

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2023/001

Presso l'istituto IIS S.G. IN FIORE (IPA-IPSSAR-ITI-ITCG) di SAN GIOVANNI IN FIORE, l'anno 2023 il giorno 27, del mese di maggio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 98 provincia di COSENZA.

La riunione si svolge presso postazione da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANNA MARIA GIOVANNA	MARTINO PENSABENE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
MARIA ANGELA	TASSONE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si dà atto che con decreto del Ministro dell'Istruzione n. 115 del 17/05/2022 è stato nominato il nuovo revisore dei conti in rappresentanza del M.I.M., dott.ssa Maria Angela Tassone, per la durata di un triennio (17 maggio 2022 - 16 maggio 2025), a decorrere dalla data del succitato decreto.

Il Revisore MEF, Martino Pensabene Anna Maria Giovanna, è cessato dall'incarico per scadenza dell'atto di nomina. La sottoscritta, atteso che svolge la funzione di revisore in più ATS, considerato che nell'Ambito comprendente l'intestato IIS non è stato ancora nominato il revisore in rappresentanza del MEF, attesa la complessità della presente verifica per la presenza di un'azienda agraria ed un convitto che, da quanto è dato evincersi sulla base degli atti trasmessi e richiesti ad integrazione, parrebbero esistere solo formalmente mentre in concreto non sarebbe posta in essere alcuna attività riferita all'azienda agraria né al convitto, ha sospeso la formalizzazione del presente verbale con l'intento di confrontarsi e condividere le conclusioni con il subentrante rappresentante del MEF. Tuttavia, non essendo ad oggi pervenuta ancora alcuna designazione e, non potendo procrastinare oltre l'adozione del prescritto parere in merito al P.A. 2023, il presente verbale viene redatto, inserito e protocollato nell'applicativo informatico Athena a cura del revisore in rappresentanza del M.I.M.

Gli atti relativi al Programma Annuale 2023 e la relativa documentazione, sono stati resi disponibili dall'Istituzione Scolastica mediante trasmissione telematica al sottoscritto revisore che ha ritenuto di espletare le funzioni ad esso attribuite da remoto, come peraltro espressamente consentito dagli articoli 51, comma 2 e 52, comma 4 del decreto n.129/2018.

Si precisa che con nota ministeriale prot. n.51887 del 10/11/2022 è stata concessa alle Istituzioni scolastiche la possibilità di usufruire di una proroga di 45 giorni di tutti i termini previsti dall'art. 5, commi 8 e 9, del D.I. n. 129/2018.

I Revisori si riuniscono per l'esame del Programma annuale 2023 ai sensi dell'art. 58, comma 2 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129.

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/2023 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 6

N. classi articolate: 1

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	6	0	6	101	0	101	0	101	7	0	0	16,83	0
Seconde	6	0	6	86	0	86	0	86	6	0	0	14,33	0
Terze	7	0	7	79	0	79	0	79	2	0	0	11,29	0
Quarte	7	0	7	85	0	85	0	85	3	0	0	12,14	0
Quinte	8	0	8	80	0	80	0	80	1	0	0	10,00	0
Totale	34	0	34	431	0	431	0	431	19	0	0	12,68	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	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	100
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	21
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	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	15
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	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	16
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<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	164
<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	6
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	10
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
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	24
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	1
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	5
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	2
TOTALE PERSONALE ATA	58

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 258.814,28
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 130.000,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 23.573,91
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	€ 412.388,19
SPESE	
Attività	€ 128.415,05
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 7.151,19
A02-Funzionamento amministrativo	€ 40.593,19
A03-Didattica	€ 64.782,89
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 227,21
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 15.660,57
Progetti	€ 261.207,13
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 183.876,49
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 76.550,86
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 779,78
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	€ 174,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 389.796,18
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 22.592,01
TOTALE A PAREGGIO	€ 412.388,19

Preliminarmente si evidenzia che la valutazione del presente programma ha richiesto un complesso esame preliminare ed una prolungata corrispondenza interlocutoria, sia telefonica che per e-mail, con l'Istituzione scolastica che però non ha prodotto riscontri esaurienti.

Infatti, come esposto sommariamente nella relazione illustrativa del DS, risultano annessi alla presente Istituzione

Scolastica un'azienda agraria ed un convitto. La direzione e l'amministrazione di quest'ultimo dovrebbe essere affidata agli organi della stessa istituzione scolastica cui è annesso secondo le disposizioni normative vigenti (vedi D. I. 28 agosto 2018 , n. 129 e D. Lgs 16 aprile 1994, n. 297). Tuttavia, nell'apposita voce "attività convittuale" i gestori dell'I.S. non hanno indicato alcun importo, specificando invece nella relazione quanto testualmente si riporta: "L'AZIENDA AGRARIA, il CONVITTO e l'indirizzo ENO (esercitazioni in CUCINA) sono in regime di CIRCOLO ECONOMICO CHIUSO".

Il sottoscritto revisore non può condividere tale assunto ed evidenza, al contrario, che le attività convittuali sono oggetto di contabilità separata da quella dell'istituzione scolastica. I relativi movimenti finanziari sono rilevati nella contabilità della medesima istituzione scolastica, in specifiche voci di entrata e di spesa classificate «attività convittuali». La gestione dei convitti annessi alle istituzioni scolastiche costituisce una specifica attività del programma annuale, della quale lo stesso programma indica, in apposita scheda illustrativa finanziaria, le entrate e le spese, nonché una quota di spese generali, di ammortamento e deperimento delle attrezzature a favore dell'istituzione scolastica. Inoltre, la relazione illustrativa del Programma annuale, deve indicare:

il tipo di attività che si intende realizzare;

i criteri di amministrazione e le modalità della gestione;

gli obiettivi che si intendono perseguire;

le risorse umane e strumentali che si intendono utilizzare con i relativi costi;

le entrate e le spese complessive che si prevede rispettivamente di riscuotere e sostenere.

Non essendo stato riportato nel programma annuale redatto e trasmesso quanto sopra esposto e prescritto dalla normativa vigente, il sottoscritto revisore non può esprimere parere favorevole.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 258.814,28, come riportato nel Mod. C.

L'avanzo di amministrazione pari ad euro 258.814,28, determinato alla data del 31 dicembre 2022 e, pertanto, da ritenersi definitivo, risulta dato dal fondo di cassa pari ad euro 173.900,13- come riscontrato dal Revisore dallo stralcio del giornale di cassa alla predetta data del 31/12/2022 e dal saldo alla stessa data dell'istituto cassiere - aumentato dei residui attivi per euro 177.992,05 e diminuito dei residui passivi per euro 93.077,90, come risultanti dal modello 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	€ 104.841,14	€ 67.453,39	€ 37.387,75
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 4.951,19	€ 0,00	€ 4.951,19
A02-Funzionamento amministrativo	€ 30.593,19	€ 0,00	€ 30.593,19
A03-Didattica	€ 59.494,80	€ 57.878,64	€ 1.616,16
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 227,21	€ 0,00	€ 227,21
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 9.574,75	€ 9.574,75	€ 0,00

Progetti	€ 131.207,13	€ 131.207,13	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 53.876,49	€ 53.876,49	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 76.550,86	€ 76.550,86	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 779,78	€ 779,78	€ 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	€ 236.048,27	€ 198.660,52	€ 37.387,75

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.

Conclusioni

Il Revisore dei conti, in relazione a tutto quanto rappresentato in premessa nonché nel campo annotazioni al mod.A, alla luce delle considerazioni ivi espresse, ritiene di non poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2023 il giorno 27 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TASSONE MARIA ANGELA
