

VERBALE N. 10/2021

L'anno 2021 il giorno 27 del mese di gennaio alle ore 09/20 i Revisori dei Conti, nominati con Decreto Assessoriale n. 7612 del 19/12/2018, dell'istituto I.S.S. "Ferrara" di Palermo si sono riuniti in teleconferenza, a causa del permanere delle misure adottate per contenere l'emergenza epidemiologica ed a seguito di quanto espresso nella nota del M.I. prot. numero 26810 del 9 novembre 2020,

I Componenti pertanto sono così rappresentati:

Nome	Cognome	Rappresentanza
Pietro Antonio	Iovino	Regione Siciliana Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione
Nunziata	Barone	Ministero dell'Istruzione Università e ricerca (MIUR)

Si procede con il seguente ordine del giorno:

1) Esame del Programma Annuale 2021 ai fini dell'espressione del parere di regolarità;

1° punto all'ordine del giorno

Il Programma annuale 2021 è stato redatto ai sensi dell'art. 5 del Regolamento amministrativo contabile di cui al Decreto Assessoriale 28 dicembre 2018, n. 7753 ed ancora dal D.I. n.129 del 2 agosto 2018. Con nota del M I. prot n. 0027001 del 12/11/2020 e correlata nota dell'Assessorato Regionale Istruzione e Formazione Professionale prot. n. 0030418 del 17/11/2020 sono stati differiti i termini per la predisposizione ed approvazione del programma annuale 2021 tenuto conto del perdurare del contesto emergenziale epidemiologico e delle misure restrittive agli spostamenti previste dai DPCM in vigore. L'assegnazione delle risorse finanziarie è stata disposta dall'Assessore Regionale per l'Istruzione e la Formazione Professionale con decreto nr.182 del 18/09/2020 e dal MIUR con nota prot. nr.23072 del 30/09/2020 "Anno Scolastico 2020/2021 - Assegnazione integrativa al Programma Annuale 2020 periodo settembre /dicembre e preventiva P.A.2021 periodo gennaio/agosto".

Il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (**PTOF**) 2019/2022, approvato dal Consiglio di Istituto con verbale n. 22 del 20/11/2019 è stato rivisto ed approvato per l'anno scolastico 2020/2021 in data 11/11/2020 con delibera n 93.

Con verbale n. 01 del 12 gennaio 2021 la Giunta Esecutiva, con apposita relazione, ha proposto il programma annuale al Consiglio di Istituto.

La documentazione trasmessa dall'Istituzione scolastica con mail 14 gennaio 2021 è stata esaminata singolarmente dai Revisori e su richiesta verbale degli stessi è stata integrata. In questa sede si rende la dovuta verbalizzazione.

AMMINISTRAZIONE SCOLASTICA

Dati Generali

La struttura delle classi, per l'anno scolastico 2020/2021 è la seguente:

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti						
	Totale Numero (a)	Classi 5 serali		Alunni a tempo normale	<i>di cui</i> <i>div.</i> <i>abili</i>	Alunni Corso serale	<i>di cui</i> <i>div.</i> <i>abili</i>	Totale alunni iscritti		
Scuola secondaria di II grado	Totale Classi									
Prime	7	+1	113	113	5	27	0	140	0	0
Seconde	8	+0	142	142	5		0	142	0	0
Terze	9	+2	151	151	5	64	0	215	0	0
Quarte	7	+0	100	100	4	0	0	100	0	0
Quinte	7	+2	98	98	1	48	0	146	0	0
Totale	38	+5	604	604	20	139	0	743	0	0

Il numero complessivo delle classi è di 43 ed il numero degli alunni è quantificato in **743**.

Si invita a verificare il numero delle classi distinte per indirizzi la cui somma dà 44 e non 43 come riportato in Tabella (vedi pag. 7 della relazione).

Dati Personale

La situazione del personale dirigente, docente e non docente in servizio per il corrente anno scolastico ed alla data della predisposizione del programma annuale 2021, può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
TOTALE	1
DOCENTI - POSTO COMUNE	80
DOCENTI – POSTO POTENZIONAMENTO	10
DOCENTI - SOSTEGNO	12
DOCENTI -COE	17
TOTALE PERSONALE DOCENTE	119
DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI ED AMMINISTRATIVI	1
SOSTITUTO D.S.G.A	1
ASSISTENTI AMMINISTRATIVI E Collaboratori scolastici	20
ASSISTENTI TECNICI	2
SEDE	1
TOTALE PERSONALE NON DOCENTE	25

- **Analisi dei contenuti di programmazione presenti nella relazione accompagnatoria al programma annuale predisposta dal Dirigente Scolastico con la collaborazione del D.S.G.A.(art.5 commi 7,8 e 9).**

Preliminarmente i Revisori rilevano che non si fa riferimento, probabilmente per mera dimenticanza, alle misure adottate per supportare la didattica a distanza che, in questo particolare momento, ha sostanzialmente modificato il “vivere” della comunità scolastica. Risulta, invero, dalla documentazione visionata in precedenti occasioni che sono stati acquistati e messi a disposizione degli studenti meno abbienti tablet e schede per la connessione ad internet per assicurare l'apprendimento a distanza.

Alcune priorità indicate in relazione, certamente a causa della pandemia, dovranno adattarsi alle misure di contenimento della crisi epidemiologica. (vedesi lettera g.” Visite istruttive e viaggi di istruzione” e lettera h “Attività sportiva”).

• **Modalità di impiego delle risorse**

Le entrate complessivamente inserite nel Mod A ammontano a €712.444,48, per mero errore, in relazione è stato indicato l'importo di € 670.707,53 corrispondente all'avanzo di amministrazione

➤ **Analisi delle entrate**

Aggregato 01- avanzo di amministrazione

La sommatoria dell'avanzo non vincolato, esposto in relazione per un valore di 415.151,92, in realtà dà un valore di €411.828,78; lo scostamento di €3323,14 non è desumibile dall'analisi della documentazione in possesso. Necessita verificare la trascrizione degli importi con l'effettiva composizione.

L'avanzo di amministrazione utilizzato è di € 451937,81 e non 670.707,59 come trascritto, sempre in relazione.

➤ **Livello 1 06- contributi da privati**

Livello2 05-contributi per copertura assicurativa degli alunni

L'importo iscritto di €4.500,00 non è corredato dalla documentazione che legittima l'iscrizione in bilancio, (quota assicurativa per numero alunni). L'estratto del conto corrente postale al 30 novembre 2020 e del registro alla stessa data, inviati su richiesta in data 25 gennaio 2021, espongono un saldo di € 3861,69 di cui solo 2.815,20 per assicurazione alunni. E' evidente che in tale circostanza non può giustificarsi iscrizione in entrata, pertanto si **invita** ad eliminare tale risorsa dal mod. A entrate e coerentemente ridurre l'imputazione nelle spese al fine di assicurare il pareggio di bilancio.

➤ **Analisi delle spese**

A03 – Didattica

L'importo complessivo iscritto nel programma per €22.028,06 dettagliato nella scheda illustrativa finanziaria mod B è alimentato dalla somma di €4.500,00 riveniente dalla voce A06 delle Entrate “contributi da privati destinata all'assicurazione alunni”, che, come già detto, non trova effettivo “accertamento”, pertanto, dovrà essere ridotto per pari importo.

A04 – Alternanza scuola lavoro

Nella scheda illustrativa mod B viene iscritto parzialmente il finanziamento dello Stato erogato per i percorsi per le competenze trasversali e per l'orientamento.

➤ **A06 – Attività di orientamento**

L'importo iscritto di €4.147,08 è alimentato da parte dell'avanzo per €2.147,08 e per €2.000,00 dalla dotazione ordinaria dello Stato erogata per il finanziamento dei percorsi PCTO che dovrebbe invece trovare giusta allocazione in A04. Alternanza scuola lavoro.

➤ **P0401 Formazione personale Docente ed ATA**

Dall'analisi del corrispondente mod.B si evidenzia che le voci di entrata per un totale di €5.116,00 rivengono dall'avanzo di amministrazione (€3116,00) e dalla dotazione ordinaria per il funzionamento amministrativo-didattico erogato dalla Regione (€2.000,00). Come è noto, in regione Sicilia, per la particolare specificità ordinamentale, tale dotazione non può essere utilizzata per la formazione del personale.

Se pur la normativa vigente attribuisce al Dirigente scolastico la potestà di allocare le risorse finanziarie “senza altro vincolo di destinazione che quello dell'utilizzazione prioritaria per lo svolgimento delle attività di istruzione, di formazione e di orientamento...” (art.21 legge 59//1997), è pur vero che in alcuni casi necessita rispettare l'apposita destinazione. Il Dirigente Scolastico valuterà di imputare la somma di €2.000,00 ai pertinenti aggregati di spesa o alimentare il conto Z “disponibilità finanziaria da programmare” assicurando il pareggio di bilancio.

Programma Annuale (Mod. A)

Le previsioni di competenza del programma annuale sintetizzati nei seguenti dati dovranno essere riformulate tenendo conto delle osservazioni sue sposte:

Livello 1	Livello 2	ENTRATE	(Importi in euro)
01		Avanzo di amministrazione al 31 /12/2020	670.707,53
	01	Non vincolato	255.555,61
	02	Vincolato	415.151,92
02		Finanziamenti dall'Unione Europea	
	01	Fondi sociali europei (FSE)	
	02	Fondi europei di sviluppo regionale (FESR)	
	03	Altri finanziamenti dall'Unione Europea	
03		Finanziamenti dallo Stato	9.889,84
	01	Dotazione ordinaria	9.889,84
	02	Dotazione perequativa	
	03	Finanziamenti per l'ampliamento dell'offerta formativa (ex. L. 440/97)	
	04	Fondo per lo sviluppo e la coesione (FSC)	
	05	Altri finanziamenti non vincolati dallo Stato	
	06	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	
04		Finanziamenti dalla Regione	27.347,11
	01	Dotazione ordinaria	27.347,11
		Dotazione perequativa	
	03	Altri finanziamenti non vincolati	
	04	Altri finanziamenti vincolati	
05		Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	
	01	Provincia non vincolati	
	02	Provincia vincolati	
	03	Comune non vincolati	
	04	Comune vincolati	
	05	Altre Istituzioni non vincolati	

	06	Altre Istituzioni vincolati	
06		Contributi da privati	4.500,00
	01	Contributi volontari da famiglie	
	02	Contributi per iscrizione alunni	
	03	Contributi per mensa scolastica	
	04	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	
	05	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	4.500,00
	06	Contributi per copertura assicurativa personale	
	07	Altri contributi da famiglie vincolati	
	08	Contributi da imprese non vincolati	
	09	Contributi da Istituzioni sociali private non vincolati	
	10	Altri contributi da famiglie vincolati	
	11	Contributi da imprese vincolati	
	12	Contributi da Istituzioni sociali private vincolati	
07		Proventi da gestioni economiche	
	01	Azienda Agraria - Proventi dalla vendita di beni di consumo	
	02	Azienda Agraria - Proventi dalla vendita di servizi	
	03	Azienda Speciale - Proventi dalla vendita di beni di consumo	
	04	Azienda Speciale - Proventi dalla vendita di servizi	
	05	Attività per conto terzi - Proventi dalla vendita di beni di consumo	
	06	Attività per conto terzi - Proventi dalla vendita di servizi	
	07	Attività convittuale	
08		Rimborsi e restituzione somme	
	01	Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	
	02	Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	
	03	Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali	
	04	Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	
	05	Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	
	06	Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da ISP	
09		Alienazione di beni materiali	
	01	Alienazione di Mezzi di trasporto stradali	
	02	Alienazione di Mezzi di trasporto aerei	
	03	Alienazione di Mezzi di trasporto per vie d'acqua	
	04	Alienazione di mobili e arredi per ufficio	
	05	Alienazione di mobili e arredi per alloggi e pertinenze	
	06	Alienazione di mobili e arredi per laboratori	
	07	Alienazione di mobili e arredi n.a.c.	
	08	Alienazione di Macchinari	
	09	Alienazione di impianti	
	10	Alienazione di attrezzature scientifiche	
	11	Alienazione di macchine per ufficio	
	12	Alienazione di server	
	13	Alienazione di postazioni di lavoro	
	14	Alienazione di periferiche	
	15	Alienazione di apparati di telecomunicazione	
	16	Alienazione di Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	
	17	Alienazione di hardware n.a.c.	
	18	Alienazione di Oggetti di valore	
	19	Alienazione di diritti reali	
	20	Alienazione di Materiale bibliografico	
	21	Alienazione di Strumenti musicali	
	22	Alienazioni di beni materiali n.a.c.	
10		Alienazione di beni immateriali	
	01	Alienazione di software	
	02	Alienazione di Brevetti	
	03	Alienazione di Opere dell'ingegno e Diritti d'autore	
	04	Alienazione di altri beni immateriali n.a.c.	

11		Sponsor e utilizzo locali	
	01	Proventi derivanti dalle sponsorizzazioni	
	02	Diritti reali di godimento	
	03	Canone occupazione spazi e aree pubbliche	
	04	Proventi da concessioni su beni	
12		Altre entrate	
	01	Interessi	
	02	Interessi attivi da Banca d'Italia	
	03	Altre entrate n.a.c.	
13		Mutui	
	01	Mutui	
	02	Anticipazioni da Istituto cassiere	
		Totale entrate	712.444,48

Livello 1	Livello 2	SPESE	(Importi in euro)
A		Attività	152.292,82
	A01	Funzionamento generale e decoro della Scuola	25.280,97
	A02	Funzionamento amministrativo	18.387,15
	A03	Didattica	22.028,06
	A04	Alternanza Scuola-Lavoro	78.653,86
	A05	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	3.795,70
	A06	Attività di orientamento	4.147,08
P		Progetti	340.381,94
	P01	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	246.066,56
	P02	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	86.960,76
	P03	Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	2.238,62
	P04	Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	5.116,00
	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	1.000,00
	R98	Fondo di riserva	1,000,00
D		Disavanzo di amministrazione presunto	
	D100	Disavanzo di amministrazione presunto	
		Totale spese	493.674,76
Z	Z101	Disponibilità finanziaria da programmare	218.769,72
		Totale a pareggio	712.444,48

Verifica Situazione Amministrativa

L'avanzo di amministrazione determinato alla data del 31/12/2020 è pari ad € 670.707,53 come riportato nel Mod. C e viene così di seguito descritto:

Conto di Cassa	
Fondo cassa esistente all'inizio dell'esercizio 2020	345.961,54
Ammontare delle somme riscosse in conto comp. e residui	229.332,99
Ammontare dei pagamenti eseguiti in conto comp. e residui	178.026,89
a) Fondo cassa al 31/12/2020	397.267,64
Avanzo (o disavanzo) complessivo	
Residui attivi dell'esercizio e degli anni precedenti alla data 31/12/2020	342.307,81
Residui passivi dell'esercizio e degli anni precedenti alla data 31/12/2020	68.867,93
b) differenza	179.047,30
c) Avanzo (o disavanzo) complessivo al 31/12/2020 (a+b)	670.707,52
Integrazione fino a fine esercizio	
Riscossioni presunte fino alla fine dell'esercizio	0
Spese presunte fino alla fine dell'esercizio	0
Variazioni a Residui attivi alla chiusura dell'esercizio	0
Variazioni a Residui passivi alla chiusura dell'esercizio	0
d) differenza	0
Avanzo Presunto al 31/12/2020 (c + d)	670.707,52

Utilizzo avanzo di amministrazione (Mod. D)

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

LIV.1	LIV. 2	UTILIZZO AVANZO AMMINISTRAZIONE	TOTALE	Importo vincolato	Importo non vincolato
A		Attività	113.555,87	98.045,60	15.510,27
	A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	16.933,86	11.504,91	5.428,95
	A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	3.387,15		3.387,15
	A03	DIDATTICA	16.328,06	13.429,59	2.898,47
	A04	ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO	70.964,02	70.964,02	
	A05	VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	3.795,70		3.795,70
	A06	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	2.147,08	2.147,08	
P		Progetti	338.381,94	279.446,83	58.935,11
	P01	PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"	246.066,56	225.247,45	20.819,11
	P02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	86.960,76	51.960,76	35.000,00
	P03	PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"	2.238,62	2.238,62	
	P04	PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE"	3.116,00		3.116,00
	P05	PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"			
		Totale avanzo utilizzato	451.937,81	377.492,43	74.445,38
		Totale avanzo di amministrazione non utilizzato	218.769,72	37.659,49	181.110,23

Il Collegio evidenzia che solo parte dell'avanzo di amministrazione è stato inserito nel Programma Annuale 2021, la restante quota pari ad € 218.769,72 è confluita nel conto Z "Disponibilità finanziaria da programmare" (art. 7 comma 1 del D.A. 7753/2018).

L'ammontare delle risorse destinate alle spese di personale assegnate dal M.I. con la già citata nota prot. n 23072 del 20 settembre 2020 sono gestite con la particolare procedura del cedolino unico.

Per quando riguarda l'attività negoziale ai sensi art. 45, comma 2, lett. a) D.A. 7753/2018 il Consiglio d'Istituto nella seduta del 17/07/2020 con verbale n. 06 delibera n. 48 ha stabilito i criteri ed i limiti previsti dalla normativa

vigente in materia, per lo svolgimento dell'attività negoziale, da parte del Dirigente Scolastico. Sempre il Consiglio di Istituto con verbale n.10 del 11/11/2020, delibera n. 94, ha elevato il limite precedentemente fissato per l'affidamento diretto e fino alla cessazione dello stato di emergenza epidemiologica a €75.000.

In sede di approvazione del Programma Annuale sarà deliberata da parte del Consiglio d'Istituto la somma che il DSGA potrà prelevare per il fondo minute spese ai sensi dell'art. 21 comma 2 del D.A. 7753/2018.

Il Dirigente scolastico vorrà tenere in debito conto le osservazioni ed i rilievi evidenziati.

I Revisori dei conti esaminata la documentazione tutta invitano il Dirigente Scolastico ed il DSGA per la parte di propria competenza (art.3 del D.A.7753/2018- Responsabilità della gestione) a volere porre in essere tutte le operazioni necessarie per risolvere quanto espresso nel presente verbale. Il parere favorevole è subordinato al recepimento delle osservazioni e rilievi posti. Il Consiglio di Istituto ai sensi dell'art.5 comma 9 del decreto assessoriale 7753 del 28/12/2018 esprimerà le proprie determinazioni.

Il Verbale è chiuso alle ore 10,30

Letto, approvato e sottoscritto.

IL COMPONENTE

(Dott.ssa Nunziata Barone Freni)



**BARONE
NUNZIATA
27.01.2021
11:18:58 UTC**

IL COMPONENTE

(Dott. Pietro Antonio Iovino)