

**DIPARTIMENTO ISTRUZIONE REGIONE SICILIA
AMBITO N.6 PROVINCIA ENNA
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI**

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

L'anno 2021 il giorno 19 del mese di gennaio, alle ore 09.00 in collegamento audio video, causa emergenza corona virus, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito territoriale scolastico n. 06 della provincia di Enna.

Il Collegio è così composto:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Andrea	Maggio	Assessorato Regionale P.I. e Form. Prof – Presidente	Presente
Ferdinando	Marchese	Ministero dell'Istruzione e Ricerca Scientifica (MIUR) Componente	Presente

La verifica riguarda l'Istituto "Enrico Fermi" di Catenanuova.

I Revisori iniziano l'esame del Programma annuale 2021 ai sensi dell'art. 51, comma 1 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.l. 28 agosto 2018, n. 129 che ha sostituito il D.l. 1 febbraio 2001, n. 44, nonché del D.A. n. 7753 del 28/12/2018 dell'Assessorato Istruzione e Formazione Professionale della Regione Sicilia e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

Osservanza norme regolamentari

Programma Annuale (Mod. A)

- *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *Correttezza modelli*
- *Conformità ai principi di bilancio di cui all' art. 2, comma 2 del regolamento*
- *Corretta determinazione dell'avanzo di amministrazione*
- *Coerenza tra i dati previsionali di spesa del Mod. A e la somma dei dati delle schede finanziarie Mod. B*

- *Pareggio Entrate/Spese per attività e progetti*
- *Esatta determinazione del Fondo di riserva (art.8, comma 1)*
- *Attendibilità delle previsioni di entrata e congruità degli stanziamenti di spesa*
- *Verifica Approvazione PTOF*
- *Individuazione dell'ammontare del Fondo economale per minute spese ai sensi dell'art. 21 del regolamento*

Schede illustrative finanziarie (Mod. B)

- *Esame schede illustrative relative alle attività e ai Progetti*
- *Esame scheda illustrativa Fondo di riserva*

Situazione amministrativa (Mod. C)

Situazione amministrativa presunta aggiornata al 31/12//2020

Utilizzo avanzo di amministrazione (Mod. D)

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

Riepilogo per tipologia di spesa (Mod. E)

Prima di riferire sulle risultanze dell'esame del programma annuale relativo all'anno 2021, i Revisori ritengono opportuno accennare all'attuale struttura dell'istituzione scolastica, alla situazione organica del personale in servizio, al numero degli alunni frequentanti e a quello delle classi funzionanti.

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 31dicembre 2020

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

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)
1	13	14	236	17	219	236	7	17

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 31 dicembre 2020

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

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi ($d=a+b+c$)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (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	0	5	0	5	84	0	84	0	84	1	0	16,8
Seconde	0	6	0	6	89	0	89	0	89	4	0	14,83
Terze	0	5	1	6	95	0	5	1	95	5	0	15,83
Quarte	0	6	0	6	97	0	97	0	97	5	0	16,17
Quinte	0	5	1	6	95	0	79	16	95	4	0	15,83
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	26	2	28	443	0	413	30	443	19		15,82
Prime	0	6	0	6	99	0	99	0	99	4	0	16,5
Seconde	0	5	0	5	81	0	81	0	81	3	0	16,2
Terze	0	6	0	6	106	0	106	0	106	7	0	17,67
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	17	0	17	286	0	286	0	286	17	0	16,82

Dati Personale - Data di riferimento: 31.12.2020

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	01
	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	90
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	24
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	5
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
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	141
<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	5
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	0
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	15
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
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	10
TOTALE PERSONALE ATA	36

Esame del programma annuale

Ai fini degli adempimenti previsti dall'art. 51, c. 2 del D.A. N. 7753 DEL 28/12/2018, è stato esaminato il Programma annuale 2021, predisposto dal Dirigente scolastico e approvato dalla giunta esecutiva in data 14 gennaio 2021. Il Programma si compone dei seguenti documenti contabili:

Modello A – programma annuale;

Modello B – schede illustrative finanziarie;

Modello C – situazione amministrativa;

Modello D – utilizzo avanzo di amministrazione presunto;

Modello E – riepilogo per tipologia di spesa;

Relazione Previsionale e Programmatica.

La modulistica utilizzata è conforme a quella prescritta dall'art. art. 41 del DA. N. 7753 del 28.12.2018. Dall'esame della documentazione e dagli accertamenti amministrativo – contabili eseguiti è emerso quanto segue:

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 222.655,61
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 230,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 22.831,67
05-Finanziamenti da Enti locali o altre ist. pubbliche	€4.000,00
06-Contributi da privati	€ 0,00
07-Proventi da gestioni economica	€ 0,00
08-Rimborsi e restituzioni 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	€ 249.717,28
SPESE	
Attività	
A01 - Funzionamento generale e decoro della scuola	€ 29.928,82
A02 - Funzionamento amministrativo	€ 62.012,08
A03 - Didattica	€64.091,21
A04 - Alternanza scuola-lavoro	€ 0,00
A05 - Visite viaggi e programmi di studio all'estero	€ 3.128,22

A06 - Attività di orientamento	€ 2.083,54
Progetti	
P01-Progetti in ambito "scientifico, tecnico e professionale"	€4.384,00
P02-Progetti in ambito "umanistico e sociale"	€ 4.855,28
P03-Progetti per "certificazioni e corsi professionali"	€ 0,000
P04-Progetti per "formazione/aggiornamento del personale"	€ 3.902,98
P05- Progetti per "gare e concorsi"	€ 0,00
Gestioni economiche	
G01-Azienda agraria	€ 0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00
G04-Attività convittuale	€ 0,00
Fondo di Riserva	€ 1.500,00
Disavanzo di amministrazione	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 175.886,13
Disponibilità finanziaria da programmare	€73.831,15
TOTALE A PAREGGIO	€249.717,28

Situazione amministrativa presunta al 31.12.2020

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA		
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO		€ 130.859,22
	di cui (*)	€ -
Ammontare somme riscosse:		
a) in conto competenza	€ 180.120,17	
	di cui (*)	€ -
b) in conto residui attivi degli esercizi precedenti	€ 9.983,81	
	di cui (*)	€ -
	Totale riscossioni	€ 320.963,20
	di cui (*)	€ -
Ammontare dei pagamenti eseguiti:		
a) in conto competenza	€ 129.883,13	
	di cui (*)	€ -
b) in conto residui passivi degli esercizi precedenti	€ 36.076,08	
	di cui (*)	€ -
	Totale pagamenti	€ 165.959,21
	Fondo di cassa a fine esercizio	€ 155.003,99
	di cui (*)	€ -
AVANZO (O DISAVANZO) COMPLESSIVO DI FINE ESERCIZIO		
Residui attivi risultanti alla chiusura dell'esercizio	€ 25.081,02	
Residui attivi risultanti dagli anni precedenti	€ 65.889,71	
	Totale residui attivi	€ 90.970,73
Risidui passivi dell'esercizio	€ 19.379,20	
Residui passivi degli anni precedenti	€ 3.939,91	
	Totale residui passivi	€ 23.319,11
	Differenza	€ 67.651,62
AVANZO o DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE A FINE ESERCIZIO		€ 222.655,61
AVANZO O DISAVANZO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
Entrate effettive accertate nell'esercizio	€ -	
Spese effettive impegnate nell'esercizio	€ -	
Avanzo o (disavanzo) dell'esercizio		€ 222.655,61
(*) Soggetto al vincolo per i flussi di cassa di cui all'art. 29 della L. 23/12/1998 n. 488		

L'avanzo di amministrazione presunto risulta essere pari ad euro 222.655,61.

L'avanzo con vincolo di destinazione pari a € 72.552,33 risulta nel seguente modo impiegato, la somma pari a € 63.490,18 prelevato per la programmazione delle attività, mentre la somma pari ad euro 9.062,15 prelevato per la programmazione dei progetti.

L'avanzo di amministrazione non vincolato risulta utilizzato per euro 72.422,02 per le attività ed euro 3.850,11 per i progetti la parte non utilizzata pari ad euro 73.831,15 è stata iscritta nell'aggregato Z "Disponibilità finanziaria da programmare".-

L'Istituto prevede di utilizzare l'avanzo come meglio specificato nel mod. D, di cui di seguito si riportano le risultanze.

L'ammontare dell'avanzo di amministrazione

UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO E.F. 2021			
AGGR.		Importo vincolato	Importo non vincolato
VOCE			
A	ATTIVITA'	€ 63.490,18	€ 72.422,02
A01	Funzionamento generale e decoro della scuola	€ 14,30	€ 19.914,52
A02	Funzionamento amministrativo	€ 16.930,26	€ 33.000,00
A03	Didattica	€ 41.333,86	€ 19.507,50
A04	Alternanza scuola lavoro		€ -
A05	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 3.128,22	€ -
A06	Attività di orientamento	€ 2.083,54	
P	PROGETTI	€ 9.062,15	€ 3.850,11
P01	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 4.384,00	
P02	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 4.625,28	
P03	Progetti per "certificazioni e corsi professionali"		
P04	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	€ 52,87	€ 3.850,11
P05	Progetti per "gare e concorsi"	€ -	
G	GESTIONI ECONOMICHE	€ -	€ -
G01	Azienda Agraria		
G02	Azienda speciale		
G03	Attività per conto terzi		
G04	Attività convittuale		
R	Fondo di riserva		
R98	Fondo di riserva		
Z	Disponibilità finanziaria da programmare	€ 73.831,15	
	Totale generale	€ 146.383,48	€ 76.272,13

Dall'esame comparato delle schede B e del modello D si evince che l'avanzo di amministrazione è stato correttamente prelevato ed applicato al programma annuale.

Le entrate per la dotazione finanziaria trovano corrispondenza nelle seguenti comunicazioni:

Finanziamenti dall'Unione Europea – nessuna previsione.

Finanziamenti dello Stato

Con nota prot. n. 23072 del 30 Settembre 2020 il Ministero dell'Istruzione della Università e della Ricerca ha assegnato la risorsa pari ad **€ 230,00** da iscrivere in entrata in conto competenza all'aggregato "03 Finanziamento dello Stato" voce "01 Dotazione Ordinaria".

Finanziamenti della Regione

E' stato iscritto l'importo di euro 20.749,85 assegnazione ordinaria giusto DDG 182/2020;
E' stato iscritto l'importo di euro 2.081,82 per finanziamento Regione Siciliana per manutenzioni edifici.

Finanziamento da enti locali o da altre istituzioni pubbliche- nessuna previsione.

Contributi da privati

E' stato iscritto l'importo di euro 4.000,00 quale canone annuale per distributori automatici.

Proventi da gestione economica- nessuna previsione.

Rimborsi e Restituzione di somme- nessuna previsione.

Alienazione di Beni Materiali- nessuna previsione.

Alienazione di beni immateriali- nessuna previsione.

Sponsor e utilizzo locali – nessuna previsione.

Altre entrate- nessuna previsione.

Mutui – nessuna previsione.

Le complessive entrate previste ammontano a € 249.717,28; la percentuale delle entrate proprie (prelevamento avanzo di amministrazione) sul totale delle entrate è pari al 59,60% (€ 148.824,46/249.717,28).

Uscite

Livello 1	Livello 2	SPESE	(Importi in euro)
A		Attività	€ 161.243,87
	A01	Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 29.928,82
	A02	Funzionamento amministrativo	€ 62.012,08
	A03	Didattica	€ 64.091,21
	A04	Alternanza Scuola-Lavoro	€ -
	A05	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 3.128,22
	A06	Attività di orientamento	€ 2.083,54
P		Progetti	€ 13.142,26
	P01	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 4.384,00
	P02	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 4.855,28
	P03	Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	
	P04	Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.902,98
	P05	Progetti per "Gare e concorsi"	€ -
G		Gestioni economiche	€ -
	G01	Azienda agraria	€ -
	G02	Azienda speciale	€ -
	G03	Attività per conto terzi	€ -
	G04	Attività convittuale	€ -
R		Fondo di riserva	€ 1.500,00
	R98	Fondo di riserva	€ 1.000,00
D		Disavanzo di amministrazione presunto	
	D100	Disavanzo di amministrazione presunto	
Totale spese			€ 175.886,13
Z	Z101	Disponibilità finanziaria da programmare	€ 73.831,15
Totale a pareggio			€ 249.717,28

Si ritiene che il dirigente scolastico dovrà richiedere ai responsabili di progetto un puntuale e periodico monitoraggio sullo stato di avanzamento di ogni progetto, al fine di verificarne la regolarità e la proficua attuazione, anche per l'obbligo degli adempimenti previsti all'art. 10 comma 3 del D.A. n. 7753 del 28.12.2018.

L'Aggregato Disponibilità finanziaria da programmare Z01 è costituito dalla differenza tra il totale delle entrate ed il totale delle uscite ed è pari ad € 73.831,15.

È stato, altresì, previsto all'aggregato 99 PARTITE DI GIRO un reintegro anticipazione per minute spese al DSGA pari a euro 1.000,00.

Il Fondo di riserva deve determinarsi in misura non superiore al 10 % della dotazione finanziaria regionale ordinaria.

Esso è iscritto per € 1.500,00 ed è pari 7,23% della dotazione finanziaria ordinaria della Regione Siciliana.

Il fondo di riserva può essere utilizzato esclusivamente per aumentare gli stanziamenti la cui entità si dimostri insufficiente, per spese impreviste e per eventuali maggiori spese, in conformità a quanto previsto dall'articolo 11, comma 3 del Regolamento.

Si ricorda che non è consentita l'emissione di mandati di pagamento a valere sul fondo di riserva e che gli eventuali prelievi devono essere disposti con provvedimento del Dirigente, e comunicati al Consiglio d'Istituto nella prima riunione utile per la conseguente modifica del programma.

Un riepilogo per specifica tipologia di spesa è riportato nel Mod. E, agli atti di questo Collegio.

Si ricorda che a norma dell'articolo 7, comma 2 del Regolamento, gli stanziamenti di spesa finanziati con prelievo sull'avanzo di amministrazione, possono essere impegnati solo dopo la realizzazione dell'effettiva disponibilità finanziaria e nei limiti dell'avanzo effettivamente realizzato.

(Accertamenti positivi)

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *E' presente la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *Non sono presenti inesattezze nei modelli del Programma Annuale*
- *Il Programma Annuale è conforme ai principi di bilancio di cui all' art. 2, comma 2 del regolamento*
- *L'avanzo d'amministrazione presunto è correttamente determinato*
- *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*
- *E' stato individuato l'ammontare del Fondo economale per minute spese ai sensi dell'art. 21 del regolamento*

Conclusioni

I Revisori dei conti, prendono atto del contenuto della relazione predisposta dal Dirigente Scolastico, ed esaminata la documentazione prodotta ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2021.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12.30, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro dei verbali dei Revisori dei Conti.

Il Collegio dei Revisori

F.to Dott. Andrea Maggio

F.to Rag. Ferdinando Marchese