

# ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto IC DON RINALDO BERETTA/GIUSSAN di GIUSSANO, l'anno 2024 il giorno 16, del mese di aprile, alle ore 12:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di MONZA e BRIANZA. La riunione si svolge presso da remoto.

## I Revisori sono:

| Nome         | Cognome  | Rappresentanza  | Assenza/Presenza |
|--------------|----------|---|------------------|
| MARIA CHIARA | BUCATAIO | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)                     | Presente         |
| GIOVANNA     | DICUONZO | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente         |

Si fa riferimento al verbale di analisi del Programma Annuale n. 2024/001, cui si fa integralmente rimando, a

*OMISSIS*

I Revisori dei conti, inoltre, "in relazione a quanto sopra esposto, considerate le criticità contabili riscontrate, i fatti appresi in loco nonché la Relazione del DS protocollo ris. n. 580 del 13.02.2024, la documentazione acquisita nonché quella ancora da acquisire" hanno ritenuto "di non poter esprimere il proprio parere sul Programma Annuale 2024" e si sono riservati di "ulteriore tempo per approfondire l'accaduto sulla base dei documenti che dovranno essere prodotti".

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:

Programma Annuale (Mod. A)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico*
2. *Correttezza modelli*
3. *Corretta stima dell'avanzo di amministrazione*

## 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 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 (l/d) |
|---------|--|---|--|-------------------------|-------------------------------------|---|--|---|--------------------------------------|---------------------------|--|-------------------------------|
| Prime   |  | 1   | 5  | 6                       | 122                                 |   | 18   | 104   | 122                                  | 4                         | 0  | 20,33                         |
| Seconde |  | 1   | 5  | 6                       | 130                                 |   | 16   | 114   | 130                                  | 8                         | 0  | 21,67                         |
| Terze   |  | 1   | 5  | 6                       | 131                                 |   | 23   | 107   | 130                                  | 11                        | 1  | 21,67                         |

|               |          |           |           |           |            |          |            |            |            |           |           |              |
|---------------|----------|-----------|-----------|-----------|------------|----------|------------|------------|------------|-----------|-----------|--------------|
| Quarte        |          | 1         | 5         | 6         | 136        |          | 16         | 122        | 138        | 13        | -2        | 23,00        |
| Quinte        |          | 1         | 5         | 6         | 128        |          | 17         | 112        | 129        | 10        | -1        | 21,50        |
| Pluriclassi   |          |           |           | 0         |            |          |            |            | 0          |           | 0         | 0            |
| <b>Totale</b> | <b>0</b> | <b>5</b>  | <b>25</b> | <b>30</b> | <b>647</b> | <b>0</b> | <b>90</b>  | <b>559</b> | <b>649</b> | <b>46</b> | <b>-2</b> | <b>21,63</b> |
| Prime         |          | 5         |           | 5         | 100        |          | 99         |            | 99         | 8         | 1         | 19,80        |
| Seconde       |          | 5         |           | 5         | 101        |          | 101        |            | 101        | 10        | 0         | 20,20        |
| Terze         |          | 5         |           | 5         | 105        |          | 105        |            | 105        | 5         | 0         | 21,00        |
| Pluriclassi   |          |           |           | 0         |            |          |            |            | 0          |           | 0         | 0            |
| <b>Totale</b> | <b>0</b> | <b>15</b> | <b>0</b>  | <b>15</b> | <b>306</b> | <b>0</b> | <b>305</b> | <b>0</b>   | <b>305</b> | <b>23</b> | <b>1</b>  | <b>20,33</b> |

In relazione ai dati indicati nel Modello A del Programma Annuale, come indicato nel Verbale n. 2024/001, 'si evidenzia la mancata coincidenza di importi tra l'entità del Fondo di Cassa dell'esercizio 2022 risultante dall'Estratto conto dell'Istituto Cassiere al 31.12.2023 e indicato nel modello C quale Fondo cassa al 1 gennaio 2023 - pari ad € 73.620,98 - con l'importo indicato quale Fondo Cassa Iniziale nel Giornale di Cassa 2023 - pari ad € 77.514,18. Si segnala che nella Relazione al Programma Annuale, a pagina 12, è scritto che "il saldo cassa, come da risultanze bancarie, all'inizio dell'esercizio precedente ammonta ad € 73.620,98, e non € 77.514,18 come riportato nelle verifiche di cassa del 2023, di conseguenza in fondo cassa alla fine dell'esercizio precedente è discordante per tale differenza. In fase di consuntivo verranno apportate le correzioni necessarie. Nella predisposizione del seguente programma annuale si è pertanto tenuto conto dell'effettivo saldo cassa in giacenza presso l'Istituto cassiere che ammonta a € 43.662,76". In loco, il DSGA ha dichiarato che l'importo del Fondo cassa al 1° gennaio 2023, indicato pari ad € 73.620,98, è stato inserito manualmente per riportare a coerenza l'entità del Fondo cassa iniziale dei modelli del P.A. con le risultanze effettive della disponibilità bancaria.'

### 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   | 73         |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time   | 3          |
| 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   | 1          |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale  | 14         |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno  | 6          |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno  | 13         |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time   | 2          |
| 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*  | 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> |            |
| <b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>   | <b>123</b> |
|   | NUMERO     |
| <i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>  |            |
| 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   | 0          |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno   | 3          |
| Assistenti Tecnici a tempo indeterminato  | 0          |
| Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale  | 1          |

|  |           |
|--|-----------|
| 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   | 15        |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale   | 0         |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                   | 3         |
| 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         |
| <b>TOTALE PERSONALE ATA</b>  | <b>27</b> |

Si rilevano, altresì, n. 0 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:

| <b>ENTRATE</b>   |                    |
|--|--------------------|
| 01-Avanzo di amministrazione presunto                            | € 52.536,14        |
| 02-Finanziamenti dall'Unione Europea                             | € 0,00             |
| 03-Finanziamenti dello Stato                                     | € 15.065,33        |
| 04-Finanziamenti della Regione                                   | € 0,00             |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 4.250,00         |
| 06-Contributi da privati   | € 27.330,00        |
| 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             |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>  | <b>€ 99.181,47</b> |
| <b>SPESE</b>   |                    |
| <b>Attività</b>  | <b>€ 87.301,47</b> |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola                 | € 3.000,00         |
| A02-Funzionamento amministrativo                                 | € 11.800,00        |
| A03-Didattica  | € 57.501,47        |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro                                     | € 0,00             |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero              | € 15.000,00        |
| A06-Attività di orientamento                                     | € 0,00             |
| <b>Progetti</b>  | <b>€ 6.842,00</b>  |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"    | € 1.380,00         |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"                    | € 5.462,00         |

|   |             |
|---|-------------|
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali" | € 0,00      |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale" | € 0,00      |
| P05-Progetti per "Gare e concorsi"                      | € 0,00      |
| <b>Gestioni economiche</b>                              | € 0,00      |
| G01-Azienda agraria                                     | € 0,00      |
| G02-Azienda speciale                                    | € 0,00      |
| G03-Attività per conto terzi                            | € 0,00      |
| G04-Attività convittuale                                | € 0,00      |
| <b>R98-Fondo di Riserva</b>                             | € 1.000,00  |
| <b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>       | € 0,00      |
| <b>TOTALE SPESE</b>                                     | € 95.143,47 |
| <b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>    | € 0,00      |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>                                | € 95.143,47 |

### Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 52.536,14, come riportato nel Mod. C.

Considerato che "l'importo del Fondo cassa al 1° gennaio 2023, indicato nel Modello C, pari ad € 73.620,98, è stato inserito manualmente per riportare a coerenza l'entità del Fondo cassa iniziale dei modelli del P.A. con le risultanze effettive della disponibilità bancaria", l'entità dell'avanzo di amministrazione non risulta allineata alle scritture del giornale di cassa.

### 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 |
|---|-------------|-------------------|-----------------------|
| <b>Attività</b>   | € 52.536,14 | € 52.536,14       | € 0,00                |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola              | € 0,00      | € 0,00            | € 0,00                |
| A02-Funzionamento amministrativo                              | € 0,00      | € 0,00            | € 0,00                |
| A03-Didattica   | € 52.536,14 | € 52.536,14       | € 0,00                |
| 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                                  | € 0,00      | € 0,00            | € 0,00                |
| <b>Progetti</b>   | € 0,00      | € 0,00            | € 0,00                |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 0,00      | € 0,00            | € 0,00                |
| 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"       | € 0,00      | € 0,00            | € 0,00                |
| P05-Progetti per "Gare e concorsi"                            | € 0,00      | € 0,00            | € 0,00                |
| <b>Gestioni economiche</b>                                    | € 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        |
| <b>TOTALE</b>                | <b>€ 52.536,14</b> | <b>€ 52.536,14</b> | <b>€ 0,00</b> |

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 carente nei contenuti richiesti dall'art. 5, comma 7, del regolamento*
- *Sono presenti inesattezze nei modelli del Programma Annuale*
- *L'avanzo d'amministrazione non è correttamente stimato*

### Conclusioni

In relazione alla richiesta espressa dai revisori, a conclusione del precedente verbale n. 2024/001, in ordine all'invio della documentazione ufficiale

*OMISSISS*

Il DSGA dell'Istituto Beretta ha trasmesso ai revisori la nota di osservazioni n. 0000829/U di pari data, firmata digitalmente dalla DS, in cui la stessa ha chiesto di "indicare specificamente gli atti rispetto ai quali sarebbe stata negata l'esibizione da parte della scrivente".

*OMISSISS*

Nella medesima nota i revisori hanno ribadito la necessità di trasmettere la menzionata documentazione ufficiale

*OMISSISS*

OMISSIS

In considerazione di quanto espresso nel presente verbale e nel precedente verbale n. 1/2024, nonché del riscontro dei Revisori prot. n. 1103/E del 06/03/2024 alla nota di osservazioni della DS n. n. 0000829/U del 23/02/2024,

OMISSIS

i Revisori dei conti ritengono di non poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:55, l'anno 2024 il giorno 16 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BUCATAIO MARIA CHIARA  
DICUONZO GIOVANNA

M. Bucataio  
G. Dicunzo