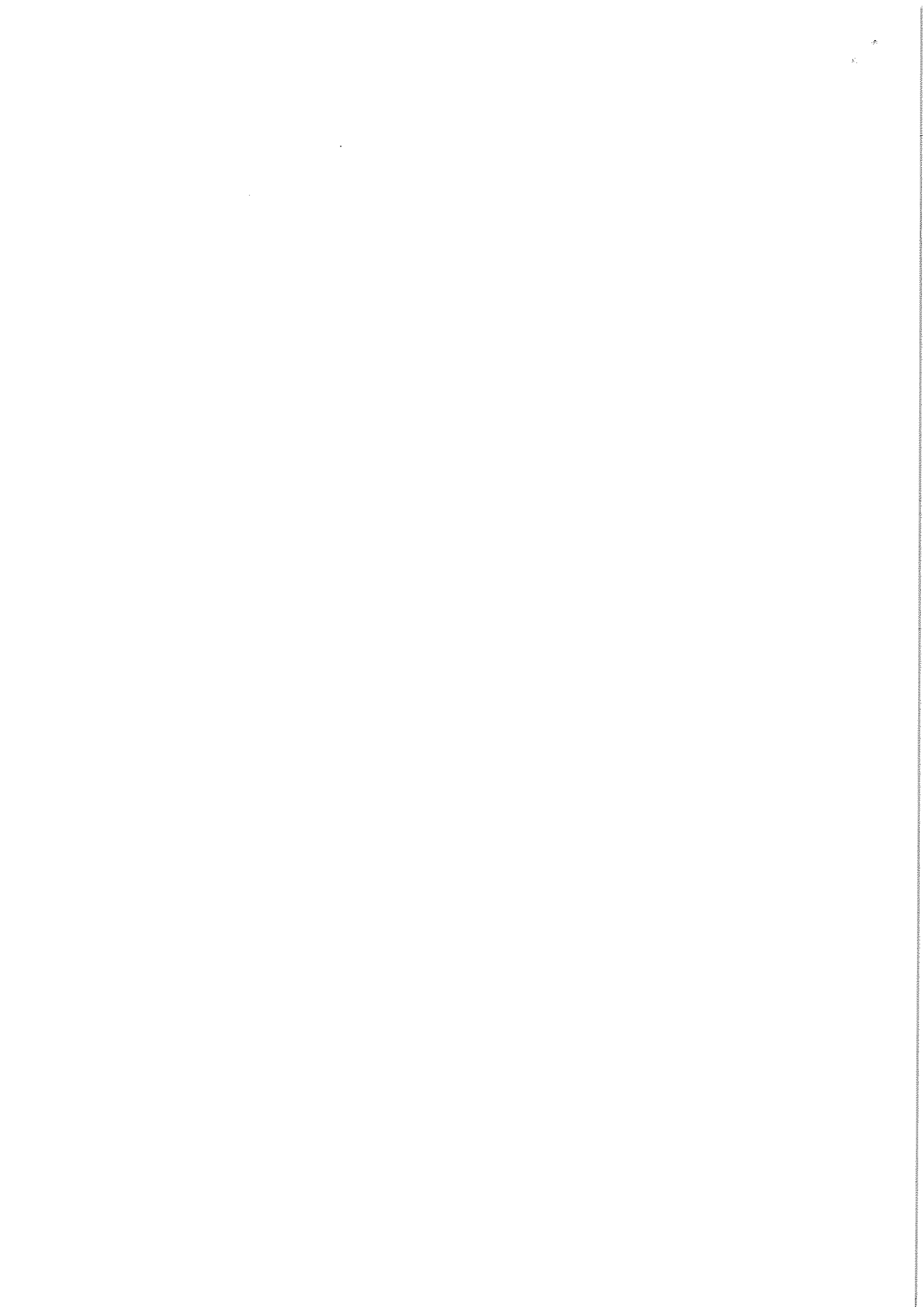


Data ed ora messaggio: 16/01/2020 13:19:08
Oggetto: verbale programma annuale 2020
Da: "Pollaccia Nadia" <Nadia.Pollaccia@istruzione.it>
A: svic80100e@istruzione.it
Cc: massimo.bolla@mef.gov.it

Invio in allegato Copia sottoscritta dai revisori del verbale di approvazione del Programma Annuale 2020 chiuso il 31/12/2019.

Il Revisore
Nadia Pollaccia

Totale allegati presenti nel messaggio: **1**
16012020124842-DOC160120.pdf



Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 49.753,63, come riportato nel Mod. C.

Il PTOF è stato approvato in data 18/12/2018. Il Fondo economale per le minute spese è costituito con delibera del C. di I. del 2/12/2019 in euro 300,00.

All'inizio dell'anno scolastico 2019/2020 vi è stato l'avvicendamento sia del Dirigente Scolastico che del DSGA che è presente in sede ogni 15 giorni.

La relazione illustrativa del D.S. segnala una riscontrata preoccupante situazione contabile, ereditata dalla precedente amministrazione, evidenziata nella relazione che la stessa D.S. ha inviato in data 20/11/2019 ai revisori e agli Uffici Scolastici sia regionale che provinciale.

Si tratta di mancate assunzioni di impegni di spesa nell'anno 2019 a fronte di forniture di beni e/o servizi già resi da terzi, per precedenti obbligazioni giuridicamente perfezionate, e già fatturate. Molte fatture risultavano già scadute e non pagate a fronte di una disponibilità di cassa temporaneamente insufficiente.

I revisori, secondo i principi di bilancio, hanno indicato, per ultimo con email del 20/12/2019, la necessità del rispetto del regolamento di contabilità cioè la necessità di assumere nell'anno 2019 gli impegni di cui alle spese preventivate così da avere una corretta stima dell' avanzo di amministrazione ed una esposizione completa delle spese nel bilancio mediante la rappresentazione delle fatture non pagate nei residui passivi dell'esercizio 2019. Le spese che l'istituzione scolastica dovrà sostenere, nel 2020, per far fronte alle fatture scadute, non risultano palesate nel programma annuale esaminato. Nel modello C, per mero errore materiale, risultano invertiti i residui attivi anni precedenti con quelli anno 2019 e viceversa.

In data 14 gennaio 2020 il DSGA ha fornito, in formato Excel, il registro fatture aggiornato con indicazione degli impegni assunti a bilancio 2019 e il modello L aggiornato con i residui anno 2019. Tale modello evidenzia l'assunzione degli impegni in data successiva all'approvazione del programma annuale da parte del Consiglio d'Istituto.

I residui attivi ammontano ad euro 27708,07, i residui passivi ammontano ad euro 26377,77. Vista quest'ultima comunicazione, dovendosi esprimere i revisori sulla scorta del programma annuale presentato ed approvato dal Consiglio d'Istituto, salvo gli aggiustamenti di contabilità successivi allo stesso, non risulta corretta la stima dell'avanzo di amministrazione.

In data 31/12/2019 il DSGA ha inviato ai revisori comunicazione di quadratura per la verifica di cassa effettuata in data 16/12/2019.

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	€ 13.124,71	€ 13.124,71	€ 0,00
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 8.528,93	€ 8.528,93	€ 0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 789,44	€ 789,44	€ 0,00
A03-Didattica	€ 2.532,62	€ 2.532,62	€ 0,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 410,25	€ 410,25	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 863,47	€ 863,47	€ 0,00

Progetti	€ 36.628,92	€ 36.628,92	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.949,63	€ 1.949,63	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 34.237,18	€ 34.237,18	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 442,11	€ 442,11	€ 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	€ 49.753,63	€ 49.753,63	€ 0,00

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.

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 non 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



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 2020 nonché della documentazione esaminata relativa al programma annuale così come approvato dal Consiglio d'Istituto, esaminati i modelli A, C e J, le comunicazioni dell'istituzione scolastica, vista la comunicazione del 14/01/2020 relativamente al modello L residui aggiornato successivamente, per i motivi su esposti, limitatamente alla non corretta stima dell'avanzo di amministrazione, ritengono di NON poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2020. Il presente verbale, redatto in modalità telematica, sarà sottoscritto dai revisori e consegnato successivamente all'istituzione scolastica.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2020 il giorno 16 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BOLLA MASSIMO

POLLACCIA NADIA

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	40
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	11
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno.	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
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	70
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	2
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	0
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	12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	3
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	19

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	€ 49.753,63
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 8.915,33
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 13.400,00
06-Contributi da privati	€ 19.175,00
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	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 91.243,96
SPESE	
Attività	€ 42.115,04
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 14.328,93
A02-Funzionamento amministrativo	€ 10.430,51
A03-Didattica	€ 11.081,88
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 5.410,25
A06-Attività di orientamento	€ 863,47
Progetti	€ 48.628,92
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.949,63
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 46.237,18
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 442,11
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	€ 500,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 91.243,96
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00
TOTALE A PAREGGIO	€ 91.243,96

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2020/001

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO SASSELLO di SASSELLO, l'anno 2019 il giorno 16, del mese di dicembre, alle ore 15:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 26 provincia di SAVONA.

La riunione si svolge presso remoto in modalità telematica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MASSIMO	BOLLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
NADIA	POLLACCIA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La presentazione del programma annuale avviene in termini diversi da quelli previsti dal DM 129/2018 in virtù della deroga concessa con nota MIUR prot. n. 26158 del 18 novembre 2019 al fine di usufruire di una proroga dei termini previsti dal Regolamento di contabilità fino ad un massimo di 30 giorni. Nella relazione illustrativa sono indicate congrue motivazioni.

I Revisori si riuniscono per l'esame del Programma annuale 2020 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*

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 31 ottobre

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2019/2020 è la seguente:

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
	8	8	113	0	118	118	1	14,75

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 31 ottobre

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2019/2020 è la seguente:

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=c-i)	Media alunni per classe (l/d)
Prime			2	2	32			32	32		0	16,00
Seconde			1	1	38			39	39	2	-1	39,00
Terze			1	1	22			22	22		0	22,00
Quarte			2	2	13			14	14	1	-1	7,00
Quinte			2	2	37			37	37		0	18,50
Pluriclassi		3	2	5	65		39	26	65	1	0	13,00
Totale	0	3	10	13	207	0	39	170	209	4	-2	16,08
Prime		2		2	38		22	18	40		-2	20,00
Seconde		2		2	16		8	7	15	1	1	7,50
Terze		3		3	45		30	15	45		0	15,00
Pluriclassi		2		2	22		12	10	22	1	0	11,00
Totale	0	9	0	9	121	0	72	50	122	2	-1	13,56