

# ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

## VERBALE N. 2024/001

Presso l'istituto ISAAC NEWTON di VARESE, l'anno 2024 il giorno 07, del mese di febbraio, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso le rispettive sedi, con collegamenti telematici.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ASSUNTA	CAPPELLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
EVA	DAL BARCO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La riunione si svolge alla presenza del DSGA f.f., Alessio Raco.

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*

#### 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 2023/24 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 8

N. classi articolate: 1

Classi/Sezioni	Alumni Iscritti	Alumni 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	17		17	371		371		371	24	0	0	21,82	0
Seconde	16	4	20	355	64	355	64	419	24	0	0	22,19	16,00
Terze	11		11	210		210		210	15	0	0	19,09	0
Quarte	13	4	17	215	71	215	71	286	13	0	0	16,54	17,75
Quinte	12	4	16	176	53	176	53	229	8	0	0	14,67	13,25
Totale	69	12	81	1.327	188	1.327	188	1.515	84	0	0	19,23	15,67

## 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	120
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	16
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	55
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	18
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	16
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	18
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
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*	2
<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>252</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	10
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	16
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	4
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	16
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
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	1
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>57</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	€489.247,08
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€331.963,26
03-Finanziamenti dello Stato	€79.322,45
04-Finanziamenti della Regione	€28.200,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€11.000,00
06-Contributi da privati	€174.000,00
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	€0,08
13-Mutui	€0,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€1.113.732,87</b>
<b>SPESE</b>	
<b>Attività</b>	<b>€422.878,63</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€179.955,36
A02-Funzionamento amministrativo	€21.800,40
A03-Didattica	€98.715,99
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€30.467,99
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€90.000,00
A06-Attività di orientamento	€1.938,89
<b>Progetti</b>	<b>€690.254,24</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€657.806,49
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€5.000,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€27.447,75
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€0,00
<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>€600,00</b>
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	<b>€0,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€1.113.732,87</b>
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	<b>€0,00</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>€1.113.732,87</b>

La quota di risorse per il funzionamento amministrativo-didattico relativa al periodo gennaio-agosto 2024 è stata comunicata dal Ministero dell'Istruzione e del Merito con nota prot. n. 25954 del 29.09.2023.

Il PTOF 2022/2025 è stato aggiornato dal Consiglio d'Istituto per il corrente anno scolastico con delibera n. 2/117 in data 11.10.2023.

### **Verifica Situazione Amministrativa Presunta**

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 489.247,08, come riportato nel Mod. C.

Si rileva che l'istituzione scolastica ha iscritto nel documento previsionale Modello A, nella parte dedicata alle entrate, talune voci per due volte:

- Aggregato 2 "Finanziamenti dall'Unione Europea" 3 "Altri finanziamenti dell'UE" per complessivi euro 331.963,26, che si compongono come di seguito riportato e indicato nella Relazione illustrativa al PA:

- euro 126.677,72 - Piano Scuola 4.0 "Next Generation Classrooms";
- euro 120.963,42 - Prevenzione e contrasto della dispersione scolastica "Next Generation UE";
- euro 82.322,12 - Acquisto attrezzature per laboratorio digitale;
- euro 2.000,00 - Didattica digitale integrata e formazione del personale scolastico alla transizione digitale".

- Aggregato 4 "Finanziamenti dalla Regione" 4 "Altri finanziamenti vincolati" per euro 28.200,00 da parte della Regione Lombardia, di cui euro 27.000,00 per il "Potenziamento delle dotazioni tecnologiche innovative e delle attrezzature tecnico scientifiche per gli istituti tecnici agrari e per gli istituti professionali a indirizzo agrario".

Le previsioni di entrata sopra esposte, tuttavia, sono già considerate nella stima dell'avanzo di amministrazione (modello C e prima voce del Modello A), trattandosi di residui attivi presenti nel modello L al 31.12.2023, che corrispondono, rispettivamente:

- accertamento n. 2237 del 24.12.2023 di euro 126.677,72 - Piano Scuola 4.0 Next Generation Classrooms;
- accertamento n. 2238 del 24.12.2023 di euro 120.963,43 - Prevenzione e contrasto alla dispersione scolastica - Next Generation UE;
- accertamento n. 2239 del 24.12.2023 di euro 82.322,11 - Acquisto attrezzature per laboratorio digitale;
- accertamento n. 2240 del 24.12.2023 di euro 2.000,00 - Didattica digitale integrata e formazione del personale scolastico alla transizione digitale;
- accertamento n. 2244 del 25.12.2023 di euro 27.000,00 - Residuo finanziamento progetto innovazioni tecnologiche da parte della Regione Lombardia.

In considerazione delle ripetizioni sopra evidenziate quantificate in complessivi euro 358.963,26, pertanto, per l'e.f. 2024 l'IIS Newton presenta previsioni in entrata non attendibili.

### **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>	€162.956,10	€162.356,10	€600,00
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€48.621,95	€48.621,95	€0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€16.600,40	€16.000,40	€600,00
A03-Didattica	€25.250,00	€25.250,00	€0,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€10.544,86	€10.544,86	€0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€60.000,00	€60.000,00	€0,00
A06-Attività di orientamento	€1.938,89	€1.938,89	€0,00
<b>Progetti</b>	€326.290,98	€326.290,98	€0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€298.843,23	€298.843,23	€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"	€27.447,75	€27.447,75	€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>	€489.247,08	€488.647,08	€600,00

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:

- *Non risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è carente nei contenuti richiesti dall'art. 5, comma 7, del regolamento*
- *Sono presenti inesattezze nei modelli del Programma Annuale*
- *Il Programma Annuale non 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)*
- *Sono presenti inattendibilità delle previsioni di entrata e/o incongruità degli stanziamenti di spesa*
- *Il PTOF è stato approvato*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione presunto*

## Conclusioni

Per il futuro, si invita l'istituzione scolastica a rispettare i termini previsti dall'art. 5, comma 8, del DI 129/2018, che prevede che i Revisori dei conti abbiano trenta giorni per esprimere il proprio parere sul Programma Annuale. I predetti termini non sono stati rispettati dall'IIS Newton, posto che la documentazione che compone il Programma

Annuale è stata trasmessa ai Revisori dei conti in data 11 gennaio u.s. con convocazione del Consiglio d'Istituto, ai fini dell'approvazione del suddetto documento contabile, per il giorno 23 gennaio 2024.

I Revisori dei conti, prendendo atto del contenuto dell'apposita relazione predisposta dal DS con riferimento agli obiettivi che l'istituzione scolastica intende realizzare nell'anno 2024, nonché della documentazione esaminata e dei rilievi sopra formulati, ritengono di esprimere parere non favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2024.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:52, l'anno 2024 il giorno 07 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CAPPELLI ASSUNTA

\_\_\_\_\_

DAL BARCO EVA

\_\_\_\_\_