

## ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

## VERBALE N. 2025/001

Presso l'istituto CAIO PLINIO SECONDO di COMO, l'anno 2025 il giorno 12, del mese di febbraio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 4 provincia di COMO.

La riunione si svolge presso da remoto.

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Mirella	MALLARDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PIER GIUSEPPE	FERRARIS	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il verbale è stato redatto da remoto mediante l'uso di strumenti informatici, avvalendosi della collaborazione della D.S.G.A. Dott.ssa Donatella De Rose.

Il Programma Annuale è stato predisposto dal Dirigente Scolastico in data 14.01.2025, presentato in Giunta il 15.01.2025, inviato ai revisori in data 17.01.2025 (con successiva integrazione in data 22.01.2025) ed, infine, è stato approvato dal CdI in data 04.02.2025 con delibera n. 11.

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:

**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*

**Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 31 ottobre**

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2024/2025 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 3

N. classi articolate:

Classi/Sezioni	Alunni Iscritti	Alunni frequentanti

	Numeri classi corsi diurni (a)	Numeri 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 frequenta nti classi corsi diurni (f)	Alunni frequenta nti 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	12		12	318		314		314	5	4	0	26,17	0
Secondo	12		12	280		277		277	15	3	0	23,08	0
Terze	9	3	12	230	69	228	72	300	4	2	-3	25,33	24,00
Quarte	10	3	13	214	73	210	73	283	9	4	0	21,00	24,33
Quinte	10	4	14	197	77	197	79	276	5	0	-2	19,70	19,75
Totale	53	10	63	1.239	219	1.226	224	1.450	38	13	-5	23,13	22,40

**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	104
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	10
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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*	5
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>148</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	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	6
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	2
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	12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
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>35</b>

Non si rileva alcuna unità di personale estraneo all'amministrazione che espletì 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	€ 855.487,14
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 62.410,78
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 10.000,00
06-Contributi da privati	€ 78.000,00
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	€ 0,11
13-Mutui	€ 0,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 1.005.898,03</b>
<b>SPESE</b>	
<b>Attività</b>	<b>€ 767.790,54</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 74.835,85
A02-Funzionamento amministrativo	€ 67.674,45
A03-Didattica	€ 448.396,16
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 27.266,79
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 105.000,00
A06-Attività di orientamento	€ 44.617,29
<b>Progetti</b>	<b>€ 231.866,41</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 27.733,75
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 181.698,57
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 12.184,09
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 5.650,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 4.600,00
<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>€ 6.241,08</b>
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 1.005.898,03</b>
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>€ 1.005.898,03</b>

L'avanzo di amministrazione, pari ad € 855.487,14, è stato rilevato alla data del 31.12.2024: i Revisori hanno accertato

la concordanza tra il saldo del giornale di cassa - pari ad € 509.406,08 - e quello dell'Istituto Cassiere e della Banca d'Italia; in merito al giornale di Cassa, la DSGA ha esplicitato ai Revisori che nell'ultima pagina del giornale anno finanziario 2024 (la n. 64), pur essendo riportato correttamente il saldo finale, nel totale delle riscossioni e dei pagamenti - sia del conto competenza che del conto residui - sono state contabilizzate solamente le operazioni dall'01.09.2024 (data della decorrenza di una nuova convenzione di cassa con il Credit Agricole) al 31.12.2024; gli importi delle operazioni precedenti alla data di passaggio al nuovo Istituto Cassiere (e più precisamente dall'01.01.2024 al 31.08.2024, quando era in essere la convenzione di cassa con l'Istituto Cassiere Banca Popolare di Sondrio) sono presenti alla pagina n. 50 del citato giornale.

Si precisa che sommando i dati contabili, relativi alle riscossioni e ai pagamenti in conto competenza e in conto residui, riportati a pag. 50 con quelli riportati a pag. 64 il totale degli importi corrisponde a quanto indicato per i rispettivi conti nel modello J situazione amministrativa al 31.12.2024.

Non sono intervenute delibere di radiazione né dei residui attivi né di quelli passivi.

Il PTOF triennio 2022/25 è stato adottato con delibera del Consiglio di Istituto n. 119 del 25.10.2022 e aggiornato per l'a.s. 2024/2025 con delibera del CdI n. 3 in data 12.2.2024.

Le risorse finanziarie, relative al periodo gennaio/agosto 2024 (concernenti gli 8/12), sono state comunicate dal MI con nota prot. n. 36704 del 30.09.2024.

Il fondo di riserva - pari ad € 6.241,08 - è stato determinato in misura non superiore al dieci per cento della dotazione finanziaria (ammontante ad € 62.410,78), così come previsto dall'art. 8 del decreto 28 agosto 2018, n. 129.

In ottemperanza alle disposizioni dell'art. 21 del D.I. n. 129/2018, la consistenza massima - pari ad € 1.000,00 - del fondo economale per le minute spese da anticipare al D.S.G.A. per l'esercizio 2025 e il limite massimo per ciascuna spesa pari ad € 250,00 sono stati stabiliti dal Consiglio d'istituto con delibera n. 12 del 04.02.2025.

La somma è correttamente prevista tra le partite di giro nella scheda finanziaria Mod. B - A01 - FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA; i revisori ricordano che è sempre vietato l'uso del fondo economale per le minute spese per acquisti per i quali l'istituzione scolastica abbia un contratto d'appalto in corso.

## Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 855.487,14, come riportato nel Mod. C.

L'avanzo è elevato perché i finanziamenti PNRR cui l'Istituto ha aderito sono stati accertati ma non ancora completamente incassati e spesi: la parte più cospicua dell'avanzo - quella vincolata pari ad € 584.088,99 - proviene, infatti, da finanziamenti PNRR (i più risalenti sono dell'a.s. 2022/2023) e verrà utilizzata per gli stessi progetti nell'anno 2025.

## 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	€ 628.620,73	€ 575.438,99	€ 53.181,74

A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 59.835,74	€ 52.480,07	€ 7.355,67
A02-Funzionamento amministrativo	€ 44.341,12	€ 34.515,05	€ 9.826,07
A03-Didattica	€ 395.326,58	€ 385.326,58	€ 10.000,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 9.500,00	€ 9.500,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 75.000,00	€ 75.000,00	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 44.617,29	€ 18.617,29	€ 26.000,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 226.866,41</b>	<b>€ 8.650,00</b>	<b>€ 218.216,41</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 27.733,75	€ 0,00	€ 27.733,75
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 178.698,57	€ 8.000,00	€ 170.698,57
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 10.184,09	€ 0,00	€ 10.184,09
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 5.650,00	€ 650,00	€ 5.000,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 4.600,00	€ 0,00	€ 4.600,00
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
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>€ 855.487,14</b>	<b>€ 584.088,99</b>	<b>€ 271.398,15</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:

- *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*

## 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 dell'Istituto Tecnico Economico Statale Caio Plinio Secondo di Como.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2025 il giorno 12 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MALLARDI Mirella

---

FERRARIS PIER GIUSEPPE

---