

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2024/001

Presso l'istituto RITA LEVI MONTALCINI di GORGONZOLA, l'anno 2024 il giorno 06, del mese di febbraio, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 6 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso l'ufficio del DSGA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCA	FURCI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ELISABETTA	SELLERI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si premette che il verbale è redatto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici, così come indicato nella nota n. 51887 del 10.11.2022 del Ministero dell'Istruzione e del Merito predisposta d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze.

La dotazione finanziaria del Programma Annuale 2024 è stata comunicata dal Ministero dell'Istruzione e del Merito con nota 25954 del 29 settembre 2023 recante "Predisposizione e approvazione del programma annuale 2024" ai sensi dell'art. 5 del D.I. 28/08/2018, n. 129 "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 (di seguito, anche D.I. n. 129/2018). Si fa riferimento anche alla nota prot. n. 32631 del 21 novembre 2023 con cui il Ministero dell'Istruzione e del Merito ha comunicato la proroga di tutti i termini previsti per la predisposizione Programma Annuale 2024.

Il Programma Annuale 2024 è stato deliberato dalla Giunta Esecutiva con delibera prot. n. 116 del 12.1.2024.

Il P.T.O.F. è stato aggiornato dal Consiglio di Istituto con delibera n. 41 del 30.10.2023.

Il Fondo Economico delle Minute Spese è stato previsto con la medesima delibera della Giunta Esecutiva nella misura di € 2.000,00 (importo massimo per singola spesa € 50,00 ed un massimo di € 500,00 per ciascuna anticipazione al DSGA).

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	9	9	196	0	198	198	7	22,00

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)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni 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	4	4	80	0	0	80	80	4	0	20,00
Seconde	0	0	5	5	94	0	0	94	94	5	0	18,80
Terze	0	0	5	5	109	0	0	109	109	9	0	21,80
Quarte	0	0	4	4	93	0	0	93	93	4	0	23,25
Quinte	0	0	5	5	118	0	0	118	118	11	0	23,60
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	0	23	23	494	0	0	494	494	33	0	21,48
Prime	0	5	0	5	98	0	98	0	98	6	0	19,60
Seconde	0	5	0	5	104	0	104	0	104	8	0	20,80
Terze	0	5	0	5	93	0	93	0	93	9	0	18,60
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	15	0	15	295	0	295	0	295	23	0	19,67

I dati indicati non coincidono rispetto a quanto dichiarato nella Relazione al Programma Annuale, dove risultano 492 iscritti per la primaria e 296 per la secondaria poiché, successivamente alla data del 31 ottobre 2023, nella primaria due alunni hanno chiesto l'autorizzazione all'istruzione parentale e nella secondaria un alunno si è trasferito da altra Scuola nella classe prima.

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	11
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	15
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	15
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
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	140
<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	2
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	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	13
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
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	32

I dati non coincidono con quanto dichiarato nella Relazione al Programma Annuale, in cui si riferisce che il numero del personale docente è pari a 143, mentre quello del personale ATA è 31 poiché, successivamente al 31 ottobre 2023, sono stati assunti a tempo determinato 3 docenti di sostegno, autorizzati in deroga dall'USP di Milano e nel personale ATA non è stato compreso il DSGA.

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 199.487,91
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 15.428,67
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 15.045,00
06-Contributi da privati	€ 58.000,00
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	€ 287.961,58
SPESE	
Attività	€ 246.999,65
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 13.824,66
A02-Funzionamento amministrativo	€ 20.000,00
A03-Didattica	€ 181.674,99
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 30.000,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.500,00
Progetti	€ 27.542,60
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 4.700,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 21.982,60
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 860,00
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	€ 300,00

D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 274.842,25
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 13.119,33
TOTALE A PAREGGIO	€ 287.961,58

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 199.487,91, come riportato nel Mod. C.

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione di € 199.487,91, come riportato nel Mod. C.

Il fondo cassa alla data del 31.12.2023 ammonta ad € 126.142,55, come riportato nel giornale di cassa e nel modello J alla stessa data; nel modello 56T del mese di dicembre 2023, invece, risulta l'importo di € 126.559,85 per il motivo che non risulta pagato dalla Banca d'Italia un F24 di € 422,30 ed è stata incassata la somma di € 5,00 versati da un docente per le licenze Office.

Il fondo cassa risultante presso l'Istituto cassiere coincide con quello riportato nelle scritture contabili della Scuola.

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	€ 191.336,80	€ 160.874,02	€ 30.462,78
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 7.324,66	€ 9,66	€ 7.315,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 10.000,00	€ 0,00	€ 10.000,00
A03-Didattica	€ 172.512,14	€ 160.574,99	€ 11.937,15
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	€ 1.500,00	€ 289,37	€ 1.210,63
Progetti	€ 4.160,00	€ 860,00	€ 3.300,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 3.300,00	€ 0,00	€ 3.300,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 860,00	€ 860,00	€ 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	€ 195.496,80	€ 161.734,02	€ 33.762,78

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.

Poiché, nell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, rispetto al funzionamento generale e decoro della Scuola, l'importo vincolato risulta esiguo rispetto a quello non vincolato, i Revisori, a seguito delle richieste di chiarimenti al DSGA, prendono atto della corretta imputazione. Lo stesso vale relativamente ai Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" dove, ugualmente, l'importo vincolato risulta 0,00 rispetto a quello non vincolato di € 3.300,00; anche in questo caso vengono fornite ai Revisori delle motivazioni adeguate.

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.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:55, l'anno 2024 il giorno 06 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FURCI FRANCESCA

SELLERI ELISABETTA
