

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2020/002

Presso l'istituto I.I.S. "LORENZO ROTA" DI CALOLZIOCORTE di CALOLZIOCORTE, l'anno 2020 il giorno 09, del mese di giugno, alle ore 16:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di LECCO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCA RITA	ROTOLO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONELLO	ARMENTANO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Assente Giustificato

Il Revisore precisa che il presente verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

Precisa, altresì, che la documentazione, le informazioni ed i chiarimenti necessari per la stesura del presente verbale sono stati forniti ad entrambi i Revisori, tramite posta elettronica, dal D.S.G.A., sig.ra Ornella Murino.

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. *Coerenza tra i dati previsionali di spesa del Mod. A e la somma dei dati delle schede finanziarie Mod. B*
3. *Pareggio Entrate/Spese per attività e progetti*
4. *Esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1)*
5. *Attendibilità delle previsioni di entrata e congruità degli stanziamenti di spesa*
6. *Verifica Approvazione PTOF*
7. *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: 6

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	8		8	179		203		203	7	-24	0	25,38	0
Seconde	8		8	188		160		160	6	28	0	20,00	0
Terze	8		8	158		153		153	2	5	0	19,12	0
Quarte	5		5	116		114		114	2	2	0	22,80	0

Quinte	6		6	121		121		121	4	0	0	20,17	0
Totale	35	0	35	762	0	751	0	751	21	11	0	21,46	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	37
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	9
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	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	15
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	83
<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	5
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	2
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	1
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	5
TOTALE PERSONALE ATA	25

L'Istituzione scolastica, dal 1°/01/2014, per l'espletamento del servizio di pulizia degli spazi e dei locali si avvale della società aggiudicataria del lotto n. 8 della Regione Lombardia della gara indetta dalla società CONSIP p.A.,

Manutencoop FM S.p.A., mandataria del raggruppamento temporaneo d'impresе aggiudicatario (OdA n. 1070110 del 17/12/2013 - durata contratto 48 mesi dal 1°/01/2014).

Con nota prot. n. 121 del 4/01/2018 il M.I.U.R., al fine di consentire la regolare conclusione delle attività didattiche nell' a.s. in corso e il regolare avvio delle stesse per l'a.s. 2018/2019 ed in attesa di una nuova convenzione CONSIP, che avverrà presumibilmente a settembre 2019, ha autorizzato la prosecuzione del servizio esterno di pulizia entro il limite della risorsa già assegnata, mediante l'acquisizione del servizio dalle medesime ditte già destinatarie degli atti contrattuali e degli ordinativi di fornitura precedenti, stante la perdurante validità dei contratti attuativi in essere per effetto delle disposizioni di legge (art. 1 comma 687 Legge di Bilancio 2018).

Con successiva nota prot. n. 17438 del 5/09/2018 (periodo settembre - dicembre 2018) e nota prot. n. 20720 del 18/09/2019 (periodo settembre - dicembre 2019), il M.I.U.R., nel comunicare i posti di collaboratore scolastico accantonati nell'organico di diritto, rappresenta che tale circostanza costituisce il presupposto per ricorrere all'esternalizzazione del servizio di pulizia mediante adesione alla convenzione CONSIP, ovvero alle stesse condizioni economiche e tecniche della Convenzione, laddove la convenzione CONSIP sia scaduta o mai attivata.

Con nota prot. n. 30064 del 20/12/2019 il M.I.U.R., tenuto conto di quanto previsto dall'art. 1, commi 760 e seguenti della L. n. 145/2018, nonché della necessità di garantire i tempi tecnici per l'espletamento della procedura di reclutamento, al fine di assicurare la continuità nell'erogazione del servizio di pulizia, ha comunicato alle Istituzioni scolastiche di provvedere, mediante stipula di apposito atto aggiuntivo all'estensione della durata del contratto in essere sino alla data del 29/02/2020.

A decorrere dal 1°/03/2020, l'Istituzione scolastica ha assunto un collaboratore scolastico a copertura del posto accantonato in organico di diritto.

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 156.548,96
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 23.132,43
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 145.864,00
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-Altре entrate	€ 0,00
13-Mutui	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 325.545,39
SPESE	

Attività	€ 277.528,09
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 20.498,06
A02-Funzionamento amministrativo	€ 8.177,00
A03-Didattica	€ 120.871,02
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 28.882,01
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 96.000,00
A06-Attività di orientamento	€ 3.100,00
Progetti	€ 22.806,20
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 2.493,32
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 5.004,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 12.708,88
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 600,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 2.000,00
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	€ 500,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 300.834,29
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 24.711,10
TOTALE A PAREGGIO	€ 325.545,39

Il P.T.O.F. 2019/2022 è stato elaborato dal Collegio dei Docenti nella seduta del 18/12/2018 con delibera n. 6, verbale n. 4, ed approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 3 del 20/12/2018, verbale n. 4.

Il P.T.O.F. 2019/2022 per l'a.s. 2019/2020 è stato aggiornato dal Collegio dei Docenti nella seduta del 30/10/2019 con verbale n. 3 ed adottato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 40 del 30/10/2019, verbale n. 7.

Il P.T.O.F. 2019/2022 è consultabile sul sito dell'Istituzione scolastica al link <http://www.isrota.edu.it/la-scuola/pianotriennale-dell-offerta-formativa-2019-2022>

Il Revisore appura che, nella predisposizione del Programma Annuale 2020, l'Istituzione scolastica ha iscritto nell'Aggregato d'Entrata "Finanziamenti dallo Stato" alla voce "Dotazione ordinaria" l'importo di € 23.132,43= così composto:

- € 16.924,00= per il funzionamento amministrativo - didattico (a.s. 2019/2020 - periodo gennaio - agosto 2020); tale risorsa è stata interamente incassata in data 14/02/2020 con reversale n. 28;
- € 6.208,43= per le attività progettuali di Alternanza Scuola Lavoro ai sensi della Legge n. 107/2015 ora denominata "Percorsi per le competenze trasversali per l'orientamento"; tale risorsa è stata interamente incassata in data 23/04/2020 con reversale n. 69.

Inoltre, fa presente che l'Istituzione scolastica, in applicazione di quanto previsto dall'art. 2, comma 197, della legge n. 191/2009 (cd. Cedolino unico) non ha, correttamente, previsto in bilancio le risorse finanziarie, comunicate dal M.I.U.R. con la medesima nota prot. n. 21795 del 30/09/2019, afferenti gli istituti contrattuali che compongono il "Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa", per il periodo settembre 2019 - agosto 2020.

Il Revisore con e-mail del 7/01/2020 rilevava che alcune spese erano state erroneamente imputate alla voce di spesa "IVA" ed invitava l'Istituzione scolastica ad effettuare le opportune variazioni al Programma Annuale 2020 prima di effettuare i pagamenti.

Al riguardo, il Revisore prende atto che l'Istituzione scolastica ha apportato le variazioni richieste e che le stesse sono state approvate dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 62 del 30/04/2020.

Il fondo per le minute spese da anticipare al D.S.G.A., deliberato dal Consiglio d'Istituto in sede di approvazione del Programma Annuale 2020 con apposita autonoma delibera, è stato determinato in € 500,00= (delibera n. 54/2019 del 18/12/2019).

Con la predetta delibera il Consiglio d'Istituto ha determinato, altresì, l'importo massimo di ogni spesa minuta in € 50,00=.

Il fondo di riserva è stato quantificato in € 500,00=, entro il limite previsto dall'art. 8, comma 1, del D.I. 28 agosto 2018, n. 129.

Nell'aggregato "Z101 - Disponibilità finanziaria da programmare" pari a € 24.711,00= sono confluiti i finanziamenti che non risultano indirizzati verso alcuna attività o progetto, così distinti:

- € 119,08= fondi M.I.U.R. PON P21;
- € 223,02 fondi M.I.U.R. PON P22;
- € 24.369,00=fondi M.I.U.R. PON P23.

Il D.S.G.A. chiarisce che tali somme saranno oggetto di radiazione nel corso del 2020 ad avvenuto finanziamento residuo dei progetti conclusi ed avvenuta definizione dell'iter di rinuncia del Progetto PON P23.

In merito alla Relazione illustrativa, il Revisore fa presente che, nel caso di utilizzo delle voci relative a spese c.d. "n.a.c." (non altrimenti classificabili) sarebbe opportuno, per il futuro, dettagliare la specifica tipologia di spesa all'interno della stessa ai fini conoscitivi sia per il Consiglio d'Istituto chiamato ad approvare il Programma Annuale sia per i Revisori che devono esprimere un parere.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 156.548,96, come riportato nel Mod. C.

Alla misura dell'avanzo di amministrazione presunto concorrono residui attivi per € 48.514,03=, (di cui € 17.582,30= dell'esercizio 2019), residui passivi per € 29.686,51= (dell'esercizio 2019), riscossioni presunte per € 5.864,00= e pagamenti presunti per € 33.819,62=.

In merito ai residui passivi, il Revisore rileva che, nel Mod. C, non è stato indicato l'importo di € 2,22= di provenienza degli esercizi precedenti.

Il D.S.G.A. chiarisce che si tratta di un'errata classificazione, all'inizio dell'anno 2019, dell'importo dell'impegno n. 558/2018 (riportato per € 8.293,51= anziché € 8.295,83=).

Il dato è stato correttamente riportato in sede di chiusura del Conto Consuntivo 2019.

Il fondo cassa al 16/11/2019 è pari a € 165.677,06=.

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	€ 115.031,66	€ 112.235,70	€ 2.795,96
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 14.651,06	€ 13.651,06	€ 1.000,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 1.000,00
A03-Didattica	€ 73.707,02	€ 72.911,06	€ 795,96
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 22.673,58	€ 22.673,58	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 0,00
Progetti	€ 16.806,20	€ 16.806,20	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 2.043,32	€ 2.043,32	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 5.004,00	€ 5.004,00	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 7.758,88	€ 7.758,88	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 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	€ 131.837,86	€ 129.041,90	€ 2.795,96

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.

L'avanzo di amministrazione di € 156.548,96=, come riportato nel Mod. A, risulta utilizzato per € 131.837,86=, come si evince dal Mod. D.

La differenza pari a € 24.711,10= (da avanzo di amministrazione vincolato) è confluita nell'aggregato "Z101 - Disponibilità finanziaria da programmare".

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 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

Il Revisore 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, ritiene di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2020, proposto dalla Giunta Esecutiva in data 29/11/2019 al Consiglio d'Istituto che lo ha approvato in data 18/12/2019 con delibera n. 55.

Il Revisore accerta che il Programma Annuale 2020 è stato pubblicato, nei termini, sul sito internet dell'Istituzione scolastica, nella sezione "Amministrazione trasparente" al link <https://nuvola.madisoft.it/bacheca-digitale/1661/documento/LCIS008004/1>

Il Revisore del M.I.U.R. esprimerà le proprie valutazioni in altra circostanza.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:00, l'anno 2020 il giorno 09 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTOLO FRANCESCA RITA
