

VERBALE N. 1/2021

L'anno 2021 il giorno 03 del mese di Febbraio **alle ore 18,00**, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito 20 provincia di Catania, per l'analisi del programma annuale 2021 dell'Istituto Comprensivo "Sciascia" di Misterbianco. Il collegio è composto:

Dott. Calabretta Mario- Presidente – in rappresentanza dell'Assessorato Regionale Istruzione e Formazione Professionale;

Dott. ssa Biondo Lina - Componente in rappresentanza del M.I.U.R.

Il Collegio si riunisce in modalità telematica, poiché in seguito **all'emergenza sanitaria connessa alla diffusione del COVID -19 il Ministero emanava la nota protocollo n. 562 del 28/03/2020 in merito alla sospensione delle visite dei Revisori dei Conti in presenza, e la nota n. 0026810 del 09/11/2020 secondo la quale il controllo deve avvenire a distanza e i revisori devono utilizzare gli strumenti informatici per ricevere e trasmettere i documenti.**

Vengono trattati i seguenti punti all'o.d.g.:

1) Verifica Programma annuale 2021.

Il Collegio esamina il programma annuale 2021 e relativi allegati del 14/01/2021 trasmessi dalla Istituzione scolastica con nota prot. n. 415/2021 del 15/01/2021 a mezzo pec. Il P.A. 2021 è redatto in conformità alle disposizioni di cui al nuovo regolamento di contabilità n. 129/2018 ed impostato sulla base delle istruzioni dettate dalla seguente normativa:

- L. n. 107 del 13/07/2015;
- Decreto Assessoriale dell'Istruzione e della Formazione professionale - Regione Sicilia - n. 5620 del 18/07/2017;
- D.I. n.129 del 28 Agosto 2018;
- Decreto Assessoriale dell'Istruzione e della Formazione professionale - Regione Sicilia - n. 7753 del 28/12/2018;
- D.D.G. n. 182 del 1°08/09/2020 di assegnazione delle risorse finanziarie regionali per l'e.f. 2021;
- Nota MIUR – UFF. IX Prot. N. 23072 del 30/09/2020 di assegnazione delle risorse finanziarie statali per l'e.f. n. 2021 ;
- Circolare n. 6 del 06/11/2020 Assessorato dell'Istruzione e della Formazione professionale Regione Sicilia;
- Nota MIUR – UFF. IX Prot. N. 27001 del 12/11/2020;
- Circolare n. 7 del 17/11/2020 Assessorato dell'Istruzione e della Formazione professionale Regione Sicilia.

Il programma annuale del 2021, predisposto dal Dirigente Scolastico, d'intesa con il Direttore S.G.A., è conforme alla modulistica prevista dalle circolari vigenti.

- 1) **Mod. A** – Programma annuale con indicazioni di tutte le entrate aggregate secondo la loro provenienza ed indicazione delle uscite secondo le esigenze di funzionamento amministrativo e didattico;
- 2) **Mod. B** – n. **31** schede illustrative finanziarie per ogni singola attività e progetto, inserite nel programma predisposto per l'attuazione del PTOF, di cui n. **6 schede** per le sottovoci dell'aggregato A03, n. 19 schede per le sottovoci dei 2 progetti, n. 1 scheda per progetto P04 e n. **1** per Fondo di Riserva;

- 3) **Mod. J** – che illustra la situazione amministrativa definitiva **al 31/12/2020**;
- 3) **Mod. D** – Utilizzo avanzo di amministrazione;
- 4) **Mod. E** - concernente il riepilogo per tipologia di spesa necessaria per la rilevazione e l'analisi dei costi e dei rendimenti dell'attività amministrativa;
- 5) Relazione del Dirigente Scolastico e del DSGA;
- 6) Verifica di cassa del M.P.S. saldo al 31/12/2020

Esaminata tutta la documentazione sopra citata, nonché la relazione predisposta dal Dirigente Scolastico che illustra gli obiettivi più significativi, il Collegio dei Revisori inizia il complesso degli accertamenti prendendo visione dei dati numerici relativi alla popolazione scolastica ed agli organici del personale docente e non docente in servizio presso l'Istituzione Scolastica.

Alunni – Classi.

Sulla scorta de quanto comunicato dal DSGA e a seguito delle modifiche conseguenti l'ultimo dimensionamento ed ai nulla-osta concessi in corso di anno scolastico, l'organico si articola su 62 classi, per un totale di 1193 alunni, di cui 69 disabili, distribuiti in n 5 sedi:

N. 17 classi Scuola dell'infanzia plessi: Margherita, Polifunzionale, San Carlo, Portella;

N. 30 classi Scuola primaria plessi: Portella, Puglia;

N. 15 classi Scuola secondaria di I grado plessi: Portella, Puglia.

PERSONALE DIRETTIVO E DOCENTE PER L'ANNO SCOLASTICO 2020/21

Alla data del 14/01/2021 risultano in servizio presso l'Istituto le seguenti unità di personale:

Qualifiche	Unità di servizio
Dirigente Scolastico I.T.I.	1
Docenti I.T.I.	103
Docenti a t.d.	47
Docenti di religione	7
TOTALE	158

PERSONALE A.T.A

Qualifiche	Incaricati a T.I.	Incaricati a T.D.
Direttore S.G.A.		1
Assistenti amministrativi	5	2
Assistenti tecnici		1
Collaboratori scolastici	18	5
TOTALE	23	9

I Revisori, quindi, effettuato il monitoraggio sulla struttura scolastica, iniziano l'esame del programma annuale per l'esercizio finanziario 2021.

Detto programma riporta le entrate e le spese previste per l'esercizio finanziario 2021 e pareggia nella complessiva somma di **€ 552.479,63** sia per l'entrata che per l'uscita come sotto riportato:

ENTRATE

Aggr.	01	Avanzo di amministrazione definitiva al 31/12/2020	529.124,60
Aggr.	02	Finanziamenti dall'Unione Europea	
Aggr.	03	Finanziamenti dallo Stato	300,00
Aggr.	04	Finanziamenti della Regione	23.055,03
Aggr.	05	Finanziamenti da Enti territoriali ed altre Ist. Pub.	
Aggr.	06	Contributi da privati	
Aggr.	13	Altre entrate	

		Totale	552.479,63
--	--	---------------	-------------------

SPESE

Aggr.	A	Attività	143.130,43
Aggr.	P	Progetti	311.455,02
Aggr.	G	Gestioni economiche	
Aggr.	R	Fondo di riserva	2.305,50
Aggr.	Z	Disponibilità finanziaria da programmare	95.588,68
		TOTALE A PAREGGIO	552.479,63

La situazione amministrativa definitiva al 31/12/2020 è la seguente:

A – Conto di Cassa

Descrizione	Fondi
Fondo di cassa all'1/01/20	193.211,79
Riscossioni in conto competenza	241.046,47
Riscossioni in conto residui	79.724,63
Pagamenti in conto competenza	197.710,01
Pagamenti in conto residui	25.598,65
Fondo cassa al 31/12/2020	290.674,23

B – Avanzo complessivo definitivo

Descrizione	Fondi
Residui attivi dell'esercizio	105.667,51
Residui attivi anni precedenti	154.600,34
Residui passivi dell'esercizio	21.271,38
Residui passivi degli anni precedenti	546,10
Differenza residui	238.450,37
Fondo Cassa al 31/12/2020	290.674,23
Avanzo d'amministrazione definitiva al 31/12/2020	529.124,60

L'avanzo di Amministrazione Utilizzato pari a Euro 529.124,60 e' stato suddiviso in:

Avanzo Vincolato

Voce	Descrizione	Importo
A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	17730.24
A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	1500.00
A03	DIDATTICA	7283.92
A03/03	Smart class avviso 4878/2020 10.8.6A.FESRPON-SI-2020-468	13000.00
A03/04	CONTRIBUTO REGIONE SICILIA EMERGENZA COVID 19 PER ACQUISTO CONNETTIVITA'	400.00
A03/06	PNSD per il potenziamento della didattica integrata	800.00
A03/07	10.2.2A-FSEPON-SI-2020-131Supporti didattici Avviso19146/2020	28941.18
A03/08	funzinamento didattico Assistenza psicologica e medica	1600.00
A03/09	Didattica digitale integrata art 21 DL 28 ottobre 2020 n 137	13104.48
A05	VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	2183.29
A06	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	432.08
P01/01	PROGETTO PIANO NAZIONALE SCUOLA DIGITALE	41.06
P01/02	PROGETTO PNSD AMBIENTI E APPRENDIMENTI	20000.00
P02/04	PROGETTO " INSIEME PER...." PER LA PREVENZIONE DELLA DISPERSIONE SCOLASTICA. EX OSSERVATORIO D'AREA	1891.91
P02/05	PROGETTO " INSIEME PER.... IL RICICLO 2 II ANNUALITA' ANNO 2019	5773.64
P02/07	PROGETTO PON 10.2.1A-FSEPON-SI-2017-73 E 10.2.2A-FSEPON-SI-2017-115 - COMPETENZE DI BASE	64712.70
P02/08	PROGETTO PON 10.1.6A-FSEPON-SI-2018-33 - ORIENTAMENTO FORMATIVO-	1767.57
P02/09	PROGETTO PON 10.2.3B-FSEPON-SI-2018-83 E 10.2.2A-FSEPON-SI-2018-88 - CITTADINANZA EUROPEA-	16073.70
P02/10	PROGETTO10.2.5A-FSEPON-SI-2018-435- CITTADINANZA GLOBALE-	22191.60
P02/11	PROGETTO PON 10.2.2A-FSEPON-SI-2018-929-CITTADINANZA DIGITALE-	20328.00
P02/12	PROGETTO PON 10.2.5A-FSEPON-SI-2018-47- POTENZIAMENTO DELL'EDUCAZIONE AL PATRIMONIO CULTURALE ARTIST	29867.40
P02/16	PROGETTO ERASMUS	6770.00
P02/17	Progetto 10.2.5A-FSEPON-SI-2019-324 La scuola dei mestieri avviso 2775 del 08/03/2017	16643.70

P02/18	Progetto 10.1.1AFSEPON-SI-2019-373 La scuola è... di tutti	27739.50
P02/20	2020 -I-IT02-KA229-079862 DISCOVERY MY CITY	28632.00
P02/21	2020-1-L-T01-KA229-078064-5 ENJOY CODING WITH SCRATCH	18254.40
P02/22	10.2.2A-FDRPOC-SI-2020-20 "UNA SCUOLA APERTA A TUTTI	25410.00
P02/23	CRONISTA PER PASSIONE	2000.00

Avanzo non Vincolato

Voce	Descrizione	Importo
A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	1500.20
A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	27537.93
A03	DIDATTICA	8962.08
P02/02	PROGETTO VOLLEY	201.64
P02/19	ECOLOGIA	300.00
P04	PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE"	470.52

ANALISI DELLE ENTRATE:

Le entrate in fase previsionale ammontano a **€ 552.479,63**. Per quanto attiene alla formulazione della previsione di entrata si ritiene di dover procedere ad un'analitica dimostrazione delle poste più significative, aggregate secondo la loro provenienza.

--Il primo aggregato in esame è l'**Avanzo di Amministrazione definitivo** che costituisce la primaria fonte di finanziamento dell'Istituzione Scolastica in esame e rappresenta la disponibilità maturata nel corso delle gestioni precedenti ed ammonta a **€ 529.124,60**. Il risultato emerge dalla situazione finanziaria al 31/12/2020, desumibile dal modello "C", e risulta per **€ 85.116,43** avanzo non vincolato e per **€ 444.008,17** avanzo con vincolo di destinazione o finalizzato.

--Il terzo aggregato, pari a **€ 300,00 (8/12)**, è rappresentato da tutte le **risorse finanziarie provenienti dal bilancio dello Stato**, ed in modo particolare dai centri di responsabilità dell'Ufficio Scolastico Regionale per la Sicilia. I Finanziamenti dello Stato riguardano in modo specifico finanziamenti vincolati ed ammontano a quanto comunicato dall'Amministrazione Scolastica periferica riguardanti le seguenti assegnazioni:

a) finanziamento per alunni H pari a € 300,00 (8/12);

-- L'aggregato 04 di entrata si riferisce ai **Finanziamenti della Regione**, pari ad **€ 23.055,03 (8/12)** per spese di funzionamento amministrativo e didattico di cui al DDG n. 182 dell'08/09/2020 dell'Assessorato Regionale Sicilia.

ANALISI DELLE SPESE:

Le spese in fase previsionale ammontano ad **€ 552.479,63**. Per quanto attiene alla formulazione della previsione di spese, si ritiene di dover procedere ad una analitica dimostrazione delle poste più significative, aggregate secondo la loro provenienza.

L'aggregato "A", denominato: **"Attività"**, espone una previsione di spesa complessiva pari ad **€ 143.130,43**, di cui:

- **€ 19.230,44**, per il funzionamento generale e decoro della scuola A01, desumibile dal modello B, nonché dal rendiconto dettagliato annesso al medesimo modello B;
- **€ 42.759,41**, per il funzionamento amministrativo generale A02, desumibile dal modello B, nonché dal rendiconto dettagliato annesso al medesimo modello B;
- **€ 20.679,55**, per il funzionamento didattico generale A03, desumibile dal modello B, nonché dal rendiconto dettagliato annesso al medesimo modello B;
- **€ 13.000,00 per sottovoce del funzionamento didattico generale A03/03** desumibile dal modello B, nonché dal rendiconto dettagliato annesso al medesimo modello B;
- **€ 400,00 per sottovoce del funzionamento didattico generale A03/04** desumibile dal modello B, nonché dal rendiconto dettagliato annesso al medesimo modello B;

- **€ 800,00 per sottovoce del funzionamento didattico generale A03/06** desumibile dal modello B, nonché dal rendiconto dettagliato annesso al medesimo modello B;
- **€ 28.941,18 per sottovoce del funzionamento didattico generale A03/07** desumibile dal modello B, nonché dal rendiconto dettagliato annesso al medesimo modello B;
- **€ 1.600,00 per sottovoce del funzionamento didattico generale A03/08** desumibile dal modello B, nonché dal rendiconto dettagliato annesso al medesimo modello B;
- **€ 13.104,48 per sottovoce del funzionamento didattico generale A03/09** desumibile dal modello B, nonché dal rendiconto dettagliato annesso al medesimo modello B;
- **€ 2.183,29** per visite viaggi e programmi di studio desumibile dal modello B, nonché dal rendiconto dettagliato annesso al medesimo modello B;
- **€ 432,08**, per le attività di orientamento A06, desumibile dal modello B, nonché dal rendiconto dettagliato annesso al medesimo modello B

Si analizza, successivamente, l'**aggregato "P"** che l'Istituzione Scolastica ha programmato di realizzare. L'aggregato fa riferimento alle spese attinenti l'ampliamento dell'offerta formativa, formazione del personale, l'attivazione dei PON FSE, progetti per gare e concorsi.

Complessivamente la spesa prevista nelle attività progettuali ammonta ad **€ 311.455,02**. Per ogni progetto è stata redatta apposita scheda illustrativa finanziaria come previsto dall'art. 5, comma 5, del D.A. 7753 del 28/12/2018.

Sono stati redatti e proposti n. 20 progetti e nelle corrispondenti schede redatte opportunamente dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi è riportato: l'arco temporale in cui l'iniziativa deve essere realizzata, nonché i beni e servizi da acquistare e l'entità della spesa. E' indicata, altresì, la fonte di finanziamento e la spesa complessiva prevista per la sua realizzazione.

Si prende atto che nell'ambito dei progetti non è previsto lo stanziamento di alcuna somma relativamente alle spese di investimento.

Nulla è previsto nell'aggregato "G".

L'aggregato "R", relativo al **fondo di riserva**, è pari ad € 2.305,50 ed è pari al 10% della dotazione finanziaria ordinaria di € 23.055,03 e dunque in linea con le previsioni dell'art. 8. Decreto Assessoriale n° 7753 del 28/12/2018

Relativamente all'aggregato "**Z**" (*disponibilità da programmare*), l'Istituzione Scolastica in esame ha previsto una disponibilità finanziaria da programmare pari ad **€ 95.588,68**.

Il collegio, successivamente, riscontra che la sommatoria degli importi riportati nei modelli "B" relativi ai progetti, corrisponde all'importo complessivo indicato nell'aggregato "P" del modello "A".

Il Collegio ha verificato che:

1. i dati illustrati sull'attuale mod. A corrispondono a quanto indicato nelle schede illustrative finanziarie dei singoli progetti (mod. B) e nelle allegate schede finanziarie delle attività, sia per quanto riguarda le fonti di finanziamento che per le spese previste per la relativa realizzazione. I singoli progetti presentano pertanto il prescritto pareggio finanziario fra entrate e uscite.
2. Le risorse finanziarie previsionali per aggregato inserite nella sezione delle entrate sono in dettaglio descritte nella relazione illustrativa del Dirigente e sono state effettuate sulla base di documentazione idonea da parte degli Enti finanziatori o comunque sulla base di valutazione di introiti propri effettuata dall'Istituzione Scolastica.
3. La sezione Spese presenta l'articolazione in 5 Attività con n. 6 sottovoci e 3 Progetti con 19 sottovoci connessi all'attuazione del PTOF ed 1 Fondo di riserva ed alla realizzazione degli obiettivi prefissati ed analiticamente individuati nella relazione predisposta dal Dirigente .

4. Le voci accese alle Attività riguardano le spese di funzionamento (amministrativo generale e didattico) e per il personale espresse entro i termini degli specifici finanziamenti assegnati.
5. E' stato indicato come avanzo di amministrazione l'importo pari ad € **529.124,60**, come risulta dalla situazione finanziaria presunta mod. J al 31/12/2020.
6. L'ammontare accantonato come Fondo di riserva pari al 10% rientra entro i limiti previsti dall'art. 8 del D.I. 129/2018 (non superiore al 10% della dotazione ordinaria).
7. L'avanzo non utilizzato pari a 95.588,68 è stato fatto confluire in apposito **aggregato (Z)** come disponibilità da programmare a seguito di determinazioni future da adottare da parte del Consiglio d'Istituto.

Le schede illustrative rappresentano efficacemente in termini sia descrittivi che numerici la programmazione in corso.

Per la gestione dei residui attivi e passivi il Collegio passa ad effettuare un analitico riscontro degli stessi.

Le risultanze al 31/12/2020 sono le seguenti:

Residui attivi	€ 260.267,85
Residui passivi	€ 21.817,48
Differenza	€ 238.450,37

Il Mod. D pone in evidenza la destinazione dell'Avanzo di Amministrazione presunto prelevato per € 529.124,60 (importo vincolato € 444.008,17 ed importo non vincolato € 85.116,43).

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.

CONCLUSIONI FINALI

Atteso quanto precede, constatata l'ottemperanza alle disposizioni impartite per la redazione del presente Programma dalla Regione Siciliana, vista la relazione del Dirigente Scolastico e del DSGA, con i chiarimenti forniti dal Dirigente Scolastico e dal Direttore S.G.A., si **esprime parere favorevole sulla regolarità contabile dello stesso.**

Dott. Calabretta Salvatore- Presidente _____

Dott. ssa Biondo Lina - Componente _____