



ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2024/001

Presso l'istituto GORLE di GORLE, l'anno 2024 il giorno 24, del mese di gennaio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 38 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso la sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LOREDANA	CECCARINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANGELA	SORDA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica il DSGA, dott.ssa Carmen Mariagloria Chirico.

Per il 2014 è stato confermato il PTOF 2022-2025 vigente dall'Istituto.

L'istituto ha provveduto all'invio del Programma Annuale ai revisori in data 15/01/2024, avvalendosi della proroga di cui alla nota del Ministero dell'Istruzione e del merito n. 32361 del 21/11/2023.

Il Programma Annuale è stato approvato dalla Giunta esecutiva con Verbale n.1 prot. 226 del 13/01/2024, ma considerate le rettifiche che è stato necessario apportare, si invita la scuola a convocare nuovamente la Giunta prima dell'approvazione da parte del Consiglio d'istituto prevista per il 29 gennaio p.v.

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	122	0	121	121	0	20,17

M de

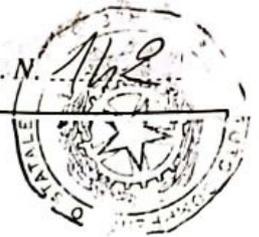


Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 31 ottobre

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

	Numero classi funzionanti con 24 ore (d)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni funzionanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni funzionanti classi funzionali a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni frequentanti classi funzionali a tempo prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (=e-i)	Media alunni per classe (i/g)
Prime	0	1	2	3	58	0	20	37	57	2	1	19,00
Seconde	0	1	2	3	44	0	0	43	43	5	1	14,33
Terze	0	1	2	3	56	0	14	42	56	1	0	18,67
Quarte	0	1	2	3	70	0	22	47	69	3	1	23,00
Quinte	0	1	2	3	56	0	14	40	54	3	2	18,00
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	5	10	15	284	0	70	209	279	14	5	18,60
Prime	0	3	0	3	72	0	72	0	72	0	0	24,00
Seconde	0	3	0	3	73	0	73	0	73	0	0	24,33
Terze	0	3	0	3	65	0	65	0	65	0	0	21,67
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	9	0	9	210	0	210	0	210	0	0	23,33

re

**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	48
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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*	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	82
<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	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	3
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	7
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	21

Non si rilevano, altresì, 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,

**Programma Annuale (Mod. A)**

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 319.546,23
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 9.982,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 21.928,01
06-Contributi da privati	€ 47.440,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 600,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00
12-Altre entrate	€ 0,05
13-Mutui	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 399.496,29
SPESE	
Attività	€ 271.284,78
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 42.563,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 7.622,95
A03-Didattica	€ 193.859,55
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 27.000,00
A06-Attività di orientamento	€ 239,28
Progetti	€ 79.039,46
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 32.397,16
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 40.392,30
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.000,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 250,00
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	€ 499,10
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 350.823,34
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 48.672,95
TOTALE A PAREGGIO	€ 399.496,29

La dotazione ordinaria corrisponde a quanto comunicato dal MIM con nota prot. n. 25954 del 29 settembre 2023.



L'importo di euro 21.928,01 di cui alla voce "Comune vincolati" si riferisce al finanziamento del Comune di Gorle per il Piano Diritto allo studio 2023/2024 di cui alla nota prot. n.9751 del 4/10/2022.

Il fondo di riserva è stato quantificato in € 499,10, entro il limite previsto dall'art. 8, comma 1, del D.I. 28/08/2018, n.129 e rispetta il limite del 10% dell'importo della dotazione finanziaria ordinaria.

L'importo dell'avanzo di amministrazione per il quale, al momento, non è prevista l'utilizzazione, pari ad € 25.344,94 è stato inserito nel Modello A, voce Z01 Disponibilità finanziaria da programmare e sommato a € 23.328,01 di risorse in attesa di programmazione.

In ottemperanza alle disposizioni dell'art. 21 del D.I. n. 129/18, è stata stabilita in €200,00 annue la consistenza massima del fondo economale per le minute spese da anticipare al D.S.G.A. per l'esercizio 2024, da deliberare in Consiglio di Istituto in sede di approvazione del programma annuale.

A carico del fondo, il Direttore S.G.A. può eseguire i pagamenti relativi alle spese contenute, di volta in volta, nel limite massimo di € 50,00 per singola spesa, in osservanza della vigente normativa in materia di antiriciclaggio e utilizzo del denaro contante.

La somma è prevista tra le partite di giro nella scheda finanziaria Mod. B - A02 FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO e può essere superato, previa autorizzazione esplicita del Dirigente Scolastico, per casi particolari e di urgenza. I revisori ricordano che è sempre vietato l'uso del fondo economale per le minute spese per acquisti per i quali l'istituzione scolastica ha un contratto d'appalto in corso.

Nel verbale della verifica di cassa n.5/2023 i revisori avevano rilevato quanto segue in sede di controllo a campione dei mandati:

"Mandato n. 180 del 25/08/2023 di euro 1.950,00 in favore di Barbara Addario causale "Restituzione per importo non dovuto". A tale importo risulta corrispondere la reverse n.48 in pari data di euro 1950,00 causale "Restituzione per errato accredito". Si rileva che l'importo risulta pagato con mandati n.116 (euro 897,00 fattura n.2 del 26/06/2023) e 117 dell'8/07/2023 (fattura n.1 del 15/06/2023 euro 1053,00). Dalla documentazione risulta un contratto per 41 ore (compenso orario previsto 39,00 euro). La documentazione complessiva ad oggi non risulta completa, si invita la DS e il DSGA ad effettuare una ricerca e ad inviare la documentazione ai revisori al fine di poter inserire eventuali osservazioni ulteriori sul prossimo verbale utile. "

In data odierna la DSGA fa visionare ai revisori un contratto integrativo con la docente per il pagamento di 9 ore, inizialmente non previste nel contratto originale, a sanatoria di quanto pagato alla consulente in relazione alla prestazione di 50 ore.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 319.546,23, come riportato nel Mod. C.

L'avanzo di amministrazione corrisponde alle risultanze contabili del giornale di cassa, verifica istituto cassiere e residui attivi e passivi al 31/12/2023 (come da modello C). Il modello T56 della Banca d'Italia non è stato fatto visionare, ma l'importo del saldo della Banca d'Italia al 31/12/2023 è stato reso disponibile tramite interrogazione dal portale dell'istituto cassiere.

Si invita la DSGA ad effettuare una ricognizione dei residui passivi relativi all'esercizio 2022, al fine di valutare se si tratta effettivamente di somme ancora dovute o meno.

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	€ 231.661,83	€ 198.922,55	€ 32.739,28
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 34.563,00	€ 19.363,00	€ 15.200,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A03-Didattica	€ 191.859,55	€ 179.559,55	€ 12.300,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 5.000,00	€ 0,00	€ 5.000,00
A06-Attività di orientamento	€ 239,28	€ 0,00	€ 239,28
Progetti	€ 62.539,46	€ 36.445,08	€ 26.094,38
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 32.397,16	€ 22.597,16	€ 9.800,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 23.892,30	€ 13.847,92	€ 10.044,38
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.000,00	€ 0,00	€ 6.000,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 250,00	€ 0,00	€ 250,00
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	€ 294.201,29	€ 235.367,63	€ 58.833,66

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

Con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione di cui alla Delibera ANAC n. 203 del 17/05/2023, i Revisori, vista la delibera stessa e la Scheda di rilevazione pubblicata entro il 15.09.2023 che presentava nella colonna "completezza di contenuto" carenze di pubblicazione (per valori inferiori al 100%), che hanno imposto la sessione di monitoraggio da effettuarsi dal 1 al 10 dicembre 2023, previo caricamento di tutti dati/informazioni/documenti richiesti, su iniziativa del Dirigente Scolastico.

A chiusura della fase di monitoraggio, la rilevazione relativa all'attestazione sul grado di assolvimento degli obblighi di pubblicazione è stata chiusa ed acquisita a sistema in data 10/12/2023, che risulta regolarmente pubblicata.

Tutto ciò premesso, i Revisori, stante la permanenza di mancate e incomplete pubblicazioni, invitano il Dirigente Scolastico ad integrare e mantenere costantemente aggiornata la sezione Amministrazione trasparente del sito web dell'Istituto scolastico, strutturata coerentemente con la griglia di rilevazione, al fine di ottemperare agli obblighi normativi previsti dalla legge 33/2013, come ulteriormente esplicitati nella delibera ANAC n.203 del 17/05/2023.

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 10:30, l'anno 2024 il giorno 24 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CECCARINI LOREDANA
SORDA ANGELA

Loredana Ceccarini
Angela Sorda