

# ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

## VERBALE N. 2021/001

Presso l'istituto "A. DIAZ" di CASERTA, l'anno 2021 il giorno 20, del mese di aprile, alle ore 09:30, 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.

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. *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 2020/2021 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 3

N. classi articolate:

	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 diurni (f)	Alumni frequentanti classi 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	21		21	503		503		503	7	0	0	23,95	0
Seconde	15		15	387		387		387	6	0	0	25,80	0
Terze	15		15	356		356		356	7	0	0	23,73	0

Quarte	12		12	281		281		281	4	0	0	23,42	0
Quinte	14		14	282		282		282	5	0	0	20,14	0
Totale	77	0	77	1.809	0	1.809	0	1.809	29	0	0	23,49	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	132
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
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	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>154</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	<b>NUMERO</b>
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	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	21
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	0
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>41</b>

## Programma Annuale (Mod. A)

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

<b>ENTRATE</b>	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 754.112,58
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 43.268,69
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
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 823.381,27</b>
<b>SPESE</b>	
<b>Attività</b>	<b>€ 373.032,78</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 179.143,86
A02-Funzionamento amministrativo	€ 66.000,00
A03-Didattica	€ 62.910,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 57.006,08
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 1.928,53
A06-Attività di orientamento	€ 6.044,31
<b>Progetti</b>	<b>€ 39.617,01</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.252,81
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 27.000,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 11.364,20
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 0,00</b>
G01-Azienda agraria	€ 0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00
G04-Attività convittuale	€ 0,00
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	<b>€ 685,33</b>
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 413.335,12</b>
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	<b>€ 410.045,85</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>€ 823.380,97</b>

I revisori rilevano preliminarmente che il programma annuale 2021 è stato inviato ai revisori dei conti in data 10/2/2021 anche se la Giunta Esecutiva lo ha approvato, con verbale n°4, solo in data 11/2/2021. Il Consiglio d'Istituto ha approvato il programma annuale con delibera n°3, verbale 315 dell'11/2/2021.

I Revisori prendono atto che l'integrazione al PTOF per l'anno scolastico 2020-2021 risulta approvata dal Collegio

Docenti con verbale n°304 del 29/10/2020 e dal Consiglio d'Istituto con verbale 313 del 30/10/2020.

La relazione del Dirigente Scolastico non è esaustiva degli obiettivi gestionali che l'istituzione scolastica intende perseguire nell'anno di riferimento, in connessione al PTOF 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 siano stati recepiti ed applicati.

Nella relazione allegata al programma non 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.

Sempre nella relazione non è stata inserita nessuna scheda dettagliata delle somme confluite nell'avanzo di amministrazione alla data di predisposizione del programma, con l'indicazione della fonte di finanziamento e dei relativi vincoli di spesa, al fine di stabilire la corretta distinzione dell'avanzo vincolato da quello non vincolato. Si ricorda che anche per le singole economie senza vincolo di destinazione, vanno indicate le rispettive fonti di finanziamento, (stato, comune famiglie ecc). Inoltre è necessario elencare anche le singole somme confluite nella disponibilità da programmare con gli eventuali vincoli di destinazione.

Con nota del 24 marzo 2021 in riscontro alla richiesta dei revisori, l'istituzione scolastica ha fornito i dati relativi agli alunni ed al personale, nonché una tabella relativa all'avanzo di amministrazione, non sottoscritta e non completa degli elementi sopra descritti.

I revisori al fine di verificare l'attendibilità delle previsioni, hanno accertato che le poste di entrata rilevate dal mod.A del programma annuale 2021 sono le seguenti:

l'avanzo di amministrazione al 31/12/2020 si distingue in avanzo vincolato, pari ad euro 211.962,29 e avanzo non vincolato, pari ad euro 542.150,29. Il totale pari ad euro 754.112,58 è composto dalla cassa pari ad euro 756.432,15, sommati i residui attivi per euro 50.411,04 e sottratti i residui passivi per euro 52.730,61. La situazione finanziaria della scuola, tenuto conto dell'ammontare delle disponibilità liquide, 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.

L'importo della dotazione ordinaria corrisponde alle risorse finanziarie per l'anno 2021 assegnate dal Ministero dell'Istruzione con nota 23072 del 30/9/2020.

Sono stati previsti contributi da privati per euro 26.000,00 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.

Nella relazione è indicata la consistenza del fondo economale e l'importo massimo per la singola spesa.

Contestualmente all'approvazione del programma annuale il Consiglio d'Istituto ha approvato la consistenza del fondo economale in Euro 500,00 con un importo massimo di euro 80,00 per la singola spesa. Si evidenzia che ai sensi dell'art.45 comma 2 lett. J del D.I.129/2018 è il Consiglio d'Istituto che determina la consistenza del fondo economale e non il Dirigente Scolastico o la Giunta Esecutiva, pertanto tale determina deve essere antecedente sia all'approvazione del programma annuale che alla predisposizione dello stesso.

### **Verifica Situazione Amministrativa Presunta**

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 754.112,58, 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
<b>Attività</b>	€ 304.449,72	€ 151.449,72	€ 153.000,00
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 179.143,86	€ 82.643,86	€ 96.500,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 39.000,00	€ 0,00	€ 39.000,00
A03-Didattica	€ 32.910,30	€ 15.410,30	€ 17.500,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 45.422,72	€ 45.422,72	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 1.928,53	€ 1.928,53	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 6.044,31	€ 6.044,31	€ 0,00
<b>Progetti</b>	€ 39.617,01	€ 28.317,01	€ 11.300,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.252,81	€ 1.252,81	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 27.000,00	€ 20.000,00	€ 7.000,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 11.364,20	€ 7.064,20	€ 4.300,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Gestioni economiche</b>	€ 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
<b>TOTALE</b>	€ 344.066,73	€ 179.766,73	€ 164.300,00

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*

In applicazione della circolare MEF-RGS del 30 dicembre 2020, n. 28 concernenti il versamento ad apposito capitolo dello stato di previsione dell'entrata del bilancio dello Stato delle risorse assegnate a seguito dei provvedimenti emanati per la gestione dell'emergenza COVID-19 e non utilizzate al 15 dicembre 2020, secondo le disposizioni

dettate dall'articolo 265, commi 8 e 9, del decreto legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77 e dall'articolo 34, commi da 12 a 14, del decreto legge 28 ottobre 2020, n. 137, convertito con modificazioni, dalla legge 18 dicembre 2020, n. 176 è stata acquisita la dichiarazione del Dirigente Scolastico. dalla quale si evince quanto segue:

- Risorse art. 77 DL 18/2020: assegnati euro 7.880,62; impegnati e spesi euro 5.718,24; la differenza pari ad un'economia di euro 2.162,38 è stata restituita con mandato n° 31 del 23/3/2021;
- Risorse art. 120 DL 18/2020: assegnati euro 11.176,45; impegnati e spesi euro 9.655,00; la differenza pari ad un'economia di euro 1.521,45 è stata restituita con mandati n°355 e 356 del 12/12/2020;
- Risorse art. 231 DL 34/2020: assegnati euro 72.706,55 impegnati/spesi euro 61.862,89; la differenza pari ad un'economia di euro 10.843,66 è stata restituita con mandati n. 32 e 33 del 23/3/2021.

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

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2021 il giorno 20 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IALONGO DANIELE

\_\_\_\_\_

ROMEO GIOVANNI

\_\_\_\_\_