

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2021/001

Presso l'istituto "SASSETTI - PERUZZI" di FIRENZE, l'anno 2021 il giorno 25, del mese di gennaio, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 34 provincia di FIRENZE.

La riunione si svolge presso remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SILVIA	CHIODI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FRANCESCA	CARBONE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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. I Revisori hanno acquisito copia della documentazione firmata dal DSGA necessaria all'espletamento della verifica. Tuttavia, date le modalità con le quali si è svolta la verifica, non si è potuto procedere all'effettuazione dei controlli che ordinariamente vengono svolti in presenza.

I Revisori trasmetteranno all'Istituto copia del verbale protocollata e non firmata e provvederanno alla sua sottoscrizione nel corso della prima visita in presenza. Si invita l'Istituto a inserire nel Registro dei verbali dei Revisori dei conti la copia del verbale che verrà trasmessa con e-mail.

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:

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 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 2020/2021 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti:

N. classi articolate:

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	10		10	148		167		167	15	-19	0	16,70	0
Seconde	12		12	283		281		281	18	2	0	23,42	0
Terze	10	3	13	216		210	32	242	19	6	-32	21,00	10,67
Quarte	9	3	12	205	24	209	28	237	21	-4	-4	23,22	9,33
Quinte	8	3	11	141	35	142	42	184	15	-1	-7	17,75	14,00
Totale	49	9	58	993	59	1.009	102	1.111	88	-16	-43	20,59	11,33

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	63
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	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	11
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	17
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	39
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*	5
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	164
<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	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	3
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	8
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	8
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	31

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 472.065,47
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 57.207,13
04-Finanziamenti della Regione	€ 49.929,60
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 5.300,00
06-Contributi da privati	€ 77.569,62
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
TOTALE ENTRATE	€ 662.071,82
SPESE	
Attività	€ 275.888,93
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 36.573,14
A02-Funzionamento amministrativo	€ 43.115,63
A03-Didattica	€ 60.070,57
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 71.343,25
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 59.026,34
A06-Attività di orientamento	€ 5.760,00
Progetti	€ 359.245,67
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 54.526,10
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 229.800,60
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 68.040,08
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.878,89
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00
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	€ 2.000,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 637.134,60
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 24.937,22
TOTALE A PAREGGIO	€ 662.071,82

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 472.065,47, 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	€ 209.073,00	€ 154.767,64	€ 54.305,36
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 28.175,44	€ 19.175,44	€ 9.000,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 19.337,38	€ 148,50	€ 19.188,88
A03-Didattica	€ 47.127,77	€ 23.682,08	€ 23.445,69
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 49.646,07	€ 49.646,07	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 59.026,34	€ 58.526,34	€ 500,00
A06-Attività di orientamento	€ 5.760,00	€ 3.589,21	€ 2.170,79
Progetti	€ 238.055,25	€ 226.085,25	€ 11.970,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 796,50	€ 396,50	€ 400,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 193.280,60	€ 191.410,60	€ 1.870,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 39.599,26	€ 32.899,26	€ 6.700,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 4.378,89	€ 1.378,89	€ 3.000,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	€ 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	€ 447.128,25	€ 380.852,89	€ 66.275,36

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:

- 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

Il finanziamento relativo al conferimento della dotazione ordinaria pari a euro 57.207,13 è stato disposto dal MIUR con nota n. 23072 del 30/09/2020.

Il programma annuale è stato elaborato tenendo conto delle risultanze al 31/12/2020.

Con delibera n. 2 del 28/01/2021 è stata individuata dal Consiglio di Istituto la consistenza massima del Fondo economale, nonché la fissazione dell'importo massimo di ogni minuta spesa. L'importo da assegnare per il Fondo minute spese è individuato in euro 1.000,00 e quello massimo di ogni minuta spesa è pari a euro 50,00.

L'aggiornamento del PTOF è stato approvato con delibera del Consiglio di Istituto n. 1 del 21/12/2020.

Con riguardo alle somme esistenti sul conto corrente postale si precisa che alla data del 31/12/2020 la consistenza delle somme in esso giacenti era pari a euro 36.290,58 e che risulta imputata ai residui attivi la somma di euro 36.239,08.

Con riferimento ai residui attivi elencati nel modello "L", si osserva che alla data del 31/12/2020 sono presenti residui imputati negli anni 2012, 2017, 2018 e 2019 relativi a crediti nei confronti di VIOLA CHEF, di Badalassi Sabrina (contributo per il bar non versato negli anni precedenti e erogato ratealmente dal debitore), Ballerini (quota contributo punto ristoro 2018 e 2019), del MIUR, dell'Agenzia delle Entrate, delle famiglie, per un importo complessivo pari a euro 107.261,87. Visti gli anni di provenienza di tali residui, si invita l'Istituto a verificarne l'effettiva esigibilità delle somme, mediante sollecito rivolto ai creditori.

Si rappresenta inoltre che tali somme avrebbero dovuto essere accantonate, per l'intero ammontare, nella disponibilità finanziaria da programmare, mentre risulta imputato a tale aggregato soltanto un importo pari a euro 24.937,22. Si invita pertanto l'Istituto ad apportare le opportune modifiche contabili.

Con riguardo ai residui passivi, si osserva che sono presenti debiti relativi a fatture e relativa IVA non pagati e imputati quali residui a bilancio nell'anno 2015 (euro 1.096,73), nell'anno 2018 (euro 4.426,28) e 2019 (euro 122,06) per un totale complessivo di euro 5.645,07. Vista l'entità delle somme e gli esercizi di provenienza di tali residui, si invita l'Istituto a verificare presso i fornitori l'effettiva sussistenza del debito.

Il Programma annuale è stato approvato dal Consiglio di Istituto con delibera n. 1 del 28/01/2021.

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 13:00, l'anno 2021 il giorno 08 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CHIODI SILVIA

CARBONE FRANCESCA

