

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2020/001

Presso l'istituto "A. DIAZ" di CASERTA, l'anno 2020 il giorno 04, del mese di giugno, alle ore 17:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di CASERTA.

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

Data la situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, come da disposizioni impartite dal MEF e dal Ministero dell'Istruzione, il presente verbale è stato redatto da remoto ed a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

Prioritariamente è necessario precisare che i revisori con nota 28/12/2019 esaminata la documentazione trasmessa dall'istituzione scolastica, al fine di esprimere il parere di regolarità contabile sul programma annuale 2020, ai sensi dell'art.51 del D.I.129/2018, avevano richiesto alcuni chiarimenti e documentazione: Tale richiesta è stata in parte evasa solo in data 3 giugno 2020, a seguito del sollecito dei revisori del 28/5/2020.

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. *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*

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:

N. classi articolate:

Classi/Sezioni	Alunni Iscritti	Alunni frequentanti
----------------	-----------------	---------------------

	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni 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	15		15	100		396		396	2	-296	0	26,40	0
Seconde	15		15	105		372		372	2	-267	0	24,80	0
Terze	12		12	103		284		284	2	-181	0	23,67	0
Quarte	14		14	92		284		284	1	-192	0	20,29	0
Quinte	14		14	92		317		317		-225	0	22,64	0
Totale	70	0	70	492	0	1.653	0	1.653	7	-1.161	0	23,61	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	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	117
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	5
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	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
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*	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	135
<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	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	5
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	16
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	35

Si rilevano, altresì, n.3 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 D.I. 20 aprile 2001, n. 65

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 731.178,95
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 39.371,66
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	€ 770.550,61
SPESE	
Attività	€ 357.241,90
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 167.054,23
A02-Funzionamento amministrativo	€ 102.824,94
A03-Didattica	€ 18.871,74
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 59.991,39
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 935,43
A06-Attività di orientamento	€ 7.564,17
Progetti	€ 24.164,27
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.252,81
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 11.971,01
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.330,45
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 3.610,00
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	€ 2.831,13
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 384.237,30
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 386.313,31
TOTALE A PAREGGIO	€ 770.550,61

I revisori rilevano che il programma annuale 2020 è stato presentato dalla Giunta Esecutiva in data 19/12/2019, con verbale N°26, approvato dal consiglio d'Istituto in data 27/12/2020 con verbale N°309 ed inviato ai revisori dei conti

solo in data 19/12/2019.

I Revisori prendono atto che il POF risulta approvato dal Collegio docenti con verbale n°299 del 29/10/2019 e dal Consiglio d'Istituto con verbale n°307 del 30/10/2019.

I revisori al fine di verificare l'attendibilità delle previsioni, hanno accertato che le poste di entrata rilevate dal mod.A del programma annuale 2020 sono le seguenti:

l'avanzo di amministrazione al 31/12/2019 si distingue in avanzo vincolato, pari ad euro 221.494,02 e avanzo non vincolato, pari ad euro 509.684,93.

Il totale pari ad Euro 731.178,95 è composto dalla cassa pari ad euro 744.157,36, sommati i residui attivi per euro 57.260,42 e sottratti i residui passivi per euro 70.238,83.

Il saldo di cassa di € 744.157,36, come da mod. C, diverge dal saldo della Tesoreria pari ad €765.935.85. La differenza, chiarita nella relazione è dovuta alla somma algebrica del mandato 492 di € 21.780,49 non ancora pagato dalla Tesoreria ed alle spese bancarie di € 2,00 addebitate dalla Banca in attesa del mandato del Liceo.

Come già comunicato all'istituzione scolastica con la nota del 28/12/2019, la relazione del Dirigente Scolastico non è esaustiva degli obiettivi gestionali che l'istituzione scolastica intende perseguire nell'anno di riferimento, in connessione al POF ed a fronte delle relative dotazioni finanziarie, ne menziona il piano attuativo della programmazione didattica e finanziaria. Dalla relazione del Dirigente Scolastico si dovrebbe evincere se i principi di efficienza, efficacia ed economicità previsti dal regolamento amministrativo sono stati recepiti ed applicati ed inoltre dovrebbe descrivere tutte le attività ed i progetti inseriti nel programma annuale.

Nella relazione è presente una tabella dettagliata relativa all'avanzo di amministrazione, ma non è riportato accanto alle singole somme la finalizzazione nel programma annuale 2020, ivi compresi gli importi inseriti nella disponibilità da programmare.

L'importo della dotazione ordinaria corrisponde alle risorse finanziarie per l'anno 2020 assegnate dal MIUR con nota 21795 del 30/9/2019. Non risultano contributi da privati e non è prevista nessuna assegnazione dall'Unione Europea.

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

La consistenza del fondo per le minute non è stato deliberato preventivamente dal Consiglio d'Istituto ma contestualmente all'approvazione del Programma Annuale ed è stato stabilito in Euro 500,00 con un importo massimo di euro 80,00 per la singola spesa.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 731.178,95, 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	€ 336.141,76	€ 172.071,39	€ 164.070,37
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 167.054,23	€ 66.834,73	€ 100.219,50
A02-Funzionamento amministrativo	€ 92.785,13	€ 39.295,76	€ 53.489,37
A03-Didattica	€ 18.871,74	€ 8.510,24	€ 10.361,50
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 48.931,06	€ 48.931,06	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 935,43	€ 935,43	€ 0,00

A06-Attività di orientamento	€ 7.564,17	€ 7.564,17	€ 0,00
Progetti	€ 24.164,27	€ 17.844,27	€ 6.320,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.252,81	€ 1.252,81	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 11.971,01	€ 9.261,01	€ 2.710,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.330,45	€ 7.330,45	€ 0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 3.610,00	€ 0,00	€ 3.610,00
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	€ 360.306,03	€ 189.915,66	€ 170.390,37

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*

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

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:30, l'anno 2020 il giorno 04 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IALONGO DANIELE

ROMEO GIOVANNI
