

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2024/001

Presso l'istituto ICS ERASMO DA ROTTERDAM di ALBAIRATE, l'anno 2024 il giorno 30, del mese di gennaio, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 84 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Domenico	PROCACCI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FILOMENA	GALDI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il P.A. è stato predisposto tenendo conto delle seguenti disposizioni:

- il Decreto Interministeriale 28 agosto 2018, n. 129;
- la circolare prot. n. 74 del 5 gennaio 2019 avente ad oggetto Orientamenti interpretativi sul regolamento di contabilità D.I. n. 129/2018;
- nota MIM n. 25954 del 29 settembre 2023 relativa all'assegnazione per il periodo gennaio / agosto 2024;
- nota MIM 32361 del 21 novembre 2023, relativa alla proroga dei termini per l'approvazione del programma annuale 2024.

La verifica avviene da remoto ai sensi dell'articolo 52, c. 4 del D.I. 129/2018, mediante l'uso di strumenti informatici.

I modelli del PA 2024 e la relazione sono stati trasmessi ai Revisori in data 15/01/2024.

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:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

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 Scuola Infanzia - Data di riferimento: 31 ottobre

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

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
0	6	6	116	0	116	116	4	19,34

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 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)	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni frequentanti 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	0	0	5	5	105			105	105	4	0	21,00
Seconde	0	0	5	5	102			102	102	6	0	20,40
Terze	0	0	5	5	104			104	104	11	0	20,80
Quarte	0	0	5	5	93			93	93	8	0	18,60
Quinte	0	0	5	5	112			112	112	7	0	22,40
Pluriclassi	0	0	0	0					0		0	0
Totale	0	0	25	25	516	0	0	516	516	36	0	20,64
Prime	0	7	0	7			152		152	2	-152	21,71
Seconde	0	6	0	6			124		124	4	-124	20,67
Terze	0	8	0	8			156		156	12	-156	19,50
Pluriclassi	0	0	0	0					0		0	0
Totale	0	21	0	21	0	0	432	0	432	18	-432	20,57

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	63
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	15
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	7
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	14
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	21
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
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*	6
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<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	138
<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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	1
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	13
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	5
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	3
TOTALE PERSONALE ATA	28

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 285.169,12
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 17.222,66
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 76.590,00
06-Contributi da privati	€ 113.555,15
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	€ 492.536,93
SPESE	
Attività	€ 356.911,97
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 20.720,30
A02-Funzionamento amministrativo	€ 17.600,32
A03-Didattica	€ 150.664,93
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 156.740,43
A06-Attività di orientamento	€ 11.185,99
Progetti	€ 134.424,96
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 30.095,48
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 78.858,07
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 10.995,74
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 752,45
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 13.723,22
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	€ 1.200,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 492.536,93
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00
TOTALE A PAREGGIO	€ 492.536,93

L'aggiornamento del PTOF 2022-2025 è stato approvato con delibera CDI n. n. 7 del 28-11-2023.

La consistenza del fondo economale è di euro 1.000,00 con un importo massimo per singola spesa di euro 60,00 e sarà approvata dal Consiglio di Istituto in sede di approvazione del Programma annuale (art. 21, c. 2 del D.I. 28/08/2018, n. 129).

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 285.169,12, come riportato nel Mod. C.

Quest'ultimo è suddiviso tra avanzo vincolato (260.662,05 euro) e non vincolato (24.507,07 euro).

Il saldo di cassa al 31.12.2023 risulta paria a 198.215,22 euro (come indicato anche nel saldo dell'istituto cassiere e dal modello 56T al 31.12.2023), mentre i residui attivi e quelli passivi rispettivamente pari a 223.714,10 e 136.760,20 euro (come rilevato anche dal modello L).

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	€ 213.014,16	€ 188.507,09	€ 24.507,07
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 14.820,30	€ 0,00	€ 14.820,30
A02-Funzionamento amministrativo	€ 11.577,66	€ 8.890,89	€ 2.686,77
A03-Didattica	€ 144.944,93	€ 137.944,93	€ 7.000,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 36.985,28	€ 36.985,28	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 4.685,99	€ 4.685,99	€ 0,00
Progetti	€ 72.154,96	€ 72.154,96	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 17.495,48	€ 17.495,48	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 41.488,07	€ 41.488,07	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 2.995,74	€ 2.995,74	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 752,45	€ 752,45	€ 0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 9.423,22	€ 9.423,22	€ 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	€ 285.169,12	€ 260.662,05	€ 24.507,07

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:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*

- *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

I Revisori dei conti, prendendo atto del contenuto dell'apposita 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 dell'IC E. da Rotterdam di Cisliano (MI).

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2024 il giorno 30 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PROCACCI Domenico

GALDI FILOMENA

