

## ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

## VERBALE N. 2024/001

Presso l'istituto CAIO PLINIO SECONDO di COMO, l'anno 2024 il giorno 15, del mese di febbraio, alle ore 15:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 4 provincia di COMO.

La riunione si svolge presso Sede Istituto, via Italia Libera n. 1 - Como.

**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)	Assente Giustificato

Il verbale è stato in parte redatto con controllo a distanza, mediante l'uso di strumenti informatici, avvalendosi della collaborazione del D.S.G.A. Domenico Cataldo ed in parte in presenza presso la sede dell'Istituto anche con l'ausilio del citato D.S.G.A.

In presenza è assente giustificato il dott. Pier Giuseppe Ferraris, il quale, oltre ad aver contribuito alla stesura del verbale, ha espresso parere positivo al redigente Revisore relativamente al Programma Annuale 2024 sulla base della documentazione trasmessa con modalità telematica ai Revisori stessi.

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**

- Osservanza norme regolamentari*

**Programma Annuale (Mod. A)**

- Esame relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico*
- Correttezza modelli*
- Conformità ai principi di bilancio di cui all'art. 2 del regolamento*
- Corretta stima dell'avanzo di amministrazione*
- Coerenza tra i dati previsionali di spesa del Mod. A e la somma dei dati delle schede finanziarie Mod. B*
- Pareggio Entrate/Spese per attività e progetti*
- Esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1)*
- Attendibilità delle previsioni di entrata e congruità degli stanziamenti di spesa*
- Verifica Approvazione PTOF*
- Individuazione dell'ammontare del Fondo economale per le minute spese ai sensi dell'art. 21 del regolamento*

**Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D)**

- Rispetto del vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione presunto*

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 3

N. classi articolate: 2

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	12		12	314		310		310	15	4	0	25,83	0
Seconde	10		10	240		238		238	3	2	0	23,80	0
Terze	10	3	13	248	74	245	71	316	10	3	3	24,50	23,67
Quarte	10	3	13	216	72	213	74	287	5	3	-2	21,30	24,67
Quinte	10	4	14	214	80	213	85	298	6	1	-5	21,30	21,25
Totale	52	10	62	1.232	226	1.219	230	1.449	39	13	-4	23,44	23,00

**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	97
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	17
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
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>146</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	7
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	3
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	13
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
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	1
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>32</b>

Non si rilevano unità di personale estraneo all'amministrazione che espletino il servizio di pulizia degli spazi e dei locali ivi compreso quello beneficiario delle disposizioni contemplate dal reo 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	€ 710.529,00
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 188.631,60
03-Finanziamenti dello Stato	€ 64.486,52
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 12.950,00
06-Contributi da privati	€ 101.100,00
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	€ 0,06
13-Mutui	€ 0,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 1.077.697,18</b>
<b>SPESE</b>	
<b>Attività</b>	<b>€ 790.448,53</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 71.455,39
A02-Funzionamento amministrativo	€ 84.262,56
A03-Didattica	€ 493.481,89
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 30.924,78
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 58.478,08
A06-Attività di orientamento	€ 51.845,83
<b>Progetti</b>	<b>€ 280.800,00</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 45.000,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 216.200,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 10.000,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 5.000,00
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>€ 6.448,65</b>
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 1.077.697,18</b>
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>€ 1.077.697,18</b>

Il Programma Annuale, predisposto dal Dirigente Scolastico in data 16.01.2024 (non ancora proposto alla Giunta Esecutiva), approvato dal Consiglio d'Istituto in data 24.01.2024 con delibera n. 93; si precisa che il detto programma

è stato trasmesso ai Revisori il giorno della predisposizione.

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. 2023/2024 con delibera del CdI n. 29 in data 19.01.2024.

Le risorse finanziarie, relative al periodo gennaio/agosto 2024 (concernenti gli 8/12), sono state comunicate dal MI con nota prot. n. 25954 del 29 settembre 2023.

Il fondo di riserva è stato quantificato in € 6.448,65 entro il limite previsto dall'art. 8, comma 1, del D.I. 28/08/2018, n. 129. È pari al 10% nel rispetto del limite massimo stabilito percentualmente con riferimento all'importo della dotazione finanziaria ordinaria. Tali risorse saranno impegnate esclusivamente per aumentare gli stanziamenti la cui entità si dimostri insufficiente e nel limite del 10% dell'ammontare complessivo del progetto/attività come previsto dall'art. 7 comma 2.

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 2024 e il limite massimo per ciascuna spesa pari ad € 250,00 sono stati stabiliti dal Consiglio d'istituto con delibera n. 28 del 19.01.2024.

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.

Lo stock del debito, riferito all'anno 2023, pari ad euro zero è stato comunicato in data 23.01.2024.

### **Verifica Situazione Amministrativa Presunta**

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 710.529,00, come riportato nel Mod. C.

L'avanzo di amministrazione è stato rilevato alla data del 31.12.2023, tenendo conto delle radiazioni dei residui attivi per € 59.198,71 e dei residui passivi per € 0,02, effettuate con medesima delibera del Consiglio d'Istituto n. 18 in data 20.06.2023.

L'avanzo è elevato perché i finanziamenti PNRR a cui l'Istituto ha aderito sono stati accertati ma non ancora completamente incassati (inoltre nulla di detti finanziamenti è stato speso); la somma vincolata, pari ad € 322.619,83 proviene da finanziamenti vincolati e sarà riutilizzata nel 2024 per le attività per le quali erano stati previsti ed erogati.

### **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>	€ 446.729,00	€ 319.419,83	€ 127.309,17
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 58.505,33	€ 46.505,33	€ 12.000,00

A02-Funzionamento amministrativo	€ 58.877,88	€ 23.877,88	€ 35.000,00
A03-Didattica	€ 265.250,29	€ 220.250,29	€ 45.000,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 10.308,25	€ 10.308,25	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 18.478,08	€ 18.478,08	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 35.309,17	€ 0,00	€ 35.309,17
<b>Progetti</b>	€ 263.800,00	€ 3.200,00	€ 260.600,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 45.000,00	€ 0,00	€ 45.000,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 199.200,00	€ 3.200,00	€ 196.000,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 10.000,00	€ 0,00	€ 10.000,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 5.000,00	€ 0,00	€ 5.000,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 4.600,00	€ 0,00	€ 4.600,00
<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>	€ 710.529,00	€ 322.619,83	€ 387.909,17

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**

I Revisori dei conti, prendendo atto del contenuto dell'apposita relazione predisposta dal Dirigente scolastico con riferimento agli obiettivi che l'Istituto Tecnico Economico Statale Caio Plinio Secondo 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 17:00, l'anno 2024 il giorno 15 del mese di febbraio, viene letto, confermato,

sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MALLARDI Mirella

---