

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2024/001

Presso l'istituto IST.COMPR. EBOLI - ROMANO di EBOLI, l'anno 2024 il giorno 07, del mese di febbraio, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 40 provincia di SALERNO.
La riunione si svolge presso DA REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROSANNA	GUALOTTO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIOVANNI	VIRGILI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale viene redatto da remoto in base a quanto stabilito dall'art. 51 co. 2 del D.M. 129/2018 il quale prevede che i revisori dei conti, ove possibile, possono effettuare controlli a distanza, anche attraverso l'uso di strumenti informatici. Nello specifico, per ciò che riguarda l'approvazione del Programma Annuale, esprimono parere con modalità telematica in base a quanto previsto dall'art. 5 co. 8 del D.M. 129/2018.

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:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Programma Annuale (Mod. A)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Corretta stima dell'avanzo di amministrazione
4. Coerenza tra i dati previsionali di spesa del Mod. A e la somma dei dati delle schede finanziarie Mod. B
5. Pareggio Entrate/Spese per attività e progetti
6. Esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1)
7. Individuazione dell'ammontare del Fondo economale per le minute spese ai sensi dell'art. 21 del regolamento

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 31 ottobre

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 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)
	7	7	146		146	146	5	20,86

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 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 (i/d)
Prime		3		3	67		67		67	6	0	22,33
Seconde		4		4	81		81		81	5	0	20,25
Terze		4		4	81		81		81	4	0	20,25
Quarte		3		3	73		73		73	2	0	24,33
Quinte		2		2	44		44		44	7	0	22,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	16	0	16	346	0	346	0	346	24	0	21,62
Prime		5		5	88		88		88	9	0	17,60
Seconde		5		5	102		102		102	9	0	20,40
Terze		5		5	102		102		102	10	0	20,40
Pluriclassi		0		0					0		0	0
Totale	0	15	0	15	292	0	292	0	292	28	0	19,47

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	64
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	23
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	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	4
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*	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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	108
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
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	4
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	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	14
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	20

Il D.S. è reggente

Non 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	€ 178.704,47
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 15.704,00
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
TOTALE ENTRATE	€ 194.408,47
SPESE	
Attività	€ 150.888,93
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 0,11
A02-Funzionamento amministrativo	€ 20.169,89
A03-Didattica	€ 130.123,15
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 201,54
A06-Attività di orientamento	€ 394,24
Progetti	€ 21.661,98
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 15.345,74
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 3.155,24
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 1.081,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 2.080,00
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	€ 247,41
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 172.798,32
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 21.610,15
TOTALE A PAREGGIO	€ 194.408,47

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 178.704,47, 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	€ 135.432,34	€ 126.985,28	€ 8.447,06
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 0,11	€ 0,11	€ 0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 6.305,56	€ 2.211,12	€ 4.094,44
A03-Didattica	€ 128.530,89	€ 124.178,27	€ 4.352,62
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 201,54	€ 201,54	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 394,24	€ 394,24	€ 0,00
Progetti	€ 21.661,98	€ 21.661,98	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 15.345,74	€ 15.345,74	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 3.155,24	€ 3.155,24	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 1.081,00	€ 1.081,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 2.080,00	€ 2.080,00	€ 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	€ 157.094,32	€ 148.647,26	€ 8.447,06

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:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'art. 5, comma 7, del regolamento
- Non sono presenti inesattezze nei modelli del Programma Annuale
- 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)*
- *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 poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2024 dell'Istituto Comprensivo G. Romano di Eboli. Il presente verbale è condiviso da remoto da entrambi i revisori e successivamente protocollato ed inviato per posta elettronica all'indirizzo e-mail istituzionale della scuola. Il verbale verrà firmato in loco alla prossima visita utile.

In merito al parere favorevole di regolarità contabile al Programma Annuale 2024 dell'Istituto Comprensivo "G. Romano" è doveroso rappresentare, per l'ennesima volta, la situazione in cui verte l'Istituto, i cui Conti Consuntivi relativi agli anni 2018 2019 2020 2021 2022 non sono stati redatti dai revisori dei conti allora in carica (i documenti non sono presenti nell'applicativo Athena) e né presentati al Consiglio d'Istituto, così come non inviati all'USR Campania. La mancata redazione e contestuale approvazione dei Conti Consuntivi relativi agli ultimi cinque anni di fatto non consente di approntare una vera propria analisi di attendibilità sulla programmazione effettuata (si può parlare di stretta regolarità contabile poiché il Programma Annuale 2024 torna contabilmente con tutti i modelli elaborati dalla scuola), poiché manca per gli ultimi cinque anni di un controllo a consuntivo riguardo l'effettiva regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale.

I revisori attualmente in carica hanno già relazionato all'Amministrazione competente circa tale realtà e descrizione molto dettagliata è stata approntata nel verbale della Verifica di Cassa n. 3 del 12.06.2023, nel verbale stesso i revisori dei conti chiedevano alla Dirigente Scolastica di inviare via PEC tale verbale all'Ufficio Scolastico Regionale della Regione Campania, allo scopo di porre a conoscenza il Ministero dell'Istruzione e del Merito della mancanza dei verbali di Conto Consuntivo relativi agli anni sopra precisati e per avere istruzioni dalla stessa Amministrazione. Si chiedeva, inoltre, di prendere in considerazione l'ipotesi della nomina di un Commissario Ad Acta o di un'ispezione ministeriale. Ma, a tutt'oggi non sono pervenute direttive da parte delle superiori autorità adite.

La scuola, sempre in data 12.06.2023 (prot. n. 6112), inviava il verbale al seguente indirizzo di posta certificata drca@postacert.istruzione.it e per conoscenza a paolo.esposito1@istruzione.it. Successivamente la DS in carica Prof.ssa Giovanna Nazzaro ha rappresentato al primo Consiglio d'Istituto utile la situazione di fatto in data 03.10.2023, durante il quale il Consiglio d'Istituto con delibera n. 3 decide all'unanimità di invitare la DS all'invio della segnalazione di criticità a seguito di reiterata mancata approvazione dei Conti Consuntivi. In seguito, il 04/10/2023 con prot. n. 9558 la scuola invia all'USR Campania all'email drc@postacert.istruzione.it: la relazione del DSGA al Consiglio; Il Verbale di Verifica di Cassa n. 3 del 12.06.2023 acquisito con prot. n. 6110/V13 del 12.06.2023; la relazione del Revisore dei Conti del MIM "Segnalazione di criticità a seguito di reiterata mancata approvazione di bilancio" protocollata agli atti della scuola con n. 5116 del 19.05.2023. Anche a tale segnalazione a tutt'oggi non vi è stato riscontro.

In occasione della successiva Verifica di cassa, che i revisori in carica hanno svolto all'Istituto Comprensivo "G. Romano", in data 13.12.2023, Verbale n. 004, si invitava nuovamente la DS dell'Istituto ad inoltrare il verbale all'USR Campania, al fine di avere indicazioni/decisioni dal Ministero dell'Istruzione e del Merito.

Poiché, a tutt'oggi, tale situazione non si è sbloccata, si invita nuovamente la DS Prof.ssa Giovanna Nazzaro ad inviare anche il Verbale di approvazione del Programma Annuale 2024 via PEC all'USR della Regione Campania per ribadire la necessità di avere un indirizzo su come operare nell'Istituto in relazione ai cinque Conti Consuntivi mancanti.

Questi revisori fanno nuovamente presente che la mancata redazione dei verbali di Conto Consuntivo, con

conseguente mancata approvazione, ha determinato e determina tutt'ora per la scuola l'impossibilità di accedere a forme di finanziamento diverse (quali la partecipazione a progetti finanziati con fondi europei) dalle risorse assegnate per il funzionamento.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2024 il giorno 07 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GUALOTTO ROSANNA

VIRGILI GIOVANNI
