

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2024/001

Presso l'istituto "DANIELE MANIN" di CREMONA, l'anno 2024 il giorno 27, del mese di maggio, alle ore 16:10, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso Via Cavallotti n. 2, Cremona (CR).

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONIO	BIANCARDINO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ROSA	FERRARO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Assente Ingiustificato

Il revisore rappresentante del Ministero dell'istruzione nominato con decreto MI n. 0010237 del 4 agosto 2023 è dimissionario dalla data del 23 novembre 2023.

L'attività di revisione contabile per sua natura si svolge senza soluzione di continuità in applicazione dei principi di cui al d.lgs. n. 123 del 2011, per cui sin quando il Ministero conferente l'incarico non procede alla nomina del sostituto il revisore, benché dimissionario, rimane giuridicamente responsabile dell'attività di controllo.

La dottoressa Ferraro ha espressamente comunicato con mail inviata al revisore dott. Biancardino e da questi comunicata al Liceo Manin, agli atti 0003242 del 27 maggio 2024, di ritenere legittima la propria assenza, spettando unicamente in capo al MI la responsabilità di procedere alla nomina del sostituto.

Per le ragioni sopra esposte, non potendo ritenersi condivisibile quale legittima causa di assenza la mera circostanza delle dimissioni, si rileva l'assenza ingiustificata del revisore rappresentante del MI.

L'istruttoria, condotta unicamente per le ragioni su esposte dal revisore MEF, si è svolta da remoto e il parere di regolarità contabile è stato comunicato in via telematica, ex art. 5, comma 8, DM n. 19/2018, il 9 febbraio 2024.

Col presente verbale si formalizza l'attività a suo tempo espletata

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*

Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D)

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

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 31 ottobre

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/24 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 2

N. classi articolate: 0

Classi/Sezioni			Alumni Iscritti			Alumni frequentanti							
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alumni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alumni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alumni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alumni 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	6		6	133		132		132		1	0	22,00	0
Seconde	7		7	149		149		149		0	0	21,29	0
Terze	7		7	137		138		138	2	-1	0	19,71	0
Quarte	8		8	160		160		160	1	0	0	20,00	0
Quinte	7		7	150		148		148	1	2	0	21,14	0
Totale	35	0	35	729	0	727	0	727	4	2	0	20,77	0

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	48
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	15
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
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	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	8
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	88
<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	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	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	8
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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	4
TOTALE PERSONALE ATA	26

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 626.373,77
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 19.056,61
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 162.500,00
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	€ 0,24
13-Mutui	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 807.930,62
SPESE	
Attività	€ 509.605,34
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 15.000,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 44.100,24
A03-Didattica	€ 194.446,30
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 11.450,12
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 238.625,34
A06-Attività di orientamento	€ 5.983,34
Progetti	€ 100.500,07
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 18.000,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 58.500,07
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 19.500,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 4.500,00
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	€ 671,13
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 610.776,54
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 197.154,08
TOTALE A PAREGGIO	€ 807.930,62

L'importo di euro 197.154,08 nelle disponibilità finanziarie da programmare corrisponde alla parte non vincolata del presunto avanzo di amministrazione di cui al momento non viene programmato l'utilizzo.

In particolare, così come chiarito dal documento di integrazione della relazione illustrativa del DS, detto importo è costituito da avanzi di amministrazione non vincolati di anni precedenti non utilizzati (soprattutto nel periodo Covid);

trattasi sostanzialmente di somme introitate per effetto dei contributi di iscrizione e non utilizzate per l'esecuzione di progetti e attività previste.

Nel documento di integrazione della relazione illustrativa si chiarisce che l'importo in esame verrà finalizzato in sede di assestamento del programma annuale, quando saranno chiare le esigenze organizzative e didattiche che l'istituto dovrà affrontare una volta avviati i lavori programmati dall'Amministrazione Provinciale per l'adeguamento anti sismico del plesso principale. Per allora, infatti, l'istituzione scolastica per garantire il regolare svolgimento delle proprie attività didattiche dovrà affrontare delle spese organizzative urgenti (creazione nuovi ambienti mobili per le attività, spostamento di attrezzature e tutto quanto necessario per il regolare svolgimento delle suddette attività didattiche), che per loro natura non sono allo stato ancora quantificabili.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 626.373,77, 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	€ 347.719,62	€ 292.719,62	€ 55.000,00
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 15.000,00	€ 0,00	€ 15.000,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 20.000,00	€ 0,00	€ 20.000,00
A03-Didattica	€ 152.294,77	€ 137.294,77	€ 15.000,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 5.816,17	€ 5.816,17	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 148.625,34	€ 148.625,34	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 5.983,34	€ 983,34	€ 5.000,00
Progetti	€ 81.500,07	€ 62.500,07	€ 19.000,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 14.000,00	€ 10.000,00	€ 4.000,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 48.000,07	€ 33.000,07	€ 15.000,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 4.500,00	€ 4.500,00	€ 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	€ 429.219,69	€ 355.219,69	€ 74.000,00

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*
- *Non sono presenti inesattezze nei modelli del Programma Annuale*
- *Il Programma Annuale è conforme ai principi di bilancio di cui all'art. 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 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*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione presunto*

Conclusioni

Il Revisorie 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, nonchè della documentazione esaminata, ritiene di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2024

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:30, l'anno 2024 il giorno 27 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BIANCARDINO ANTONIO
