

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2025/001

Presso l'istituto IC AGORDO "A. PERTILE" di AGORDO, l'anno 2025 il giorno 24, del mese di gennaio, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di BELLUNO.

La riunione si svolge presso Le rispettive sedi di servizio dei Sigg. Revisori.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALESSANDRA	ROSAN	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
IVANO	MESSINA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Al fine di ridurre i carichi di lavoro delle segreterie amministrative le attività di revisione sono state effettuate tramite scambio di mail e contatti telefonici con il DSGA. I chiarimenti e le integrazioni richieste sono pervenuti tramite posta elettronica.

Tenuto conto del sovraccarico di adempimenti nelle scuole in questo momento dell'anno, dovuto anche a tutte le procedure connesse alla realizzazione delle attività progettuali (azioni del PNRR,) con la presente, in via del tutto eccezionale e d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, l'Amministrazione comunica alle istituzioni scolastiche la possibilità di usufruire di una proroga di tutti i termini previsti dall'art. 5, commi 8 e 9, del D.I. n. 129/2018, di 45 giorni.

Tale proroga rappresenta una disposizione di carattere transitorio e, pertanto, riferita esclusivamente alla predisposizione ed approvazione del programma annuale 2025.

In particolare, le tempistiche per la predisposizione ed approvazione del programma annuale 2025 sono le seguenti:

- entro il 15 gennaio 2025, le istituzioni scolastiche predispongono il programma annuale e la relazione illustrativa; entro la medesima data, il programma annuale e la relazione illustrativa, sono sottoposti all'esame dei revisori dei conti per il parere di regolarità;
- entro il 15 febbraio 2025, i revisori dei conti rendono il suddetto parere. Tale parere può essere acquisito anche con modalità telematiche;
- entro il 15 febbraio 2025, il Consiglio d'Istituto delibera in merito all'approvazione del programma annuale. La delibera di approvazione del programma annuale è adottata entro il 15 febbraio 2025, anche nel caso di mancata acquisizione del parere dei revisori dei conti entro la data fissata per la deliberazione stessa.

Si rileva che il programma annuale è stato sottoposto all'analisi dei revisori dei conti MIM/MEF in data 15 gennaio 2024.

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 Infanzia - Data di riferimento: 31 ottobre

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2024/2025 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)
	5	5	73		74	74	0	14,80

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 31 ottobre

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

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		2	1	3	49		32	17	49	1	0	16,33
Seconde		3	1	4	57		45	12	57	4	0	14,25
Terze		3	1	4	55		43	12	55	7	0	13,75
Quarte		3		3	46		46		46	3	0	15,33
Quinte		3		3	57		57		57	1	0	19,00
Pluriclassi		3	1	4	37		22	16	38	3	-1	9,50
Totale	0	17	4	21	301	0	245	57	302	19	-1	14,38
Prime		3		3	64		64		64	4	0	21,33
Seconde		3		3	60		60		60	5	0	20,00
Terze		4		4	71		71		71	7	0	17,75
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	10	0	10	195	0	195	0	195	16	0	19,50

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	42
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
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*	4
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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	79
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
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	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	0
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	9
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	6
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
TOTALE PERSONALE ATA	27

Non si rilevano, altresì, 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,

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 377.800,56
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 10.308,66
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 3.000,00
06-Contributi da privati	€ 18.800,00
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	€ 409.909,22
SPESE	
Attività	€ 405.851,15
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 39.358,53
A02-Funzionamento amministrativo	€ 12.726,10
A03-Didattica	€ 343.557,44
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 9.554,65
A06-Attività di orientamento	€ 654,43
Progetti	€ 3.758,07
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.758,07
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	€ 300,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 409.909,22
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00
TOTALE A PAREGGIO	€ 409.909,22

L'avanzo di amministrazione è suddiviso in Avanzo presunto non vincolato pari ad € 45.193,08 ed Avanzo presunto

vincolato per € 332.607,48.

Nell'avanzo presunto vincolato, tra i residui attivi di competenza dell'esercizio 2024, sono compresi 155.120,00€ relativi al progetto di attivazione "didattica digitale - CUP H79J21000590001" coperto finanziariamente da Legge di Bilancio 2018 - "Risorse AREE INTERNE (SNAI) - Miglioramento dell'offerta scolastica" per il quale è prevista la definizione al termine del mese di febbraio 2025 in accordo con la Comunità Montana Agordina.

Si invita l'I.C., in esito ai succitati incontri, a voler eventualmente radiare il residuo attivo di 155.120,00€ nel caso in cui si preveda che il progetto non venga realizzato.

Il saldo di cassa al 31.12.2024 coincide con il saldo bancario e della T.U. alla stessa data.

La dotazione ordinaria (Legge 107/2015 art. 1, comma 11) pari a 8/12 anno 2024 ammonta a € 10.308,66 ,così come assegnata da nota del MIUR: prot. N. 36704 del 30 settembre 2024.

Tra le entrate sono ricomprese entrate previste (stimate con metodo prudenziale) per Contributi da Comuni pari ad € 3.000,00, Contributi volontari da famiglie €1.000,00 Altri contributi famiglie € 4.000,00(calcolati con circa 10€ ad alunno), Contributi per visite e viaggi € 9.000,00 , Contributi per copertura assicurativa degli alunni € 4.000,00 (6,5€/alunno obbligatoria), Contributi per copertura assicurativa del personale € 800,00 (facoltativa).

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 377.800,56, come riportato nel Mod. C.

Il fondo economale per le minute spese ammonta a € 800,00 come da verbale Giunta Esecutiva del 15/01/2025.

Il PTOF comprende il triennio 2025-2028 ed è stato elaborato dal Collegio dei docenti sulla base dell'atto di indirizzo del Dirigente prot. 5433 del 05/11/2024 ed è stato approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 19/12/2024 con delibera nr. 6.

Il piano annuale è stato deliberato nella seduta del collegio docenti del 05/09/2024.

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	€ 374.042,49	€ 332.607,48	€ 41.435,01
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 29.549,87	€ 14.847,38	€ 14.702,49
A02-Funzionamento amministrativo	€ 4.726,10	€ 0,00	€ 4.726,10
A03-Didattica	€ 338.557,44	€ 317.760,10	€ 20.797,34
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 554,65	€ 0,00	€ 554,65
A06-Attività di orientamento	€ 654,43	€ 0,00	€ 654,43
Progetti	€ 3.758,07	€ 0,00	€ 3.758,07
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	€ 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"	€ 3.758,07	€ 0,00	€ 3.758,07
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	€ 377.800,56	€ 332.607,48	€ 45.193,08

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.

Al termine delle attività svolte in remoto, finita la stesura del verbale, il Revisore Rosan dopo aver inserito i dati ha chiuso il collegamento per consentire all'altro Revisore Messina di leggere l'ultima bozza salvata. Condiviso il verbale e concordato il parere, il revisore Rosan procede alla protocollazione. Il verbale protocollato sarà inviato all'Istituzione scolastica e, per conoscenza, all'altro Revisore. L'istituzione scolastica stamperà ed inserirà il verbale nell'apposito registro, le firme sul verbale saranno effettuate in presenza nella prima riunione utile.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:00, l'anno 2025 il giorno 24 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROSAN ALESSANDRA

MESSINA IVANO
