

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2024/001

Presso l'istituto "J. TORRIANI" di CREMONA, l'anno 2024 il giorno 27, del mese di maggio, alle ore 09:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso Via Seminario 17/19, Cremona (CR).

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONIO	BIANCARDINO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ROSA	FERRARO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Assente Ingiustificato

Il revisore MIM nominato con decreto MIM n. 0010237 del 4 agosto 2023 è dimissionario dalla data del 23 novembre 2023.

L'attività di revisione contabile per sua natura si svolge senza soluzione di continuità in applicazione dei principi di cui al d.lgs. n. 123 del 2011, per cui sin quando il Ministero conferente l'incarico non procede alla nomina del sostituto il revisore, benché dimissionario, rimane giuridicamente responsabile dell'attività di controllo.

La dottoressa Ferraro ha espressamente comunicato con mail agli atti della scuola, prot. 0008909 del 27 maggio 2024, di ritenere legittima la propria assenza, spettando unicamente in capo al MIM la responsabilità di procedere alla nomina del sostituto.

MIM
B

Per le ragioni sopra esposte, non potendo ritenersi condivisibile quale legittima causa di assenza la mera circostanza delle dimissioni, si rileva l'assenza ingiustificata del revisore rappresentante del MIM.

L'istruttoria, condotta unicamente per le ragioni su esposte dal revisore MEF, si è svolta da remoto e il parere è stato reso in modalità telematica il 14 febbraio 2024, ex art. 5, comma 8 DM 129-2018.

Il presente verbale viene redatto a certificazione dell'attività svolta da remoto.

In via preliminare, si dà atto di un'irregolarità amministrativa posta in essere dall'ISS Torriani, posto che in violazione di quanto prescritto dall'art. 5 del DM 129-2018 il programma annuale non è stato inviato contestualmente al Consiglio di Istituto e ai revisori.

Il Consiglio di Istituto ha approvato il programma annuale 2024 con delibera n. 3 del 9 gennaio 2024, mentre la relativa documentazione è pervenuta al sottoscritto revisore dei conti solo in data postuma il 17 gennaio 2024.

Il DM 129-2018 dà facoltà al CI di procedere all'approvazione del PA in assenza del parere dei revisori per ragioni di efficienza, sì da avere un PA in tempo utile entro il 31 dicembre dell'anno precedente a quello di riferimento, nel presupposto che lo stesso sia stato inviato ai revisori. Non prevede assolutamente che venga pretermessa per principio la loro attività di controllo.

Si rileva che agli atti, come meglio sarà precisato nel seguito del presente verbale, l'avanzo di amministrazione è stato previsto in via presunta prima del 31 dicembre 2023, e su tale previsione il CI ha approvato il PA, pur avendo operato in data postuma al 31 dicembre 2023.

B

Essendo il PA da approvarsi in data antecedente all'anno di riferimento, l'avanzo di amministrazione ha per sua natura carattere meramente previsionale; tuttavia una volta che il CI decide di avvalersi della proroga concessa dal MIM e procede ad approvare il PA in data successiva al 31 dicembre 2023, non può ignorare l'avanzo formatosi al 31 dicembre, pena la violazione dei principi di trasparenza, veridicità e correttezza nella predisposizione del bilancio, come avvenuto nel presente caso.

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*

Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D)

1. *Rispetto del vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione presunto*

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/24 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 4

N. classi articolate: 1

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	18		18	425		411		411	9	14	0	22,83	0
Seconde	18		18	393		387		387	5	6	0	21,50	0
Terze	17		17	382		371		371	1	11	0	21,82	0
Quarte	16		16	325		325		325	2	0	0	20,31	0
Quinte	16		16	312		310		310		2	0	19,38	0
Totale	85	0	85	1.837	0	1.804	0	1.804	17	33	0	21,22	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	118
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	21
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	22
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	7
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	20
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
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*	11
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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	215
<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	6
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	16
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	4
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	21
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	4
TOTALE PERSONALE ATA	63

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 725.134,42
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 82.388,98
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 397.476,50
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	€ 0,10
13-Mutui	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 1.205.000,00
SPESE	
Attività	€ 1.061.665,18
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 103.188,46
A02-Funzionamento amministrativo	€ 84.158,97
A03-Didattica	€ 550.426,75
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 82.174,74
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 213.046,20
A06-Attività di orientamento	€ 28.670,06
Progetti	€ 91.544,57
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 3.419,72
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 22.234,73
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 57.594,15
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 8.295,97
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	€ 3.891,33
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 1.157.101,08
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 47.898,92
TOTALE A PAREGGIO	€ 1.205.000,00

Il PTOF è stato aggiornato con delibera n. 11 del 9 gennaio 2024 del Consiglio di Istituto

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 725.134,42, come riportato nel Mod. C.

Premesso che il CI ha approvato il PA in data postuma al 31 dicembre 2023 con delibera n. 3 del 9 gennaio 2024, si attesta che l' avanzo di amministrazione qui rappresentato, sia rispetto alla data di approvazione del PA (9 gennaio 2024) che a quella di invio al revisore del PA (17 gennaio 2024) non può ritenersi attendibile.

Tale avanzo viene previsto, da modello C prodotto agli atti, sulla base di un presunto saldo di fine esercizio di euro 712.393,36, di residui attivi per euro 631.712,34 e residui passivi per euro 618.971,28.

Il saldo di cassa al 31 dicembre 2023, come da dati del giornale di cassa coerente col modello 56-T al 31 dicembre della Banca d'Italia, è di euro 872.197,59, e da modello L i residui attivi sono pari ad euro 495.530,73 e i residui passivi ad euro 611.387,55.

Pertanto, trattandosi quello in esame di un PA da approvarsi/approvato in data successiva al 31 dicembre 2023, la corretta stima dell'avanzo di amministrazione è quella di euro 756.340,77

Quanto sopra non consente di certificare la corretta stima dell'avanzo di amministrazione e quindi, di converso, l'attendibilità delle previsioni di entrata, con i rilievi che ne conseguono per violazione dei principi di trasparenza, veridicità e correttezza nella predisposizione del bilancio.

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	€ 608.270,93	€ 431.830,01	€ 176.440,92
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 46.017,46	€ 32.426,76	€ 13.590,70
A02-Funzionamento amministrativo	€ 33.644,04	€ 19.473,33	€ 14.170,71
A03-Didattica	€ 429.297,75	€ 280.618,24	€ 148.679,51
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 60.010,42	€ 60.010,42	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 10.631,20	€ 10.631,20	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 28.670,06	€ 28.670,06	€ 0,00
Progetti	€ 68.964,57	€ 54.056,54	€ 14.908,03
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 3.419,72	€ 0,00	€ 3.419,72
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 22.234,73	€ 17.042,39	€ 5.192,34
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 35.014,15	€ 35.014,15	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 8.295,97	€ 2.000,00	€ 6.295,97
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	€ 677.235,50	€ 485.886,55	€ 191.348,95

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:

- *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 non è conforme ai principi di bilancio di cui all'art. 2 del regolamento*
- *L'avanzo d'amministrazione non 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)*
- *Sono presenti inattendibilità delle previsioni di entrata e/o incongruità degli stanziamenti di spesa*
- *Il PTOF è stato approvato*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione presunto*

In seguito al parere contrario reso telematicamente in data 14 febbraio 2024, non vi è stata alcuna delibera del Consigli odi Istituto, e la giunta esecutiva alla data odierna non ha formalizzato alcuna proposta di variazione del programma annuale.

Il DSGA produce unicamente agli atti la proposta di variazione da presentare alla giunta esecutiva, finalizzata, tra le altre cose, a correggere la stima dell'avanzo dell'amministrazione.

Conclusioni

Il revisore dei conti,

considerato che:

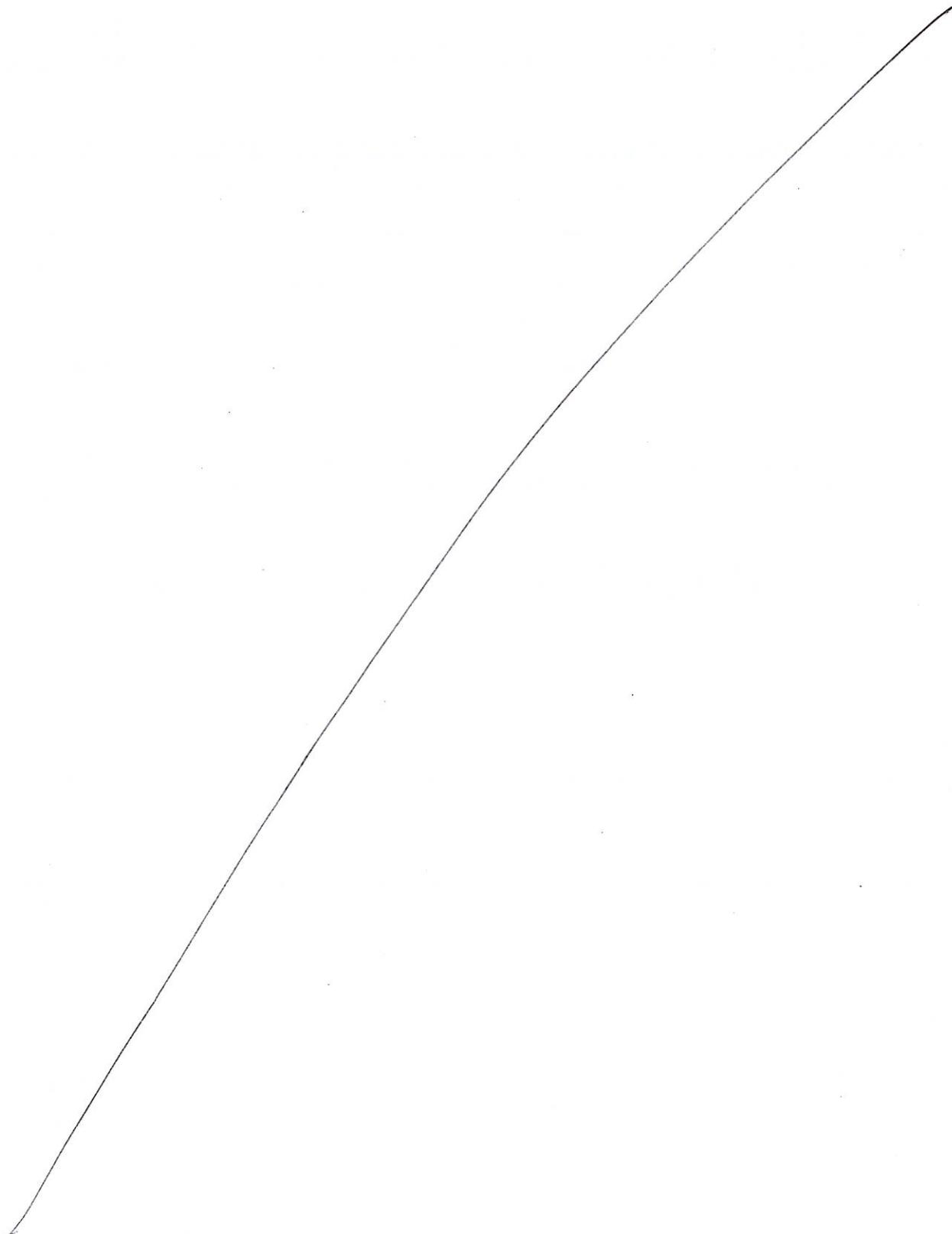
- il PA è stato approvato dal CI il 9 gennaio 2024 in assenza della contestuale trasmissione dello stesso ai revisori, in violazione dell'art. 5 del DM 129-2018.
- l'avanzo di amministrazione presunto, per le ragioni sopra esposte cui si rinvia, non è correttamente stimato in violazione di principi di trasparenza, correttezza e veridicità di cui all'art. 2 del DM 129-20018

ritiene di non poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2024

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:10, l'anno 2024 il giorno 27 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BIANCARDINO ANTONIO

Antonio Biancardino



- **Oggetto:** R: Comunicazione assenza
- **Data ricezione email:** 27/05/2024 07:08
- **Mittenti:** FERRARO ROSA - Gest. doc. - Email: ROSA.FERRARO@istruzione.it
- **Indirizzi nel campo email 'A':** Biancardino Antonio <antonio.biancardino@mef.gov.it>
- **Indirizzi nel campo email 'CC':** CRIS004006 - J. TORRIANI <cris004006@istruzione.it>, CRIC824007 - IC CREMONA DUE <cric824007@istruzione.it>, CRIC82000X - IC CREMONA TRE <cric82000x@istruzione.it>, Ministero Istruzione Seg. DGRUF Dir. Generale Antonella Tozza <dgruf.segreteria@istruzione.it>, Busceti Francesca <francesca.busceti@istruzione.it> ,
- **Indirizzo nel campo 'Rispondi A':** FERRARO ROSA <ROSA.FERRARO@istruzione.it>

Testo email

Gentilissimo,

con biasimo osservo che nel suo ruolo e nelle sue prerogative non può esprimersi in questi termini nei confronti della mia persona né tantomeno nei confronti di altri colleghi. Personalmente è la prima volta che rilevo un simile comportamento.

Lei non può obbligarmi né costringermi ad espletare nessun incarico per di più a fronte di comunicata rinuncia. Né tantomeno la mia persona, come del resto altri al mio posto, è tenuta a dare a lei spiegazioni in ordine alla vita privata e/o professionale.

La responsabilità in ordine a nomine e sostituzioni spetta a chi di competenza, sicuramente né Lei e né alla sottoscritta. Io ho comunicato al Ministero la mia rinuncia all'incarico. E' lei deve prendere atto solo di questo.

Pertanto, stante la mia legittima e nota assenza, La invito a non esprimersi in nessun caso al mio posto ed in mia assenza in qualsiasi sede.

In ultimo Le chiedo di non scrivermi ulteriormente con comunicazioni che hanno il tenore di vere e proprie minacce.

Con riserva di ulteriori azioni,

Rosa Ferraro

Da: Biancardino Antonio <antonio.biancardino@mef.gov.it>

Inviato: giovedì 16 maggio 2024 13:03

A: FERRARO ROSA <ROSA.FERRARO@istruzione.it>

Cc: CRIS004006 - J. TORRIANI <cris004006@istruzione.it>; CRIC824007 - IC CREMONA DUE <cric824007@istruzione.it>; CRIC82000X - IC CREMONA TRE <cric82000x@istruzione.it>; Ministero Istruzione Seg. DGRUF Dir. Generale Antonella Tozza <dgruf.segreteria@istruzione.it>; Busceti Francesca <francesca.busceti@istruzione.it>

Oggetto: R: Comunicazione assenza

Prendo atto di quello che scrive e formalizzerò, allegando il presente carteggio con protocollo della scuola, che Lei ritiene di essere esente da ogni responsabilità.

In riferimento alla problematica di Futura, adotterò tutti gli atti che riterrò opportuni al fine di tutelare la mia persona e i DS delle scuole da possibili riflessi da responsabilità di danno erariale.

Cordiali Saluti

operare. L'attività in questione si svolge da remoto, non richiede trasferte e pertanto e non è assolutamente incompatibile col fatto che Lei abbia un bambino piccolo.

Io non ho problemi a lavorare da solo, ma vi sono gravi responsabilità da possibile danno erariale da parte sua per la mancata attività di certificazione.

Prima di tutto devo tutelare le scuole e me stesso da ogni possibile pregiudizio.

Pertanto Le confermo che nelle visite del 27 e 28 maggio, non avendo altro strumento possibile, con verifica di cassa apporrò in quanto revisore il visto sulla documentazione, che comunque andrebbe svolto da Futura (ma, ripeto, in quanto revisore MEF sono abilitato alla sola visualizzazione della documentazione).

Le giustificazioni che adduce non la esonerano da alcuna responsabilità.

Cordiali Saluti

Antonio Biancardino

Da: FERRARO ROSA <ROSA.FERRARO@istruzione.it>

Inviato: giovedì 16 maggio 2024 10:08

A: Biancardino Antonio <antonio.biancardino@mef.gov.it>

Cc: CRIS004006 - J. TORRIANI <cris004006@istruzione.it>; CRIC824007 - IC CREMONA DUE <cric824007@istruzione.it>; CRIC82000X - IC CREMONA TRE <cric82000x@istruzione.it>; Ministero Istruzione Seg. DGRUF Dir. Generale Antonella Tozza <dgruf.segreteria@istruzione.it>; Busceti Francesca <francesca.busceti@istruzione.it>

Oggetto: R: Comunicazione assenza

Gentile dott. Biancardino,

Gentilissimi tutti,

in data 23 novembre 2023, ho inoltrato formale rinuncia all'incarico di revisore MIM per l'ambito di Cremona CR001, in quanto come già telefonicamente rappresentato a Lei ed al personale della DGRUF, per importanti e sopraggiunte esigenze di famiglia (sono madre di un bimbo piccolo) non posso, mio malgrado adempire all'incarico a suo tempo conferito. Trovo arbitraria ed ingiusta, la Sua comunicazione, essendo la "mia assenza" formalizzata con rinuncia all'incarico a fronte di importanti esigenze di famiglia che certamente non sono tenuta a giustificare ed a fronte delle quali nessuno certamente può imporre ad altri l'espletamento di ruoli e funzioni, peraltro oggetto di rinuncia. La mancata individuazione di un nuovo Revisore in mia sostituzione non è certamente imputabile alla mia persona, essendo la nomina del revisore MIM atto diretta competenza di quest'ultimo. L'inerzia del MIM nell'individuazione di nuovi Revisori non è certo responsabilità della scrivente, ed il Suo non è certamente un caso isolato. Certamente ciò non giustificata richieste e costrizioni, mi perdoni.

A molti colleghi capita di lavorare da soli nelle more della formalizzazione delle nomine, che spesso portano via molto tempo come certamente Le sarà noto.

Pertanto, a fronte dell'avvenuta formalizzazione di rinuncia all'incarico, La invito a segnalare il problema agli Uffici di diretta competenza presso il MIM, non ritenendo la mia assenza ingiustificata. Piuttosto, sarebbe ingiustificata sulla base di quanto evidenziato.

Cordialmente

Rosa Ferraro

- l'IC Cremona 2 ha una rendicontazione da validare, inviata il 22 febbraio 2024;
- l'IC Cremona 3 ha due rendicontazioni da validare, inviate il 10 ottobre 2023 e il 31 ottobre 2023.

Senza la sua fattiva attività e collaborazione non è possibile effettuare nulla.

Mi preme informarla che se a causa della vostra inerzia e disinteresse le scuole dovessero perdere i finanziamenti in oggetto si verrebbe a configurare responsabilità da danno erariale.

Scrivo per conoscenza alla scuole interessate, alla segreteria della Direzione Generale per le Risorse Umane e Finanziarie del MIM, nonché alla dottoressa Busceti, responsabile dell'ufficio VII della medesima Direzione, nella speranza di smuovere una situazione divenuta ingestibile per le scuole e che sta paralizzando l'attività di revisione contabile.

Cordiali Saluti

Antonio Biancardino