

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2025/001

Presso l'istituto IC A. DIAZ/MILANO di MILANO, l'anno 2025 il giorno 15, del mese di febbraio, alle ore 14:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 88 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso in modalità da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LAURA	MORGIA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CLAUDIO	LOVISCO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale è redatto dal revisore MEF.

Il verbale è redatto da remoto mediante l'uso di strumenti informatici, ai sensi degli articoli 51 e 52 del Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche.

Il P.A. è stato predisposto a seguito comunicazione quantificazione risorse spettanti con nota MIM prot. 36704 del 30.09.2024.

Con nota MIM n. 8235 del 26.11.2024, tenuto conto degli adempimenti e delle procedure connesse alla realizzazione delle azioni del PNRR, in via del tutto eccezionale e d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, è stata comunicata alle istituzioni scolastiche la possibilità di usufruire di una proroga di tutti i termini previsti dall'art. 5, commi 8 e 9, del D.I. n. 129/2018, di 45 giorni. Pertanto, si è potuto trasmettere il P.A. 2025 ai Revisori entro il 15.01.2025 per il prescritto parere.

Tramite posta elettronica, in data 14.01.2025 l'Istituzione Scolastica ha presentato ai Revisori il P.A. 2025.

Su richiesta del Revisore MEF, la documentazione trasmessa è stata integrata e rettificata con successivi invii fino al 14.02.2025.

Dall'esame della documentazione definitiva, il Revisore MEF procede alla stesura del verbale.

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. 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

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	105			105	105	9	0	17,50
Seconde			7	7	136			136	136	3	0	19,43
Terze			6	6	102			102	102	4	0	17,00
Quarte			6	6	116			116	116	5	0	19,33
Quinte			7	7	136			136	136	3	0	19,43
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	32	32	595	0	0	595	595	24	0	18,59
Prime		6		6	124		124		124	1	0	20,67
Seconde		6		6	119		119		119	3	0	19,83
Terze		7		7	141		141		141	4	0	20,14
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	19	0	19	384	0	384	0	384	8	0	20,21

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	75
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	7
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	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	32
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
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	6
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	16
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	12
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
TOTALE PERSONALE ATA	37

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	€ 701.639,71
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 15.256,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 62.891,01
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	€ 0,00
13-Mutui	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 779.786,72
SPESE	
Attività	€ 497.517,96
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 39.885,49
A02-Funzionamento amministrativo	€ 23.361,70
A03-Didattica	€ 419.987,03
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 11.736,59
A06-Attività di orientamento	€ 2.547,15
Progetti	€ 281.016,16
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.841,40
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 209.249,71
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 51.004,41
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 16.550,37
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 2.370,27
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	€ 1.252,60
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 779.786,72
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00
TOTALE A PAREGGIO	€ 779.786,72

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 701.639,71, come riportato nel Mod. C.

Dal "Modello A" predisposto dall'Istituzione Scolastica si rileva che alla voce "Finanziamenti da Enti locali" sono stati inseriti €. 62.891,01 previsti per i finanziamenti del Comune di Milano, come da note inviate ai Revisori:

-€. 60.195,41 nota del 17.10.2024;

-€. 518,31 nota del 18.10.2024;

-€. 2.177,29 nota del 23.10.2024.

Il fondo di riserva è stato determinato ai sensi dall'art. 8 comma 1 del Decreto 28 agosto 2018 n.129, tenendo conto del limite massimo previsto (10%) dell'importo della dotazione ordinaria presente nel 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
Attività	€ 480.818,96	€ 455.785,63	€ 25.033,33
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 28.978,20	€ 21.514,86	€ 7.463,34
A02-Funzionamento amministrativo	€ 17.569,99	€ 0,00	€ 17.569,99
A03-Didattica	€ 419.987,03	€ 419.987,03	€ 0,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 11.736,59	€ 11.736,59	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 2.547,15	€ 2.547,15	€ 0,00
Progetti	€ 220.820,75	€ 220.820,75	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.841,40	€ 1.841,40	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 149.054,30	€ 149.054,30	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 51.004,41	€ 51.004,41	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 16.550,37	€ 16.550,37	€ 0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 2.370,27	€ 2.370,27	€ 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	€ 701.639,71	€ 676.606,38	€ 25.033,33

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.

Gli aggiornamenti del PTOF 2022/2025, relativi ai progetti, sono state approvate dal Collegio Docenti con delibera n. 23 del 17.12.2024 e successivamente approvate dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 2 del 18.12.2024.

L'ammontare del Fondo economale per le minute spese è stato stabilito per l'importo di €. 1.000,00 con delibera del Consiglio d'Istituto n. 17 del 29.01.2025;

con successiva delibera n. 18 del 29.01.2025 è stato approvato il limite massimo per ciascuna spesa economale, fissato per €. 100,00.

Il DSGA comunica che il Fondo economale per le minute spese non è stata ancora aperto.

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*

Conclusioni

Il Revisore MEF, dopo aver eseguito le verifiche sulla documentazione richiesta e pervenuta fino al 14.02.2025, ha redatto il verbale in modalità telematica.

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 2025, nonché della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale dell'IC Diaz di Milano.

Successivamente il Revisore MEF protocolla il verbale e lo inoltra tramite posta elettronica all'Istituzione Scolastica.

In occasione della prima visita utile i Revisori procederanno alla firma sulla copia cartacea del verbale.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:30, l'anno 2025 il giorno 15 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MORGIA LAURA

LOVISCO CLAUDIO

