

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2023/001

Presso l'istituto MENAGGIO di MENAGGIO, l'anno 2023 il giorno 16, del mese di febbraio, alle ore 12:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 26 provincia di COMO.

La riunione si svolge presso in modalità telematica.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|--------|----------|---|----------------------|
| ANNA | DE VUONO | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Assente Giustificato |
| AURORA | GUMARI | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente |

Non risulta ancora individuato il Revisore del MEF.

Il presente verbale viene redatto in modalità telematica, previo esame a distanza, mediante l'uso di strumenti informatici, della documentazione inviata dall'Istituzione Scolastica. Avvenuta la protocollazione, il verbale sarà trasmesso all'Istituzione Scolastica e firmato in presenza alla prima riunione utile.

I Revisori si riuniscono per l'esame del Programma annuale 2023 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 Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 31 ottobre

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022-2023 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 9

N. classi articolate: 9

| Classi/Sezioni | | | Alumni Iscritti | | Alumni frequentanti | | | | | | | | |
|----------------|--------------------------------|--------------------------------|-----------------------|--|--|---|---|------------------------------------|-------------------|---|---|--|--|
| | Numero classi corsi diurni (a) | Numero classi corsi serali (b) | Totale classi (c=a+b) | Alumni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d) | Alumni iscritti al 1° settembre corsi serali (e) | Alumni frequentanti classi corsi diurni (f) | Alumni 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 | 8 | | 8 | 158 | | 148 | | 148 | 7 | 10 | 0 | 18,50 | 0 |
| Seconde | 8 | | 8 | 167 | | 162 | | 162 | 6 | 5 | 0 | 20,25 | 0 |
| Terze | 6 | | 6 | 111 | | 109 | | 109 | 5 | 2 | 0 | 18,17 | 0 |
| Quarte | 8 | | 8 | 128 | | 129 | | 129 | 10 | -1 | 0 | 16,12 | 0 |
| Quinte | 5 | | 5 | 115 | | 115 | | 115 | 7 | 0 | 0 | 23,00 | 0 |
| Totale | 35 | 0 | 35 | 679 | 0 | 663 | 0 | 663 | 35 | 16 | 0 | 18,94 | 0 |

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 | 47 |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time | 6 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time | 3 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time | 0 |
| Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale | 19 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale | 9 |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 5 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 6 |
| 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* | 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 | 106 |
| <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 | 3 |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale | 0 |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 1 |
| Assistenti Tecnici a tempo indeterminato | 3 |
| Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale | 3 |
| Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 2 |
| 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 | 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 | 5 |
| TOTALE PERSONALE ATA | 32 |

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:

| ENTRATE | |
|--|---------------------|
| 01-Avanzo di amministrazione presunto | € 277.384,73 |
| 02-Finanziamenti dall'Unione Europea | € 0,00 |
| 03-Finanziamenti dello Stato | € 29.889,25 |
| 04-Finanziamenti della Regione | € 0,00 |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 0,00 |
| 06-Contributi da privati | € 40.000,00 |
| 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 | € 0,00 |
| 13-Mutui | € 0,00 |
| TOTALE ENTRATE | € 347.273,98 |
| SPESE | |
| Attività | € 285.389,38 |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola | € 36.783,34 |
| A02-Funzionamento amministrativo | € 43.996,92 |
| A03-Didattica | € 157.381,87 |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro | € 21.098,82 |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero | € 11.122,28 |
| A06-Attività di orientamento | € 15.006,15 |
| Progetti | € 20.680,68 |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 541,45 |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale" | € 0,00 |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali" | € 0,00 |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale" | € 10.379,23 |
| P05-Progetti per "Gare e concorsi" | € 9.760,00 |
| 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 | € 2.900,00 |
| D100-Disavanzo di amministrazione presunto | € 0,00 |
| TOTALE SPESE | € 308.970,06 |
| Z101-Disponibilità finanziaria da programmare | € 38.303,92 |
| TOTALE A PAREGGIO | € 347.273,98 |

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 277.384,73, come riportato nel Mod. C.

La misura del Fondo economale/minute spese è stata determinata con delibera del Consiglio d'Istituto n. 11 del 13 febbraio 2023 in € 2.000,00, mentre la spesa massima per singolo acquisto ammonta ad € 100,00

Il Revisore raccomanda il rispetto delle disposizioni di cui ai commi da 3 a 8 del menzionato articolo 21, DM 129/2018.

Il P.T.O.F. 2022/23-2023/24-2024/25 risulta approvato dal Consiglio d'Istituto del 21 ottobre 2022 con delibera n° 111/2022

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 | € 218.400,13 | € 64.072,33 | € 154.327,80 |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola | € 35.921,67 | € 28.455,28 | € 7.466,39 |
| A02-Funzionamento amministrativo | € 37.331,95 | € 0,00 | € 37.331,95 |
| A03-Didattica | € 115.318,51 | € 10.789,05 | € 104.529,46 |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro | € 13.699,57 | € 13.699,57 | € 0,00 |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero | € 1.122,28 | € 1.122,28 | € 0,00 |
| A06-Attività di orientamento | € 15.006,15 | € 10.006,15 | € 5.000,00 |
| Progetti | € 20.680,68 | € 6.680,68 | € 14.000,00 |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 541,45 | € 541,45 | € 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" | € 10.379,23 | € 3.379,23 | € 7.000,00 |
| P05-Progetti per "Gare e concorsi" | € 9.760,00 | € 2.760,00 | € 7.000,00 |
| 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 | € 239.080,81 | € 70.753,01 | € 168.327,80 |

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.

Il Revisore rileva una disponibilità maggiore nell'avanzo non vincolato da programmare in gran parte determinata dalla consistenza considerevole dello stesso avanzo non vincolato riportato dagli anni precedenti e riversato di conseguenza sulla previsione del PA2023: tale avanzo è dovuto principalmente ad economie degli anni di emergenza pandemica covid-19 (mancato utilizzo dei laboratori di sala, cucina, scienze, linguistico, geometra e informatici) della

sede di Menaggio e Porlezza e le somme dei fondi di riserva non utilizzati degli anni precedenti. Pertanto il Revisore raccomanda una maggiore capacità di programmazione per l'effettivo utilizzo del non vincolato.

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'istituzione scolastica intende realizzare nell'anno 2022/23, nonchè della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:30, l'anno 2023 il giorno 16 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GUMARI AURORA
