

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2025/001

Presso l'istituto IC DON RINALDO BERETTA/GIUSSAN di GIUSSANO, l'anno 2025 il giorno 14, del mese di febbraio, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di MONZA e BRIANZA. La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA CHIARA	BUCATAIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIOVANNI	SALZANO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Con nota MIM n. 8235 del 26.11.2024 sono stati prorogati di 45 giorni tutti i termini previsti dall'art. 5, commi 8 e 9, del D.I. n. 129/2018.

Il DSGA dott. Ambrosino Antonio ha inviato ai revisori una prima versione dei documenti relativi al Programma Annuale 2025 in data 15.01.2025, usufruendo pertanto della menzionata proroga.

Il f.f. DSGA dott. Alfio Nicolosi risulta aver rinunciato all'incarico a decorrere dal 17.12.2024. Conferimento dell'incarico di ff. DSGA al dott. Ambrosino da parte dell'USR per la Lombardia n. 40 del 3.01.2025 "con decorrenza a far data dalla effettiva presa di servizio e fino al 31.08.2025". Il DSGA ha dichiarato di aver assunto servizio in data 07/01/2025.

Nella mail di invio della documentazione il DSGA dott. Ambrosino ha precisato che "il fondo cassa discorda con quello della banca cassiera e della banca d'Italia per euro 161,90, teso che lo scrivente ha preso servizio in data 7 gennaio 2025 e, visti i tempi di attivazione dei poteri di firma e di accreditamento con la banca, non si è riusciti a regolarizzare i due sospesi prima della predisposizione del PA2025.

I suddetti sospesi, pertanto, si trovano nel modello L residui attivi ai numeri 172 e 173."

Con successiva mail del 17.01.2025, avente ad oggetto "Incassi sospesi al 31/12/2024 - richiesta parere", il DSGA ha rappresentato ai revisori quanto segue:

"premesso che il sottoscritto, Dsga Antonio Ambrosino ha assunto servizio in data 07/01/2025, a seguito provvedimento di individuazione dell'AT di Monza, essendo stato autorizzato all'emissione di mandati e reversali dalla banca cassiera 'Banca Popolare di Sondrio' solo in data 15/01/2025, ha comunicato alla banca la necessità di incassare i sospesi non regolarizzati entro il 31/12 mediante reversali in conto residui.

La banca, in via informale, ha comunicato la propria impossibilità ad accettare tale procedura richiedendo invece l'emissione di reversali a regolarizzazione in conto competenza 2024 con l'evidente apposizione di firma digitale da parte dello scrivente in forma retroattiva.

Si precisa, inoltre, che a seguito delle dimissioni del precedente Dsga a decorrere dal 17/12/2024, l'istituto si è trovato nell'impossibilità di tale regolarizzazione, atteso che lo scrivente è stato individuato destinatario dell'incarico da parte dell' AT di Monza soltanto in data 03/01/2025 e come sopra precisato abilitato alla firma soltanto in data 15 u.s.

Come, peraltro, già fatto presente in sede di trasmissione del P.A 2025, i sospesi in oggetto, i cui importi sono pari rispettivamente ad euro 25 in data 17/12/24 ed euro 136,90 in data 24/12/24, non sono stati inclusi nel fondo di cassa

al 01/01/2025 in quanto considerati non riscossi e conseguentemente confluiti tra i residui attivi dell'E.F 2024. Alla luce di quanto sopra esposto, si chiede Vostro autorevole parere circa le operazioni contabili consigliate, in particolar modo quella relativa alla possibilità da parte dello scrivente, di poter procedere all'emissione di reversali in conto competenza 2024 con conseguente retrodatazione della reversale e della relativa distinta e successivo adeguamento del fondo cassa sul Programma Annuale 2025 (mod. C), già trasmesso, prima dell'espressione del Vostro parere".

Avendo il DSGA chiarito telefonicamente il senso della propria richiesta, i revisori, ritenendo che non si tratti di retrodatazione della firma, ma di mere operazioni contabili di regolarizzazione in chiusura di esercizio, che le banche consentono nei primi giorni dell'esercizio successivo (e nella fattispecie anche oltre la metà di gennaio poiché il DSGA ha avuto i poteri di firma solo dal 15.01.2025), e dal momento che la banca ha prospettato tale unica soluzione per l'incasso dei richiamati sospesi, hanno accettato che la documentazione relativa al Programma Annuale fosse inviata nuovamente, benché oltre il termine del 15.01.2025.

I documenti del Programma Annuale sono stati trasmessi, nella versione definitiva, con mail del 23.01.2025; successive integrazioni e chiarimenti sono pervenute nelle date 27.01.2025, 28.01.2025, 7.02.2025 e 13.02.2025 e 14.02.2025.

Con mail del 13.02.2025 il DSGA ha comunicato che "nella seduta dell'11/02/2025, il Programma Annuale 2025 è stato approvato a maggioranza dal Consiglio d'Istituto (14 presenti con diritto di voto di cui 11 pareri favorevoli, 1 astenuto e 2 contrari).

Il verbale della seduta è in fase di redazione, appena possibile, invieremo la delibera."

Nella stesura del presente verbale si fa riferimento a tutti i verbali redatti per la scuola in oggetto nel 2024, nei quali è dato ampio rilievo alle numerose irregolarità accorse.

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:

Programma Annuale (Mod. A)

1. *Correttezza modelli*
2. *Conformità ai principi di bilancio di cui all'art. 2 del regolamento*
3. *Corretta stima dell'avanzo di amministrazione*
4. *Verifica Approvazione PTOF*

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 31 ottobre

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

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi ($d=a+b+c$)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti i classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti i classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti i classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti ($i=f+g+h$)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti ($l=e-i$)	Media alunni per classe (i/d)
Prime			6	6	108			107	107	4	1	17,83
Seconde		1	5	6	119		18	103	121	5	-2	20,17
Terze		1	5	6	127		16	110	126	7	1	21,00
Quarte		1	5	6	126		22	104	126	11	0	21,00
Quinte		1	5	6	136		17	119	136	13	0	22,67
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	4	26	30	616	0	73	543	616	40	0	20,53
Prime		5		5	95		95		95	7	0	19,00
Seconde		5		5	99		100		100	10	-1	20,00
Terze		5		5	101		101		101	12	0	20,20
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	15	0	15	295	0	296	0	296	29	-1	19,73

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	73
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	16
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	16
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
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	127
<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	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
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	15
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	2
TOTALE PERSONALE ATA	26

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 285.614,37
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 14.823,33
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 41.900,00
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	€ 342.337,70
SPESE	
Attività	€ 282.765,02
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 5.500,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 12.275,79
A03-Didattica	€ 236.784,51
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 28.000,00
A06-Attività di orientamento	€ 204,72
Progetti	€ 4.203,68
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 4.203,68
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 0,00
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	€ 287.968,70
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 54.369,00
TOTALE A PAREGGIO	€ 342.337,70

Nel Modello C, il Fondo Cassa al 1.01.2023 indicato è di € 43.662,76 come indicato nel Giornale di Cassa 2024, mentre, nel Giornale di cassa 2023, il fondo cassa finale risultava di € 47.555,96.

Tale discrepanza deriva dalla scelta, operata a partire dalla predisposizione del Programma Annuale 2024 di modificare manualmente il saldo "per riportare a coerenza l'entità del Fondo cassa iniziale dei modelli del P.A. con le

risultanze effettive della disponibilità bancaria", come dichiarato in occasione della verifica del PA 2024 dall'allora DSGA in servizio e ampiamente descritto nei verbali dei revisori 2024.

Da verifica del Modello L RESIDUI ATTIVI trasmesso a corredo del PA 2025 e dal riscontro con gli omologhi modelli trasmessi a corredo del PA 2024 e del Conto Consuntivo 2023 è emerso quanto segue.

1. Sono rinvenibili nel modello a corredo del PA 2025, per l'esercizio finanziario 2023, i residui:

- n. 100 (data in cui sarebbe stato iscritto 31.12.2023) per "versamento di chiusura anticipazione fondo minute spese" di € 400,00;

- n. 101 (data in cui sarebbe stato iscritto 31.12.2023) per "somme da reintegrare" vantato nei confronti di "SOGETTO DA INDIVIDUARE" di € 53.969,00,

I suddetti residui non erano presenti nel modello L a corredo del Programma Annuale 2024 - e dunque non iscritti al 31.12.2023 - e nel modello L a corredo del consuntivo 2023 erano stati "compilati manualmente", e pertanto (come riscontrabile nel modello stesso) privi di numerazione e data, "con l'intenzione", dichiarata in sede di verifica del conto consuntivo 2023 dalla DS e dal DSGA allora in servizio, "di tenere conto della situazione ampiamente descritta nei verbali n. 1 e n. 2, relativi all'analisi del Programma Annuale 2024", a conferma del fatto che i richiamati residui n. 100 e 101 non erano realmente presenti nelle scritture contabili al 31.12.2023.

2. Il valore dei seguenti residui risulta ridotto:

- n. 76 del 30.12.2022 per "PON FESR" iscritto per € 1.044,16 in luogo di € 7.858,12, come indicato nel modello L a corredo del Programma Annuale 2024, e modificato manualmente nel modello L a corredo del Consuntivo 2023 per le motivazioni anzidette e pertanto, alla data di presentazione ai revisori del Conto Consuntivo, privo di corrispondente variazione nelle scritture contabili;

- n. 38 del 17.06.2023 per "INIZIATIVA CARE - INCLUSIONE ALUNNI UCRAINI" iscritto per € 612,40 in luogo di € 3.557,40, come indicato nel modello L a corredo del Programma Annuale 2024, e modificato manualmente nel modello L a corredo del Consuntivo 2023 per le motivazioni anzidette e pertanto, alla data di presentazione ai revisori del Conto Consuntivo, privo di corrispondente variazione nelle scritture contabili.

Si evidenzia, al riguardo, come ampiamente descritto nei tre verbali di conto consuntivo 2023, che il modello L a corredo Conto Consuntivo 2023 è stato "ottenuto in parte dall'epurazione di importi di maggiori accertamenti effettuati in passato" e che, come dichiarato dalla DS e dal DSGA in sede di verifica del Conto Consuntivo 2023, "nessuna radiazione di residui è stata effettuata nel 2023".

3. Il residuo n. 33 del 25.03.2023 "PON PER LA SCUOLA FSE - APPRENDIMENTO E SOCIALITA' AZIONE 1 - AZIONE 2", non è rinvenibile nel modello L residui attivi inviato a corredo del Programma Annuale 2025.

Il medesimo residuo risultava iscritto, nel modello L residui attivi a corredo del Programma Annuale 2024, per € 64.780,86 e successivamente decurtato manualmente, nel modello L residui attivi a corredo del Conto Consuntivo 2023 di € 54.808,96 e, pertanto, forzatamente ridotto - si rammenta, solo nel modello L residui attivi a corredo del Conto Consuntivo 2023 e non anche nelle scritture contabili, almeno fino alla data di presentazione del C.C 2023 ai revisori - a € 9.971,90.

A tale riguardo, come sopra ricordato, "nessuna radiazione di residui è stata effettuata nel 2023".

In relazione a quanto sopra, in data 3.02.2025, il revisore MEF ha inviato via mail una richiesta chiarimenti alla scuola, successivamente sollecitata in data 7.02.2025 con richiesta di protocollazione della mail in ingresso, acquisita al n. prot. 740/E del 07/02/2025.

In pari data, il DSGA ha inviato tramite PEC la nota di riscontro n. 746/U, a firma della DS, nella quale è stato precisato, per i tre diversi quesiti, che:

1. In occasione della predisposizione del Programma Annuale 2024 "si è convenuto con il DSGA subentrante di procedere alla sua redazione facendo riferimento ai dati contabili elaborati dalla DSGA cessata e disponibili al 31/12/2023" pertanto corrispondenti alle reali scritture contabili registrate durante l'esercizio finanziario 2023. "Ci si è riservati, quindi, di effettuare successivamente e con il tempo richiesto in sede di redazione del Conto Consuntivo e.f.2023 le attività di accertamento necessarie per la verifica della correttezza dei suddetti dati. A seguito di queste attività, compiute manualmente per le motivazioni già ampiamente spiegate e alle quali ci si riporta, sono state accertate nell'e.f. 2023 le somme di € 400,00 per 'versamento di chiusura anticipazione fondo minute spese' ... "e di € 53.969,00 per 'somme da reintegrare' vantato nei confronti di 'SOGGETTO DA INDIVIDUARE' e riportate come residui n.100 e 101 rinvenibili nel P.A.2025.

Gli stessi residui risultavano privi di numerazione e data nel modello L a corredo del conto consuntivo 2023 perché, si ripete, iscritti manualmente e, in seguito ad allineamento a sistema dei dati elaborati manualmente, si è pervenuti alla numerazione 'progressiva' attuale".

Al riguardo, pertanto, i revisori evidenziano che mentre nel modello L residui attivi prodotto in sede consuntivo 2023 i due indicati residui erano stati inseriti manualmente soltanto nei modelli - e non presenti nelle scritture contabili - attualmente i due residui risultano nelle scritture contabili del 2023, seppure le scritture non siano state effettuate nell'esercizio 2023 ma siano frutto di "allineamento a sistema dei dati elaborati manualmente".

Tale "allineamento", a parere dei revisori, costituisce una forzatura informatica del sistema contabile AXIOS in uso alla scuola, operata nel 2024 (dopo la presentazione dei documenti del consuntivo 2023) a valere dell'esercizio contabile 2023, in forza del quale attualmente l'iscrizione dei due menzionati residui risulta artificiosamente avvenuta nel 2023.

I revisori evidenziano, altresì, che si può inscrivere un credito solo in presenza di adeguato presupposto giuridico e di creditore certo che, né nel 2023 né in occasione di predisposizione e verifica del Conto Consuntivo 2023, sussistevano.

2. Con riferimento alla riduzione del valore dei residui n. 76/2022 e n. 38/2023 la DS ha rappresentato nuovamente che "il Conto Consuntivo 2023 è stato epurato dalle partite contabili non coerenti rispetto ai residui attivi del modello L del Conto Consuntivo e.f. 2022, riferiti in particolare ai fondi dell'Unione Europea.

L'accertamento degli errori rilevati in quella sede ha permesso di riportare il P.A.2024 alla reale situazione contabile, rimuovendo l'iscrizione in entrata di fondi inesistenti che di fatto avevano alterato l'Avanzo di Amministrazione.

Rispetto ai minori accertamenti effettuati sui residui in questione, si precisa che si è provveduto alla radiazione del differente importo in sede di approvazione del Conto Consuntivo e.f. 2023 nella seduta del 30/05/2024 giusta delibera n.86 che si allega alla presente".

Al riguardo, i revisori preliminarmente evidenziano che con la delibera n. 86/2024 visionata il Consiglio d'Istituto ha approvato il Conto Consuntivo 2023 e in maniera generica "contestualmente si approvano, a maggioranza, le

variazioni e le radiazioni dei residui attivi come proposte nei modelli allegati", senza indicazione specifica dei residui radiati, la motivazione e il valore, né tantomeno dei residui "modificati", espressione che, evidentemente, si riferisce ai residui aggiunti senza specifico presupposto giuridico.

Più che una delibera di radiazione dei residui parrebbe, pertanto, la decisione di avallare le modifiche manuali già operate nei modelli di consuntivo.

Al riguardo, altresì, nel segnalare che la forzatura manuale relativa ai residui ha interessato il Conto Consuntivo 2023 e non il Programma Annuale 2024, i revisori evidenziano che, considerato che l'accertamento degli errori è avvenuto nel 2024, non è possibile produrre dei modelli di consuntivo 2023 con il valore ridotto manualmente.

Sul punto, si richiama nuovamente (vedi verbale n.2024/006) la Nota IGF n. 44455 del 7 aprile 2008, il cui contenuto "è stato concordato con il Ministero della Pubblica Istruzione", dalla quale si evincono alcune indicazioni in merito alla variazione dei residui, in primo luogo relativamente al fatto che le radiazioni hanno efficacia sulle risultanze dell'esercizio in cui l'operazione di riaccertamento è avvenuta.

Pertanto, a fronte di una eventuale delibera di radiazione dei residui del 2024 avrebbe dovuto corrispondere una radiazione a valere dell'esercizio 2024 e non del Conto Consuntivo 2023.

3. Con riferimento al residuo n. 33 del 25.03.2023 "PON PER LA SCUOLA FSE - APPRENDIMENTO E SOCIALITA' AZIONE 1 - AZIONE 2" la DS dichiara che "lo stesso non è rinvenibile nel modello L residui attivi del P.A. 2025 essendo stato incassato nel corso dell'e.f. 2024 e precisamente in data 02/02/2024 con reversale n.2".

Da verifica del Giornale di cassa la reversale n. 2 del 2.02.2024 risulta di € 9.971,90; pertanto, il residuo attivo originariamente di € 64.780,86 risulta estinto a fronte di una reversale di importo molto inferiore.

Per quanto genericamente indicato nella delibera n. 86/2024 relativamente alla radiazione dei residui attivi, anche il valore del residuo in argomento risulta diminuito come da modello L predisposto manualmente in occasione del conto consuntivo 2023.

In data 14.02.2025, a seguito di richiesta dei revisori, il DSGA ha trasmesso i partitari dei residui attivi da cui si riscontrano le operazioni contabili di riduzione dei residui n. 76/2022 e 38/2023, avvenute nel 2024 (ma, si ricorda, già presenti nel modello L a corredo del Conto Consuntivo 2023 modificato manualmente) e di iscrizione dei residui 100 e 101 che, stando alle evidenze del sistema contabile, sarebbero avvenute il 31.12.2023 ma che, a quella data, in realtà, non erano avvenute (e non avrebbero verosimilmente potuto esserlo, ad opera della DSGA allora in funzione), come dimostrato dal modello L a corredo del PA 2024.

Relativamente alla verifica della individuazione dell'ammontare del Fondo economale, il DSGA con mail del 27.01.2025 chiarisce che la "previsione del fondo economale, ad oggi non si ritiene necessaria e si rinvia ad una successiva deliberazione qualora se ne dovesse ravvisare l'esigenza".

Il Piano Triennale dell'Offerta Formativa è stato elaborato dal collegio dei docenti nella seduta del 13/12/2021 sulla base dell'atto di indirizzo del dirigente prot. 2591 del 10/09/2021 ed è stato approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 20/12/2021 con delibera n. 110.

L'ultimo aggiornamento al PTOF è stato adottato con Delibera n. 102 del 16 Dicembre 2024.

Le linee strategiche PTOF 2025/28 sono state adottate con Delibera n. 103 del 16 Dicembre 2024.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 285.614,37, come riportato nel Mod. 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	€ 240.865,02	€ 224.113,98	€ 16.751,04
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 5.500,00	€ 0,00	€ 5.500,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 7.875,79	€ 0,00	€ 7.875,79
A03-Didattica	€ 227.284,51	€ 224.113,98	€ 3.170,53
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	€ 204,72	€ 0,00	€ 204,72
Progetti	€ 4.203,68	€ 4.203,68	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 4.203,68	€ 4.203,68	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 0,00	€ 0,00	€ 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	€ 245.068,70	€ 228.317,66	€ 16.751,04

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:

- Sono presenti inesattezze nei modelli del Programma Annuale
- Il Programma Annuale non è conforme ai principi di bilancio di cui all'art. 2 del regolamento
- L'avanzo d'amministrazione non è correttamente stimato
- Il PTOF è stato approvato

Conclusioni

In relazione all'atto di costituzione e messa in mora, giusto prot. ris. n. 585 del 27 febbraio 2024, alla segnalazione di danno erariale n. 37050 del 27.11.2023 presso la competente Procura Regionale della Corte dei conti, alle indagini svolte dalla Guardia di Finanza e ad ogni altro eventuale fatto riconducibile alle irregolarità nella gestione contabile della scuola avvenute negli anni 2020-2023, i Revisori chiedono contezza di eventuali ulteriori sviluppi.

I Revisori dei conti, in relazione a quanto sopra esposto, alle irregolarità riscontrate e a quanto espresso nei verbali del 2024, ritengono di esprimere parere non favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2025.

Si rappresenta, infine, che i Revisori hanno svolto le verifiche relative al grado di assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 30/11/2024, di cui alla Delibera ANAC n. 213/2024, e che la relativa attestazione è stata acquisita dal sistema ANAC con numero di registrazione 78680 in data 14.01.2025. In pari data l'attestazione è stata inviata alla scuola ai fini della pubblicazione in Amministrazione trasparente.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:00, l'anno 2025 il giorno 14 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BUCATAIO MARIA CHIARA

SALZANO GIOVANNI
