

**ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE N° 2
"Giovanni Paolo II" CAPO D'ORLANDO**
Via Torrente Forno, 58 - 98071 Capo d'Orlando (ME)
Collegio dei Revisori dei conti

Verbale del 23/12/2019

**Parere di regolarità contabile sul Programma Annuale dell'Esercizio
Finanziario 2020**

Il giorno 23 del mese di dicembre dell'anno duemiladiciannove, presso lo studio del dott. Aliberti Massimiliano, si riunisce, alle ore 11:30, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Istituto Comprensivo n° 2 di Capo d'Orlando (ME), costituito con decreto n° 905 del 16 marzo 2016 dall'Assessorato Regionale dei Beni Culturali e Ambientali e della P.I., per esprimere il parere di regolarità contabile sul Programma Annuale dell'anno 2020, ai sensi dell'art. 5, comma 8 del D.A. del 28 dicembre 2018 n. 7753, redatto in conformità al Nuovo Regolamento Amministrativo Contabile emanato dall'Assessorato Regionale Istruzione e Formazione con il citato D.A. 7753 del 28/12/2018 e alle istruzioni impartite da medesimo Assessorato Regionale con Circolare n° 24 del 28/10/2019 e alle Note del MIUR prot. n° 21795 del 30/09/2019.

Il collegio è composto da:

Gugliotta Pietro	Presidente in rappresentanza della Regione Siciliana Presente
Aliberti Massimiliano	Componente in rappresentanza del Ministero Pubblica Istruzione Presente
Fabio Leonilda	Componente in rappresentanza degli Enti Locali Presente

Dopo aver ricevuto in data 10/12/2019 dal D.S.G.A. Basilio Ceraolo copia della documentazione meglio descritta nel corpo del parere, il collegio in data odierna procede ai seguenti adempimenti:

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE SUL PROGRAMMA ANNUALE 2020

Il programma annuale, predisposto dal Dirigente Scolastico e dal direttore SGA, è conforme, nella modulistica, a quello previsto dalle note sopra citate.

Esso si compone di:

1. *Estratto dal verbale n. 6 del 28/11/2019 – Atti della Giunta Esecutiva;*
2. *Relazione del Dirigente Scolastico e della Giunta Esecutiva;*
3. *Programma Annuale Esercizio Finanziario 2020 – Mod. A;*
4. *Scheda Illustrativa Finanziaria Esercizio Finanziario 2020 – Mod. B;*
5. *Situazione Amministrativa Presunta al 28/11/2019 – Mod. C;;*
6. *Utilizzo avanzo di amministrazione presunto E.F. 2020 – Mod. D;*
7. *Riepilogo per tipologia di spesa E.F. 2020 – Mod. E;*

Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D)

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

Il programma risulta conforme, nella modulistica, a quello previsto dalla Circolare prot. 25674 del 20/12/2018 del Ministero dell'istruzione, dell'Università e della Ricerca e, relativamente all'aggregato 04 – Finanziamento della Regione, a quanto indicato dalle disposizioni dell'Assessorato Regionale della P.I.

Prima dell'esame del programma annuale relativo all'anno 2020, i sottoscritti Revisori evidenziano la attuale struttura dell'istituzione scolastica, rispetto al numero degli alunni frequentanti ed a quello delle classi funzionanti, alla situazione organica del personale in servizio, al totale delle ore di lezioni.

Dati generali sulla struttura delle classi

SITUAZIONE EDILIZIA E RISORSE STRUTTURALI

L'Istituto insiste sui seguenti sei edifici scolastici:

- Sede, ubicata in via Torrente Forno, 58 ove funziona la scuola secondaria di primo grado e che ospita gli Uffici di Presidenza e Segreteria;
- Plesso scolastico di S. Lucia, che ospita classi di scuola primaria e sezioni di scuola dell'infanzia;
- Plesso scolastico di Vina, che ospita classi di scuola primaria e sezioni di scuola dell'infanzia;
- Plesso scolastico di Piscittina, che ospita classi di scuola primaria e sezioni di scuola dell'infanzia;
- Plesso scolastico di Scafa, che ospita una sezione di scuola dell'infanzia;
- Plesso scolastico di Furriolo, che ospita classi di scuola primaria ed una sezione di scuola dell'infanzia. A causa di criticità strutturali dell'edificio la scuola, attualmente, funziona nei locali di Via A. Doria (classi di scuola primaria) e nel plesso di S. Lucia (sezione di scuola dell'infanzia).

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 31 ottobre

La struttura delle classi per l'anno scolastico 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)
	9	9	192		192	192	7	21,33

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 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=e-i)	Media alunni per classe (l/d)
Prime		4		4	68		68		68	1	0	17,00
Seconde		4		4	50		50		50	5	0	12,50
Terze		4		4	62		62		62	2	0	15,50
Quarte		4		4	51		51		51	1	0	12,75
Quinte		3		3	60		60		60	1	0	15,00
Pluriclassi		2		2	28		28		28	2	0	14,00
Totale		21		21	319		319		319	12		15,19
Prime		2	1	3	67		46	21	67	3	0	22,33
Seconde		2	1	3	51		35	16	51	1	0	17,00
Terze		2	1	3	64		43	21	64	4	0	21,33
Totale		6	3	9	182		124	58	182	8		20,22

PERSONALE DOCENTE ED ATA**Dati Personale - Data di riferimento: 31 ottobre**

La situazione del personale Dirigente, Docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
----------------------	---

PERSONALE DOCENTE	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	69
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	22
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
TOTALE PERSONALE DOCENTE	96

PERSONALE ATA	
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
TOTALE PERSONALE ATA	17

Personale ex-LSU	3
------------------	---

Programma annuale (Mod. A)

Dopo avere verificato i suddetti dati generali, il collegio esamina tutti i modelli che compongono il documento contabile e la relazione predisposta dal Dirigente Scolastico che esaurientemente illustra gli obiettivi che l'istituzione scolastica, tenuto conto delle esigenze della realtà territoriale e sociale, intende perseguire attraverso la destinazione delle risorse all'interno del P.T.O.F. I revisori, dopo aver proceduto a confrontare le entrate e le spese previste con quelle corrispondenti, accertate ed impegnate, risultanti dalla situazione amministrativa presunta al 31 dicembre 2019 (Mod. C), iniziano ad esaminare il Programma annuale (Mod. A). Tale Programma riporta le entrate e le spese previste per l'esercizio finanziario 2020 e pareggia nella complessiva somma di Euro **377.896,56** sia per l'entrata che per l'uscita, come riportato nella successiva tabella:

ENTRATE

Aggr. 01 - Avanzo di amministrazione	362.705,78
Aggr. 02 - Finanziamenti dell'Unione Europea	00,00
Aggr. 03 - Finanziamenti della Stato	270,00
Aggr. 04 - Finanziamenti della Regione	14.920,78
Aggr. 05 - Finanziamenti dai Enti locali o da altre Ist. Pub.	0,00
Aggr. 06 - Contributi da privati	00,00
Aggr. 07 - Proventi da gestioni economiche	00,00
Aggr. 08 - Rimborsi e restituzione somme	00,00
Aggr. 09 Alienazione di beni materiali	00,00
Aggr. 10 - Alienazione di beni immateriali	00,00
Aggr. 11 - Sponsor e utilizzo locali	00,00
Aggr. 12 - Altre entrate	0,00
Aggr. 13 Mutui	00,00
Totale Entrate	€ 377.896,56

SPESE

Aggr. A - Attività	54.968,85
Aggr. P - Progetti	7.517,02
Aggr. G - Gestioni economiche	00,00
Aggr. R - Fondo di riserva	1.000,00
Aggr. D - Disavanzo	00,00
Totale Spese	€ 63.485,87
Aggr. Z - Disponibilità finanziaria da programmare	314.410,69
Totale a pareggio	€ 377.896,56

Verifica situazione amministrativa presunta e utilizzo avanzo di amministrazione presunta (Mod. D).

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunta che di € 314.410,69 come riportato nel modello C.

L' avanzo di amministrazione presunta, risulta così assegnato ai vari aggregati di spesa e progetti come riportato nel modello D:

	Importo vincolato	Importo non vincolato
Attività	28.278,07	12.500,00
Progetti	7.517,02	00,00
Gestioni economiche	00,00	00,00
Fondo di riserva	00,00	00,00
Disavanzo	00,00	00,00
Totale generale	€ 35.795,09	€ 12.500,00

L'Avanzo di Amministrazione rimane, alla data di predisposizione del P.A, **non utilizzato** per € 314.410,69 (€ 280.317,27 Vincolato; € 34.093,42 Non vincolato).

Si fa presente che, come previsto dall'art. 7 - comma 2, detti stanziamenti possono essere impegnati solamente dopo la realizzazione dell'effettiva disponibilità finanziaria e nei limiti dell'avanzo effettivo realizzato.

Nel corso della verifica, i Revisori accertano che non ci sono inesattezze né incoerenze nei modelli del programma annuale e tra i dati previsionali di spesa del Modello A e la somma dei dati delle schede finanziarie Modello B.

Esame delle spese

L'Aggregato Attività contiene le spese relative a:

- **Funzionamento generale e decoro della Scuola** dove sono comprese, con imputazione a carico del bilancio scuola, tra le altre, le spese per contratto di pulizia con ditta esterna, acquisti di materiale di pulizia, manutenzione ordinaria immobili da finanziamento regionale, pagamento RSPP, pagamento Medico Competente e acquisti di medicinali;

- **Funzionamento amministrativo** dove sono comprese, con imputazione a carico del bilancio scuola, tra le altre, le spese per assicurazione alunni e operatori scolastici, compensi revisori conti, servizio di tesoreria, servizi postali, acquisto riviste, segreteria digitale e registro elettronico;
- **Didattica** dove sono comprese, con imputazione a carico del bilancio scuola, tra le altre, le spese per contratto di manutenzione apparecchiature di stampa, contratto di manutenzione apparecchiature informatiche, ecc.;
- **Visite e viaggi** sono comprese, con imputazione a carico del bilancio scuola, tra le altre, le spese per viaggi d'istruzione e di integrazione culturale, ecc.;

L'Aggregato fondo di riserva non è superiore al 10 per cento della dotazione finanziaria.

L'aggregato, Disponibilità finanziaria da programmare, è costituito dalla differenza tra il totale delle entrate ed il totale delle uscite.

Al fine del controllo dei saldi complessivi si effettua la seguente verifica delle spese complessive:

Riepilogo spese per progetti/attività (Mod. A)

ATTIVITA'/PROGETTI	Importi
A1 - Funzionamento generale e decoro della Scuola	34.142,97
A2 - Funzionamento amministrativo	12.500,00
A3 - Didattica	8.325,88
A4 - Alternanza Scuola - Lavoro	00,00
A5 - Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	00,00
A6 - Attività di orientamento	00,00
P - Progetti	7.517,02
G - Gestioni economiche	0,00
R - Fondo di riserva	1.000,00
D - Disavanzo di amministrazione presunto	00,00
Totale generale	€ 63.485,87



Riepilogo per tipologia di spese (mod. E)

Descrizione	Importi
1 - Spese di personale	00,00
2 - Acquisto di beni di consumo	11.525,88
3 - Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	27.259,99
4 - Acquisto di beni d'investimento	21.200,00
5 - Altre spese	2.500,00
6 - Imposte e tasse	00,00
7 - Oneri straordinari e contenzioso	00,00
8 - Oneri finanziari	00,00
9 - Rimborsi e poste correttive	00,00
98 - Fondo di riserva	1.000,00
100 - Disavanzo di amministrazione presunto	00,00
Totale generale	€ 63.485,87

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori dei conti, preso atto della relazione documentata prodotta dal Dirigente scolastico con riferimento agli obiettivi formativi che l'istituzione scolastica intende realizzare nell'anno 2020, sia con le attività all'interno del PTOF sia con quelle cofinanziate dall'Unione Europea,

Considerato che:

- Risultano osservate le norme regolamentari;
- Non sono presenti inesattezze nei modelli del Programma Annuale;
- Il Programma Annuale è conforme ai principi di bilancio di cui all' art. 2, commi 1 e 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

- Il PTOF è stato approvato;
- E' stato rispettato il vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di Amministrazione,

esprime il parere di regolarità contabile sul Programma Annuale dell'anno 2020 proposto dalla Giunta Esecutiva.

I Revisori, infine, raccomandano di volersi attenere, nel corso della gestione amministrativo-contabile della scuola, ai principi di legittimità e correttezza che regolano la materia. Il presente verbale chiuso alle ore 12:20 dopo letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

I REVISORI DEI CONTI

_____	Gugliotta Pietro	Presidente
_____	Aliberti Massimiliano	Componente
_____	Fabio Leonilda	Componente