

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto "AIMONE CRAVETTA" di SAVIGLIANO, l'anno 2024 il giorno 07, del mese di febbraio, alle ore 08:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 69 provincia di CUNEO.

La riunione si svolge presso Sede Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIULIA	SAULLE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FRANCESCO	CONTINO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Partecipa alla seduta la DSGA Lo Giudice Maria Francesca.

I Revisori premettono che l'art. 5, commi 8 e 9, del Decreto n. 129/2018, come modificato dalla circolare MIM Prot. 32326 del 21/11/2023, prevede:

-entro il 15 gennaio 2024, il programma annuale e la relazione illustrativa predisposti dal dirigente scolastico con la collaborazione del DSGA, per la parte economico-finanziaria, è proposto dalla Giunta esecutiva al Consiglio d'istituto per l'approvazione e contestualmente sono sottoposti all'esame dei revisori dei conti per l'acquisizione del parere di regolarità;

-entro il 15 febbraio 2024, i revisori dei conti rendono il suddetto parere;

-entro il 15 febbraio 2024, il Consiglio d'Istituto delibera in merito all'approvazione del programma annuale. La delibera di approvazione del programma annuale è adottata entro il 15 febbraio 2024, anche nel caso di mancata acquisizione del parere dei revisori dei conti entro la data fissata per la deliberazione stessa.

Si evidenzia che:

-la GE ha approvato la proposta di programma annuale 2024 il 01/02/2024 e non ha rispettato la scadenza del 15/01/2024 prevista dalla normativa

-il CdI ha approvato il programma annuale 2024 il 01/02/2024 senza parere dei revisori e nel verbale della seduta non risulta che il Consiglio sia stato informato della mancanza del documento

-la documentazione relativa al Programma annuale 2024 è stata inviata ai Revisori mediante posta elettronica in data 02/02/2024; conseguentemente, non è stata rispettata la scadenza del 15/01/2024 prevista dalla normativa di riferimento;

-non è stato consentito ai revisori di formulare il parere prima dell'approvazione del PA2024 da parte del Consiglio d'Istituto.

L'assegnazione delle risorse da parte del MIM per l'a.s. 2023/2024 periodo gennaio-agosto 2024 è stata comunicata con lettera Prot. 25954 29/09/2023; essa quantifica le risorse finanziarie come segue:

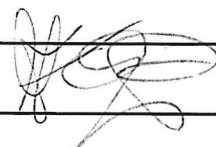
-funzionamento Amministrativo-Didattico in euro 15.487,33

-compenso Revisori dei conti per l'Istituzione Capofila dell'Ambito revisorile euro 3.333,33

-percorsi per le competenze trasversali e per l'orientamento euro 8.956,53

Il PTOF 2022/2025 è stato approvato dal Consiglio di Istituto con Delibera n. 2 del 01/02/2023.

Per l'anno 2024 è stata deliberata la costituzione e l'utilizzo del fondo economale per le minute spese, la cui gestione



afferisce al Direttore dei Servizi generali ed Amministrativi, in euro 0,00 con deliberazione in data 01/02/2024 della GE. L'importo massimo di ogni spesa minuta è stabilito in euro 0,00. Tale importo risulta essere regolarmente contenuto entro il limite massimo di euro 1.999,99 (art. 18 c. 1 lett. a) del D.L. n. 124/2019 convertito con modificazioni il L. 157/2019. Il limite così come sopra stabilito per la consistenza massima del fondo economale, potrà essere superato solo con apposita variazione al programma annuale 2024, proposta dal Dirigente scolastico ed approvata dal Consiglio d'istituto, ai sensi e per gli effetti del D.I. n.129/2018 art.21, comma 6. Si procede con l'esame della documentazione.

I Revisori si riuniscono per l'esame del Programma annuale 2024 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 Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 31 ottobre

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 6

N. classi articolate: 0

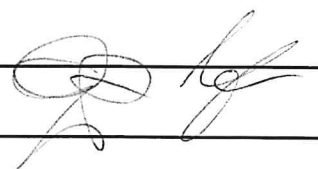
Classi/Sezioni				Alunni Iscritti		Alunni frequentanti							
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti 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)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	4	0	4	92		96		96	9	-4	0	24,00	0
Seconde	6	0	6	133		135		135	7	-2	0	22,50	0
Terze	5	1	6	102	2	107	16	123	5	-5	-14	21,40	16,00
Quarte	6	0	6	104		102		102	11	2	0	17,00	0
Quinte	5	1	6	86	10	85	14	99	9	1	-4	17,00	14,00
Totale	26	2	28	517	12	525	30	555	41	-8	-18	20,19	15,00

Dati Personale - Data di riferimento: 31 ottobre

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	
	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	56
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	14
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	30
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	0
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	15
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	133
<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	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	4
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	32

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

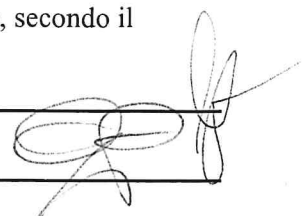


Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 630.909,35
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 27.777,19
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 2.000,00
06-Contributi da privati	€ 42.300,00
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	€ 702.986,54
SPESE	
Attività	€ 650.449,30
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 11.182,18
A02-Funzionamento amministrativo	€ 20.099,86
A03-Didattica	€ 520.489,07
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 25.705,63
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 71.249,87
A06-Attività di orientamento	€ 1.722,69
Progetti	€ 49.439,98
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 45.066,48
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 3.726,22
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 647,28
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	€ 1.000,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 700.889,28
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00
TOTALE A PAREGGIO	€ 700.889,28

La documentazione dell'Istituto risulta priva del MODELLO A, vale a dire il programma annuale vero e proprio, cioè il documento che indica le entrate che si prevede di accertare e le spese che si prevede di impegnare, secondo il



principio di competenza. Il documento è stato richiesto dai Revisori più e più volte senza esito. Secondo i dati forniti dall'Istituto non vi è pareggio tra Entrate e Spese del Programma annuale 2024. Dopo molte richieste la DSGA ha fornito per il pareggio la SPESA per l'attività "A13 Risorse ex art. 36, comma 2, d.l. 21/2022 € 2.097,26" non contemplata dai modelli.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 630.909,35, 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
Attività	€ 581.469,37	€ 562.774,52	€ 18.694,85
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 5.792,11	€ 2.097,26	€ 3.694,85
A02-Funzionamento amministrativo	€ 11.766,53	€ 4.766,53	€ 7.000,00
A03-Didattica	€ 504.189,07	€ 496.189,07	€ 8.000,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 16.749,10	€ 16.749,10	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 41.249,87	€ 41.249,87	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.722,69	€ 1.722,69	€ 0,00
Progetti	€ 49.439,98	€ 49.439,98	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 45.066,48	€ 45.066,48	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 3.726,22	€ 3.726,22	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 647,28	€ 647,28	€ 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	€ 630.909,35	€ 612.214,50	€ 18.694,85

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
- 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*
- *Sono presenti incoerenze tra i dati previsionali di spesa del Mod. A e la somma dei dati delle schede finanziarie Mod. B*
- *Non è presente pareggio Entrate/Spese per attività e progetti*
- *E' presente un'esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1)*
- *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 2024, nonché della documentazione esaminata, ritengono di non poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2024, per l'assenza del pareggio finanziario e del Modello A.

Si evidenzia inoltre che buona parte dei termini previsti dal Decreto 129/2018 per la predisposizione e approvazione del PA non sono stati rispettati. Per il futuro invitano l'Istituto scolastico ad attenersi alla scadenze previste dalla disciplina di riferimento.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2024 il giorno 14 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SAULLE GIULIA

CONTINO FRANCESCO

