

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2022/001

Presso l'istituto I.S. - ITAS - L. SC. - "E. DI SAVOIA" di NAPOLI, l'anno 2022 il giorno 08, del mese di febbraio, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 36 provincia di NAPOLI.

La riunione si svolge presso Remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
VALENTINA	GIOVANELLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
VINCENZA	PRECONE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale è redatto a distanza in considerazione del perdurare dello stato di emergenza dichiarato al fine del contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19. Pertanto la documentazione necessaria ed accessoria per la presente verifica è stata fornita mediante strumenti informatici in formato PDF e specifiche dichiarazioni ed è stato predisposto in osservanza alla legislazione vigente e le risorse assegnate alla scuola sono state comunicate con nota MI prot. n. 21503 del 30/09/2021.

I Revisori si riuniscono per l'esame del Programma annuale 2022 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. 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

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 2021/2022 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 4



N. classi articolate: 2

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	243		229		229	12	14	0	22,90	0
Seconde	10		10	185		201		201	10	-16	0	20,10	0
Terze	11	2	13	198	30	205	24	229	10	-7	6	18,64	12,00
Quarte	10	2	12	169	35	160	28	188	9	9	7	16,00	14,00
Quinte	10	2	12	191	46	145	46	191	4	46	0	14,50	23,00
Totale	51	6	57	986	111	940	98	1.038	45	46	13	18,43	16,33

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	108
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	20
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
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	149
	NUMERO
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
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	6
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	11
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	0
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	35

Non si rilevano unità di personale estraneo all'amministrazione.

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	108
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	20
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
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	149
	NUMERO
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
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	6
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	11
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	0
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	35

Non si rilevano unità di personale estraneo all'amministrazione.



Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
	€ 1.569.070,94
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 33.164,92
03-Finanziamenti dello Stato	€ 0,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 46.000,00
06-Contributi da privati	€ 0,00
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	€ 0,00
13-Mutui	€ 1.648.235,86
TOTALE ENTRATE	
SPESE	
	€ 831.525,90
Attività	€ 133.548,09
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 145.010,80
A02-Funzionamento amministrativo	€ 460.993,37
A03-Didattica	€ 65.565,94
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 16.802,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 9.605,70
A06-Attività di orientamento	€ 115.055,46
Progetti	€ 29.139,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 74.622,46
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 10.994,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 300,00
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	€ 2.000,00
R98-Fondo di Riserva	€ 0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 948.581,36
TOTALE SPESE	€ 699.654,50
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 1.648.235,86
TOTALE A PAREGGIO	

L'avanzo di amministrazione presunto indicato, è formato, per euro 578.680,14 da risorse senza vincolo di destinazione e per euro 990.390,80 da risorse vincolate

Il fondo di riserva è stato determinato tenendo conto del limite massimo previsto dall'art. 8 comma 1 del Decreto 28 agosto 2018 n.129

Il fondo per le minute spese è fissato con una disponibilità massima di euro 2.000,00 annui prevedendo come tetto massimo per il rimborso delle singole minute spese un importo di euro 150,00

Il PTOF è stato approvato con delibera n.1 del 08/11/2021.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 1.569.070,94, come riportato nel Mod. C.

L'avanzo di amministrazione presunto indicato nel presente modello e risultante dal Mod.C allegato alla documentazione presentata a corredo, è formato, per euro 578.680,14 da risorse senza vincolo di destinazione e per euro 990.390,80 da risorse vincolate

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	€ 754.360,98	€ 360.689,36	€ 393.671,62
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 98.879,09	€ 72.385,71	€ 26.493,38
A02-Funzionamento amministrativo	€ 145.010,80	€ 0,00	€ 145.010,80
A03-Didattica	€ 434.993,37	€ 233.253,70	€ 201.739,67
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 49.070,02	€ 38.247,95	€ 10.822,07
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 16.802,00	€ 16.802,00	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 9.605,70	€ 0,00	€ 9.605,70
Progetti	€ 115.055,46	€ 108.725,46	€ 6.330,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 29.139,00	€ 29.139,00	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 74.622,46	€ 74.622,46	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 10.994,00	€ 4.664,00	€ 6.330,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 300,00	€ 300,00	€ 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	€ 869.416,44	€ 469.414,82	€ 400.001,62

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.



L'avanzo di amministrazione presunto del presente programma annuale e indicato nel modulo in esame, è stato correttamente utilizzato nel rispetto del vincolo di destinazione. I revisori accertano inoltre che dell'ammontare di avanzo presunto, non sono stati utilizzati euro 699.654,50 pari all'ammontare della disponibilità finanziaria da programmare indicata alla voce Z01

A seguito della richiesta di delucidazioni in merito alla consistente entità di disponibilità di risorse dell'avanzo di amministrazione con vincolo di destinazione non utilizzate, l'istituto ha dichiarato che queste si riferiscono alle somme allocate, circa 10/15 anni fa, dall'Ufficio Scolastico Regionale della Campania (con vincolo della indisponibilità delle stesse) presso alcune Istituzioni Scolastiche, tra cui l'Istituto in esame.

Conseguentemente tali risorse sono state allocate nella voce di bilancio Z101 in attesa che l'Ufficio Scolastico ne richiedesse la restituzione in tempi brevi, ma che a tutt'oggi non è ancora avvenuto.

Il lungo periodo di giacenza e degli esercizi finanziari trascorsi, hanno determinato la necessità di ricognizione delle stesse e, a seguito di un'attività di verifica delle voci indicate in bilancio e della loro appartenenza ai vari finanziamenti ricevuti negli anni, si è individuato l'ammontare complessivo riconducibile a tali fondi e poter quindi ricondurre le effettive risorse vincolate indicate in Z101 che ad essi si riferiscono.

A tale scopo la relazione del Dirigente scolastico riporta una tabella riepilogativa di tali fondi.

In data 01 febbraio 2022 con Prot. n. 3168 la scuola ha ricevuto da parte dell'USR Campania una comunicazione con la quale si richiede una ricognizione delle risorse allocate presso le Istituzioni scolastiche, ricevute con vincolo dell'indisponibilità.

Tale ricognizione dovrà concludersi ed essere comunicata all'U.S.R. entro la data del 15 febbraio p.v

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)
- 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
- E' stato rispettato il vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione presunto

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 2021/2022, nonché della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale dell'I.S.-ITAS - L.SC. - "Elena di Savoia".

presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2022 il giorno 08 del mese di febbraio, viene letto, confermato,

sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GIOVANELLI VALENTINA
PRECONE VINCENZA

Valentina Giovanelli
Vincenza Precone