

# ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

## VERBALE N. 2021/001

Presso l'istituto LUIGI EINAUDI di VERONA, l'anno 2021 il giorno 26, del mese di gennaio, alle ore 16:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di VERONA.

La riunione si svolge presso da remoto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PAOLO	PULETTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIACHIARA	MERLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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

Il presente parere di regolarità contabile viene reso dai Revisori dei Conti in modalità telematica ai sensi del comma 8 dell'art. 5 - Redazione del Programma Annuale del Decreto Interministeriale del 28 agosto 2018, n.129 - Regolamento recante le istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche.

La Dott.ssa Laura Cereseto é stata immessa in ruolo in data 01/09/2020 con la qualifica di DSGA a seguito concorso pubblico ordinario ex DDG 2015 del 20/12/2018.

In relazione agli adempimenti di cui alla circolale MEF n. 28 del 30/12/2020, l'istituzione scolastica precisa quanto segue:

- Risorse ex art. 120, comma 2, del D.L. 18/2020, relative alla quota A), B) e C): tali risorse sono state totalmente utilizzate e rendicontate.
- Risorse ex art. 77 D.L. 18/2020: tali risorse sono state impegnate e già totalmente utilizzate ma non rendicontate, in assenza di specifica richiesta ministeriale;
- Risorse ex art. 231, comma 1 e comma 7, D.L. 34/2020 ("Rilancia Italia"): tali risorse inerenti sia al comma 1 che al comma 7 sono state totalmente impiegate e spese. Si dà atto che sono state rendicontate solo relativamente al comma 1, mentre le risorse di cui al comma 7 non sono, al momento, state rendicontate in assenza di specifico monitoraggio e richiesta ministeriale;
- Risorse ex art. 21 D.L. 137/2020 ("Fondo Ristori"): sono in attesa di impegno ed utilizzo (gli ordinativi sono in fase di perfezionamento), stante l'assenza nella nota di assegnazione di specifica tempistica per il loro impiego.

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:

#### 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. 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 economico 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 2020/2021 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 2

N. classi articolate: 1

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	8	0	8	202	0	200	0	200	1	2	0	25,00	0
Seconde	8	0	8	203	0	198	0	198	3	5	0	24,75	0
Terze	7	0	7	198	0	195	0	195	1	3	0	27,86	0
Quarte	5	0	5	129	0	130	0	130	1	-1	0	26,00	0
Quinte	7	0	7	165	0	165	0	165	0	0	0	23,57	0
<b>Totale</b>	<b>35</b>	<b>0</b>	<b>35</b>	<b>897</b>	<b>0</b>	<b>888</b>	<b>0</b>	<b>888</b>	<b>6</b>	<b>9</b>	<b>0</b>	<b>25,37</b>	<b>0</b>

**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	59
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
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	4
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	1
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*	3
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>80</b>
<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	7
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	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	11
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	2
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>24</b>

Si rilevano, altresì, n. zero 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

**Programma Annuale (Mod. A)**

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

<b>ENTRATE</b>	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 304.288,74
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 35.415,07
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 73.800,00
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>€ 413.503,81</b>
<b>SPESE</b>	
<b>Attività</b>	<b>€ 303.510,76</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 110.352,52
A02-Funzionamento amministrativo	€ 58.768,97
A03-Didattica	€ 76.507,15
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 39.269,30
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 13.970,07
A06-Attività di orientamento	€ 4.642,75
<b>Progetti</b>	<b>€ 105.683,02</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 33.108,84
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 45.304,23
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 5.819,14
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 21.450,81
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>€ 2.000,00</b>
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 411.193,78</b>
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	<b>€ 2.310,03</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>€ 413.503,81</b>

**Verifica Situazione Amministrativa Presunta**

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 304.288,74, 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>	€ 218.415,69	€ 117.299,25	€ 101.116,44
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 84.542,68	€ 63.704,11	€ 20.838,57
A02-Funzionamento amministrativo	€ 27.870,18	€ 1.360,02	€ 26.510,16
A03-Didattica	€ 63.020,49	€ 9.252,78	€ 53.767,71
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 29.369,52	€ 29.369,52	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 8.970,07	€ 8.970,07	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 4.642,75	€ 4.642,75	€ 0,00
<b>Progetti</b>	€ 85.563,02	€ 30.164,05	€ 55.398,97
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 18.969,97	€ 5.000,00	€ 13.969,97
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 43.054,23	€ 14.554,05	€ 28.500,18
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 3.019,14	€ 0,00	€ 3.019,14
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 20.519,68	€ 10.610,00	€ 9.909,68
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>	€ 303.978,71	€ 147.463,30	€ 156.515,41

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:

- 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
- 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

I Revisori dei Conti hanno preso visione della delibera del Consiglio d'Istituto n.10 del 31/10/2019 di approvazione dell'aggiornamento al PTOF 2019/22 e della delibera del C.d.I. n. 57 del 29/10/2020 di approvazione dell'integrazione del PTOF 2019/22.

Il Programma Annuale E.F. 2021 è stato predisposto dalla Dirigente Scolastica in data 13/01/2021 e proposto dalla Giunta Esecutiva il 14/01/2021; lo stesso verrà approvato dal Consiglio d'Istituto nella seduta fissata per il 11/02/2021.

Nella Relazione al Programma Annuale e.f. 2021 non viene fatta menzione del Fondo Economale per le Minute Spese. La Dirigente Scolastica chiarisce che, per quanto attiene il Fondo economale art.21 DI 129/2018, "La consistenza del fondo e la fissazione dell'importo massimo di ogni minuta spesa è stabilita dal Consiglio di Istituto in sede di approvazione del Programma annuale", perciò sarà deliberato nel CDI dell'11/02/2021 convocato per l'approvazione del PA 2021";

Il Fondo di Riserva è stato determinato in misura inferiore al 10% della dotazione finanziaria ordinaria dello Stato.

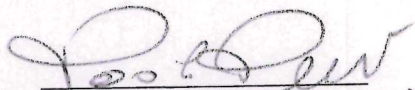
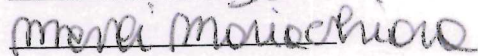
#### **Conclusioni**

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 E.F. 2021 dell'I.T.C. statale "Luigi Einaudi" di Verona.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:00, l'anno 2021 il giorno 26 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PULETTI PAOLO

MERLI MARIACHIARA

  
Paolo Puletti  
  
Mariachiara Merli