2/2022 e del 14/3/2022 è stata trasmessa ai revisori solo in data 21 marzo u.s.

Il Consiglio d'Istituto ha approvato il programma annuale con verbale n°321 del 14/2/2022.

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 752.430,81
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 32.661,33
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 26.000,00
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	€ 811.092,14
SPESE	
Attività	€ 396.542,44
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 128.305,22
A02-Funzionamento amministrativo	€ 65.722,42
A03-Didattica	€ 151.522,73
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 41.271,70
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 1.751,53
A06-Attività di orientamento	€ 7.968,84
Progetti	€ 110.764,77
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 17.875,84
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 73.840,78
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 19.048,15
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	€ 2.000,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 509.307,21

Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 311.784,93
TOTALE A PAREGGIO	€ 821.092,14

I Revisori prendono atto che l'integrazione al PTOF per l'anno scolastico 2021-2022 risulta approvato dal Collegio Docenti con verbale n°309 del 29/10/2021 e dal Consiglio d'Istituto con verbale n°319 del 30/10/2022.

Nella relazione allegata al programma è descritta in modo dettagliato la struttura delle classi, degli alunni frequentanti e del personale docente ed ATA in servizio, notizie necessarie ai revisori per la compilazione del verbale sul sistema ATHENA.

I revisori al fine di verificare l'attendibilità delle previsioni, hanno accertato che le poste di entrata rilevate dal mod.A del programma annuale 2022 sono le seguenti:

avanzo di amministrazione al 31/12/2021 che si distingue in avanzo vincolato, per euro 243.74,68 e avanzo non vincolato, per euro 508.686,13. Il totale pari ad Euro 752.430,81 è composto dalla cassa per euro 798.678,00, sommati i residui attivi per euro 50.411,04 e sottratti i residui passivi per euro 96.658,23. La situazione finanziaria della scuola, tenuto conto dell'ammontare delle disponibilità liquide, e della somma accantonata nella disponibilità da programmare, non desta preoccupazioni. Si ricorda comunque, come previsto dall'art.7 del Regolamento, che gli stanziamenti possono essere impegnati solamente dopo la realizzazione dell'effettiva disponibilità finanziaria.

Nella relazione non è allegata alcuna tabella relativa all'avanzo di amministrazione nonostante tale mancanza fosse stata comunicata dai revisori con la nota del 19 gennaio 2022.

Tra la documentazione inviata ai revisori, con la nota del 21 marzo 2022, è presente una tabella relativa al predetto avanzo di amministrazione. Tale tabella però non è citata nella relazione e pertanto non può essere considerata parte integrante della stessa. Inoltre la stessa non è stata sottoscritta, è priva anche dell'intestazione dell'istituzione scolastica e non risponde a quanto richiesto dai revisori con la nota del 19 gennaio. Pertanto non è stato possibile accertare se nella distribuzione dell'avanzo di amministrazione tra le varie attività e progetti sia stato rispettato il vincolo di destinazione delle singole somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione presunto.

L'importo della dotazione ordinaria corrisponde alle risorse finanziarie per l'anno 2022 assegnate dal MIUR con nota 21503 del 30/9/2021.

Sono stati previsti contributi da privati per euro 26.000,00 e nessuna assegnazione dall'Unione Europea.

Nella relazione non è stato riportato il criterio adottato per la quantificazione dei contributi dei privati e non è stata indicata la consistenza del fondo per le minute spese, nonché l'importo massimo della singola spesa, anche queste carenze erano state sottolineate dai revisori con la nota del 19 gennaio 2022.

L'importo destinato al fondo di riserva è contenuto nei limiti del 10% della dotazione ordinaria.

Con la delibera n°5, verbale n°6 del 14/2/2022, la Giunta Esecutiva ha proposto la consistenza del fondo minute spese per l'anno 2022. Si ricorda che, secondo quanto previsto dall'art.45, comma 2 lett.J del D.I. 129/2018, la determinazione ed i criteri di utilizzo di tale fondo sono di esclusiva competenza del Consiglio d'Istituto che non solo approva ma prioritariamente stabilisce la consistenza del fondo per le minute spese e dell'importo massimo stabilito per la singola spesa di cui all'articolo 21. Pertanto per il futuro è opportuno o acquisire preventivamente, alla predisposizione del programma annuale, la delibera del Consiglio d'Istituto o inserire il fondo minute spese nelle scritture contabili, solo dopo la determina dell'organo collegiale.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 752.430,81, 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	€ 350.102,96	€ 142.807,20	€ 207.295,76
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 128.292,40	€ 35.292,40	€ 93.000,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 39.295,76	€ 0,00	€ 39.295,76
A03-Didattica	€ 131.522,73	€ 56.522,73	€ 75.000,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 41.271,70	€ 41.271,70	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 1.751,53	€ 1.751,53	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 7.968,84	€ 7.968,84	€ 0,00
Progetti	€ 110.764,77	€ 74.764,77	€ 36.000,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 17.875,84	€ 17.875,84	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 73.840,78	€ 37.840,78	€ 36.000,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 19.048,15	€ 19.048,15	€ 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	€ 460.867,73	€ 217.571,97	€ 243.295,76

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*
- *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*

Conclusioni

I Revisori dei conti, prendendo atto del contenuto della relazione predisposta dal Dirigente Scolastico, nonché della documentazione esaminata, per quanto sopra esposto, ritengono di non poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2022.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2022 il giorno 23 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IALONGO DANIELE

ROMEO GIOVANNI
