

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2025/001

AOO MIRC12000G IPS FALCK
Prot. 0000970 del 30/01/2025
VI (Entrata)

Presso l'istituto E.FALCK di SESTO SAN GIOVANNI, l'anno 2025 il giorno 30, del mese di gennaio, alle ore 11:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 49 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso la sede dell'istituto.

I Revisori sono:

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

Assiste alla verifica il DSGA, Paolo Sambataro.

L'istituto ha provveduto all'invio del Programma Annuale ai revisori in data 10/01/2025, avvalendosi della proroga di cui alla nota del Ministero dell'Istruzione e del merito n.8235 del 26/11/2024.

Il Programma Annuale è stato approvato dalla Giunta esecutiva con delibera n. 1 dell' 08/01/2025.

Il Consiglio d'Istituto ha approvato il programma annuale con la delibera n. 1 del 15/01/2025

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:

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 Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 31 ottobre

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2024/25 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 4

N. classi articolate: 0

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	10		10	186		109		109	22	77	0	10,90	0
Seconde	10		10	215		214		214	29	1	0	21,40	0
Terze	9		9	186		186		186	30	0	0	20,67	0
Quarte	9		9	168		165		165	24	3	0	18,33	0
Quinte	9		9	169		165		165	17	4	0	18,33	0
Totale	47	0	47	924	0	839	0	839	122	85	0	17,85	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	62
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	21
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	33
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	15
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	39
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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*	0
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	183
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	2
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	2
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	17
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	32

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	€ 1.018.315,29
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 38.169,66
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 26.000,00
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	€ 1.082.484,95
SPESE	
Attività	€ 1.022.579,26
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 57.263,43
A02-Funzionamento amministrativo	€ 27.500,00
A03-Didattica	€ 775.534,01
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 62.710,05
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 76.640,13
A06-Attività di orientamento	€ 22.931,64
Progetti	€ 46.201,71
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 8.167,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 19.281,99
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 4.672,35
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 13.080,37
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 1.000,00
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	€ 500,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 1.069.280,97
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 13.203,98
TOTALE A PAREGGIO	€ 1.082.484,95

La dotazione ordinaria corrisponde a quanto comunicato dal MIM con nota prot. n. 6704 del 30 settembre 2024.

La quota di avanzo di amministrazione alla data odierna non destinata, pari ad euro 13.203,98, è stata correttamente

inserita nella voce Z01 Disponibilità finanziaria da programmare.

L'aggiornamento del PTOF per il triennio 2025/28 è stato approvato con delibera del Consiglio d'Istituto n. 8 del 16/12/2024

Il fondo economale 2024 è stato regolarmente chiuso con i mandati nn. 515/516/517/518 del 04/12/2024

Il fondo economale 2025 pari ad euro 1.500,00 è stato aperto con mandato n. 5 del 16/01/2025 a seguito di delibera del Consiglio d'Istituto n. 2 del 15/01/2025

Il fondo di riserva pari ad Euro 500,00 è stato determinato tenendo conto del limite massimo (10%) previsto dall'art. 8 comma 1 del D.I. n. 129 /2018 dell'importo della dotazione ordinaria iscritta nell'aggregato 03 voce 01 delle entrate del programma annuale.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 1.018.315,29, come riportato nel Mod. C.

L'avanzo di amministrazione corrisponde alle risultanze contabili del giornale di cassa, verifica istituto cassiere, modello T56 Banca d'Italia e residui attivi e passivi al 31/12/2024 (come da modello C).

Alla data odierna, i residui riscossi sono pari ad euro 0,00 I residui pagati sono pari ad euro 8.741,54.

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	€ 958.909,60	€ 786.262,77	€ 172.646,83
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 48.263,43	€ 30.263,43	€ 18.000,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 20.000,00	€ 0,00	€ 20.000,00
A03-Didattica	€ 741.436,01	€ 677.709,92	€ 63.726,09
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 49.638,39	€ 49.638,39	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 76.640,13	€ 25.719,39	€ 50.920,74
A06-Attività di orientamento	€ 22.931,64	€ 2.931,64	€ 20.000,00
Progetti	€ 46.201,71	€ 17.038,78	€ 29.162,93
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 8.167,00	€ 0,00	€ 8.167,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 19.281,99	€ 12.181,99	€ 7.100,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 4.672,35	€ 0,00	€ 4.672,35
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 13.080,37	€ 4.856,79	€ 8.223,58
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 1.000,00
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	€ 1.005.111,31	€ 803.301,55	€ 201.809,76
---------------	-----------------------	---------------------	---------------------

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:

- *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*

In relazione alle disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni di cui al decreto legge 24 febbraio 2023, n.13, convertito, con modificazioni dalla legge 21 aprile 2023, n.41 e della Circolare RGS/DFP n.1/2024, dalla consultazione della Piattaforma Crediti commerciali risulta che gli indici di tempestività trimestrali dell'anno 2024 sono rispettivamente: -6,81; -27,41; -51,02; -22,12 L'indice di tempestività per l'anno 2024 risulta pari a -23,68 Tali indici risultano altresì pubblicati nell'apposita sezione Amministrazione Trasparente del sito web della scuola.

In relazione ai tempi medi, dalla consultazione della predetta Piattaforma risulta per il 2024 un Tempo Medio di Pagamento pari a 10 giorni e un Tempo Medio di Ritardo pari a -24 giorni.

In considerazione delle predette norme, si sottolinea anche per l'esercizio 2025 l'importanza del rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali e l'accuratezza nell'inserimento nel sistema della PCC della data di scadenza di pagamento delle fatture commerciali.

Con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione alla data del 31 maggio 2024 i Revisori attestano che:

- vista la delibera ANAC n. 213/2024 e la Scheda di rilevazione presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dall'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio;
- concordato che, ai fini degli adempimenti richiesti, il Revisore dott. Claudio Aliperti si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata;

rappresentano che

- in data 05/07/2024 si è proceduto al completamento della rilevazione e alla sua validazione;
- che la Scheda di rilevazione convalidata nell'applicazione web dell'ANAC documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data dell'attestazione stessa.

Tutto ciò premesso, i Revisori hanno sottoscritto in data 05/07/2024 (ricevuta n. 49031), il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso al Dirigente Scolastico affinché provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in Amministrazione trasparente entro il 15/07/2024, assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma ANAC (la pubblicazione risulta regolarmente avvenuta).

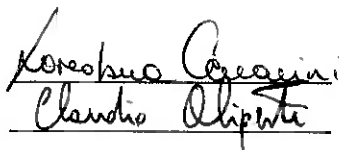
Inoltre, si dà atto che all'interno della Scheda di rilevazione, nella colonna "completezza di contenuto" sono emerse carenze di pubblicazione (per valori inferiori al 100%), che hanno determinato la necessità della sessione di monitoraggio da effettuarsi dal 2 dicembre 2024 al 15 gennaio 2025. Tale sessione si è conclusa con l'invio all'Istituto scolastico della Griglia di monitoraggio, con la richiesta di pubblicazione di tale atto nell'apposita sezione Amministrazione trasparente del sito web della scuola entro il 15 gennaio 2025 (la pubblicazione risulta regolarmente avvenuta).

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 2025, nonché della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2025

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2025 il giorno 30 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CECCARINI LOREDANA
ALIPERTI CLAUDIO



Handwritten signatures of Loredana Ceccarini and Claudio Aliperti, with the names written below the ink.