

# ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

## VERBALE N. 2021/002

Presso l'istituto IC SAN GIACOMO-L.INS.SLOV. di TRIESTE, l'anno 2020 il giorno 26, del mese di giugno, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 36 provincia di TRIESTE.

La riunione si svolge presso sede servizio/residenza revisori dei conti.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALBERTO	BUSDRAGHI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MONICA	NARDELLA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il 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.

Il Programma annuale 2020 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto in data 17.12.2019 in assenza del parere dei Revisori.

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:

### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

### 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

### 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 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)
0	4	4	58	0	58	58	0	14,50

## 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)	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni 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=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	0	1	0	1	11	0	11	0	11	0	0	11,00
Seconde	0	1	0	1	12	0	12	0	12	0	0	12,00
Terze	0	1	0	1	16	0	16	0	16	0	0	16,00
Quarte	0	1	0	1	17	0	17	0	17	1	0	17,00
Quinte	0	1	0	1	10	0	10	0	10	0	0	10,00
Pluriclassi	0	0	2	2	14	0	0	14	14	0	0	7,00
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>2</b>	<b>7</b>	<b>80</b>	<b>0</b>	<b>66</b>	<b>14</b>	<b>80</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>11,43</b>
Prime	0	1	0	1	15	0	15	0	15	0	0	15,00
Seconde	0	1	0	1	14	0	14	0	14	1	0	14,00
Terze	0	1	0	1	10	0	10	0	10	0	0	10,00
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>39</b>	<b>0</b>	<b>39</b>	<b>0</b>	<b>39</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>13,00</b>

## 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	26
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
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	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>36</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	<b>NUMERO</b>
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	1
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	4
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
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
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>9</b>

Non si rileva 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:

<b>ENTRATE</b>	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 64.960,90
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 4.548,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 0,00
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
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 69.508,90</b>
<b>SPESE</b>	
<b>Attività</b>	<b>€ 34.094,15</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 16.583,31
A02-Funzionamento amministrativo	€ 5.909,64
A03-Didattica	€ 10.660,70
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 840,50
A06-Attività di orientamento	€ 100,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 23.387,60</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 5.212,10
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 18.175,50
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 0,00</b>
G01-Azienda agraria	€ 0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00
G04-Attività convittuale	€ 0,00
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	<b>€ 200,00</b>
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 57.681,75</b>
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	<b>€ 11.827,15</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>€ 69.508,90</b>

## Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 64.960,90, come riportato nel Mod. C.

### 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
<b>Attività</b>	€ 34.094,16	€ 21.011,49	€ 13.082,67
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 16.583,31	€ 10.865,35	€ 5.717,96
A02-Funzionamento amministrativo	€ 5.909,65	€ 0,00	€ 5.909,65
A03-Didattica	€ 10.660,70	€ 9.895,64	€ 765,06
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 840,50	€ 150,50	€ 690,00
A06-Attività di orientamento	€ 100,00	€ 100,00	€ 0,00
<b>Progetti</b>	€ 23.387,60	€ 21.542,20	€ 1.845,40
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 5.212,10	€ 5.212,10	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 18.175,50	€ 16.330,10	€ 1.845,40
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Gestioni economiche</b>	€ 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
<b>TOTALE</b>	€ 57.481,76	€ 42.553,69	€ 14.928,07

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:

- *Non risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è carente nei contenuti richiesti dall'art. 5, comma 7, del regolamento*
- *Non sono presenti inesattezze nei modelli del Programma Annuale*
- *Il Programma Annuale non 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*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione presunto*

Verificato il sito istituzionale al seguente link in Area Amministrazione Trasparente:

<https://www.dijak.edu.it/trasparenza/controlli-e-rilievi-sull'amministrazione>

Alla voce "Controlli e rilievi sull'amministrazione" di cui al Dlgs 33/2013 - Articolo 31, comma 1 viene riportato:

"L'istituto NON ha recepito rilievi degli organi di controllo interno, degli organi di revisione amministrativa e contabile."

I revisori rilevano che per quanto disposto dal Dlgs 33/2013 non risultano pubblicati i bilanci preventivi e consuntivi.

### **Conclusioni**

Con riferimento al Programma Annuale 2020 trasmesso da Codesta Istituzione scolastica in data 28.1.2020, completo di tutti i modelli (su sollecito dei revisori), i Revisori dei conti, prendendo atto del contenuto dell'apposita relazione predisposta dal Dirigente scolastico, e con riferimento agli obiettivi che l'Istituzione scolastica intende realizzare nell'anno 2020, nonché della documentazione esaminata, ritengono di non poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2020, essendo state rilevate irregolarità/ manchevolezze come di seguito evidenziato:

- La programmazione delle attività/progetti appare aleatoria, essendo le voci di entrata composte esclusivamente da avanzo di amministrazione e finanziamento stato-dotazione ordinaria, anche in considerazione delle poste di entrate programmate ed accertate nelle annualità precedenti,
- Non risultano rispettati i termini previsti all'art. 5 c.8 del DM 129/2018; la prima parte della documentazione è stata inviata ai revisori, incompleta, a mezzo posta elettronica in data 18.12.2019.
- La Relazione illustrativa del PA risulta carente nella parte espositiva, pertanto non conforme a quanto disposto all'art. 5 c. 7 del DM 129/2018, laddove si prescrive che la Relazione "...descrive dettagliatamente gli obiettivi da realizzare e la destinazione delle risorse in coerenza con le previsioni del PTOF ed espone sinteticamente i risultati della gestione in corso.."
- Nella Relazione illustrativa non è motivata la ritardata presentazione della documentazione ai Revisori e al CDI per quanto di competenza, così come prescritto alla nota MIUR dd. 18.11.2019 n. 26158.

Le osservazioni sopra esposte sono state inviate dai Revisori a mezzo posta elettronica in data 10.02.2020 (inoltrata e letta 11.2.2020). Sentito il Dirigente Scolastico, questi ha dichiarato di provvedere al recepimento delle osservazioni ed alla rettifica della relazione. Risulta invece consegnata, b.m., durante il periodo estivo e priva delle rettifiche sopra indicate, presso l'Ufficio scolastico regionale per il Friuli Venezia Giulia, la documentazione completa in doppia copia, sottoscritta dal DS e dal DSGA in data 17.12.2019.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:50, l'anno 2021 il giorno 29 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BUSDRAGHI ALBERTO

\_\_\_\_\_

NARDELLA MONICA

\_\_\_\_\_