

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2024/001

Presso l'istituto CPIA IMPERIA di IMPERIA, l'anno 2024 il giorno 09, del mese di febbraio, alle ore 10:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 11 provincia di IMPERIA.

La riunione si svolge presso le rispettive sedi di servizio.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIOVANNI	SCIAGUATO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SARA	SCAPPAZZONI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale è redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici, come previsto dall'art. 51, comma 2 e dall'art. 52, comma 4, del D.I. 28 agosto 2018, n. 129 concernente "Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche, ai sensi dell'articolo 1, comma 143, della legge 13 luglio 2015, n. 107".

Prima di proseguire occorre premettere che, a seguito delle numerose segnalazioni pervenute sulla gestione delle risorse finanziate con il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (cd. PNRR) e del conseguente impatto sul carico di lavoro delle segreterie amministrative, il Ministero dell'Istruzione e del Merito con nota prot. n. 0032361 del 21/11/2023, ha disposto, in via del tutto eccezionale e d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, la proroga di 45 giorni di tutti i termini previsti dall'art. 5, commi 8 e 9 del D.I. n. 129/2018 con riferimento alla predisposizione ed approvazione del programma annuale 2024, prorogando al 15 febbraio 2024 il termine entro il quale i revisori dei conti esprimono il previsto parere di regolarità contabile. Al riguardo, si precisa che i revisori hanno reso detto parere anteriormente alla relativa approvazione del Commissario Straordinario del 23/01/2024 con modalità telematiche, come previsto dal sopra citato art. 5, comma 8, del del D.I. 129/2018.

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 Centri Provinciali per l'Istruzione degli Adulti - Data di riferimento: 31 ottobre

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 è la seguente:

Numero classi non terminali (a)	Numero classi terminali (b)	Totale classi (c=a+b)	Totale alunni iscritti al 16 ottobre (d)	Totale alunni frequentanti (e)	Di cui diversamente abili
35	35	70	1.575	1.150	2

Il CPIA di Imperia si articola nei plessi di Imperia, sito in Viale delle Rimembranze, 31, di Sanremo, sito in Corso Cavallotti, 88 e di Ventimiglia, sito in Via Roma, 61; ne fanno parte anche le Sezioni Carcerarie presso le Case Circondariali di Imperia e Sanremo.

Sono previsti la scuola primaria (alfabetizzazione), il 1° livello/1° periodo didattico (scuola media) ed il 1° livello/2° periodo didattico (biennio che segue la scuola media).

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	19
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
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	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	0
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
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	29
<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	0
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	3
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	13

La struttura organica dell'Istituto ha dato origine a:

- 7 posti nella scuola primaria, coperti da 6 insegnanti a t.i. full-time, 1 a t.i. part-time (18 h) e 1 a t.d con contratto fino al 30/6 su spezzone orario di 6 h;

- 18 cattedre nella scuola secondaria di I grado, oltre a 10 ore assegnate in deroga per attività di sostegno (Decr. n. 1694 del 27/07/2023 e n. 2376 del 19/10/2023); prestano servizio nell'Istituto, su posto comune, 13 docenti a t.i. full-time, 2 a t.i. part-time (entrambi a 12 h), 3 a t.d. con contratto annuale e 2 con contratto fino al 30/6 su spezzoni orari entrambi di 6 h.

Il personale ATA è stato previsto in n. 9 unità in organico di diritto (1 DSGA, 4 Assistenti amministrativi e 4 Collaboratori scolastici); successivamente, sono stati assegnati 1 ulteriore posto per il profilo di Assistente Amministrativo, oltre a 1 ulteriore posto e 18 ore per il profilo di Collaboratore scolastico.

Pertanto, sono presenti 1 DSGA a t.d. full-time, 3 assistenti amministrativi a t.i. full-time e 1 a t.d. con contratto fino al 30/6; va precisato che un posto di assistente amministrativo è rimasto scoperto, in quanto un'unità risulta distaccata presso l'Ufficio Scolastico. Per il profilo di collaboratore scolastico, troviamo presenti 3 unità a t.i. full-time, 1 a t.i. part-time (30 h) e 4 con contratto a t.d. fino al 30/6 (3 per 18 h e 1 per 6 h a copertura del part-time).

Non si rilevano unità 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. 65.

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 456.599,31
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 25.186,66
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	€ 0,01

13-Mutui	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 481.785,98
SPESE	
Attività	€ 252.491,52
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 57.721,69
A02-Funzionamento amministrativo	€ 53.538,85
A03-Didattica	€ 141.230,98
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 0,00
Progetti	€ 165.739,89
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 14.345,74
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 132.133,30
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 19.260,85
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	€ 1.000,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 419.231,41
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 62.554,57
TOTALE A PAREGGIO	€ 481.785,98

Il Programma Annuale è stato approvato dal Commissario Straordinario con Delibera n. 1 del 23/01/2024. L'Istituto ha usufruito della proroga dei termini per la predisposizione del Programma annuale.

Le Entrate risultano supportate da assegnazioni certe o comunque attendibili, provenienti dai vari finanziatori istituzionali o volontari; gli importi relativi a dette assegnazioni sono stati correttamente iscritti nel Programma Annuale. Al riguardo, la dotazione finanziaria dello Stato (€ 25.186,66) è stata inserita nel documento previsionale tenendo presente quanto indicato dalla nota prot. 25954 del 29/09/2023 del Ministero dell'Istruzione e del Merito - Dipartimento per le risorse umane, finanziarie e strumentali.

Le Spese risultano previste nella misura necessaria al funzionamento dell'Istituzione scolastica ed in misura congrua rispetto alla finalità di proficua realizzazione dei progetti.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 456.599,31, come riportato nel Mod. C.

I Revisori hanno verificato l'attendibilità del fondo cassa e che i residui attivi e passivi corrispondano, rispettivamente, ad effettivi crediti e debiti di amministrazione.

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	€ 233.804,85	€ 16.631,05	€ 217.173,80
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 52.721,69	€ 10.511,86	€ 42.209,83
A02-Funzionamento amministrativo	€ 45.538,84	€ 0,00	€ 45.538,84
A03-Didattica	€ 135.544,32	€ 6.119,19	€ 129.425,13
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Progetti	€ 160.239,89	€ 118.222,29	€ 42.017,60
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 14.345,74	€ 2.441,01	€ 11.904,73
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 132.133,30	€ 114.581,28	€ 17.552,02
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 13.760,85	€ 1.200,00	€ 12.560,85
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	€ 394.044,74	€ 134.853,34	€ 259.191,40

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 differenza tra l'avanzo di amministrazione presunto (€ 456.599,31) e la parte utilizzata (€ 394.044,74) è confluita nell'Aggregato Z - Disponibilità finanziaria da programmare - per € 62.554,57.

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

La relazione sul Programma Annuale 2024 descrive i riferimenti generali per la definizione del Programma annuale e la gestione dello stesso con riferimento alle normative ed agli obiettivi del PTOF, illustrando il contesto, i plessi, la popolazione scolastica, nonché le risorse umane e le strumentazioni a disposizione. Detta relazione si sofferma quindi sulla situazione finanziaria dell'Istituto, effettuando un'attenta analisi delle entrate e delle spese previste. Pertanto,

i Revisori dei conti,

prendendo atto del contenuto della citata relazione predisposta dal Dirigente scolastico con riferimento agli obiettivi che l'istituzione scolastica intende realizzare nell'anno 2024, nonché della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2024.

Considerato che i Revisori hanno proceduto dalle rispettive sedi di servizio all'analisi del programma annuale in oggetto, il Revisore in rappresentanza del MEF provvede, d'intesa con il Revisore rappresentante del Ministero dell'Istruzione e del Merito, alla protocollazione del verbale. Si provvederà alla sua sottoscrizione in occasione della prima visita utile.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2024 il giorno 09 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCIAGUATO GIOVANNI

SCAPPAZZONI SARA
