

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto PIER PAOLO PASOLINI di MILANO, l'anno 2024 il giorno 21, del mese di febbraio, alle ore 10:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 112 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPE	DEL GAUDIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSY	GALIA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Assente Giustificato

Si fa presente che il revisore Mim risulta assente giustificata poiché dal 5 febbraio u.s. è in servizio presso altra Amministrazione; la stessa rimane in attesa di indicazioni specifiche da parte del Mim a seguito di chiarimenti richiesti in merito all'incarico (mail trasmessa all'Ufficio competente il 31 gennaio 2024). In ogni caso si fa presente che entrambi i revisori hanno esaminato a suo tempo la documentazione trasmessa tramite mail.

Assiste alla seduta il Dsga FF Antonino Mazza.

Il PA 2024 risulta proposto dalla Giunta esecutiva in data 12 gennaio 2024 e trasmesso ai revisori dei conti in data 15 gennaio 2024. Si rappresenta altresì che l'Istituto ha usufruito della proroga disposta con nota Mim n. 32361 del 21 novembre 2023, in ordine ai termini per la predisposizione e l'approvazione dello stesso.

Il Consiglio d'Istituto ha deliberato il PA 2024 nella seduta del 30 gennaio 2024 (delibera n. 72).

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. Verifica Approvazione PTOF
9. Individuazione dell'ammontare del Fondo economale per le minute spese ai sensi dell'art. 21 del regolamento

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

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

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 3

N. classi articolate:

Classi/Sezioni				Alunni Iscritti		Alunni frequentanti							
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni 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	7		7	129		147		147	11	-18	0	21,00	0
Seconde	8		8	155		156		156	2	-1	0	19,50	0
Terze	4		4	82		86		86	1	-4	0	21,50	0
Quarte	4		4	89		89		89	4	0	0	22,25	0
Quinte	7		7	131		128		128	3	3	0	18,29	0
Totale	30	0	30	586	0	606	0	606	21	-20	0	20,20	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	51
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	23
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
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*	2
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	98
<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	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	2
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	8
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	20

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 830.847,10
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 22.870,73
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 20.000,00
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	€ 873.717,83
SPESE	
Attività	€ 820.924,39
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 269.516,07
A02-Funzionamento amministrativo	€ 134.000,73
A03-Didattica	€ 390.091,64
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 10.311,71
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 15.552,39
A06-Attività di orientamento	€ 1.451,85
Progetti	€ 50.793,44
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 10.101,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 24.092,44
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 1.600,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 10.000,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 5.000,00
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	€ 0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 2.000,00
TOTALE SPESE	€ 873.717,83
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00
TOTALE A PAREGGIO	€ 873.717,83

Con Nota prot. n. 25954 del 29 settembre 2023 è stata comunicata l'assegnazione pari a euro 22.870,73 - Risorse relative al programma annuale 2024 (A.S. 2023-2024 periodo gennaio-agosto 2024) inserita nel Mod. A voce 03.

Il fondo di riserva pari a euro 2.000,00 è stato determinato tenendo conto del limite massimo (10%) previsto dall'art. 8

comma 1 del Decreto 28 agosto 2018 n. 129, dell'importo della dotazione ordinaria presente nel programma annuale.

Si segnala che non risultano accantonate somme nell'aggregato "Z101-Disponibilità da programmare"; i revisori suggeriscono, per il futuro, di prevedere per un criterio prudenziale l'iscrizione dei residui attivi di dubbia esigibilità nel citato aggregato.

Ai sensi dell'art. 21 del citato DI n. 129/2018, con delibera n. 73 del 30 gennaio 2024 il Consiglio d'Istituto ha proposto euro 2.000,00, quale consistenza massima del fondo economale per le minute spese e fissato in euro 100,00 l'importo massimo di ogni singola spesa.

Il PTOF 2022/25, pubblicato sul sito, è stato aggiornato sulla base dell'atto di indirizzo della Dirigente e deliberato dal Consiglio d'Istituto in data 15 dicembre 2023; l'aggiornamento non risulta presente sul sito istituzionale. Il Dsga assicura che sarà pubblicato a breve.

Per ciò che concerne la relazione illustrativa, in riferimento all'art. 5 comma 7 del Regolamento n. 129/2018, nella stessa sono state specificate le utilizzazioni dei contributi volontari da parte delle famiglie; tuttavia non risulta alcun riferimento al fondo economale e, per il futuro, si ribadisce la necessità di illustrare in modo più compiuto le entrate e le spese programmate.

I revisori hanno infine richiesto elementi informativi relativi alla voce "A01-1 Altre spese" per euro 50.000,00: in proposito il Dsga fa presente che si tratta di una voce generica oggetto di eventuale storno.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 830.847,10, come riportato nel Mod. C.

L'avanzo di amministrazione scaturisce dalla somma del saldo di cassa di euro 528.108,69 (Mod. 56-T della TU di dicembre 2023) e dei residui attivi pari a euro 302.738,41, atteso che non risultano residui passivi.

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	€ 790.553,66	€ 296.496,21	€ 494.057,45
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 269.516,07	€ 0,00	€ 269.516,07
A02-Funzionamento amministrativo	€ 114.110,07	€ 0,00	€ 114.110,07
A03-Didattica	€ 386.091,64	€ 275.660,33	€ 110.431,31
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 3.831,64	€ 3.831,64	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 15.552,39	€ 15.552,39	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.451,85	€ 1.451,85	€ 0,00
Progetti	€ 40.293,44	€ 19.899,00	€ 20.394,44

P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 10.101,00	€ 10.101,00	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 15.192,44	€ 9.798,00	€ 5.394,44
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 10.000,00	€ 0,00	€ 10.000,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 5.000,00	€ 0,00	€ 5.000,00
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	€ 830.847,10	€ 316.395,21	€ 514.451,89

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)*
- *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

Si fa presente che l'art. 5, comma 11, del DI n. 129/2018 prevede la pubblicazione del PA, entro quindici giorni dall'approvazione, nel sito internet di ciascuna istituzione scolastica, sezione amministrazione trasparente. La scuola ha già provveduto all'adempimento.

Il Revisore 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, ritiene di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2024.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:10, l'anno 2024 il giorno 21 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DEL GAUDIO GIUSEPPE
