ANALISI PROGRAMMA ANNUALE 2021
VERBALE N. 1/2021

L'anno duemilaventuno, il giorno 28 del mese di gennaio, alle ore 9,00 dopo le necessarie e opportune interlocuzioni, si è riunito telematicamente il collegio dei revisori dell'Istituto Comprensivo "Rita Borsellino" di Palermo, nell'ambito scolastico n. 20 della provincia di Palermo.

Il Collegio è composto da:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Melchiorre	Di Maria	Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale	Presente
Marisa	Franzone	M.I.U.R.	Presente

Assistono alla seduta il Dirigente Scolastico Prof.ssa Lucia Carmela Sorce e il Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi Dott.ssa Anna Maria Rizzo.

I Revisori si riuniscono per trattare il seguente ordine del giorno:

1. Esame del Programma annuale 2021 dell'Istituto Comprensivo "Rita Borsellino" di Palermo ai sensi dell'art. 5, comma 8 del D.A. Regione Siciliana n. 7753 del 28/12/2018 avente ad oggetto le Istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche statali di ogni ordine e grado operanti nel territorio della Regione Siciliana;

Il collegio prende atto della approvazione del Programma Annuale dell'esercizio finanziario 2021 da parte della Giunta Esecutiva con verbale n. 1/2021 del 19/01/2021.

Preliminarmente all'esame del programma annuale si prende atto delle:

- Circolare n. 6 del 06/11/2020 dell'Assessorato Regionale alla Pubblica Istruzione avente ad oggetto "Programma annuale delle Istituzioni scolastiche di Ogni Ordine e Grado Statali per l'E.F. 2021;
- Nota MIUR n. 27001 del 12/11/2020 – Proroga termini predisposizione e approvazione del programma annuale 2021
- Circolare Regione Siciliana N°7 del 17/11/2020 – Proroga termini predisposizione e approvazione del programma annuale 2021

Per quanto attiene alle previsioni di Entrata si prende atto di:

- Nota MIUR Prot. n. 23072 del 30 settembre 2020
- DDG Regione Siciliana N.182 DEL 08/09/2020
- Non avendo ricevuto per tempo la relativa comunicazione non è stato inserito il finanziamento di cui al D.D.G. n. 1623 del 21 dicembre 2020 dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale, relativo al contributo per l'ordinaria manutenzione degli edifici scolastici di € 951,81, che sarà inserito nel P.A. con successiva variazione.

Il PTOF risulta approvato dal Consiglio d'Istituto con verbale n. 172 del 21/12/2020.

I Revisori procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Programma Annuale (Mod. A)

1. *Osservanza norme regolamentari;*
2. *Rispetto dei termini di predisposizione del documento;*
3. *Verbale G.E. di proposta del Programma Annuale E.F. 2021;*
4. *Presenza di tutti i modelli che compongono il documento contabile;*
5. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico e dal Direttore S.G.A.;*
6. *Correttezza modelli;*
7. *Conformità ai principi di bilancio di cui all' art. 2, comma 2 del regolamento di cui al D.I. n. 129/2019 e al D.A. Regione Siciliana n. 7753/2018;*
8. *Corretta stima dell'avanzo di amministrazione;*
9. *Coerenza tra i dati previsionali di spesa del Mod. A e la somma dei dati delle schede finanziarie Mod. B;*
10. *Pareggio Entrate/Spese per attività e progetti;*
11. *Esatta determinazione del Fondo di riserva (art.4, comma 1 di cui al D.I n. 129/2019 e al D.A. Regione Siciliana n. 7753/2018);*
12. *Attendibilità delle previsioni di entrata e congruità degli stanziamenti di spesa*
13. *Verifica Approvazione PTOF;*
14. *La consistenza del Fondo minute spese sarà stabilita dal C.d.I. in sede di approvazione del Programma Annuale 2021 ai sensi dell'art. 21 D.A. Regione Siciliana n. 7753/2018.*

Utilizzo avanzo di amministrazione (Mod. D)

1. *Rispetto del vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione.*

Struttura dell'Istituto Scolastico a.s. 2020/2021

Il Collegio preliminarmente ritiene opportuno accennare alla situazione degli alunni e alla situazione del personale.

*A) **Popolazione scolastica:***

La popolazione scolastica, nell'anno scolastico 2020/21, è così composta:
Scuola dell'infanzia (Amari/Ferrara): 143 alunni, di cui 9 portatori di handicap.
Scuola primaria (Amari/Ferrara): 344 alunni, di cui 16 portatori di handicap.
Scuola secondaria (Roncalli): 205 alunni, di cui 16 portatori di handicap.

*B) **Personale docente ed ATA:***

Il personale docente e ATA è composto dai seguenti numeri:
- Docenti Scuola dell'infanzia: N.10 Posto Comune, N.02 Posto IRC, N.09,50 Posto sostegno (con deroga), N.10 docenti organico Covid;
- Docenti Scuola Primaria: N.30 (27 + 3 potenziamento) Posto Comune, N.02 Posto IRC 6, N.11,50 Posto sostegno (con deroga);
- Docenti Scuola Secondaria: N.23 Posto Comune + 4 ore, N.01 Posto IRC, N.11 Posto sostegno (con deroga) +1,5 ore;
- Assistenti amministrativi: N.5 tempo pieno;
- Collaboratori scolastici: N.16 unità (di cui 4 incarico), N.1 unità organico Covid;
- Assistenti tecnici in attesa di collocamento in altra sede N.1 unità;
- Docente con compiti parascolastici: N.1 unità.

ANALISI DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

Programma annuale 2021

Il Collegio procede, di seguito, ad illustrare le risultanze emerse dall'esame della proposta del Programma annuale relativo all'esercizio 2021 redatto secondo le istruzioni fornite da: Decreto Interministeriale n. 129/2018, Decreto Assessoriale 28/12/2018 n. 7753, nota Miur 23072 del 30/09/2020; Nota M.I. del 12/11/2020, Circolare n. 7/2020 del Dipartimento Istruzione Regione Sicilia, Piano Triennale dell'Offerta Formativa.

Il Programma annuale 2021 è composto dai seguenti elaborati:

- Mod. A – Programma annuale 2021
- Mod. B – schede illustrative finanziarie per attività e progetti;
- Mod. C – situazione amministrativa presunta al 31/12/2020
- Mod. D – utilizzo avanzo di amministrazione
- Mod. E – riepilogo per tipologia di spesa

Sono, altresì, allegati l'estratto conto corrente bancario al 31/12/2020 e la relazione illustrativa del Dirigente scolastico, redatta in data 14/01/2021.

I fatti contabili più significativi che il Collegio dei Revisori intende evidenziare sono i seguenti:

Considerato che l'approvazione del P.A. da parte del Consiglio d'Istituto, comporta l'autorizzazione all'accertamento delle entrate e all'assunzione degli impegni di spesa, il collegio raccomanda che gli stanziamenti indicati nel mod. D (utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto), siano impegnati solo dopo la realizzazione dell'effettiva disponibilità finanziaria e nei limiti dell'avanzo effettivamente realizzato.

Per quel che attiene alla parte strettamente contabile, il programma annuale 2021 mette in evidenza le seguenti risultanze che così si sintetizzano:

ENTRATE	
01-01 Avanzo di amministrazione vincolato	€ 159.842,09
01-02 Avanzo di amministrazione non vincolato	€ 2.189,77
03-Finanziamenti dello Stato	€ 270,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 14.216,24
05-Finanziamenti da Enti locali o altre ist. pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 0,00
07-Gestioni economiche	€ 0,00
08-Rimborsi e restituzione di somme	€ 0,00
09-Alienazione di beni materiali	
10-Alenazione di beni immateriali	
11-Sponsor e utilizzo locali	
12-Altre entrate	
TOTALE ENTRATE	**€ 176.518,10**
SPESE	
ATTIVITA'	**€ 25.539,60**
A01-Funzionamento generale e decoro della scuola	€ 12.886,67
A02-Funzionamento amministrativo	€ 4.797,38
A03-Didattica	€ 6.590,61
A04-Alternanza scuola-lavoro	€ 0,00
A05-Visite guidate e programmi di studi all'estero	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.264,94
PROGETTI	**€ 27.642,21**
P01 Progetti in ambito "scientifico, tecnico e professionale"	€ 8.439,08

P02 Progetti in ambito "Umanistico e Sociale"	€ 18.477,13
P04 Progetti per "Formazione/Aggiornamento Personale	€ 726,00
Fondo di Riserva	**€ 1.448,62**
TOTALE SPESE	**€ 54.630,43**
Disponibilità finanziaria da programmare	€ 121.887,67
TOTALE A PAREGGIO	**€ 176.518,10**

Esame delle entrate
La previsione delle entrate è stata elaborata secondo una politica di bilancio che tiene conto della volontà e della progettualità degli Organi Collegiali, del Piano dell'Offerta Formativa, della collaborazione con gli Enti locali e delle indicazioni dei Piani di diritto allo Studio a.s. 2020/2021.

Esame delle spese
Riguardo al Programma Annuale, relativo alle spese, le medesime risultano aggregate secondo quanto previsto dalla Circolare del Dipartimento di Istruzione e Formazione Professionale e in particolare le spese ammontano a complessivi € 54.630,43.

R98 Fondo di riserva € 1.448,62. Determinato in misura non superiore al 10 per cento della dotazione finanziaria ordinaria. Il fondo di riserva sarà utilizzato esclusivamente per aumentare gli stanziamenti di progetti la cui entità si dimostri insufficiente per la sua realizzazione, per spese impreviste e per eventuali maggiori spese, conformemente a quanto previsto dall'art. 8, comma 1 del D.A. 7753 del 08/12/2018.

Z01 Disponibilità finanziaria da programmare € 121.887,67.

Verifica Situazione Amministrativa Definitiva al 31/12/2020
Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione di **Euro 162.031,86** come riportato nel Mod. C.

Utilizzo avanzo di amministrazione (Mod. D)
L'avanzo di amministrazione di cui sopra risulta così assegnato ai vari aggregati di spesa e progetti come riportato nel modello D:

UTILIZZO AVANZO AMMINISTRAZIONE	IMPORTO VINCOLATO	IMPORTO NON VINCOLATO
ATTIVITA'	**€ 10.312,21**	**€ 2.189,77**
A01 Funzionamento generale e decoro della scuola	€ 2.726,66	€ 1.608,63
A02 Funzionamento amministrativo	€ 0,00	€ 581,14
A03 Didattica	€.6.320,61	€ 0,00
A06 Attività di orientamento	€ 1.264,94	
PROGETTI	**€ 27.642,21**	**€ 0,00**
P01 Progetti in ambito "scientifico, tecnico e professionale"	€ 8.439,08	
P02 Progetti in ambito "umanistico e Sociale"	€ 18.477,13	
P04 Progetti per "Formazione/Aggiornamento Personale	€ 726,00	
Disponibilità finanziaria da programmare	€ 121.887,67	€ 0,00
TOTALE	**€ 159.842,09**	**€ 2.189,77**

La somma tra avanzo vincolato e non vincolato utilizzato è di **€ 40.144,19.**
La restante somma, pari a **€. 121.887,67** è stata inserita in Z Disponibilità da Programmare, per un totale Avanzo di Amministrazione di **€. 162.031,86,** come da Modello C e Modello A.

La situazione finanziaria al 31/12/2020 presenta, nelle scritture contabili del Giornale di cassa e del modello C, un fondo cassa di € 23.396,74. Il saldo del c/c bancario alla data del 31/12/2020 risulta essere di € 23.396,74 e concorda con il giornale di cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Risultano rispettati i termini di predisposizione del documento, ai sensi della Circolare Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Regione Siciliana n. 7, ha verificato la presenza di elementi oggettivi per fruire della proroga dei termini previsti dalla sopra citata Circolare.*
- *Sono presenti tutti i modelli che compongono il documento contabile*
- *Risulta predisposta la relazione a cura del Dirigente scolastico*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico 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. 42, comma 2 del regolamento di cui al D.I. n. 129/2019e al D.A. Regione Siciliana n. 7753/2018*
- *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 del regolamento di cui al D.I. n. 129/2019e al D.A. Regione Siciliana n. 7753/2018)*
- *Non sono presenti inattendibilità delle previsioni di entrata e/o incongruità degli stanziamenti di spesa*
- *E' stato individuato l'ammontare del Fondo economale delle minute spese ai sensi dell'art. 21 del regolamento in € 800,00.*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione.*

Conclusioni

Il Collegio dei 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, ritiene di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2021.

Il presente verbale viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inviato via e-mail all'I.C. per essere inserito nell'apposito registro.
Copia del presente verbale dovrà essere trasmesso dalla scuola all'Assessorato Regionale della Pubblica Istruzione e della Formazione Personale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Melchiorre DI MARIA

Marisa FRANZONE