

**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			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	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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>143</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	<b>NUMERO</b>
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
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>23</b>

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:

<b>ENTRATE</b>	
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
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 1.116.576,14</b>
<b>SPESE</b>	
<b>Attività</b>	<b>€ 872.928,62</b>
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
<b>Progetti</b>	<b>€ 36.753,67</b>
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
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 0,00</b>
G01-Azienda agraria	€ 0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00
G04-Attività convittuale	€ 0,00
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	<b>€ 1.562,66</b>
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 911.244,95</b>
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	<b>€ 205.331,19</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>€ 1.116.576,14</b>

**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
<b>Attività</b>	€ 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
<b>Progetti</b>	€ 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
<b>Gestioni economiche</b>	€ 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
<b>TOTALE</b>	€ 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

\_\_\_\_\_