

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE**VERBALE N. 2024/004**

Presso l'istituto IST. COMP. COMO CENTRO CITTA' di COMO, l'anno 2024 il giorno 14, del mese di maggio, alle ore 12:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di COMO.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto scolastico.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIORGIA	MERONE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SERGIO	PASINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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	16	16	269	0	269	269	21	16,82

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:

	Número classi funzionanti con 24 ore (a)	Número classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Número classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (c)	Totali classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (h)	Totali alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diverse abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l-e-i)	MEDIA ALUNNI PER CLASSE (i/d)
Prime	0	3	2	5	84	0	0	50	50	6	34	10,00
Seconde	0	3	2	5	103	0	0	66	66	7	37	13,20
Terze	0	4	2	6	101	0	0	65	65	11	36	10,83
Quarte	0	3	3	6	107	0	0	57	57	9	50	9,50
Quinte	0	3	3	6	113	0	0	64	64	9	49	10,67
Puriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totali	0	16	12	28	508	0	302	0	302	42	206	10,79
Prime	0	6	0	6	125	0	125	125	125	4	0	20,83
Seconde	0	7	0	7	152	0	152	152	152	11	0	21,71
Terze	0	7	0	7	138	0	138	138	138	11	0	19,71
Puriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totali	0	20	0	20	415	0	415	0	415	26	0	20,75

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	101
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	14
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	18
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	30
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	8
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	195
<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	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	1
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	19
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	33

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 414.882,37
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 20.166,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 80.000,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 184.000,00
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	€ 0,10
13-Mutui	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 699.048,47
SPESE	
Attività	€ 487.990,98
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 111.924,29
A02-Funzionamento amministrativo	€ 169.431,15
A03-Didattica	€ 167.181,09
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 35.000,00
A06-Attività di orientamento	€ 4.454,45
Progetti	€ 210.009,58
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 38.241,53
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 118.544,51
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 20.000,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 33.223,54
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00
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	€ 100,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 698.100,56
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 947,91
TOTALE A PAREGGIO	€ 699.048,47

I Revisori hanno ricevuto la documentazione inherente il P.A. con email del 13.01.2023.

Con nota MIM prot. n. 25954 del 29 settembre 2023 sono state assegnate le risorse ministeriali.

Il PTOF triennale 2022/2025, approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 4 del 30.11.2022, risulta aggiornato per il corrente a.s. 2023/2024 ed approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 49 del 28/11/2023.

Il DSGA riferisce che il Programma Annuale è stato approvato con delibera n° 55 del 30/01/2024 in assenza del parere di regolarità contabile dei Revisori dei conti. Si raccomanda per il futuro di dare preventiva comunicazione ai Revisori circa la data di convocazione del Consiglio d'Istituto ai fini dell'espressione del preventivo parere di regolarità, seppur non vincolante.

Il DSGA riferisce che l'apertura del Fondo Economale per le minute spese è stata approvata con delibera n° 56 del 30/01/2024 con consistenza di € 1.000,00 ed importo massimo di ogni spesa pari ad € 100,00 nonché con delibera n° 57 del 30/01/2024 è stato approvato dal CdI ogni successivo reintegro del summenzionato fondo economale.

Il DSGA riferisce che la disponibilità finanziaria da programmare (Z) per un totale di € 947,91 è così composta:

- FAMI (Fondo Asilo Migrazione e Integrazione) Misura per Misura € 932,91, in attesa di specifica comunicazione di chiusura progetto
- Contributo Badge personale scolastico per smarrimento, € 5,00
- Genitori alunni, quota assicurativa alunni € 10,00, in attesa di riscossione

Trattasi di residui attivi di incerta esigibilità inseriti in Z in modo da poter essere radiati.

Con riferimento ai residui attivi relativi all'a.f. 2010 il DSGA riferisce che saranno oggetto di attenzione per valutarne l'attendibilità e esigibilità pertanto saranno oggetto di verifica durante il conto consuntivo 2023 da parte dei Revisori.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 414.882,37, come riportato nel Mod. C.

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	€ 265.924,88	€ 175.493,83	€ 90.431,05
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 27.858,29	€ 27.858,29	€ 0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 90.431,05	€ 0,00	€ 90.431,05
A03-Didattica	€ 143.181,09	€ 143.181,09	€ 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	€ 4.454,45	€ 4.454,45	€ 0,00
Progetti	€ 148.009,58	€ 77.830,12	€ 70.179,46
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 38.241,53	€ 8.241,53	€ 30.000,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 76.544,51	€ 66.365,05	€ 10.179,46
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 33.223,54	€ 3.223,54	€ 30.000,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
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	€ 413.934,46	€ 253.323,95	€ 160.610,51

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

Si rammenta che, come previsto dall'articolo 5, comma 11, del DM n. 129/2018, il Programma Annuale deve essere pubblicato entro 15 giorni dall'approvazione, ai sensi dell'art. 1, commi 17 e 136, della Legge n. 107/2015, nel Portale Unico dei dati della scuola, nonché nel sito internet dell'Istituzione Scolastica, sez. Amministrazione Trasparente.

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 12:30, l'anno 2024 il giorno 14 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MERONE GIORGIA

PASINI SERGIO