

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2021/001

Presso l'istituto "L.EINAUDI" di CREMONA, l'anno 2021 il giorno 09, del mese di febbraio, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 16 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso Videoconferenza.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPE	DI MAGGIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CARMINE LUCA	GALLO	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 da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

Partecipano alla verifica:

La dott.essa Nicoletta Ferrari (Dirigente scolastico)

La dott.essa Gioia Maria Minuti (Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi)

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. 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 2020/2021 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 5

N. classi articolate: 0

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	0	10	187	0	183	0	183	24	4	0	18,30	0
Seconde	10	0	10	200	0	197	0	197	17	3	0	19,70	0
Terze	9	0	9	189	0	186	0	186	22	3	0	20,67	0
Quarte	9	0	9	190	0	187	0	187	27	3	0	20,78	0
Quinte	10	0	10	168	0	167	0	167	27	1	0	16,70	0
Totale	48	0	48	934	0	920	0	920	117	14	0	19,17	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	67
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	15
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	20
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	24
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	18
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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*	13
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
<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	181
<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	2
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	2
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	14
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
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	8
TOTALE PERSONALE ATA	42

Si rilevano, altresì, n. 0 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,

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 505.375,33
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 48.883,02
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 500,00
06-Contributi da privati	€ 121.821,00
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	€ 276,72
13-Mutui	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 676.856,07
SPESE	
Attività	€ 330.241,76
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 13.003,18
A02-Funzionamento amministrativo	€ 17.812,72
A03-Didattica	€ 250.037,08
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 29.523,60
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 10.442,64
A06-Attività di orientamento	€ 9.422,54
Progetti	€ 98.406,10
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 72.013,82
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 16.477,08
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 2.338,46
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 4.187,96
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 3.388,78
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	€ 1.436,69
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 430.084,55
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 246.771,52
TOTALE A PAREGGIO	€ 676.856,07

Il fondo di riserva è stato determinato tenendo conto del limite massimo (10%) previsto dall'art. 8 comma 1 del D.I. 28

agosto 2018 n.129. Esso è pari € 1.436,69, che corrisponde al 3,14% dell'importo della dotazione ordinaria presente nel programma annuale.

L'aggiornamento al Piano Triennale dell'Offerta Formativa 2019/2022 è stato approvato dal Collegio Docenti con delibera n 3 del 27/10/2020 e dal Consiglio di Istituto con delibera n 5 del 09/11/2020.

Considerando che la Disponibilità finanziaria residua da programmare è pari a € 246.771,52 e che l'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2020 è pari a € 505.375,33 è stato evidenziato all'Istituzione Scolastica che sarebbe stato opportuno, per l'anno scolastico 2020/2021, valutare la possibilità di rimodulare il contributo volontario richiesto alle famiglie, allo scopo di utilizzare le risorse già disponibili, evitando, quindi, di oberare le famiglie di ulteriori spese, soprattutto in considerazione dell'attuale periodo di profonda crisi economica.

L'ammontare del Fondo economale per le minute spese per l'anno 2021 è stato stabilito in € 1.000,00, mentre il limite massimo per ciascuna spesa economale è stato fissato in € 100,00.

La costituzione del Fondo economale per le minute spese per l'anno 2021 sarà deliberato nel prossimo Consiglio d'Istituto.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 505.375,33, 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	€ 285.495,43	€ 171.027,96	€ 114.467,47
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 3,18	€ 3,18	€ 0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 658,79	€ 658,79	€ 0,00
A03-Didattica	€ 250.037,08	€ 142.491,41	€ 107.545,67
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 14.931,20	€ 14.931,20	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 10.442,64	€ 10.442,64	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 9.422,54	€ 2.500,74	€ 6.921,80
Progetti	€ 94.930,48	€ 28.651,15	€ 66.279,33
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 72.013,82	€ 12.616,00	€ 59.397,82
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 13.001,46	€ 7.267,37	€ 5.734,09
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 2.338,46	€ 2.338,46	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 4.187,96	€ 4.187,96	€ 0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 3.388,78	€ 2.241,36	€ 1.147,42
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	€ 380.425,91	€ 199.679,11	€ 180.746,80

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.

Il totale dell'avanzo di amministrazione presunto non utilizzato è pari a €124.949,42, di cui:

- €30.279,04 vincolato
- €94.670,38 non vincolato

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)*
- *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*

In relazione alle disposizioni riportate nella circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 28 del 30 dicembre 2020, sono state effettuate le seguenti verifiche:

- decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27:

--> Nota MIUR di assegnazione risorse - Prot. 4527 del 03 aprile 2020

QUOTA A (art. 120 c. 2 lett. A) - Ricevuti € 1.290,49 (reversale 122/2020); interamente spesi con

- Quota parte della fattura 318/04 del 28/09/2020
- Quota parte della fattura 2020000215 del 02/10/2020
- Quota parte della fattura 11460 del 30/09/2020

QUOTA B (art. 120 c. 2 lett. B) - Ricevuti € 9.120,19 (reversale 109/2020); interamente spesi

- con fattura 3673 dell'08/04/2020

QUOTA C (art. 120 c. 2 lett. C) - Ricevuti € 645,25 (reversale 121/2020); interamente spesi

- con fattura 1847 dell'08/05/2020

Quota complessiva non spesa restituita in conto entrata al bilancio dello Stato

- Verifica del mandato di pagamento relativo alla restituzione della somma non spesa pari a € 0,01.

--> (€ 6.917,76 - reversale 123/2020)

- Erogati € 6.917,76: interamente impegnati entro il 15/12/2020 nell'attività A.01

- decreto legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77:
rendicontazione delle spese effettuate.

--> Nota MIUR di assegnazione risorse - Prot. 13449 del 30 maggio 2020 (€ 60.912,93 - reversale 186/2020)

- Erogati € 2.000: interamente impegnati entro il 15/12/2020 nel progetto P04.034
- Erogati € 27.000: interamente impegnati entro il 15/12/2020 nell'attività A01.009
- Erogati € 31.912,93: interamente impegnati entro il 15/12/2020 nell'attività A03.010

--> Nota MIUR di assegnazione risorse - Prot. 13450 del 30 maggio 2020 (€ 10.667,64 - reversale 136/2020)

- Erogati € 10.667,64: interamente impegnati entro il 15/12/2020

Per quanto concerne, invece, le risorse finanziarie stanziare con i seguenti decreti legge, l'Istituzione Scolastica dichiara di non aver ricevuto alcun finanziamento:

- decreto-legge 8 aprile 2020, n. 23, convertito, con modificazioni, dalla legge 5 giugno 2020, n. 40;
- decreto legge 14 agosto 2020, n. 104, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126.

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 10:39, l'anno 2021 il giorno 09 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI MAGGIO GIUSEPPE

GALLO CARMINE LUCA

