

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE**VERBALE N. 2024/001**

Presso l'istituto IIS S.G. IN FIORE (IPA-IPSSAR-ITI-ITCG) di SAN GIOVANNI IN FIORE, l'anno 2024 il giorno 14, del mese di febbraio, alle ore 13:00, 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
LUCA	MICHELETTA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA ANGELA	TASSONE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale viene inserito e protocollato nell'applicativo informatico Athena a cura del revisore MEF.

Gli atti relativi al Programma Annuale 2024 e la relativa documentazione, sono stati resi disponibili dall'Istituzione scolastica con e-mail del 15/01/2024 trasmessa ad entrambi i revisori, i quali, hanno ritenuto opportuno espletare le funzioni loro attribuite da remoto, come peraltro espressamente consentito dagli articoli 51, comma 2 e 52, comma 4 del decreto n. 129/2018. Si precisa che il programma annuale è stato sottoposto all'esame dei revisori dei conti per il parere di regolarità nel rispetto della tempistica prevista nella nota ministeriale prot. n. 32361 del 21/11/2023, con la quale 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.

Effettuato il consueto esame degli atti, i revisori dei conti sono pervenuti, d'intesa tra di loro e con modalità a distanza, alla formulazione conclusiva, congiunta e condivisa del parere.

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. *Correttezza modelli*
2. *Corretta stima dell'avanzo di amministrazione*
3. *Pareggio Entrate/Spese per attività e progetti*
4. *Esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1)*

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: 8

N. classi articolate:

Classi/Sezioni	Alumni Iscritti	Alumni 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		6	96		96		96	5	0	0	16,00	0
Seconde	7		7	95		95		95	3	0	0	13,57	0
Terze	7		7	82		82		82	4	0	0	11,71	0
Quarte	7		7	84		84		84	2	0	0	12,00	0
Quinte	7		7	75		75		75	2	0	0	10,71	0
Totale	34	0	34	432	0	432	0	432	16	0	0	12,71	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	90
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	15
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	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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*	21
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	136
<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	9
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	1
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	27
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	2
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	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	4
TOTALE PERSONALE ATA	60

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 760.087,62
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 23.461,67
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 4.000,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 20.600,00
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	€ 808.149,29
SPESE	
Attività	€ 653.628,09
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 2.207,63
A02-Funzionamento amministrativo	€ 68.675,05
A03-Didattica	€ 549.759,90
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 227,21
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 18.632,07
A06-Attività di orientamento	€ 14.126,23
Progetti	€ 101.241,19
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 30.588,56
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 69.872,85
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	€ 20.618,74
G01-Azienda agraria	€ 1.000,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00
G04-Attività convittuale	€ 19.618,74
R98-Fondo di Riserva	€ 174,48
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 775.662,50
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 32.486,79
TOTALE A PAREGGIO	€ 808.149,29

Il finanziamento dello Stato iscritto a bilancio per euro 23.461,67 risulta documentato in atti con la nota prot. n. 25954 del 29/09/2023, con la quale il Ministero dell'istruzione e del Merito-Dipartimento per le risorse umane, finanziarie e strumentali, ha comunicato all'Istituzione scolastica le risorse assegnate per l'anno scolastico 2023/2024 (periodo gennaio/agosto 2024) nonché l'assegnazione integrativa al Programma Annuale 2023 - periodo settembre-dicembre

2023.

Per quanto concerne l'attività convittuale, le entrate inserite nel Programma Annuale 2024 sono provenienti da un contributo regionale di cui al Decreto n. 410081 del 21/09/23.

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.

Si evidenzia che non è stato istituito alcun Fondo Economico.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 760.087,62, come riportato nel Mod. C.

L'avanzo di amministrazione di euro 760.087,62, determinato alla data del 31 dicembre 2023 e, pertanto, da ritenersi definitivo, risulta dato dal fondo di cassa pari ad euro 413.667,53 - come riscontrato dai sottoscritti Revisori dallo stralcio del giornale di cassa alla data del 31/12/2023 e dal saldo alla stessa data della banca cassiera - aumentato dei residui attivi per euro 361.938,77 e diminuito dei residui passivi per euro 15.518,68, come risultanti dal mod. C.

Si precisa che il saldo Banca d'Italia (Mod. 56 T.U.) a 31/12/2023, pari ad euro 413.642,53, non concorda con il saldo dell'istituto cassiere e del giornale di cassa, pari ad euro 413.667,53, per un importo pari ad €25,00 relativo alla reversale n.62 del 30/12/2023 riferita a "Contributo volontario alunni" annotata sul giornale di cassa e a quella data non contabilizzata ancora dalla Banca d'Italia, come precisato anche dal DSGA, Rag. Maria Chillino, con dichiarazione prot. n.879 del 13/02/2024 trasmessa in pari data ai revisori.

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	€ 626.340,90	€ 523.710,04	€ 102.630,86
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 2.207,63	€ 0,00	€ 2.207,63
A02-Funzionamento amministrativo	€ 47.401,53	€ 0,00	€ 47.401,53
A03-Didattica	€ 549.759,90	€ 496.738,20	€ 53.021,70
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 227,21	€ 227,21	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 18.632,07	€ 18.632,07	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 8.112,56	€ 8.112,56	€ 0,00
Progetti	€ 101.241,19	€ 98.244,03	€ 2.997,16
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 30.588,56	€ 29.887,48	€ 701,08
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 69.872,85	€ 68.356,55	€ 1.516,30
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 779,78	€ 0,00	€ 779,78
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Gestioni economiche	€ 18,74	€ 18,74	€ 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	€ 18,74	€ 18,74	€ 0,00
TOTALE	€ 727.600,83	€ 621.972,81	€ 105.628,02

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.

La quota parte di avanzo di amministrazione non utilizzato, pari a euro 32.486,79, trova rappresentazione contabile nella disponibilità finanziaria da programmare del Mod. A.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Non sono presenti inesattezze nei modelli del Programma Annuale*
- *L'avanzo d'amministrazione è correttamente stimato*
- *E' presente pareggio Entrate/Spese per attività e progetti*
- *E' presente un'esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1)*

Conclusioni

Nel concludere il verbale, i Revisori colgono l'occasione per dare atto che, su richiesta di notizie da parte dei sottoscritti con e-mail del 05/02/2024 in merito all'esito della procedura di approvazione del conto consuntivo 2022, l'I.S. ha trasmesso in data 06/02/2024, la nota prot. n.28046 del 13/12/2023 con la quale l'USR per la Calabria - Direzione Generale di Catanzaro - Ufficio IV ha ritenuto conclusa la procedura di cui all'art. 23 comma 3 D.I. 129 - 2018 relativa al Conto Consuntivo 2022 con le motivazioni che testualmente si riportano:

"Relativamente al rilievo di cui al punto 1), si evidenzia che l'istituzione scolastica ha inviato allo scrivente ufficio tutta la documentazione relativa al conto consuntivo 2022, compreso il modello M. Relativamente al rilievo di cui al punto 2), si prende atto che l'istituzione scolastica, per come evidenziato dal modello PV/base (processo verbale) dell'11/12/2023, ha effettuato il rinnovo inventariale, le cui operazioni si sono svolte nel periodo compreso tra 01/09/2023 ed il 10/12/2023. Relativamente al rilievo di cui al punto 3), il dirigente scolastico evidenzia nella sua relazione che l'attività convittuale, effettuata nel periodo tra il 10/10/2022 ed il 31/12/2022, non ha registrato nessuna entrata e nessuna spesa e che la stessa si è potuta svolgere con prodotti donati da alcune aziende. Per tale motivo non si è ritenuto di dover redigere il rendiconto. Relativamente al rilievo di cui al punto 4), il dirigente scolastico evidenzia nella sua relazione che l'attività svolta nell'ambito dell'indirizzo agrario si concretizza nella produzione di piccoli ortaggi, uova, vino, che vengono utilizzati per le attività didattiche dell'indirizzo alberghiero e per i fabbisogni alimentari del convitto. I prodotti non vengono venduti all'esterno e, quindi, non generano ricavi. Per tale motivo manca, tra gli altri, il criterio del rendimento economico, che deve esserci alla base della costituzione dell'azienda agraria.

Tanto premesso e considerato, si conclude la procedura in oggetto, considerando valida l'intervenuta delibera del Consiglio d'Istituto di approvazione del conto consuntivo, relativo all'anno 2022, di codesta istituzione scolastica".

Pertanto, 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, della documentazione

esaminata ed integrata relativamente alle gestioni economiche, nonché delle conclusioni cui è pervenuto il competente USR per la Calabria, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2024.

Copia del presente verbale firmata dai revisori dei conti viene trasmessa in formato elettronico all'Istituzione scolastica che ne curerà la stampa per la definitiva conservazione nel registro dei verbali.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:30, l'anno 2024 il giorno 14 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MICHELETTA LUCA

TASSONE MARIA ANGELA



