



ISTITUTO ISTRUZIONE SECONDARIA SUPERIORE "S. PUGLIATTI"

C/da Arancio – Trappitello - TAORMINA

Tel. 0942/50237 Fax 0942/50254

Codice Meccanografico MEIS03300G Codice Fiscale 87002140835

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 1/2021

PARERE AL PROGRAMMA ANNUALE 2021

L'anno 2021, nel giorno 09 Febbraio alle ore 10,00 regolarmente convocato in modalità on line, si è riunito il Collegio dei revisori dei conti nominato con decreto 1156 DA del 09 Aprile 2019 nomina collegio Revisori Triennio Aprile 2019_2022 ME 529 dell'Ass.to Regionale BB.CC.AA e P.I. e DA 7799 del 17 Dicembre 2019 nomina rappresentante del MIUR triennio Aprile 2019_2022 ME 529 per esaminare il programma annuale ed esprimere il parere di cui all'art. 2, comma 2, ed all'art. 51, comma 2, del decreto 28 Agosto 2018 n. 129, del Ministero della Pubblica Istruzione e della nota e dal Decreto Assessoriale n. 7753 del 28/12/2018 della Regione Siciliana (Ass.to Reg.le per i Beni Culturali Ambientali e per l'Istruzione di concerto con Ass.to Reg.le per il Bilancio e le Finanze) e delle circolari n. 6 del 06 Novembre 2020 e n. 07 del 17 Novembre 2020 dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione di ogni ordine e grado di Palermo.

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, sono collegati:

Dott. Ferracane Aurelio - Presidente

Dott. Cernuto Antonino - Componente MIUR

Il Collegio, preliminarmente procede ad un esame generale dell'organizzazione e delle attività dell'Istituzione, che viene sommariamente esposto nel seguito.

A) DATI SULL' ISTITUTO E SUGLI STUDENTI

Sull'Istituto di Istruzione Secondaria Superiore "S. Pugliatti" e sui relativi studenti vengono rilevati i seguenti dati:

- ✓ l' Istituto attualmente è costituito dalla sede centrale ubicata in via Arancio – Trappitello – TAORMINA e dalla sede associata ubicata in Via dei Cipressi n 21 FURCI SICULO;
- ✓ nell'anno scolastico 2020/2021 il piano di studi, così come evidenziato nel Piano dell'Offerta Formativa, si articola per la sede di Taormina nei seguenti Indirizzi:

Scuola			Scuola		
Denominazione	N° Alunni	N° Classi	Denominazione	N° Alunni	N° Classi
RELAZIONI INTERNAZIONALI	44	3	AMMINISTRAZIONE – FINANZA E MARKETING	82	7
TURISTICO	122	10	SERVIZI PER L'ENOGASTRONOMIA E L'OSPITALITA' ALBERGHIERA	338	16

E per la sede di Furci Siculo nei seguenti indirizzi:

Scuola			Scuola		
Denominazione	N° Alunni	N° Classi	Denominazione	N° Alunni	N° Classi
Amministrazione Finanza e Marketing	72	4	Manutenzione Ass. Tecn.	118	8
Turistico	173	10			
Costruzione Amb e territorio	58	3			

Dirigente Scolastico	Docenti	Personale ATA
n° 1	n° 190	n° 44

- ✓ il numero delle classi autorizzate per l'anno scolastico 2020/2021 ammonta a n. 62 unità come risulta dal sistema elettronico del Ministero;
- ✓ in totale, rispetto all'anno scolastico 2019/2020, il numero delle classi è aumentato di n. 1 classe;
- ✓ gli alunni iscritti nell'anno scolastico 2020/2021 all'atto della scadenza domande iscrizione sono stati n. 1.007 di cui 48 diversamente abili;
- ✓ gli alunni iscritti al 01/09/2020 erano n. 1.017, gli alunni ritirati e trasferiti al 02/02/2021 risultano n. 10 quindi gli studenti complessivamente iscritti al 02/02/2021 risultano n. 1.007 ;
- ✓ le classi alla data della verifica ammontano a n° 62 ed i relativi allievi iscritti sono n. 1.007 con una media di 16 alunni per classe, il che risulta nella norma. Ciò in considerazione del fatto che, in n. 2 di dette classi risultano iscritti n. 03 allievi portatori di handicap;
- ✓ dall'inizio del corrente anno scolastico ad oggi risultano ritirati complessivamente n. 5 che comunque lasciano inalterato il rapporto *alunni/classi* esistente al momento del rilascio della precitata autorizzazione;
- ✓ non risultano abbinamenti, né sdoppiamenti di classi in atto, così come risulta da apposita dichiarazione del D.S.

B) DATI SUL PERSONALE:

Per quanto concerne il personale dell'Istituto in servizio ed in organico vengono rilevati i seguenti dati:

- ✓ il Dirigente Scolastico, con contratto a tempo indeterminato, prof. NAPOLI Luigi risulta essere in servizio nell'Istituto con tale qualifica dal 01/09/2007;
- ✓ i proff. BRIGANDI' Venera e FIASCO Michele, con provvedimenti del Dirigente Scolastico del 11/09/2020 (Prot. n. 6285/FP e prot. n. 6151/FP del 08/09/2020) risultano essere stati nominati Docenti Vicario per l'a.s. 2020/2021 ed è semi-esonerata dall'insegnamento in quanto presso la Scuola risultavano iscritti, all'01/09/2020, complessivamente n. 1.007 studenti e funzionano 62 classi;
- ✓ il Personale Docente in servizio al 01/09/2020 ammonta a n° 190 unità e concorda con le unità riportate nella relativa pianta organica elaborata dal Dirigente Scolastico ed inserita al SIMPI, in particolare si evidenzia che alla data odierna risultano n 188 docenti così ripartiti:
- ✓ n. 141 docenti titolari con contratto a tempo indeterminato i cui emolumenti risultano a carico della Direzione dei Servizi vari del Tesoro di Messina;
- ✓ n. 15 docente in "Assegnazione Provvisoria" con contratto a tempo indeterminato, i cui emolumenti risultano a carico della Direzione dei Servizi vari del Tesoro di Messina;
- ✓ il Personale Docente con contratto a tempo determinato sino al 30/06/2021 per supplenze brevi nominato dal D.S. al 02/02/2021 ammonta a n° 23 unità, i cui emolumenti risultano a carico del Direzione dei Servizi vari del Tesoro di Messina.
- ✓ risultano n. 20 insegnanti di sostegno a tempo indeterminato e n 24 a tempo determinato;
- ✓ il Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, con contratto a tempo indeterminato, Sig.ra Nunziata Cicala risulta essere in servizio nell'Istituto con tale qualifica dal 01/09/2020;
- ✓ il Personale ATA in servizio al 01/09/2020 ammonta a n. 46 unità e concorda con le unità riportate nella relativa pianta organica elaborata dal Dirigente Scolastico e trasmessa al SIMPI, in particolare si evidenziano:
- ✓ n. 37 dipendenti con contratto a tempo indeterminato, i cui emolumenti risultano a carico della Direzione dei Servizi vari del Tesoro di Messina;

- ✓ n. 9 dipendenti con contratto a tempo determinato di cui n. 2 unità nominato dal dirigente Scolastico fino al 30 Giugno 2021 e n 1 unità sino al 30 Agosto 2021 i cui emolumenti risultano a carico della Direzione dei Servizi vari del Tesoro di Messina;
- ✓ Il personale ATA in servizio al 01/09/2020 risulta così ripartito:
 - Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi;
 - n. 9 Assistenti amministrativi;
 - n. 14 Assistenti tecnici, di cui n. 01 unità part-time;
 - n. 22 Collaboratori scolastici, di cui n. 02 unità part-time.
- ✓ Proseguendo la sua attività, il Collegio passa ad esaminare il Programma annuale per l'esercizio 2021, redatto sul modello A, e la seguente documentazione allegata:
- ✓ Relazione della Giunta esecutiva;
- ✓ Scheda illustrativa finanziaria – allegato mod. B;
- ✓ Situazione amministrativa – allegato mod. C;
- ✓ Utilizzo avanzo di amministrazione presunto - Modello D;
- ✓ Riepilogo per tipologia di spesa - Modello E.
- ✓ I dati del modello A per l'anno 2021 per la parte delle entrate e per quella delle spese possono essere così sintetizzati:

ENTRATE

AGGREGATO		IMPORTO
01	Avanzo di amministrazione	€ 345.304,97
02	Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 82.352,94
03	Finanziamenti dello Stato	€ 12.552,62
04	Finanziamenti dalla Regione	€ 92.735,07
05	Finanziamenti da Enti Locali o da altre Istituzioni	€ -
06	Contributi da privati	€ 45.000,00
07	Proventi da gestione economica	€ 8.000,00
08	Rimborsi e restituzione di somme	€ -
09	Alienazione di beni materiali	€ -
10	Alienazione di beni immateriali	€ -
11	Sponsor e utilizzo locali	€ -
12	Altre entrate	€ 0,12
13	Mutui	€ -
TOTALE ENTRATE		€ 585.945,72

ANALISI DELLE ENTRATE

Dall'analisi sulle Entrate è emerso che:

1. le Entrate in conto Stato non possono essere quantificate in quanto manca l'apposita comunicazione della Direzione Generale per la Politica Finanziaria e per il Bilancio;
2. le Entrate in conto Regione trovano corrispondenza nella Comunicazione della Regione Sicilia relativa all'inserimento in bilancio delle spese di funzionamento;
3. non risultano Entrate per le Gestioni Economiche per attività conto terzi (AICA);
4. non risultano Entrate per la stipula di Mutui.
5. si rammenta, che non è possibile accertare Entrate se non specificatamente autorizzate con apposite comunicazioni da parte degli Enti creditori, in special modo per quelli erogate dal MIUR.

Complessivamente le entrate previste ed iscritte nelle voci degli Aggregati del Mod. A, ammontano, ivi compreso l'Avanzo di Amministrazione, a €. 585.945,72. Di essi €. 260.894,70 sono a destinazione vincolata e come tali risultano utilizzati e €. 84.410,27 sono a destinazione non vincolata e risultano, a secondo delle esigenze, utilizzati nelle varie iniziative previste nel Programma Annuale.

S P E S E

AGGREGATO		IMPORTO	
A	Attività	€	416.683,04
P	Progetti	€	88.680,17
G	Gestioni economiche	€	3.000,00
R	Fondo di riserva	€	2.000,00
D	Disavanzo di Amministrazione	€	-
TOTALE SPESE		€	510.363,21
Z	Disponibilità finanziarie da programmare	€	75.582,51
TOTALE A PAREGGIO		€	585.945,72

L'avanzo di amministrazione presunto indicato nella parte entrate - aggregato 01 del programma annuale (modello A), pari ad € 345.304,97 coincide con l'analogo dato riportato nella Situazione amministrativa definitiva al 31.12.2020 (modello C), che appresso viene sintetizzata:

Situazione IISS Pugliatti al 31 Dicembre 2020

Si osserva che il fondo di cassa alla data del 31.12.2020 riportato nel mod. C coincide con il saldo liquido finale alla medesima data dell'estratto conto della Banca Tesoriera dell'Istituzione Scolastica.

L'importo relativo all'avanzo presunto alla fine dell'esercizio precedente comprende somme non vincolate, per un ammontare complessivo pari ad € 345.304,97 il cui utilizzo, contemplato nell'apposito modello D, trova sintetica rappresentazione nel seguente prospetto:

AGGREGATO		IMPORTO VINCOLATO	IMPORTO NON VINCOLATO
	Descrizione		
A	Attività	€ 224.386,39	€ 1.518,21
P	Progetti	€ 36.508,31	€ 7.309,55
G	Gestioni economiche	€ -	€ -
Z	Disponibilità finanziarie da programmare		€ 75.582,51
TOTALE GENERALE		€ 260.894,70	€ 84.410,27

ANALISI DELLE SPESE

Per quanto riguarda le spese si fa presente che le stesse sono fondamentalmente suddivise tra n. 6 voci dell'aggregato A "Attività", per complessivi Euro 416.683,04.

Per quanto riguarda le voci dell'aggregato P "Progetti" per complessivi € 88.680,17 in corrispondenza di ciascuna delle quali è stata predisposta la relativa Scheda Illustrativa (modello B). Le Schede Illustrative Finanziarie (mod. B) contengono la rappresentazione dettagliata delle dotazioni assegnate ad ogni Progetto/Attività relativamente alle fonti di finanziamento ed alle spese.

Le Schede Illustrative Finanziarie, relative ai Progetti/Attività, presentano il pareggio tra entrate ed uscite.

A tal proposito si precisa che i progetti sotto elencati sono:

AGGR.	PROGETTI	IMPORTO
A01	Funzionamento generale e decoro della Scuola	25.150,42
A02	Funzionamento amministrativo	20.000,12
A03	Didattica	149.370,30
A04	Alternanza Scuola-Lavoro	131.728,12
A05	Visite viaggi e programmi di studio all'estero	88.925,00

A06	Attività di orientamento	1.509,08
P01	Progetti in ambito scientifico, tecnico e professionale	64.530,45
P02	Progetti in ambito Umanistico e Sociale	19.757,68
P03	Progetti per certificazioni e corsi professionali	550,00
P04	Progetti per Formazione/Aggiornamento del personale	2.078,24
P05	Progetti per Gare e Concorsi	1.763,80
G03	Attività per conto terzi (AICA)	3.000,00
R98	Fondo di riserva	2.000,00
Z01	Disponibilità finanziaria da programmare	57.452,10
	Totale a pareggio	585.945,72

Nell'ambito dell'attività A01 "Funzionamento amministrativo generale" è stata inserita, sia per le entrate come per le spese, la somma di Euro 500,00 deliberato dal C. I. in data 13/11/2010 in corrispondenza dell'aggregato 99 "Partite di giro". Tale importo riguarda il reintegro dell'anticipazione relativa al fondo per le minute spese a favore del Direttore dei servizi generali ed amministrativi.

ESAME DELLE SCHEDE P.O.F.:

Le **Schede P.O.F.** riassumono gli elementi essenziali di n. 4 Aree di Progetti, numerati per come sopra indicati e per come riportato nel Mod. A (Sezione Spese – Aggr. P).

Gli altri progetti inseriti, nel programma annuale sono in attesa in corso d'anno di finanziamenti specifici o con prelievo dall'avanzo di amministrazione a chiusura anno precedente.

I progetti di cui alla voce P per un importo complessivo di € 88.680,17, risultano finanziati con l'avanzo di amministrazione vincolato per € 36.370,62 e con l'avanzo di amministrazione non vincolato per € 7.309,55. L'importo totale di ciascuna scheda descrittiva delle attività e dei progetti coincide con le risultanze del modello A.

Ore settimanali di insegnamento curricolari

Per quel che attiene alle ore settimanali di insegnamento curricolari conferite dall'istituto (determinate nel loro ammontare complessivo dal numero delle ore di insegnamento per materia in relazione al numero delle diverse cattedre e delle classi funzionanti nei vari corsi didattici) si precisa che esse risultano così attribuite:

Fermo restando che le ore indicate sono tutte svolte nell'ambito dell'istituto, si precisa che ai fini del pagamento vengono liquidate direttamente dalla Direzione dei servizi vari del Tesoro le ore svolte dal personale docente supplente breve e saltuario, al quale vengono liquidate, alla fine di ogni singolo rapporto lavorativo (come previsto dalla c.m. 244/99), tutte le competenze (retribuzione, 13^a mens. e ferie non godute) spettanti al predetto personale.

Per quanto riguarda la situazione del personale supplente breve e saltuario non è stata iscritta nessuna somma, poiché le supplenze saranno pagate tramite Cedolino Unico. Dall'inizio del corrente anno scolastico ad oggi, sono stati stipulati dal capo di istituto, per il tempo strettamente necessario ad assicurare il servizio scolastico e dopo aver provveduto alla sostituzione del personale assente con docenti già in servizio nella scuola, dei contratti di lavoro afferenti al personale docente supplente breve e saltuario. Per il pagamento del suddetto personale, a decorrere dal 01/01/2013, il pagamento delle spettanze sarà di competenza della Direzione dei servizi vari del Tesoro con procedura Cedolino Unico.

Il FIS finalizzato a retribuire le prestazioni aggiuntive dei docenti e del personale ATA statale, previste dal POF e

deliberate dal consiglio d'Istituto, nelle misure orarie dei compensi da erogare, sono stabiliti dal vigente CCNL - Scuola e dalle tabelle. Esso, in applicazione dell'art.2 comma 197 della legge n.191/2009 (Legge Finanziaria per il 2010), concernente il cd. "Cedolino Unico", che prevede che la somma assegnata con nota n.21795 del 30 Settembre 2019 finalizzata a retribuire gli istituti contrattuali ed utile per la relativa contrattazione d'Istituto, **non è stata iscritta in bilancio**, nè, ovviamente, accertata.

La stessa verrà invece gestita secondo le modalità illustrate nelle note n. 3980 del 16 maggio 2011 e 4074 del 19 maggio 2011 del "Cedolino Unico" e, attualmente, comprende le voci sotto elencate:

- il fondo dell'istituzione scolastica, per il pagamento degli istituti contrattuali di cui all'art. 88 del CCNL 29-11-2007 (ivi compresi, tra l'altro, il compenso spettante per l'indennità di direzione, quota fissa e variabile, al personale che sostituisce il DSGA;
- le funzioni strumentali al piano dell'offerta formativa (art. 33 CCNL);
- gli incarichi specifici del personale ATA (art. 47 CCNL);
- le ore eccedenti per la sostituzione dei colleghi assenti (art. 30 CCNL);

Ore eccedenti l'orario obbligatorio di insegnamento

Le prestazioni eccedenti l'orario obbligatorio d'insegnamento dovranno essere debitamente autorizzate e verranno svolte dal personale docente in servizio, che ha dichiarato la propria disponibilità a supplire i docenti assenti per non più di 10 giorni. Ai fini del pagamento delle stesse (retribuibili secondo le misure previste dal vigente CCNL - Scuola), si precisa che l'Istituto potrà liquidare tali ore, solo se effettivamente prestate dal personale docente oltre l'orario d'obbligo; mentre le stesse non potranno essere liquidate al personale tenuto al completamento dell'orario obbligatorio ancorchè effettivamente rese.

Dotazione ordinaria: retribuzione supplenti brevi e saltuari.

Va da sé che, nel rispetto di quanto accennato per il FIS, la scuola non potrà più accertare e iscrivere in bilancio finanziamenti che non trovino una formale comunicazione del MIUR o di altro Ente.

Si esclude, di fatto un autonomo accertamento da parte della scuola, riducendo così il potere di libere decisioni.

Eventuali altri contributi e/o sponsorizzazioni di ditte, enti e privati, viaggi di istruzione, assicurazione integrativa, ecc. ecc., saranno oggetto di variazioni di bilancio a seguito di quantificazione degli importi in entrata.

Fondo di riserva

In corrispondenza alla voce R98 della parte spese, relativa al fondo di riserva è stato previsto, in conformità all'art. 8, comma 1, del D. M. n. 129/2018 citato nelle premesse, nella misura di €. 2.000,00.

Il Collegio dei Revisori, considerato che:

- il fondo di riserva è stato calcolato in misura congrua rispetto alla dotazione finanziaria ordinaria;
- la relazione predisposta dalla giunta con l'indicazione dei singoli obiettivi da realizzare in relazione alle risorse disponibili risulta in coerenza con le previsioni del POF ;
- è allegata la tabella dimostrativa dell'avanzo di amministrazione con l'indicazione degli importi da destinare alle voci di spesa distinti tra vincolati e non vincolati;
- non sono presenti ritardi nella deliberazione documenti;
- è presente la relazione illustrativa predisposta a cura del Dirigente Scolastico;
- sono presenti tutti i prescritti modelli;
- il Programma annuale è conforme ai principi di bilancio di cui all'art. 2, comma 2 del regolamento;
- la dotazione finanziaria è calcolata secondo le istruzioni impartite dagli Enti finanziatori (Stato-Regione)

- l'avanzo di amministrazione presunto è correttamente stimato;
- non sono presenti difformità tra i dati del P.A. (mod. A) e la somma dati nelle schede finanziarie (mod. B.);
- è presente un pareggio finanziario tra entrate ed uscite nei modelli B attività/progetti;
- le spese, nel loro complessivo importo, non superano le entrate (art.5 comma 4 D.I. 129/2018);
- lo stanziamento del Fondo di Riserva è stato correttamente determinato nei limiti del 10% della dotazione ordinaria regionale;
- non sono presenti inattendibilità delle previsioni di entrate e/o incongruità degli stanziamenti di spesa.

PRESCRIZIONI

Il Collegio dei revisori, evidenzia l'obbligo di impegnare tali risorse, solo dopo "la realizzazione dell'effettiva disponibilità finanziaria e nei limiti dell'avanzo effettivamente realizzato." (art.15 comma 1 D.I. 129/2018, ciò anche in considerazione dell'applicazione della Legge Finanziaria 2010 che istituisce, a decorrere dal 2011, il così detto "cedolino unico" (cfr.circ. prot. n.10773 del 11 novembre 2010) con il quale obbliga, fra le altre prescrizioni, ad esaurire le disponibilità residue relative al MOF, prima di avviare la procedura con STP cui si è fatto cenno.

CONCLUSIONI

Verificata la corrispondenza degli elaborati esaminati rispetto alla normativa vigente in materia ed alle indicazioni riportate circolari del M.I.U.R. citate in premessa esprime parere di regolarità contabile al programma annuale per l'esercizio 2021 nella forma predisposta – subordinata al rispetto delle prescrizioni secondo quanto esposto in narrativa - propone l'approvazione dello stesso da parte del Consiglio d'Istituto.

Al termine delle attività svolte in video-conferenza, finita la stesura del verbale, il revisore che ha inserito i dati chiude il collegamento per consentire all'altro revisore di leggere l'ultima bozza salvata. Una volta condiviso il verbale il Revisore in rappresentanza della Regione Dott. Aurelio Ferracane invierà il verbale all'istituzione scolastica e, per conoscenza, al rappresentante del MIUR Dott. Antonino Cernuto, con l'indicazione che la firma sul verbale sarà effettuata in presenza, nella prima riunione utile. Il presente verbale, chiuso alle ore 13,00 sarà raccolto nell'apposito registro a pagine numerate progressivamente tenuto dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi, e, debitamente corredato della documentazione indicata nell'art. 5 del D. M. n. 129/2018

IL REVISORE IN RAPPRESENTANZA DELLA REGIONE

IL REVISORE IN RAPPRESENTANZA DEL MIUR

