

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2019/001

Presso l'istituto RAINULFO DRENGOT di AVERSA, l'anno 2019 il giorno 22, del mese di marzo, alle ore 10:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 20 provincia di CASERTA.

La riunione si svolge presso aversa.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNA GIOVANNA	ROTONDO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
DOMENICA	CAROZZA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Assente Giustificato

la dott.ssa Carozza Domenica ha comunicato di essere in astensione obbligatoria. E' presente la sig.ra Assunta Rucco e il DSGA il dott. OLIVA Roberto

I Revisori si riuniscono per l'esame del Programma annuale 2019 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:

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 2018/2019 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 3

N. classi articolate: 0

Classi/Sezioni	Alunni Iscritti	Alunni frequentanti
----------------	-----------------	---------------------

	Numer o classi corsi diurni (a)	Numer o classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembr e corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembr e corsi serali (e)	Alunni frequent anti classi corsi diurni (f)	Alunni frequent anti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentan ti (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentan ti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentan ti corsi serali (l=e -g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	15	0	15	397	0	340	0	340	18	57	0	22,67	0
Secon de	16	0	16	302		287		287	14	15	0	17,94	0
Terze	14	1	15	351	14	336	14	350	22	15	0	24,00	14,00
Quart e	12		12	290		284		284	14	6	0	23,67	0
Quint e	12		12	229		228		228	12	1	0	19,00	0
Total e	69	1	70	1.569	14	1.475	14	1.489	80	94	0	21,38	14,00

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	146
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	87
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
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	252
<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	11
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	15
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	23
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	55

non si rilevano unità di personale estraneo all'amministrazione che espleta il servizio di pulizia degli spazi e dei locali ivi compreso quello beneficiario delle disposizioni contemplate dal decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 65

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 1.575.822,35
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 117.369,59
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 23.515,00
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	€ 0,07
13-Mutui	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 1.716.707,01
SPESE	
Attività	€ 497.491,40
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 59.246,34
A03-Didattica	€ 335.232,47
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 87.262,59
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 15.750,00
A06-Attività di orientamento	€ 0,00
Progetti	€ 199.070,05
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 15.698,53
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 180.871,52
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 2.500,00
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	€ 0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 11.736,96
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 708.298,41
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 1.008.408,60
TOTALE A PAREGGIO	€ 1.716.707,01

si raccomanda alle giuste finalità delle entrate derivanti dal contributo volontario delle famiglie, e quelle derivanti da erogazioni liberali.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 1.575.822,35, come riportato nel Mod. C.

si è preso atto della tabella dimostrativa, con le indicazioni dei singoli stanziamenti e il loro utilizzo, il predetto avanzo è così composto: € 1.190.456,27 non vincolato ed € 385.366,08 vincolato. Le predette somme risultano essere economie di anni precedenti e che saranno utilizzati per la nuova scuola che verrà consegnata a breve e per progetti che sono ancora in itinere e a conclusione si procederà al pagamento.

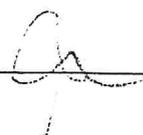
Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D)

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	€ 368.343,70	€ 176.887,43	€ 191.456,27
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 40.606,27	€ 150,00	€ 40.456,27
A03-Didattica	€ 281.112,43	€ 130.112,43	€ 151.000,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 46.625,00	€ 46.625,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Progetti	€ 199.070,05	€ 199.070,05	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 15.698,53	€ 15.698,53	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 180.871,52	€ 180.871,52	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ 0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	€ 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	€ 567.413,75	€ 375.957,48	€ 191.456,27

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.

con nota 1981 del 31.01.2019 il MIUR ha richiamato l'attenzione all'adempimento di cui all'art.1, comma 783 L 30 dicembre 2018 n.145, relativo al versamento all'entrate del bilancio dello Stato somme giacenti per spese di pulizia, progetti triennali ed altro entro il 30.04.2019.



Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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

Si raccomanda di ottemperare in modo scrupoloso alle indicazioni date sulla gestione del fondo economale per le minute spese, di cui all'art.21, comma 8, del DI n. 129/2018. A tal proposito anche il MIUR ha fornito chiarimenti in merito (MIUR-15/01/2019 FAQ), sottolineando soprattutto il divieto dell'utilizzo del fondo economale per acquisti per i quali l'istituzione scolastica ha un contratto d'appalto.

Con nota prot. 4939 del 20.02.2019, il MIUR ha fornito ulteriori chiarimenti in merito alla gestione dei fondi comunitari, formulando raccomandazioni sulle procedure di acquisto beni e servizi, invitando le I.S. all'adozione di nuove delibere di cui all'art.45, comma 2°, del D.L. 28 agosto 2018, n.129. La direzione Generale ha fornito, inoltre, istruzioni operative sulla predisposizione dell'utilizzo dei finanziamenti vincolati, destinati, in particolare, alla realizzazione dei progetti comunitari, ravvisando l'opportunità di tenere una contabilità separata una codificazione separata.

Il Revisore 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 2019, nonché della documentazione esaminata, ritiene di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2019 e con la predetta approvazione si autorizza in modo definitivo all'accertamento delle entrate e l'impegno delle spese, fermo restando il dovere di procedere a variazioni nel caso di nuovi accertamenti/impegni.

il PA è stato approvato dal consiglio d'istituto in data 13.03.2019.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2019 il giorno 22 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTONDO ANNA GIOVANNA

