

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2025/004

Presso l'istituto G. A. CAVAZZI di PAVULLO NEL FRIGNANO, l'anno 2025 il giorno 12, del mese di febbraio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 10 provincia di MODENA.

La riunione si svolge presso l'ufficio dei revisori da remoto.

I Revisori sono:

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

I Revisori si riuniscono per l'esame del Programma annuale 2025 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. Corretta stima dell'avanzo di amministrazione
2. Pareggio Entrate/Spese per attività e progetti
3. Verifica Approvazione PTOF

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2024/2025 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 8

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	13		13	342		342		342	8	0	0	26,31	0
Seconde	11		11	265		265		265	7	0	0	24,09	0
Terze	10		10	179		179		179	5	0	0	17,90	0
Quarte	11		11	184		184		184	5	0	0	16,73	0
Quinte	12		12	185		185		185	6	0	0	15,42	0
Totale	57	0	57	1.155	0	1.155	0	1.155	31	0	0	20,26	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	78
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	31
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	12
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
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*	2
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	143
<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	3
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	2
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	15
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	23

Si rilevano, altresì, n.0 nità 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.

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 966.832,63
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 38.743,51
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 111.000,00
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	€ 1.116.576,14
SPESE	
Attività	€ 872.928,62
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 71.610,99
A02-Funzionamento amministrativo	€ 100.931,58
A03-Didattica	€ 484.704,69
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 20.528,86
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 187.719,25
A06-Attività di orientamento	€ 7.433,25
Progetti	€ 36.753,67
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 6.153,68
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 1.875,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 28.724,99
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	€ 1.562,66
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 911.244,95
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 205.331,19
TOTALE A PAREGGIO	€ 1.116.576,14

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 971.442,36, come riportato nel Mod. C.

Quanto evidenziato nel modello C come avanzo presunto di amministrazione ovvero €. 971.442,36 differisce da quanto evidenziato sul modello A per €. 4.609,73, come comunicato dal DS per una divergenza relativa ad una reversale in stato di "trasmessa" in attesa di annullamento.

Di fatto vi è una incongruenza tra la situazione amministrativa ed i saldi di c/c.

Ad oggi però il problema non si è risolto e la richiesta documentazione integrativa mancante non è pervenuta, questo determina ancora una volta l'impossibilità di dare un giudizio favorevole sui numeri di questo programma annuale.

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	€ 744.747,77	€ 622.624,38	€ 122.123,39
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 65.491,71	€ 6.060,29	€ 59.431,42
A02-Funzionamento amministrativo	€ 68.089,53	€ 16.713,01	€ 51.376,52
A03-Didattica	€ 484.704,69	€ 473.389,24	€ 11.315,45
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 11.309,34	€ 11.309,34	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 107.719,25	€ 107.719,25	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 7.433,25	€ 7.433,25	€ 0,00
Progetti	€ 36.753,67	€ 36.753,67	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 6.153,68	€ 6.153,68	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 1.875,00	€ 1.875,00	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 28.724,99	€ 28.724,99	€ 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	€ 781.501,44	€ 659.378,05	€ 122.123,39

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:

- Non risultano osservate le norme regolamentari

- *L'avanzo d'amministrazione non è correttamente stimato*
- *E' presente pareggio Entrate/Spese per attività e progetti*
- *Il PTOF non è stato approvato*

Conclusioni

A seguito delle incongruenze riscontrate e trasmesse all'Ufficio competente in merito alla verifica di cassa e di approvazione del PA 2025 in occasione della visita programmata dai revisori MEF e MIM per il giorno 06/02/2025 presso questo Istituto, si fa presente quanto segue:

visto il non rispetto dei termini di presentazione ai revisori della documentazione del PA 2025 (come da ultima Circolare entro il 15/01/2025) e viste le gravi carenze che non garantiscono la prosecuzione della funzionalità didattica, anche a seguito dell'anomalia riscontrata sull'approvazione dell'aggiornamento del PTOF (richiesto via e-mail e ad oggi non pervenuto) la cui delibera n. 6 del 10/01/2025 approvata dal Consiglio D'Istituto (presente sul sito dell'Istituto) non è corrispondente all'aggiornamento del PTOF definito dal DS con prot n. 13201 del 29/11/2024, i Revisori dei conti, in relazione a quanto sopra esposto, ritengono di non poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2025.

Tutti i verbali sono da pubblicare in Amministrazione trasparente.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:35, l'anno 2025 il giorno 12 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CASTELLANO DANIELA

BAZZANI GIULIA
