

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE E.F. 2021
ISTITUTO COMPRENSIVO 'A. LUCIANI' – MESSINA

VERBALE N. 1 /2021

Il giorno 25 del mese di gennaio dell'anno duemilaventuno, si sono riuniti, da remoto, i Revisori dei Conti nominati con D.A n.3170 del 03/07/2019 e D.A. n.7734 del 17/12/2019 dell'Assessorato Regionale Istruzione e Formazione Professionale.

Il Collegio è così composto:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | |
|----------|----------|---|------------|
| GIUSEPPE | LA GANGA | Assessorato Regionale Istruzione Formazione Professionale | Presidente |
| EUGENIO | MANFRE' | Ministero Istruzione | Componente |

Ai sensi della Nota MIUR Prot. N. 26810 del 09/11/2020 relativa ai controlli di regolarità amministrativo-contabile con indicazioni operative per i Revisori dei Conti delle Istituzioni scolastiche, *“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”*.

Il Programma Annuale 2021 è stato elaborato secondo le istruzioni fornite dal:

- Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche, ai sensi dell'art. 1, comma 143, della legge 13 luglio 2015, emanato con Decreto interministeriale 28 agosto 2018 n. 129;
- D.A. n. 7753 del 28/12/2018: Istruzioni generali gestione amministrativo-contabile Istituzioni scolastiche statali ogni ordine e grado operanti nel territorio della Regione Siciliana;
- Nota MIUR prot. n. 74 del 5 gennaio 2019 - orientamenti interpretativi;
- Circolare n. 6 del 06/11/2020 della Regione Siciliana - Dipartimento Regionale dell'Istruzione, dell'Università e del diritto allo studio – Servizio Scuole Statali
- Nota MIUR PROT. N. 27001 del 12/11/2020 che proroga le tempistiche per la predisposizione ed approvazione del Programma Annuale 2021 tenuto conto del perdurare del contesto emergenziale epidemiologico;
- Circolare n. 7 - Prot. n. 30418 del 17/11/2020 della Regione Siciliana - Dipartimento Regionale dell'Istruzione, dell'Università e del diritto allo studio – Servizio Scuole Statali.

I fondi sono stati assegnati con nota MIUR Prot 23072 del 30/09/2020 e note dell'Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Professionale D.D.G 1623 del 21/12/2020 e D.D.G. 182 del 08/09/2020.

I Revisori prendono in esame il Programma annuale 2021 ai sensi dell'art. 51, comma 1 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 nonché delle disposizioni dettate dal D.A. n. 7753 del 28/12/2018 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. 4, comma 1 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. Attendibilità delle previsioni di entrata e congruità degli stanziamenti di spesa
8. Individuazione dell'ammontare del Fondo 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

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 12 gennaio 2021 (organico di fatto)

La struttura delle classi per l'anno scolastico è la seguente:

Scuola Infanzia

| Numero sezioni con orario ridotto (a) | Numero sezioni con orario normale (b) | Totale sezioni (c=a+b) | Bambini iscritti al 1° settembre | Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d) | Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e) | Totale bambini frequentanti (f=d+e) | Di cui diversamente abili | Media bambini per sezione (f/c) |
|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------------|----------------------------------|---|---|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|
| 6 | 7 | 13 | 226 | 89 | 137 | 226 | 8 | 17,38 |

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 12 gennaio 2021 (organico di fatto)

La struttura delle classi per l'anno scolastico è la seguente:

| | Numero classi funzionanti con orario obbligatorio (a) | Numero classi funzionanti con attività/insiegnamenti opzionali facoltativi (b) | Numero classi funzionanti con mensa e dopo mensa (c) | Totale classi (d=a+b+c) | Alunni iscritti al 1° settembre (e) | Alunni frequentanti classi funzionanti con orario obbligatorio (f) | Alunni frequentanti classi funzionanti con attività/insiegnamenti opzionali facoltativi (g) | Alunni frequentanti classi funzionanti con mensa e dopo mensa (h) | Totale alunni frequentanti (i=f+g+h) | Di cui diversamente abili | Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i) | Media alunni per classe (i/d) |
|-------------------------------------|---|--|--|-------------------------|-------------------------------------|--|---|---|--------------------------------------|---------------------------|--|-------------------------------|
| Prime | 2 | 0 | 4 | 6 | 74 | 28 | 0 | 46 | 74 | 8 | 0 | 12,33 |
| Seconde | 3 | 0 | 2 | 5 | 62 | 35 | 0 | 27 | 62 | 7 | 0 | 12,40 |
| Terze | 3 | 0 | 1 | 4 | 60 | 46 | 0 | 14 | 60 | 5 | 0 | 14,75 |
| Quarte | 3 | 0 | 3 | 6 | 92 | 51 | 0 | 41 | 92 | 11 | 0 | 15,33 |
| Quinte | 3 | 0 | 3 | 6 | 77 | 42 | 0 | 35 | 77 | 3 | 0 | 12,83 |
| Pluriclassi | 3 | 0 | 1 | 4 | 43 | 29 | 0 | 14 | 43 | 3 | 0 | 10,75 |
| Totale | 17 | 0 | 14 | 31 | 408 | 345 | | 40 | 408 | 39 | 0 | 13,16 |
| Scuola Secondaria di I grado | | | | | | | | | | | | |
| Prime | 3 | 0 | 0 | 3 | 56 | 56 | 0 | 0 | 56 | 9 | 0 | 18,66 |
| Seconde | 3 | 0 | 0 | 3 | 51 | 51 | 0 | 0 | 51 | 7 | 0 | 17 |
| Terze | 3 | 0 | 0 | 3 | 49 | 49 | 0 | 0 | 49 | 11 | 0 | 16,33 |
| Totale | 9 | 0 | 0 | 9 | 156 | 156 | 0 | 0 | 156 | 27 | 0 | 17,33 |

Dati Personale - Data di riferimento: 12 gennaio 2021 (organico di fatto)

La situazione del personale dirigente, docente e non docente in servizio alla data del 15/10/2020 può così sintetizzarsi:

| | |
|--|------------|
| DIRIGENTE SCOLASTICO | 1 |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time | 79 |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time | 0 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato | 42 |
| Docenti di religione a tempo indeterminato | 0 |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto annuale | 0 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale | 0 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 10 |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 5 |
| Docenti di religione a tempo determinato | 3 |
| Docenti di religione a tempo indeterminato part-time | 1 |
| TOTALE PERSONALE DOCENTE | 140 |
| Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi | 1 |
| Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato | 5 |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato 30.06.2021 | 1 |
| Collaboratori scolastici a tempo indeterminato | 17 |
| Collaboratori scolastici a tempo indeterminato part-time | 1 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato 30.06.2021 | 6 |
| Collaboratore scolastico a tempo determinato 31.08.2021 | 0 |
| TOTALE PERSONALE NON DOCENTE | 31 |

Programma Annuale (Mod. A)

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

| ENTRATE | | |
|--|----|------------|
| 01-Avanzo di amministrazione presunto | €. | 433.117,09 |
| 02-Finanziamenti dell'Unione Europea | €. | 0,00 |
| 03-Finanziamenti dello Stato | €. | 490,00 |
| 04-Finanziamenti della Regione | €. | 17.291,81 |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o altre ist. pubbliche | €. | 0,00 |
| 06-Contributi da privati | €. | 1.500,00 |
| 07-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 | €. | 452.398,90 |

| SPESE | | |
|---|----------|-------------------|
| Attività | € | 97.938,75 |
| A01-Funzionamento generale e decoro della scuola | € | 37.357,54 |
| A02-Funzionamento amministrativo | € | 29.571,81 |
| A03-Didattica | € | 29.396,88 |
| A04-Alternanza scuola lavoro | € | 0,00 |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero | € | 0,00 |
| A06-Attività di orientamento | € | € 1.612,52 |
| Progetti | € | 340.000,66 |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € | 33.790,59 |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale" | € | 256.157,27 |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali" | € | 0,00 |
| P04-Progetti per "Formazione/aggiornamento del personale" | € | 50.052,80 |
| P05-Progetti per "Gare e concorsi" | € | 0,00 |
| Gestioni Economiche | | 0,00 |
| Fondo di riserva | € | 1.720,00 |
| Disavanzo di amministrazione | | 0,00 |
| Totale spese | € | 439.659,41 |
| Disponibilità finanziaria da programmare | € | 12.739,49 |
| Totale a pareggio | € | 452.398,90 |

Verifica Situazione Amministrativa (Mod. C)

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di € 433.117,09, come riportato nel Mod. C. Tale avanzo è composto da fondi vincolati per € 258.390,25 e da fondi non vincolati per € 174.726,84 e risulta dettagliatamente indicato nella specifica tabella.

| | |
|---|-------------------|
| Fondo cassa all'01/01/2020 | 288.342,55 |
| Somme riscosse in conto residui | 14.312,59 |
| Somme riscosse in conto competenza | 226.541,20 |
| Pagamenti eseguiti in conto residui | 11.720,02 |
| Pagamenti eseguiti in conto competenza | 176.151,20 |
| Fondo cassa al 31/12/2020 | 341.325,12 |
| Residui attivi | 126.789,42 |
| Residui passivi | 34.997,45 |
| Avanzo di amministrazione presunto | 433.117,09 |

L'avanzo di amministrazione presunto risulta assegnato sulle attività e progetti per **97,06%**

Il fondo cassa al 31/12/2020 dell'importo di euro 341.325,12 coincide con il saldo del giornale di cassa al 31/12/2020 e con il saldo dell'Istituto cassiere e della Banca d'Italia alla medesima data.

Il fondo economale per le minute spese individuato per l'anno 2021 è pari ad euro 1.000,00 annue con la fissazione dell'importo massimo per ogni spesa minuta di € 50,00.

Utilizzo avanzo di amministrazione (Mod. D)

L'avanzo di amministrazione risulta così assegnato ai vari aggregati di spesa e progetti come riportato nel modello D:

| UTILIZZO AVANZO AMMINISTRAZIONE | IMPORTO VINCOLATO | | IMPORTO NON VINCOLATO | |
|---|-------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|
| ATTIVITA' | € | 30.033,73 | € | 50.833,21 |
| Funzionamento generale e decoro della scuola | € | 10.636,85 | € | 25.220,69 |
| Funzionamento amministrativo | € | 0,00 | € | 14.000,00 |
| Didattica | € | 19.396,88 | € | 10.000,00 |
| Alternanza scuola lavoro | € | 0,00 | € | 0,00 |
| Visite, viaggi e programmi di studio all'estero | € | 0,00 | € | 0,00 |
| Attività di orientamento | € | 0,00 | € | 1.612,52 |
| PROGETTI | € | 215.617,03 | € | 123.893,63 |
| Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € | 33.790,59 | € | 0,00 |
| Progetti in ambito "Umanistico e sociale" | € | 137.383,00 | € | 118.284,27 |
| Progetti per "Certificazioni e corsi professionali" | € | 0,00 | € | 0,00 |
| Progetti per "Formazione/aggiornamento del personale" | € | 44.443,44 | € | 5.609,36 |
| P05-Progetti per "Gare e concorsi" | € | 0,00 | € | 0,00 |
| GESTIONI ECONOMICHE | € | 0,00 | € | 0,00 |
| FONDO DI RISERVA | € | 0,00 | € | 0,00 |
| DISPONIBILITA' FINANZIARIA DA PROGRAMMARE | € | 12.739,49 | € | 0,00 |
| TOTALE | € | 258.390,25 | € | 174.726,84 |

Si fa presente che, come previsto dall'art.7, C.2 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 il Revisore accerta che:

- Sono presenti tutti i modelli che compongono il documento contabile;
- La relazione illustrativa, predisposta dal Dirigente scolastico e dal Dsga, è esaustiva nei contenuti;
- Non sono presenti inesattezze nei modelli del Programma Annuale;
- Il Programma Annuale è conforme ai principi di bilancio di cui all' art. 4, comma 1 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;
- È presente il pareggio tra le Entrate/Spese per attività e progetti.
- Non sono presenti inattendibilità delle previsioni di entrata e/o incongruità degli stanziamenti di spesa;
- È stato costituito il Fondo minute spese;
- È stato rispettato il vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione;

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori, prendendo atto del contenuto della relazione predisposta dal Dirigente Scolastico e dal Dsga con riferimento agli obiettivi che l'istituzione scolastica intende realizzare dal 01/01/2021 al 31/12/2021, nonché della documentazione esaminata, esprime parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2021.

Il presente verbale, per ordine del Presidente, sarà trasmesso al Dipartimento dell'Istruzione e della Formazione della Regione Sicilia.

Dott. LA GANGA Giuseppe

MANFRE' Eugenio
