

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE**VERBALE N. 2022/001**

Presso l'istituto LS FILOLAO di CROTONE, l'anno 2022 il giorno 20, del mese di gennaio, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 40 provincia di CROTONE.

La riunione si svolge presso "da remoto".

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCO	SPINA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SALVATORE	NUCERA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Premesse le necessarie cautele per contrastare il fenomeno epidemiologico noto come Covid 19;

considerato che la visite dei revisori presso le Istituzioni scolastiche non integrano la fattispecie di <<attività indifferibili da rendere in presenza>>;

considerato che con riferimento all'espletamento dei controlli di regolarità amministrativo-contabile dei revisori dei conti gli articoli 51 e 52 del D.I. 129/2018 prevedono la possibilità per i revisori di assolvere le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici anche per la trasmissione e ricezione di atti e documenti e per gli scambi di comunicazioni;

il presente controllo viene effettuato in modalità "remoto".

Riguardo alla data di predisposizione e approvazione del P.A. si precisa che con nota M.I. prot. n.25863 del 9 novembre 2021 e per il solo anno finanziario 2022, tutti i termini previsti dall'art. 5, commi 8 e 9, del D.I. n. 129/2018 sono stati prorogati di 45 giorni. Pertanto, per quest'anno, il termine ultimo per l'approvazione del Programma Annuale 2022 da parte del Consiglio d'Istituto risulta essere il 15 febbraio 2022.

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:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

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. 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. Attendibilità delle previsioni di entrata e congruità degli stanziamenti di spesa
8. Verifica Approvazione PTOF
9. 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 2021/2022 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 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	10		10	245		245		245		0	0	24,50	0
Seconde	10		10	207		207		207	1	0	0	20,70	0
Terze	10		10	218		218		218		0	0	21,80	0
Quarte	12		12	276		276		276		0	0	23,00	0
Quinte	11		11	237		237		237	1	0	0	21,55	0
Totale	53	0	53	1.183	0	1.183	0	1.183	2	0	0	22,32	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	84
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	0
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
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	103
<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	6
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	3
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
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	15
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	33

Non si rilevano 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 decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 65.

I Revisori fanno presente che con nota Ministeriale prot. n. 21503 del 30-09-2021 è stata comunicata l'assegnazione delle risorse finanziarie per la predisposizione del Programma annuale in esame.

Il Programma Annuale è stato predisposto dal Dirigente scolastico in data 12/01/2022. La Giunta Esecutiva ha proposto il Programma Annuale con verbale n.1 del 14/01/2022.

Si evidenzia, altresì, che il Fondo economale è determinato nella misura di € 1.500,00 con limite di € 100,00 per singola spesa. A tal proposito giova rammentare che le spese da sostenere per acquisti attraverso il fondo minute spese debbano essere supportate da idonea documentazione, quale la presenza del buono d'ordine e l'appropriato documento fiscale (scontrino parlante/fattura) indicante in modo specifico i beni e i servizi acquistati.

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 685.657,46
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 23.038,98
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 8.281,00
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	€ 716.977,44
SPESE	
Attività	€ 361.433,56
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 15,05
A02-Funzionamento amministrativo	€ 45.124,81
A03-Didattica	€ 190.687,29
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 125.606,41
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 0,00
Progetti	€ 253.318,53
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 220,73
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 219.992,39
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 473,64
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 32.602,68
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 29,09
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	€ 1.085,47
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 615.837,56
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 96.931,15
TOTALE A PAREGGIO	€ 712.768,71

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 685.657,46, come riportato nel Mod. C.

Si precisa, opportunamente, che il Programma annuale è stato redatto alla chiusura dell' E F 2021, pertanto, l'avanzo di amministrazione è da ritenersi effettivo nella sua duplice connotazione di avanzo vincolato e non vincolato.

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	€ 335.407,78	€ 335.407,78	€ 0,00
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 15,05	€ 15,05	€ 0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 36.426,95	€ 36.426,95	€ 0,00
A03-Didattica	€ 178.329,62	€ 178.329,62	€ 0,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 116.427,43	€ 116.427,43	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 4.208,73	€ 4.208,73	€ 0,00
Progetti	€ 253.318,53	€ 253.318,53	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 220,73	€ 220,73	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 219.992,39	€ 219.992,39	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 473,64	€ 473,64	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 32.602,68	€ 32.602,68	€ 0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 29,09	€ 29,09	€ 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	€ 588.726,31	€ 588.726,31	€ 0,00

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.

I Revisori dei Conti, infine, invitano gli organi di gestione della scuola, ad impegnare gradualmente, nel corso dell'esercizio, le spese previste in bilancio al verificarsi dell'accertamento, se non anche della riscossione, delle preventive entrate. Raccomandano, altresì, il rispetto del contenimento della spesa come previsto e disposto dalla normativa di settore.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*
- *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

Terminati i controlli in modalità "da remoto", il presente verbale a cura del revisore del M.I. è protocollato e trasmesso all'Istituzione Scolastica. La firma sul verbale apposta digitalmente dal revisore M.I. sarà successivamente apposta in modalità autografa anche in presenza, da ambedue i revisori nella prima riunione utile.

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 2022, nonché della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2022.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:00, l'anno 2022 il giorno 20 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SPINA FRANCESCO

NUCERA SALVATORE
