



Ministero dell'Istruzione

ISTITUTO COMPRENSIVO "GALLUPPI-COLLODI-BEVACQUA"

Via Botteghele n° 1 - 89132 Reggio Calabria

C.M.: RCIC87200P - C.F.: 92081300805

Telefono: 0965 51066 - Fax: 0965 599120

www.icgalluppiirc.edu.it - rcic87200p@istruzione.it - rcic87200p@pec.istruzione.it

Codice IPA: istsc_rcic87200p - Codice Univoco Ufficio UFDGOL

RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEL PROGRAMMA ANNUALE E.F. 2021

PREMESSA

In ottemperanza dell'art. 5, comma 8, del D.I. n. 129 del 28/08/2018 (con il quale è stato adottato il regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche, ai sensi dell'articolo 1, comma 143, della legge 13 luglio 2015, n. 107), si sottopone all'esame della Giunta esecutiva il programma annuale E.F. 2021 ed a tal fine si espongono i criteri (didattici, amministrativi, economici, ambientali, ecc.) che sono stati seguiti nella sua predisposizione.

La presente relazione illustrativa, che accompagna il programma annuale E.F. 2021, è stata predisposta con la collaborazione del Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi (DSGA) per la parte economico-finanziaria e costituisce il documento esplicativo ed illustrativo dell'attività finanziaria che l'Istituto Comprensivo "Galluppi-Colloidi-Bevacqua" di Reggio Calabria ha programmato di svolgere per l'anno 2021. Essa assume un valore strategico ai fini di una corretta comprensione delle scelte compiute in sede di predisposizione del documento contabile, della individuazione degli obiettivi perseguiti e di una puntuale verifica e dimostrazione della coerenza del programma annuale con il piano triennale dell'offerta formativa (PTOF).

Il programma annuale costituisce l'atto qualificante e caratterizzante della vita della scuola e lo strumento fondamentale di estrinsecazione della sua autonomia amministrativa e finanziaria e di programmazione dell'attività finanziaria dell'istituzione scolastica, in quanto attraverso la sua approvazione viene autorizzata e legittimata la riscossione delle entrate e l'erogazione delle spese nei limiti degli stanziamenti predisposti. La programmazione integrata didattico-finanziaria è stata condotta traendo utili elementi sia dalla esperienza delle passate gestioni e sia dalla previsione oculata delle esigenze future, in modo tale che essa rispecchi il più fedelmente possibilmente quelle che sono le reali istanze e le concrete possibilità operative della scuola. Ulteriori elementi utili ai fini della predisposizione del programma annuale sono stati tratti dall'analisi dei dati di contesto che caratterizzano l'istituzione scolastica (alunni, classi, personale, risorse logistiche, organizzative e strumentali, ecc.) e dei dati di contesto inerenti alla realtà territoriale ed ambientale nella quale la scuola opera, ai rapporti istituzionali, socio-economici e culturali.

Il documento illustrativo è strutturato secondo il seguente schema:

1. Risorse normative e amministrative;
2. Analisi dei dati di contesto essenziali (riferiti alla data del 31/10/2020);
3. Struttura, organizzazione ed impostazione del programma annuale;
4. Analisi delle entrate e delle spese.

1. RISORSE NORMATIVE E AMMINISTRATIVE

Per quanto riguarda le risorse normative, il programma annuale viene impostato tenendo conto delle disposizioni normative vigenti ed in particolare dei seguenti riferimenti normativi:

L. n. 59/1997 ed in particolare l'art. 21; L. n. 94/1997; D.Lgs. n. 279/1997; D.P.R. n. 275/99 ed in particolare l'art. 14; L. n. 296/2006 ed in particolare il comma 601; D.M. n. 21/2007; L. n. 196/2009; L. n. 107/2015; D.M. n. 834/2015; D.I. n. 129/2018.

Per quanto riguarda le risorse amministrative, il programma annuale viene impostato tenendo conto delle disposizioni amministrative vigenti ed in particolare dei seguenti riferimenti amministrativi:

nota MIUR prot. n. 25674 del 20/12/2018; nota MIUR prot. n. 74 del 05/01/2019; nota MIUR prot. n. 2348 del 06/02/2019; nota MIUR prot. n. 23072 del 30/09/2020.

2. ANALISI DEI DATI DI CONTESTO ESSENZIALI (RIFERITI ALLA DATA DEL 31/10/2020)

Questa istituzione scolastica assolve un ruolo di grande importanza nel territorio di riferimento in quanto interpreta e traduce in termini concreti ed operativi la cultura quale primo seme da piantare per promuovere la crescita generale della comunità.

La popolazione studentesca risulta costituita da n. 843 alunni distribuiti come di seguito indicato:

DATI GENERALI SCUOLA DELL'INFANZIA

Sezioni con orario ridotto (a)	Sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre 2020	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	di cui diversamente abili
	11	11	198	0	205	205	7

DATI GENERALI SCUOLA PRIMARIA E SECONDARIA DI I GRADO

	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) ©	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre 2020 (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)
Prime	0	4	0	4	50	0	61	0	61	2	-11
Seconde	0	5	0	5	69	0	75	0	75	3	-6
Terze	0	6	0	6	77	0	78	0	78	3	-1
Quarte	0	5	2	7	95	0	67	29	96	5	-1
Quinte	0	6	0	6	103	0	102	0	102	3	1
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0
Totale	0	26	2	28	394	0	383	29	412	16	-18
Prime	0	4	0	4	63	0	65	0	65	5	-2
Seconde	0	6	0	6	96	0	96	0	96	14	0
Terze	0	4	0	4	64	0	65	0	65	7	-1
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0
Totale	0	14	0	14	223	0	226	0	226	26	-3

Il personale scolastico in servizio con rapporto di lavoro costituito a tempo indeterminato e/o a tempo determinato annuale e/o a tempo determinato fino al termine delle attività didattiche risulta distribuito tra le varie tipologie professionali come di seguito indicato:

DATI GENERALI PERSONALE

	NUMERO
DIRIGENTE SCOLASTICO	1
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	94
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	36
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	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	5
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
*da censire solo presso la prima scuola che stipula il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole.	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	147
N.B. Il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	
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	6
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	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	20
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	29

Per ulteriori approfondimenti riguardanti i dati di contesto si fa rinvio alle informazioni fornite nell'ambito del piano triennale dell'offerta formativa.

3. STRUTTURA, ORGANIZZAZIONE ED IMPOSTAZIONE DEL PROGRAMMA ANNUALE

Il programma annuale è stato strutturato, organizzato ed impostato in aderenza alle disposizioni contenute nel D.I. n. 129/2018.

L'impostazione del programma annuale è ispirata ai seguenti principi contabili e criteri di gestione:

PRINCIPI CONTABILI

1. Principio della competenza - I dati contenuti rappresentano le entrate e le spese che l'istituzione scolastica prevede rispettivamente di accertare ed impegnare nel corso dell'esercizio finanziario.
2. Principio della trasparenza - I dati contenuti sono esposti in modo tale da rendere trasparente il legame tra le risorse stanziare e gli obiettivi perseguiti.
3. Principio della annualità - La gestione programmata comprende le entrate e le spese relative ad un solo anno finanziario.
4. Principio di universalità - Le entrate e le spese vengono iscritte nella loro totalità, senza alcuna esclusione.
5. Principio della integrità - Le entrate e le spese vengono iscritte, di norma, per il loro intero importo al lordo di eventuali oneri conseguenti rispettivamente alla loro riscossione ed erogazione; ne deriva che si iscriverà tra le entrate l'importo lordo da esigere e tra le uscite l'importo delle spese di riscossione. Il divieto di compensazione fra entrate e spese trae origine dalla necessità di valutare l'effettiva consistenza delle operazioni attive e passive al fine di esercitare un controllo più incisivo sulla gestione delle risorse.
6. Principio dell'unità - Le entrate e le spese vengono elencate in un tutto unitario e inscindibile.

7. Principio della veridicità - I dati contenuti sono il frutto di una valutazione rigorosa delle circostanze in base alle quali si produrranno le entrate e le spese; conseguentemente, essi rispecchiano in modo veritiero, reale e verificabile le condizioni effettive nelle quali si presume che si svolgerà la gestione.
8. Principio della chiarezza o comprensibilità - I dati contenuti risultano prontamente comprensibili dagli utilizzatori e sono esposti in modo tale che, con l'uso della normale diligenza, essi siano in grado di esaminare i dati contabili, riscontrandovi una adeguata rappresentazione dell'attività programmata e dei sistemi contabili adottati.
9. Principio del pareggio o equilibrio finanziario - Il totale della sezione entrate coincide con il totale della sezione spese. Tale principio viene rispettato solo nella forma, in quanto è prescritto che le spese non possano superare, nel loro complessivo importo, le entrate, mentre queste ultime possano superare le spese. Il rispetto formale del principio del pareggio viene garantito dall'iscrizione dell'eventuale importo differenziale (eccedenza delle entrate sulle spese) nell'aggregato Z - Disponibilità finanziaria da programmare.
10. Principio della attendibilità - Le previsioni sono sostenute da accurate analisi di tipo storico e programmatico o, in mancanza, da altri idonei ed obiettivi parametri di riferimento, nonché da fondate aspettative di acquisizione e di utilizzo delle risorse.
11. Principio della correttezza - Le previsioni sono formulate garantendo il rispetto formale e sostanziale delle norme che sovrintendono alla stesura del programma annuale.
12. Principio della significatività e rilevanza - I dati contenuti sono significativi in quanto consentono di agevolare le decisioni degli utilizzatori, in modo da favorire l'effettuazione di tutte le necessarie valutazioni e consentire la conferma o la modifica di valutazioni eventualmente effettuate in precedenza. Inoltre, i suddetti dati sono rilevanti in quanto la loro omissione o errata presentazione può influenzare le decisioni degli utilizzatori.
13. Principio della flessibilità - I dati contenuti non debbono essere interpretati come imm modificabili, onde evitare la rigidità nella gestione.
14. Principio della congruità - Le entrate e le spese sono adeguate rispetto agli obiettivi perseguiti
15. Principio della prudenza - Nel programma annuale risultano iscritte le entrate che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo di riferimento e le spese sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste.
16. Principio della coerenza - Il programma annuale è stato impostato in modo da garantire un nesso logico e conseguente fra le fasi di programmazione, gestione e rendicontazione.
17. Principio della continuità - Il programma annuale è stato impostato in modo da garantire la continuità nell'applicazione dei principi contabili generali. I dati contenuti sono valutabili nella prospettiva della continuazione delle attività istituzionali per lo svolgimento delle quali la scuola è costituita.
18. Principio della costanza - Il programma annuale è stato impostato in modo da garantire la costanza nell'applicazione dei principi contabili generali.
19. Principio della comparabilità - Il programma annuale è stato impostato in modo da garantire la comparabilità spazio-temporale dei valori in esso riportati.
20. Principio della verificabilità - I dati contenuti sono verificabili attraverso la ricostruzione del procedimento valutativo seguito.
21. Principio della imparzialità (neutralità) - L'impostazione del programma annuale è fondata su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi.
22. Principio della pubblicità - Il programma annuale deve essere pubblicizzato secondo le disposizioni vigenti in quanto assolve una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori, che questa istituzione scolastica rende effettiva assicurando la conoscenza dei suoi contenuti significativi e caratteristici. In applicazione del suddetto principio e dell'art. 5, comma 11, del D.I. n. 129/2018, il programma annuale è pubblicato entro quindici giorni dall'approvazione, ai sensi dell'articolo 1, commi 17 e 136, della legge n. 107 del 2015, nel Portale unico dei dati della scuola, nonché nella sezione amministrazione trasparente del sito internet di questa istituzione scolastica.

CRITERI DI GESTIONE

1. Economicità - Riguarda la capacità di realizzare gli obiettivi prefissati operando razionalmente, nel presupposto che essi siano compatibili fra di loro e razionali rispetto alle finalità istituzionali. L'economicità esprime una condizione il cui soddisfacimento dipende dall'impiego razionale dei fattori produttivi secondo il principio del tornaconto (o edonistico o del minimo mezzo).
2. Efficacia - Ha valenza prettamente qualitativa in quanto indica il rapporto tra obiettivi realizzati e obiettivi attesi esprimendo la capacità di raggiungere determinati risultati.
3. Efficienza - Ha valenza prettamente quantitativa in quanto indica il rapporto ottimale tra output e input, ossia tra risultati ottenuti e mezzi impiegati. L'efficienza esprime la capacità di scelta e di realizzazione degli obiettivi. Tale concetto, pur presupponendo l'economicità va oltre essa, in quanto comprende anche la scelta degli obiettivi e la loro realizzazione in termini qualitativamente migliori e quantitativamente maggiori. Un'istituzione scolastica può essere definita efficiente quando risulti in grado di individuare gli obiettivi più idonei al perseguimento delle finalità istituzionali e di raggiungere detti obiettivi nel modo migliore e massimo.

L'economicità e l'efficienza, pur essendo concetti aventi matrice aziendalistica, sono diventati vincoli operativi anche per le istituzioni scolastiche, in quanto esse devono conciliare la loro peculiare "socialità" (orientamento verso il raggiungimento di obiettivi di ordine sociale ed il soddisfacimento di bisogni pubblici) con le esigenze economiche della loro gestione. L'economicità e l'efficienza sono la premessa della socialità in quanto se la scuola non operasse secondo tali criteri non potrebbe rispondere alle aspettative di tanti soggetti nei cui confronti assume delle precise responsabilità di ordine sociale.

Il programma annuale risulta collegato direttamente con il PTOF, in quanto traduce in termini finanziari le iniziative ivi previste, consentendo la realizzazione di una "programmazione integrata didattico-finanziaria". L'obiettivo fondamentale di questa istituzione scolastica consiste nel garantire l'erogazione di un servizio regolare ed imparziale che risulti idoneo a consentire la

realizzazione di un ambiente educativo, attraverso l'attivazione di percorsi d'apprendimento individuali e collettivi, corrispondenti ai bisogni formativi di tutti gli alunni e finalizzati alla costruzione di conoscenze, competenze e capacità. Tale obiettivo viene perseguito seguendo un percorso di elaborazione del PTOF strutturato per attività e progetti. Per poter impostare correttamente il programma annuale è opportuno chiarire la differenza che intercorre tra le locuzioni "attività" e "progetto". Di norma il termine attività viene utilizzato per identificare i processi obbligatori ed irrinunciabili che la scuola attua per garantire il perseguimento delle finalità istituzionali, mentre il termine progetto viene utilizzato per identificare processi facoltativi ed opzionali la cui realizzazione pur non incidendo sul perseguimento delle finalità istituzionali conferisce visibilità, originalità e lustro all'istituzione scolastica che li attua. I costi associabili alle attività possono essere definiti come "costi fissi", cioè costi sui quali si può fare economia, ma che non possono essere cancellati totalmente; invece, i costi riferibili ai progetti possono essere anche totalmente eliminati. La scuola dell'autonomia persegue l'obiettivo di ridurre i costi fissi per liberare risorse alla progettazione e garantirsi una migliore capacità progettuale. Tanto più elevato è l'indice di progettualità (rapporto tra risorse investite in progetti e totale delle entrate) e tanto più elevato sarà il grado di capacità progettuale della scuola. In sede di impostazione del programma annuale si è cercato, ove possibile, di attribuire ad ogni progetto tutti i costi ad esso afferenti, evitando di caricare le attività di spese improprie. Tale scelta risulta finalizzata al miglioramento dell'attendibilità dei riscontri contabili e dei risultati che emergono dal controllo di gestione. La scelta dei progetti finanziabili è stata operata previa verifica della presenza delle seguenti tre qualità:

1. compatibilità;
2. fattibilità;
3. accettabilità.

I progetti inseriti nel programma annuale sono:

- compatibili con il PTOF, in quanto la loro elaborazione non è il frutto di scelte estemporanee, ma di decisioni ponderate che risultano riprodotte correttamente nel piano dell'offerta formativa;
- fattibili in quanto sussistono in sede di previsione le condizioni minime per portare a termine il progetto. La presenza di tali condizioni è stata valutata in relazione alla disponibilità delle risorse finanziarie, umane, logistiche, organizzative e strumentali;
- accettabili dall'utenza, in quanto si rivelano idonei a soddisfare le reali esigenze formative espresse dagli alunni.

La selezione dei progetti da finanziare è stata operata tenendo conto in ultima analisi anche di alcuni indicatori quali l'incidenza dei costi d'investimento, il ricorso a terzi ed il costo unitario per alunno. Il primo indicatore scaturisce dal rapporto tra costi sostenuti per l'acquisto di beni d'investimento e costi complessivi e ci informa su quanto resterà a scuola alla fine del progetto in beni d'investimento e quanto, invece, si volatilizzerà in beni di consumo ed altre spese. E' evidente che risulta opportuno, ove possibile, privilegiare quei progetti che comportino un accrescimento della dotazione patrimoniale. Il secondo indicatore scaturisce dal rapporto tra i costi sostenuti per le prestazioni di servizi erogate da terzi ed i costi complessivi e misura il ricorso al mercato. Tale indicatore condiziona la scelta dei progetti da inserire nel programma annuale a seconda che si preferisca il confronto con i terzi che consente l'assimilazione delle esperienze provenienti dal mondo del lavoro oppure il lavoro svolto avvalendosi delle risorse umane interne che consente lo sviluppo di capacità organizzative e il conseguimento di eventuali economie. Il terzo indicatore scaturisce dal rapporto tra i costi complessivi ed il numero complessivo degli alunni coinvolti. E' evidente che risulta opportuno, ove possibile, privilegiare quei progetti che a parità di costi sostenuti si rivolgono ad un numero maggiore di alunni.

Per ogni progetto/attività sono state predisposte due diverse tipologie di schede:

- una scheda illustrativa descrittiva nella quale vengono riportate tutte le informazioni necessarie a consentire l'identificazione del progetto/attività e a seguirne e controllarne le fasi di svolgimento. Le informazioni principali che possono essere riportate nella suddetta scheda (la cui quantità e qualità dipenderà dalla tipologia del progetto/attività e dalle esigenze avvertite dall'istituzione scolastica) riguardano i seguenti punti:

1. denominazione progetto/attività (ogni progetto/attività viene identificato con un codice sintetico ed una dizione in chiaro);
2. responsabile progetto (per ogni progetto/attività possono essere individuati uno o più referenti che rispondono del raggiungimento degli obiettivi prefissati);
3. obiettivi (per ogni progetto/attività è opportuno individuare le finalità e gli obiettivi specifici misurabili che si intendono perseguire, i destinatari a cui si rivolge, le metodologie e le modalità utilizzate per la valutazione e documentazione, le modalità di accesso alla documentazione prodotta e gli eventuali rapporti instaurati con altre istituzioni);
4. durata (per ogni progetto/attività è opportuno descrivere l'arco temporale nel quale si attua e costruire un planning nel quale vengono illustrate le varie fasi operative e la loro articolazione temporale al fine di verificare in itinere il raggiungimento degli obiettivi prima che sia troppo tardi);
5. risorse umane (per ogni progetto/attività è opportuno descrivere i profili di riferimento del personale che si prevede di utilizzare. Risulterebbe utile, inoltre, al fine di individuare ed eliminare i punti deboli dell'organizzazione, predisporre una tabella riferita alla "responsabilizzazione" quale opportuno corollario al planning nella quale riportare i nominativi del personale impiegato, la descrizione delle mansioni affidate ed il termine entro il quale dovranno essere portate a termine);
6. beni e servizi (per ogni progetto/attività è opportuno indicare le risorse strumentali, logistiche ed organizzative che si prevede di utilizzare);

- una scheda illustrativa finanziaria contenente la rappresentazione dettagliata delle entrate e spese previste per ciascun progetto/attività.

Per consentire il monitoraggio in itinere dei progetti/attività verranno utilizzati, principalmente, i seguenti indicatori:

- Valenza culturale individuata dal Collegio dei docenti;
- Numero alunni e classi/sezioni coinvolte;
- Frequenza e partecipazione degli alunni;
- Possibilità di riproporre il progetto/attività negli anni successivi;
- Dati di costo specifico per alunno;
- Interconnessioni con altri progetti/attività;
- Parametri di successo;

- Grado di soddisfacimento dei bisogni dell'utenza.

Il procedimento di costruzione del programma annuale si articola nelle seguenti fasi:

1. riflessione analitica sulle iniziative che hanno portato all'elaborazione del PTOF;
2. individuazione degli obiettivi che s'intendono perseguire attraverso la realizzazione dei progetti e attività inserite nel PTOF;
3. individuazione delle risorse umane, strumentali, logistiche, organizzative e finanziarie che si prevede di utilizzare nei vari progetti e attività inseriti nel PTOF;
4. compilazione materiale del documento contabile sulla scorta delle informazioni elaborate nelle fasi precedenti.

Quest'ultima fase è costituita, a sua volta, dalle seguenti operazioni:

1. determinazione dell'avanzo d'amministrazione presunto;
2. determinazione delle risorse finanziarie che si prevedono di accertare nel corso del periodo di riferimento;
3. redazione della sezione entrate del programma annuale (mod. A);
4. determinazione del fondo di riserva;
5. determinazione delle spese che si prevedono di impegnare per ogni singolo progetto/attività, opportunamente ripartite per tipologia, conto e sottoconto;
6. redazione della sezione spese delle schede illustrative finanziarie riferite ad ogni singolo progetto/attività (mod. B);
7. determinazione delle entrate che si prevedono di utilizzare per ogni singolo progetto/attività;
8. redazione della sezione entrate delle schede illustrative finanziarie riferite ad ogni singolo progetto/attività (mod. B);
9. redazione della sezione spese del programma annuale (mod. A);
10. redazione del prospetto di riepilogo delle spese ripartite per tipologia, conto e sottoconto (mod. E).

4. ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Le entrate e le spese sono aggregate rispettivamente per fonte di finanziamento, secondo la loro provenienza e per destinazione, intesa come finalità di utilizzo delle risorse disponibili. Ogni aggregato di entrata (livello 1) viene suddiviso a sua volta in singole voci di entrata (livello 2). Ogni aggregato di spesa (livello 1 - tipologia di destinazione) viene suddiviso a sua volta in singole voci di spesa (livello 2 - categoria di destinazione), che a loro volta vengono suddivise in singole sottovoci di spesa (livello 3 - voce di destinazione).

ENTRATE

PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLE ENTRATE SUDDIVISE PER FONTE DI FINANZIAMENTO

Liv. 1	Liv. 2	Descrizione	Importo
01		Avanzo di amministrazione presunto	464.479,16
	01	Non vincolato	82.788,37
	02	Vincolato	381.690,79
03		Finanziamenti dallo Stato	13.178,66
	01	Dotazione ordinaria	13.178,66

Totale entrate € 477.657,82

AGGREGATO 01 – Avanzo di amministrazione presunto

01		Avanzo di amministrazione	464.479,16
	01	Non vincolato	82.788,37
	02	Vincolato	381.690,79

L'avanzo d'amministrazione presunto al 17/11/2020 ammonta a Euro 464.479,16. L'importo dell'avanzo d'amministrazione presunto viene interamente prelevato ed iscritto all'aggregato 01 delle entrate. Tale iscrizione assume un carattere puramente figurativo, in quanto l'importo iscritto non è configurabile come una nuova entrata, ma come una disponibilità finanziaria precostituita, poiché derivante da fatti gestionali pregressi. Per tale motivo l'aggregato 01 limita la sua funzione alla sola fase di previsione e su di esso non si possono emettere ordini di incasso. La somma si compone di una quota di Euro 82.788,37 senza vincolo di destinazione e di una quota di Euro 381.690,79 con vincolo di destinazione.

Gli importi prelevati dall'avanzo d'amministrazione presunto vengono distribuiti tra le varie voci di spesa secondo le modalità risultanti dal seguente prospetto:

Descrizione	Importo	Destinazione
Finanziamenti statali	18.948,99	A01.1
	7.456,70	A02.2
	56.250,88	A03.9
	131,79	R98
Interessi attivi	0,01	A02.2

Totale avanzo di amministrazione presunto non vincolato	82.788,37	
Finanziamento per l'acquisto dei materiali di pulizia	3.586,48	A01.1
Finanziamento per l'assistenza psicologica e medica	1.600,00	A01.1
Finanziamento per garantire idonee condizioni igienico sanitarie dei locali, ovvero dispositivi di protezione e igiene personale per l'intera comunità scolastica (risorse finanziarie di cui all'art. 77 del D.L. n. 18/2020)	353,43	A01.1
Restituzione versamenti non dovuti per l'assicurazione	238,00	A02.2
Contributo degli alunni per l'assicurazione	118,00	A02.2
Finanziamento per piattaforme e strumenti digitali utili per l'apprendimento a distanza (risorse finanziarie di cui all'art. 120, comma 2, lettera a del D.L. n. 18/2020)	377,85	A02.2
Finanziamento per dispositivi digitali individuali per la fruizione delle piattaforme utili per l'apprendimento a distanza, nonché per la necessaria connettività di rete (risorse finanziarie di cui all'art. 120, comma 2, lettera b del D.L. n. 18/2020)	126,96	A02.2
Finanziamento per formare il personale scolastico sulle metodologie e le tecniche per la didattica a distanza (risorse finanziarie di cui all'art. 120, comma 2, lettera c del D.L. n. 18/2020)	644,59	A02.2
Finanziamento Progetto 10.2.2A-FSEPON-CL-2018-137 - "Cittadini attivi per l'Europa"	3.229,20	A02.2
	7.534,80	Z101
Contributo del Consiglio regionale della Calabria per l'acquisto di materiali o attrezzature didattiche (assegnato a titolo di premio alle istituzioni scolastiche vincitrici dei concorsi banditi nell'ambito del progetto "Ragazzi in aula")	1.000,00	A03.9
Contributo regionale per la gestione della L. 62/2000 e per il sostegno della spesa delle famiglie per l'istruzione	7.954,88	A03.9
Contributo per il potenziamento degli strumenti per la didattica digitale integrata	800,00	A03.9
Contributo degli alunni per visite e viaggi d'istruzione	220,69	A05.10
Finanziamento percorsi di orientamento	1.567,59	A06.11
Finanziamento integrazione alunni portatori di handicap	6.655,53	P02.2
Contributo regionale ex L.R. 27/85 per l'inclusione degli alunni con disabilità grave	1.613,56	P02.2
Finanziamento Progetto 10.2.1A-FSEPON-CL-2019-63 - "Musica in movimento"	19.911,60	P02.14
Finanziamento Progetto 10.2.2A-FSEPON-CL-2019-128 - "Imparo in chiave innovativa"	44.905,20	P02.15
Finanziamento Progetto 10.2.5A-FSEPON-CL-2019-70 - "WE DO BUSINESS"	17.046,00	P02.16
Finanziamento Progetto 10.1.1A-FSEPON-CL-2019-48 - "STUDENTI IN GAMBA"	44.905,20	P02.20
Finanziamento per autonomia, formazione, aggiornamento e attività di arricchimento dell'offerta formativa	1.169,77	P04.19
Finanziamento per la formazione del personale docente	1.351,00	P04.19
Contributo per l'attuazione dell'Azione #28 del PNSD "Un animatore digitale in ogni scuola"	1.000,00	P04.19
	0,01	Z101
Contributo comunale per la retribuzione degli Assistenti Educativi	163,33	Z101
Finanziamento compensi ATA	1.257,08	Z101
Contributo comunale per funzioni ATA	1.620,14	Z101
Finanziamento terzizzazione servizi ausiliari	9.856,07	Z101
Finanziamento interventi per il mantenimento del decoro e della funzionalità degli immobili scolastici ed altri servizi ausiliari	0,01	Z101
Contributo per l'attuazione dell'Azione #3 "Canone di connettività"	1.000,00	Z101

Contributo per l'attuazione dell'Azione #24 "Biblioteche scolastiche - Iniziativa #iMiei10Libri"	154,65	Z101
Finanziamenti comunitari accantonati per un'eventuale restituzione	597,60	Z101
Finanziamento Progetto 10.2.2A-FSEPON-CL-2018-351 - "Coding"	16.036,33	Z101
Finanziamento progetto 10.1.1A-FSEPON-CL-2017-14 - "STUDENTI DI SUCCESSO"	2.521,93	Z101
Finanziamento progetto 10.2.2A-FSEPON-CL-2017-33 - "Mi piace!"	2.649,66	Z101
Finanziamento progetto 10.2.1A-FSEPON-CL-2017-18 - "Ehi, io sono qui!"	522,36	Z101
Finanziamento Progetto 10.2.5A-FSEPON-CL-2018-257 - "Formiamo cittadini attivi e consapevoli per una società sostenibile"	20.184,09	Z101
Finanziamento Progetto 10.2.3B-FSEPON-CL-2018-125 - "Viaje a la ciudad metropolitana"	20.328,00	Z101
Finanziamento Progetto 10.2.5A-FSEPON-CL-2018-97 - "I tesori del mediterraneo"	20.300,55	Z101
Finanziamento Progetto 10.2.2A-FSEPON-CL-2018-288 - "PICCOLI GRANDI ATLETI"	7.764,00	Z101
Finanziamento progetto 10.1.6A-FSEPON-CL-2018-86 - "Voglio imparare a scegliere"	23.952,60	Z101
Contributo degli alunni per la sezione primavera	9.390,00	Z101
Contributo degli alunni per il corso "Cambridge"	1.447,50	Z101
Altre risorse finanziarie con vincolo di destinazione	74.034,55	Z101
Totale avanzo di amministrazione presunto vincolato	381.690,79	
Totale avanzo di amministrazione presunto	464.479,16	

AGGREGATO 03 – Finanziamenti dallo Stato

Raggruppa tutti i seguenti finanziamenti provenienti dallo Stato:

03		Finanziamenti dallo Stato	13.178,66
	01	Dotazione ordinaria	13.178,66

La voce 01 comprende le risorse finanziarie comunicate con nota MIUR prot. n. 23072 del 30/09/2020, dalla quale risulta l'assegnazione della somma di Euro 13.178,66 quale finanziamento per il funzionamento amministrativo-didattico relativo al periodo gennaio/agosto 2021 (di cui Euro 1.333,33 quale quota fissa per istituto, Euro 533,33 quale quota per sede aggiuntiva, Euro 11.040,00 quale quota per alunno, Euro 240,00 quale quota per alunno diversamente abile, Euro 0,00 quale quota per presenza corsi serali/scuole ospedaliere/scuole carcerarie, Euro 32,00 quale quota per classi terminali della scuola secondaria di I grado ed Euro 0,00 quale quota per classi terminali della scuola secondaria di II grado).

SPESE

PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLE SPESE SUDDIVISE PER DESTINAZIONE

Tipologia	Categoria	Voce	Denominazione	Importo
A			Attività	117.652,91
	A01		Funzionamento generale e decoro della Scuola	28.134,50
		1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	28.134,50
	A02		Funzionamento amministrativo	13.334,61
		2	Funzionamento amministrativo	13.334,61
	A03		Didattica	74.395,52
		9	Didattica	74.395,52
	A05		Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	220,69
		10	Visite e viaggi	220,69
	A06		Attività di orientamento	1.567,59
		11	Attività di orientamento	1.567,59
P			Progetti	138.557,86
	P02		Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	135.037,09
		2	Integrazione alunni diversamente abili	8.269,09

		14	10.2.1A-FSEPON-CL-2019-63 - "Musica in movimento"	19.911,60
		15	10.2.2A-FSEPON-CL-2019-128 - "Imparo in chiave innovativa"	44.905,20
		16	10.2.5A-FSEPON-CL-2019-70 - "WE DO BUSINESS"	17.046,00
		20	10.1.1A-FSEPON-CL-2019-48 - "STUDENTI IN GAMBA"	44.905,20
	P04		Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	3.520,77
		19	Formazione e aggiornamento del personale	3.520,77
R			Fondo di riserva	131,79
	R98		Fondo di riserva	131,79
		98	Fondo di riserva	131,79

Totale spese € 256.342,56

Z	101	Disponibilità finanziaria da programmare	221.315,26
----------	-----	--	------------

Totale a pareggio € 477.657,82

TIPOLOGIA A - ATTIVITA'

A01	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	28.134,50
------------	----------	---	------------------

Entrate			Spese		
Aggr.	Descrizione	Importo	Tipo	Descrizione	Importo
01	Avanzo di amministrazione presunto	24.488,90	02	Acquisto di beni di consumo	8.125,98
03	Finanziamenti dallo Stato	3.645,60	03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	20.008,52

A02	2	Funzionamento amministrativo	13.334,61
------------	----------	-------------------------------------	------------------

Entrate			Spese		
Aggr.	Descrizione	Importo	Tipo	Descrizione	Importo
01	Avanzo di amministrazione presunto	12.191,31	02	Acquisto di beni di consumo	0,01
03	Finanziamenti dallo Stato	1.143,30	03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	7.856,00
			05	Altre spese	1.100,00
			09	Rimborsi e poste correttive	4.378,60

A03	9	Didattica	74.395,52
------------	----------	------------------	------------------

Entrate			Spese		
Aggr.	Descrizione	Importo	Tipo	Descrizione	Importo
01	Avanzo di amministrazione presunto	66.005,76	01	Spese di personale	354,00
03	Finanziamenti dallo Stato	8.389,76	02	Acquisto di beni di consumo	37.680,60
			03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	10.000,00
			04	Acquisto di beni d'investimento	18.260,04
			05	Altre spese	8.100,88

A05	10	Visite e viaggi	220,69
------------	-----------	------------------------	---------------

Entrate			Spese		
Aggr.	Descrizione	Importo	Tipo	Descrizione	Importo
01	Avanzo di amministrazione presunto	220,69	03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	220,69

A06	11	Attività di orientamento	1.567,59
------------	-----------	---------------------------------	-----------------

Entrate			Spese		
Aggr.	Descrizione	Importo	Tipo	Descrizione	Importo
01	Avanzo di amministrazione presunto	1.567,59	03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	1.567,59

TIPOLOGIA P - PROGETTI

In sede di individuazione e classificazione delle voci di destinazione si è tenuto conto della necessità di ricondurre a voci distinte i progetti (o le famiglie di progetti omogenei) compresi nel PTOF e delle indicazioni fornite dalle autorità competenti in merito alla allocazione delle risorse finanziarie.

P02	2	Integrazione alunni diversamente abili	8.269,09
------------	----------	---	-----------------

Entrate			Spese		
Aggr.	Descrizione	Importo	Tipo	Descrizione	Importo
01	Avanzo di amministrazione presunto	8.269,09	02	Acquisto di beni di consumo	4.322,70
			03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	1.290,86
			04	Acquisto di beni d'investimento	2.655,53

P02	14	10.2.1A-FSEPON-CL-2019-63 - "Musica in movimento"	19.911,60
------------	-----------	--	------------------

Entrate			Spese		
Aggr.	Descrizione	Importo	Tipo	Descrizione	Importo
01	Avanzo di amministrazione presunto	19.911,60	01	Spese di personale	17.820,07
			02	Acquisto di beni di consumo	1.494,18
			03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	597,35

P02	15	10.2.2A-FSEPON-CL-2019-128 - "Imparo in chiave innovativa"	44.905,20
------------	-----------	---	------------------

Entrate			Spese		
Aggr.	Descrizione	Importo	Tipo	Descrizione	Importo
01	Avanzo di amministrazione presunto	44.905,20	01	Spese di personale	40.188,33
			02	Acquisto di beni di consumo	3.369,71
			03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	1.347,16

P02	16	10.2.5A-FSEPON-CL-2019-70 - "WE DO BUSINESS"	17.046,00
------------	-----------	---	------------------

Entrate			Spese		
Aggr.	Descrizione	Importo	Tipo	Descrizione	Importo
01	Avanzo di amministrazione presunto	17.046,00	01	Spese di personale	15.255,48
			02	Acquisto di beni di consumo	1.279,14
			03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	511,38

P02	20	10.1.1A-FSEPON-CL-2019-48 - "STUDENTI IN GAMBA"	44.905,20
------------	-----------	--	------------------

Entrate			Spese		
Aggr.	Descrizione	Importo	Tipo	Descrizione	Importo
01	Avanzo di amministrazione presunto	44.905,20	01	Spese di personale	40.188,33
			02	Acquisto di beni di consumo	3.369,71
			03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	1.347,16

P04	19	Formazione e aggiornamento del personale	3.520,77
------------	-----------	---	-----------------

Entrate			Spese		
Aggr.	Descrizione	Importo	Tipo	Descrizione	Importo
01	Avanzo di amministrazione presunto	3.520,77	03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	1.000,00
			05	Altre spese	2.520,77

TIPOLOGIA R - FONDO DI RISERVA

R	R98	Fondo di Riserva	131,79
----------	------------	-------------------------	---------------

Il fondo di riserva (sul quale non possono essere emessi mandati di pagamento) è stato determinato in misura corrispondente all'1% della dotazione finanziaria ordinaria e può essere utilizzato esclusivamente per aumentare gli stanziamenti la cui entità si dimostri insufficiente, per spese impreviste ed eventuali maggiori spese, conformemente a quanto previsto dall'art. 11, comma 3, del D.I. n. 129/2018.

TIPOLOGIA Z - DISPONIBILITÀ FINANZIARIE DA PROGRAMMARE

Z	Z101	Disponibilità finanziarie da programmare	221.315,26
----------	-------------	---	-------------------

La disponibilità finanziaria da programmare è costituita dalla differenza tra il totale delle entrate e il totale spese. Tale risultato differenziale trae origine dall'esistenza di un budget disponibile maggiore rispetto al relativo fabbisogno e/o dalla mancanza di informazioni sufficienti a garantire una corretta programmazione. Tale voce oltre a garantire la quadratura di bilancio può costituire anche una sorta di "riserva per la progettazione", in quanto risulta utilizzabile per avviare le progettazioni del prossimo anno scolastico, consentendo di ridurre i problemi derivanti dalla discrasia esistente tra l'anno finanziario e l'anno scolastico. La disponibilità finanziaria da programmare risulta così composta:

Descrizione	Importo	Provenienza
Finanziamento Progetto 10.2.2A-FSEPON-CL-2018-137 - "Cittadini attivi per l'Europa"	7.534,80	01/02
Contributo per l'attuazione dell'Azione #28 del PNSD "Un animatore digitale in ogni scuola"	0,01	01/02
Contributo comunale per la retribuzione degli Assistenti Educativi	163,33	01/02
Finanziamento compensi ATA	1.257,08	01/02
Contributo comunale per funzioni ATA	1.620,14	01/02
Finanziamento terzizzazione servizi ausiliari	9.856,07	01/02
Finanziamento interventi per il mantenimento del decoro e della funzionalità degli immobili scolastici ed altri servizi ausiliari	0,01	01/02
Contributo per l'attuazione dell'Azione #3 "Canone di connettività"	1.000,00	01/02
Contributo per l'attuazione dell'Azione #24 "Biblioteche scolastiche - Iniziativa #iMiei10Libri"	154,65	01/02
Finanziamenti comunitari accantonati per un'eventuale restituzione	597,60	01/02
Finanziamento Progetto 10.2.2A-FSEPON-CL-2018-351 - "Coding"	16.036,33	01/02
Finanziamento progetto 10.1.1A-FSEPON-CL-2017-14 - "STUDENTI DI SUCCESSO"	2.521,93	01/02
Finanziamento progetto 10.2.2A-FSEPON-CL-2017-33 - "Mi piace!"	2.649,66	01/02
Finanziamento progetto 10.2.1A-FSEPON-CL-2017-18 - "Ehi, io sono qui!"	522,36	01/02
Finanziamento Progetto 10.2.5A-FSEPON-CL-2018-257 - "Formiamo cittadini attivi e consapevoli per una società sostenibile"	20.184,09	01/02
Finanziamento Progetto 10.2.3B-FSEPON-CL-2018-125 - "Viaje a la ciudad metropolitana"	20.328,00	01/02
Finanziamento Progetto 10.2.5A-FSEPON-CL-2018-97 - "I tesori del mediterraneo"	20.300,55	01/02
Finanziamento Progetto 10.2.2A-FSEPON-CL-2018-288 - "PICCOLI GRANDI ATLETI"	7.764,00	01/02
Finanziamento progetto 10.1.6A-FSEPON-CL-2018-86 - "Voglio imparare a scegliere"	23.952,60	01/02
Contributo degli alunni per la sezione primavera	9.390,00	01/02
Contributo degli alunni per il corso "Cambridge"	1.447,50	01/02
Altre risorse finanziarie con vincolo di destinazione	74.034,55	01/02
Totale disponibilità finanziaria da programmare	221.315,26	

CONCLUSIONI

Pertanto, il programma annuale E.F. 2021, così predisposto dal Dirigente Scolastico, coadiuvato dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, commisura il totale delle spese alle entrate che si potranno rendere realmente disponibili nel corso dell'anno. Tali previsioni, abbastanza realistiche, evidenziano, in sintesi, le seguenti entrate e spese:

Liv. 1	Entrate	Importo	Liv. 1	Spese	Importo
01	Avanzo di amministrazione presunto	464.479,16	A	Attività	117.652,91
02	Finanziamenti. dall'Unione Europea	0,00	P	Progetti	138.557,86
03	Finanziamenti dallo Stato	13.178,66	G	Gestioni economiche	0,00
04	Finanziamenti dalla Regione	0,00	R	Fondo di riserva	131,79
05	Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	0,00	D	Disavanzo di amministrazione presunto	0,00
06	Contributi da privati	0,00	Totale spese		256.342,56
07	Proventi da gestioni economiche		Z	Disponibilità finanziaria da programmare	221.315,26
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		477.657,82	Totale a pareggio		477.657,82

Ciò premesso, si spera con viva fiducia che il documento così formulato, che nelle sue linee essenziali traccia il programma di questa scuola e i limiti imposti alla sua azione secondo i mezzi disponibili, possa riuscire ben accetto ed ottenere il consenso della Giunta esecutiva, il parere favorevole di regolarità contabile dei Revisori dei Conti e l'approvazione del Consiglio di istituto. A tutto il personale coinvolto nei progetti/attività si rivolge, con l'augurio di buon lavoro, l'invito ad impegnarsi attivamente per garantire la migliore riuscita a livello di servizio del programma annuale nel rispetto delle indicazioni programmatiche.

Reggio Calabria, 25/11/2020

IL DIRIGENTE SCOLASTICO
(Prof. Carlo Milidone)
 Firma autografa sostituita a mezzo stampa ai sensi dell'art. 3 c. 2 D. Lgs. n. 39/93