

# ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

## VERBALE N. 2025/001

Presso l'istituto CASTELFIDARDO "MAZZINI" di CASTELFIDARDO, l'anno 2025 il giorno 13, del mese di maggio, alle ore 13:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 10 provincia di ANCONA. La riunione si svolge presso presso la sede dell'Istituto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
STEFANIA	BULSEI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SERGIO	BISCOSSI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Con nota n. 8235 del 26 novembre 2024 il MIM, 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 PNNR,), in via del tutto eccezionale e d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, ha comunicato 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.

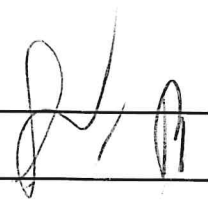
Il parere positivo, con rilievi, al presente Programma Annuale è stato reso per via telematica in data 10/02/2025, rappresentando la bozza del presente verbale che verrà firmato e protocollato nella prima visita in presenza utile. E' stato richiesto alla Istituzione scolastica di assumere al protocollo la email di comunicazione del parere.

Si fa riferimento alla documentazione acquisita email in data 15/01/2025, successivamente integrata e modificata a seguito di osservazioni da parte dei RRddCC, e trasmessa in data 04/02/2025 e 06/02/2025, in particolare alla nuova "relazione illustrativa" e al file sottoscritto da DS e DSGA in cui vengono dati puntuali riscontri alla nota del RdC.

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*

### 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 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)
	7	7	136	0	136	136	5	19,43



## 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 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 (=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		2	2	4	62		36	26	62	26	0	15,50
Seconde		3	1	4	63		38	38	76	25	-13	19,00
Terze		3	1	4	70		45	34	79	25	-9	19,75
Quarte		3	1	4	78		58	58	116	20	-38	29,00
Quinte		2	1	3	70		48	48	96	22	-26	32,00
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>13</b>	<b>6</b>	<b>19</b>	<b>343</b>	<b>0</b>	<b>225</b>	<b>204</b>	<b>429</b>	<b>118</b>	<b>-86</b>	<b>22,58</b>
Prime		3	2	5	103	0	68	35	103	6	0	20,60
Seconde		3	1	4	101	0	78	23	101	4	0	25,25
Terze		3	1	4	79	0	53	26	79	4	0	19,75
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>9</b>	<b>4</b>	<b>13</b>	<b>283</b>	<b>0</b>	<b>199</b>	<b>84</b>	<b>283</b>	<b>14</b>	<b>0</b>	<b>21,77</b>

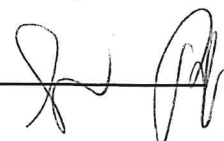


**Dati Personale - Data di riferimento: 31 ottobre**

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	67
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	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	12
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*	7
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<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>109</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	3
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	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	9
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	3
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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>24</b>

Si rilevano, altresì, n. ... 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,

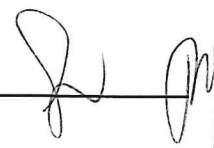


**Programma Annuale (Mod. A)**

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

<b>ENTRATE</b>	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 409.885,48
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 49.032,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 12.191,99
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 3.286,43
06-Contributi da privati	€ 8.000,00
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
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 482.395,90</b>
<b>SPESE</b>	
<b>Attività</b>	<b>€ 275.744,08</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 7.350,13
A02-Funzionamento amministrativo	€ 54.984,70
A03-Didattica	€ 213.058,55
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 350,70
A06-Attività di orientamento	€ 0,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 206.351,82</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 203.185,98
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.165,84
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>€ 300,00</b>
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 482.395,90</b>
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>€ 482.395,90</b>

**Verifica Situazione Amministrativa Presunta**



Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 409.885,48, come riportato nel Mod. C.

### 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>	€ 259.352,09	€ 183.408,17	€ 75.943,92
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 450,13	€ 0,00	€ 450,13
A02-Funzionamento amministrativo	€ 49.084,70	€ 0,00	€ 49.084,70
A03-Didattica	€ 209.466,56	€ 183.057,47	€ 26.409,09
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 350,70	€ 350,70	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Progetti</b>	€ 150.533,39	€ 147.533,39	€ 3.000,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 147.367,55	€ 147.367,55	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.165,84	€ 165,84	€ 3.000,00
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>	€ 409.885,48	€ 330.941,56	€ 78.943,92

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 carente nei contenuti richiesti dall'art. 5, comma 7, del regolamento
- 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*

Vengono poste le seguenti osservazioni:

--- in merito all'esame della relazione illustrativa predisposta dal DS

Nella relazione illustrativa al Programma Annuale 2025, in merito all'utilizzo del contributo dei genitori, non si ritiene che la stessa "evidenzi in modo specifico le finalità e le voci di spesa cui vengono destinate le entrate derivanti dal contributo volontario delle famiglie" come richiesto dal DI 129/2028 all'art. 5 comma 7. Le modalità di utilizzo sono indicate in maniera sommaria.

Tali contributi, oltre che figurare quale avanzo di amministrazione alla voce 1.2.3 per € 17.276,28 sono indicati anche nell'entrata di competenza 06.01.01 per € 8.000,00. In merito all'utilizzo di tale contributo delle famiglie si evidenzia e si rimanda a quanto indicato dall'USR-Marche con propria nota 202405171303.

In merito a tale argomento è stata richiesta la Deliberazione del Consiglio di Istituto avente per oggetto tale risorsa e il suo relativo utilizzo.

È stata prodotta la Deliberazione 14-2024, firmata dal solo Presidente del Consiglio.

---in merito alla correttezza dei modelli

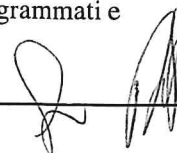
Relativamente al mod.B scheda A01-02 si evidenzia che la stessa è denominata "spese di investimento" che rappresenta la tipologia di spesa e non la finalità della spesa sostenuta (come invece richiesto all'art.5 comma 3 del DI 129/2018). Nel file sottoscritto dal DS e DSGA di chiarimento ai rilievi del Revisore viene risposto che "Si preferisce avere una scheda distinta, così come evidenziato nella relazione, per poter inserire lì tutte le spese di acquisto di beni durevoli". Tale giustificazione non si ritiene appropriata.

---in merito all'individuazione dell'ammontare del Fondo economale per le minute spese

Relativamente alla previsione di "anticipo al DSGA per fondo minute spese" non è chiaro se tale somma è da effettivamente una previsione concreta. Infatti si dichiara che "si è inserita la voce, ma la scuola, negli ultimi anni non ha aperto le minute spese", mancando tra l'altro il regolamento specifico, come indicato nel file sottoscritto da DS e DSGA. Tuttavia viene esplicitato che l'importo indicato di € 1000,00 si riferisce alla cifra massima spendibile con i vari reintegri. Si rimanda a quanto previsto all'art.2 e all'art.21 del DI 129/2018.

---in merito al rispetto del vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione presunto

Corre l'obbligo di evidenziare la presenza in Avanzo di Amministrazione Vincolato della voce specifica "1.2.1. altro avanzo vincolato" per € 54.393,08 per la quale è stato definito nella nota di chiarimenti dell'Istituzione che tale somma è costituita da importi "provenienti da finanziamenti finalizzati alla realizzazione di progetti; la cifra comprende l'avanzo vincolato 2023 più quello restante relativo agli anni precedenti. A titolo esemplificativo ma non esaustivo confluiscono in questa porzione di avanzo eventuali resti di finanziamenti ministeriali per particolari progetti, contributi comunali a sostegno del PTOF, contributi delle famiglie a sostegno per PTOF (acquisto di servizi previsti dai progettisti) ed altri saltuari contributi di privati devoluti a tale scopo, ecc." Sembra pertanto non facilmente identificabile e verificabile l'origine del vincolo di spesa anche in considerazione dell'alternarsi di personale direttivo dell'Istituzione. Pertanto è necessario utilizzare tale avanzo per finalità strettamente coerenti con le voci indicate in generale, con divieto di alimentare ulteriormente tale voce. Inoltre, in fase di consuntivo 2024, è necessario verificare se in tale avanzo sono considerati residui attivi solvibili. In tal caso contrario dovrà procedersi ad opportuna radiazione e valutazione della solvibilità degli stessi. Eventualmente gli stessi non potranno essere programmati e



dovranno confluire nella disponibilità da programmare.

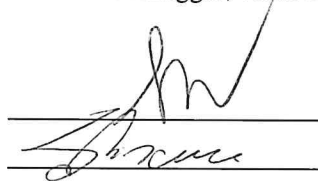
### **Conclusioni**

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 scolastico 2024/2025, nonché della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole, pur con i rilievi indicati, di regolarità contabile sul Programma Annuale 2025

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:45, l'anno 2025 il giorno 13 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BULSEI STEFANIA

BISCOSSI SERGIO

The image shows two handwritten signatures in black ink. The top signature is for Stefania Bulsei, and the bottom signature is for Sergio Biscossi. Each signature is written above a horizontal line.