

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2017/002

Presso l'istituto I.T.C. "GINO ZAPPA" - SARONNO di SARONNO, l'anno 2017 il giorno 20, del mese di aprile, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 11 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONIO	DE LUCA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PATRIZIA	PALMERI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assistono alla verbalizzazione il DIRIGENTE SCOLASTICO Ing. Elena Maria D'ambrosio e l'Assistente Amm.vo Sig.ra Cadeddu Marina dell'istituzione scolastica oggetto del controllo di regolarità amministrativa e contabile.

I revisori dei conti procedono all'esame della regolarità amministrativo-contabile del Programma Annuale 2017 dell'Istituzione scolastica, consegnato, nella sua attuale versione in data 21/01/2017, ai revisori per la verifica.

Il Programma Annuale 2017 dell'Istituzione scolastica è stato approvato, senza il parere dei revisori, il giorno 19/01/2017 dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 09/2017. Infine hanno verificato che il P.O.F./P.T.O.F. 2016/2019 dell'Istituzione scolastica è stato approvato con delibera del Consiglio d'Istituto n. 03 del 24/10/2016.

Il Programma Annuale 2017 risulta approvato dal Consiglio di Istituto successivamente alla tempistica prescritta dalla vigente normativa contabile e alla richiesta di cui alla nota 16484 del 2 novembre 2016 della Direzione Generale delle Risorse Umane e Finanziarie del MIUR che ha invitato le istituzioni scolastiche a predisporre il Programma annuale entro il 31 dicembre 2016 ciò perché la legge 107 al comma 12 prevede che il PTOF possa essere predisposto entro ottobre e perché, in coerenza con il comma 11, sono state tempestivamente comunicate le risorse per il funzionamento delle scuole (Nota MIUR 29/09/2016 n. 14207). I revisori dei conti, invitano l'istituzione scolastica nella persona del Dirigente Scolastico, ad attenersi alla suddetta tempistica a partire dalla predisposizione del Programma Annuale 2018.

I Revisori si riuniscono per l'esame del Programma annuale 2017 ai sensi dell'art. 58, comma 2 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.l. 1 febbraio 2001, n.44 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, comma 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.4, comma 1)
8. Attendibilità delle previsioni di entrata e congruità degli stanziamenti di spesa
9. Verifica Approvazione POF
10. Individuazione dell'ammontare del Fondo minute spese ai sensi dell'art. 17 del regolamento

Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D)

1. Rispetto del vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 15 ottobre

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2016/2017 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 4

N. classi articolate: 1

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									Media alunni per classe corsi serali (g/b)
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)		Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1 settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1 settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1 settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1 settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	
Prime	9		9	228		225		225	4	3	0	25,00	0
Seconde	9		9	212		214		214	3	-2	0	23,78	0
Terze	8		8	167		171		171	1	-4	0	21,38	0
Quarte	7		7	170		170		170	1	0	0	24,29	0
Quinte	8		8	135		136		136		-1	0	17,00	0
Totale	41	0	41	912	0	916	0	916	9	-4	0	22,34	0

Dati Personale - Data di riferimento: 15 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	80
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	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	0
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	104
	NUMERO
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
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	5
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	5
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	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	3
TOTALE PERSONALE ATA	27

Non si rileva alcuna 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, nonché i soggetti destinatari degli incarichi di collaborazione coordinata e continuativa di cui all'art. 2 del decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 66.

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 387.540,34
02-Finanziamenti dello Stato	€ 53.865,31
03-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
04-Finanziamenti da Enti locali o altre ist. pubbliche	€ 0,00
05-Contributi da privati	€ 100.550,00
06-Gestioni economiche	€ 0,00
07-Altre entrate	€ 0,00
08-Mutui	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 541.955,65
SPESE	
Attività	
A01-Funzionamento amministrativo generale	€ 178.425,66
A02-Funzionamento didattico generale	€ 49.540,08
A03-Spese di personale	€ 53.857,13
A04-Spese di investimento	€ 63.531,64
A05-Manutenzione edifici	€ 0,00
Progetti	€ 196.601,14
Gestioni economiche	€ 0,00
Fondo di Riserva	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 541.955,65
Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00
TOTALE A PAREGGIO	€ 541.955,65

I revisori dei conti rilevano che il mod. A utilizzato non è conforme ai modelli ministeriali per la predisposizione del Programma Annuale.

Infatti, come già rilevato in occasione dell'esame del Programma Annuale 2016 con il verbale n. 3/2016, l'evidenziazione nella sola sezione "ENTRATE" è di per sé fuorviante in quanto trattasi di partita di giro: infatti, il fondo ai sensi di quanto sancito dall'art. 17 del D.I. n. 44/2001 viene anticipato con un mandato in conto partite di giro, dal dirigente scolastico al direttore dei servizi generali ed amministrativi, nel limite stabilito dal consiglio d'istituto in sede di approvazione del programma annuale. Il mandato di anticipazione viene addebitato all'aggregato di attività A01 funzionamento amministrativo generale, utilizzando il tipo, conto e sottoconto delle partite di giro (99/01/001).

Inoltre tale rappresentazione farebbe venire meno la corrispondenza di riscossioni e pagamenti riportati nel mod. A e quelli riportati nella Situazione Amministrativa definitiva mod. J come riportato nelle FAQ ministeriali al seguente indirizzo:

https://archivio.pubblica.istruzione.it/innovazione_scuola/amministrazione/nuovo_bilancio/default_nuovo_bilancio.htm?faq_rendicontazione

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 387.540,34, 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	IMPORTO VINCOLATO	IMPORTO NON VINCOLATO
ATTIVITA'		
Funzionamento amministrativo generale	€ 568,86	€ 150.301,11
Funzionamento didattico generale	€ 10.324,11	€ 27.715,97
Spese di personale	€ 34.108,35	€ 19.748,78
Spese di investimento	€ 0,00	€ 51.481,64
Manutenzione edifici	€ 0,00	€ 0,00
PROGETTI		
Totale Progetti	€ 42.951,69	€ 50.339,83
GESTIONI ECONOMICHE	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 87.953,01	€ 299.587,33

Si fa presente che, come previsto dall'art.3 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:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti
- Non sono presenti inesattezze nei modelli del Programma Annuale
- Il Programma Annuale è conforme ai principi di bilancio di cui all' art. 2, comma 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.4, comma 1)
- Non sono presenti inattendibilità delle previsioni di entrata e/o incongruità degli stanziamenti di spesa
- Il POF è stato approvato
- E' stato individuato l'ammontare del Fondo minute spese ai sensi dell'art. 17 del regolamento
- E' stato rispettato il vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione

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 2017, nonché della documentazione esaminata, fermo restando quanto innanzi rilevato, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2017 dell'I.T.C. GINO ZAPPA di SARONNO (VA).

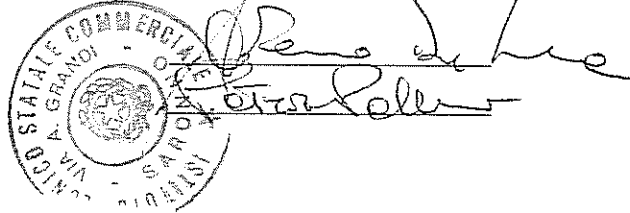
Ai sensi dell'art. 2 co. 9 del Decreto Interministeriale 1 febbraio 2001, n. 44 "Regolamento concernente le Istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche", i revisori invitano l'istituzione

scolastica, nella persona del Dirigente scolastico, ad attivarsi, ove non fosse stato ancora disposto, a far pubblicare il programma annuale nell'albo dell'istituzione scolastica entro quindici giorni dalla data di approvazione ed inserirlo sul sito WEB dell'istituzione medesima.

Della verifica di cui sopra si da atto con il presente verbale composto da n. 06 pagine.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:30, l'anno 2017 il giorno 20 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DE LUCA ANTONIO
PALMERI PATRIZIA



Handwritten initials, possibly 'AP', located in the bottom right corner of the page.