

## ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

## VERBALE N. 2024/001

Presso l'istituto IST. COMPRENSIVO COMO REBBIO di COMO, l'anno 2024 il giorno 07, del mese di febbraio, alle ore 12:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 2 provincia di COMO.

La riunione si svolge presso da remoto.

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPINA SONIA	DE VITO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SIMONA	CASO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La verifica si svolge da remoto, avvalendosi della collaborazione della D.S.G.A. Maria Leale

L'istituto ha provveduto all'invio del Programma Annuale ai revisori in data 15/01/2024, avvalendosi della proroga di 45 gg rispetto al termine fissato dall'art. 5 del D.I. 129/18, di cui alla nota Miur n. n. 32361 del 21/11/2023.

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 2023/24 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)
	8	8	146	0	145	145	15	18,13

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/24 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)	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni 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		3		3	61	0	60		60	5	1	20,00
Seconde		3		3	58		59		59	7	-1	19,67
Terze		4		4	59		60		60	5	-1	15,00
Quarte		4		4	62		58		58	6	4	14,50
Quinte		4		4	76		76		76	10	0	19,00
Pluriclassi		1		1	20		20		20		0	20,00
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>19</b>	<b>0</b>	<b>19</b>	<b>336</b>	<b>0</b>	<b>333</b>	<b>0</b>	<b>333</b>	<b>33</b>	<b>3</b>	<b>17,53</b>
Prime		3		3	64		65		65	11	-1	21,67
Seconde		3		3	73		71		71	8	2	23,67
Terze		3	1	4	72		58	15	73	7	-1	18,25
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>9</b>	<b>1</b>	<b>10</b>	<b>209</b>	<b>0</b>	<b>194</b>	<b>15</b>	<b>209</b>	<b>26</b>	<b>0</b>	<b>20,90</b>

## Dati Personale - Data di riferimento: 31 ottobre

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	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	54
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
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	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	23
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>105</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	<b>NUMERO</b>
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	0
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	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
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	1
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>20</b>

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:

<b>ENTRATE</b>	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 87.543,07
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 115.860,14
03-Finanziamenti dello Stato	€ 12.285,99
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 38.912,45
06-Contributi da privati	€ 32.160,00
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	€ 0,02
13-Mutui	€ 0,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 286.761,67</b>
<b>SPESE</b>	
<b>Attività</b>	<b>€ 234.485,50</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 33.695,98
A02-Funzionamento amministrativo	€ 39.176,99
A03-Didattica	€ 141.070,40
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 20.000,00
A06-Attività di orientamento	€ 542,13
<b>Progetti</b>	<b>€ 48.468,33</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 7.910,30
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 32.223,52
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 8.334,51
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 0,00</b>
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>	<b>€ 660,00</b>
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 283.613,83</b>
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	<b>€ 3.147,84</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>€ 286.761,67</b>

Il P.T.O.F. 2022/2025 è stato approvato dal Consiglio di Istituto con delibera n.125 del 15/12/2022. Con successiva delibera del C.d.I. n. 6 del 20/12/23 è stato approvato l'aggiornamento dello stesso con le variazioni per l'a.s.

2023/2024 deliberate dal Collegio Docenti nella seduta del 12/12/2023.

In ottemperanza a quanto stabilito dall'art. 5 del D.M. 129/18 per tutte le spese programmate per il corrente esercizio per l'attuazione del P.T.O.F., sono state presentate le relative schede di progetto, che illustrano compiutamente gli obiettivi da realizzare, tempi e risorse umane.

Il Fondo economale per le minute spese del D.S.G.A. è stabilito con Regolamento deliberato dal CdI in data 19/01/2024 - delibera n. 11 - che fissa il limite annuale di €. 2000,00 e quale importo massimo di ciascuna spesa in €. 250,00. E' stato aperto con mandato n. 9 del 25/01/2024.

I revisori osservano che il Programma annuale è stato approvato dal C.d.I. con delibera n. 11 del 19/01/2024. Tuttavia, non risulta invece convocata la Giunta Esecutiva per la predisposizione dello stesso.

L'Istituzione scolastica ha ottemperato alle istruzioni fornite dal M.I.U.R. con nota prot. n. 25954 del 29 settembre 2023 prevedendo nell'aggregato d'entrata "Finanziamento dallo Stato" la risorsa finanziaria quantificata dallo stesso Ministero pari a €. 12285,99.

L'ulteriore finanziamento proveniente dall'Amministrazione Comunale di Como inserito alla voce "Finanziamenti da Enti locali" è stato quantificato a seguito di rendicontazione spese sostenute nel corso del 2023 per manutenzione edifici e funzionamento amministrativo generale. Nella stessa voce è inserita parte del finanziamento proveniente dal Comune di Como, come da comunicazione pervenuta in data 4 dicembre 2023, quale "Contributo materiale didattico ad uso collettivo a.s. 2023/24 destinato alle scuole superiori di primo grado" per €. 1.844,38.

Correttamente non ha previsto in bilancio la dotazione finanziaria comunicata con la medesima nota e finalizzata al pagamento del M.O.F. tramite cedolino unico, relativa al periodo gennaio - agosto 2023, in applicazione di quanto previsto dall'art. 2, comma 197, della legge n. 191/2009.

Il Fondo di riserva, pari a €. 660,00, è stato determinato tenendo conto del limite massimo del 10% della dotazione ordinaria come previsto dall'art.8, comma 1 del Decreto n. 129 del 28 agosto 2018.

### **Verifica Situazione Amministrativa Presunta**

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 87.543,07, come riportato nel Mod. C.

Si precisa che l'importo dell'Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2023 è stato determinato con riferimento all'Avanzo di Amministrazione alla data di predisposizione del P.A. e dalla consistenza dei residui attivi e passivi alla stessa data, oltre alle riscossioni e pagamenti fino alla fine dell'esercizio.

Dal mod. D risulta un avanzo di amministrazione non utilizzato pari ad €. 3147,82 che è stato inserito nello "Z101-Disponibilità finanziaria da programmare"

La D.S.G.A., relativamente ai residui attivi che seguono relativi ad esercizi precedenti, precisa che:

- €. 130,38 per i progetti AD HOC - COMETA,
- €. 2.278,69 DI BELLEZZA SI VIVE,

- €. 1.700,00 PRATICA CORALE
- €. 21.318,61 NON UNO DI MENO

le associazioni, sentite per le vie brevi, non hanno garantito la totale erogazione. Conseguentemente, si procederà alla radiazione delle parti residue non saldate.

### 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>	€ 45.742,92	€ 20.780,18	€ 24.962,74
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 12.148,29	€ 787,37	€ 11.360,92
A02-Funzionamento amministrativo	€ 8.100,24	€ 0,00	€ 8.100,24
A03-Didattica	€ 24.952,26	€ 19.450,68	€ 5.501,58
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	€ 542,13	€ 542,13	€ 0,00
<b>Progetti</b>	€ 38.652,33	€ 38.652,33	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 4.410,30	€ 4.410,30	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 26.923,52	€ 26.923,52	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.318,51	€ 7.318,51	€ 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>	€ 84.395,25	€ 59.432,51	€ 24.962,74

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*

## **Conclusioni**

In riferimento a quanto contemplato al comma 867 della L. 145/2018 relativo alla comunicazione annuale dello STOCK DEL DEBITO maturato al 31/12 dell'anno precedente, da effettuarsi entro il 31 gennaio di ogni anno, si precisa che il Responsabile ha adempiuto in data 9/01/2024 all'obbligo attraverso la Piattaforma P.C.C. del M.E.F., comunicando un importo pari a €. 0,00 che concorda con il dato della P.C.C. riferito all'U.O. di vertice.

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, nonchè della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2024.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:00, l'anno 2024 il giorno 07 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DE VITO GIUSEPPINA SONIA

CASO SIMONA

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_