

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2025/001

Presso l'istituto CLUSONE di CLUSONE, l'anno 2025 il giorno 23, del mese di gennaio, alle ore 12:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso Clusone - Viale Roma, 11.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|---------|-----------|---|------------------|
| CARMINE | SERVILLO | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| MARIO | FICARELLI | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente |

Sono presenti il Dirigente Scolastico Di Stasi Raffaele e la DSGA Sig.a Tomasoni Romana. Il Revisore MEF è collegato da remoto.

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

Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D)

1. Rispetto del vincolo di destinazione delle somme vincolate confluire 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) |
|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------------|----------------------------------|---|---|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|
| 0 | 1 | 1 | 18 | 1 | 20 | 21 | 3 | 21,00 |

Si prende atto della leggera diminuzione dei frequentanti (da 22 a 20) rispetto all'Annata Scolastica 2023/2024.

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 ($d=a+b+c$) | Alunni iscritti al 1° settembre (e) | Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f) | Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g) | Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (h) | Totale alunni frequentanti (i=f+g+h) | <i>Di cui diversamente abili</i> | Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i) | Media alunni per classe (i/d) |
|---------------|--|---|--|-----------------------------|-------------------------------------|---|--|---|--------------------------------------|----------------------------------|--|-------------------------------|
| Prime | 0 | 4 | 0 | 4 | 65 | 0 | 66 | 0 | 66 | 2 | -1 | 16,50 |
| Seconde | 0 | 3 | 0 | 3 | 60 | 0 | 60 | 0 | 60 | 4 | 0 | 20,00 |
| Terze | 0 | 5 | 0 | 5 | 84 | 0 | 85 | 0 | 85 | 6 | -1 | 17,00 |
| Quarte | 0 | 4 | 0 | 4 | 78 | 0 | 80 | 0 | 80 | 4 | -2 | 20,00 |
| Quinte | 0 | 6 | 0 | 6 | 109 | 0 | 108 | 0 | 108 | 4 | 1 | 18,00 |
| Pluriclassi | | 1 | 0 | 1 | 9 | 0 | 9 | 0 | 9 | 0 | 0 | 9,00 |
| Totale | 0 | 23 | 0 | 23 | 405 | 0 | 408 | 0 | 408 | 20 | -3 | 17,74 |
| Prime | 0 | 4 | 0 | 4 | 75 | 0 | 75 | 0 | 75 | 4 | 0 | 18,75 |
| Seconde | 0 | 4 | 0 | 4 | 82 | 0 | 82 | 0 | 82 | 6 | 0 | 20,50 |
| Terze | 0 | 4 | 0 | 4 | 103 | 0 | 103 | 0 | 103 | 8 | 0 | 25,75 |
| Pluriclassi | | | | 0 | | | | | 0 | | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 12 | 0 | 12 | 260 | 0 | 260 | 0 | 260 | 18 | 0 | 21,67 |

Si prende atto della diminuzione dei frequentanti (da 491 a 408) della Scuola Primaria rispetto all'Annata Scolastica 2023.2024.

Si prende atto della diminuzione dei frequentanti (da 315 a 260) della Scuola Secondaria di Secondo Grado rispetto all'Annata Scolastica 2023.2024.

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 | 41 |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time | 15 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time | 6 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time | 4 |
| Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale | 1 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale | 1 |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 3 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 7 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time | 2 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time | 0 |
| Insegnanti di religione incaricati annuali | 0 |
| Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario* | 7 |
| Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario* | 9 |
| <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 | 96 |
| <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 | 2 |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale | 0 |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 3 |
| 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 | 5 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale | 3 |
| 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 | 21 |

Si rilevano, altresì, n. ZERO 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

Si prende atto che il numero del personale Docente in servizio è in diminuzione (da 103 a 96) rispetto all'Annata Scolastica 2023/2024.

Si prende atto che il numero del personale ATA in servizio è in aumento (da 18 a 21) rispetto all'Annata Scolastica 2023/2024.

Programma Annuale (Mod. A)

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

| ENTRATE | |
|--|---------------------|
| 01-Avanzo di amministrazione presunto | € 328.123,17 |
| 02-Finanziamenti dall'Unione Europea | € 0,00 |
| 03-Finanziamenti dello Stato | € 11.793,76 |
| 04-Finanziamenti della Regione | € 0,00 |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 44.783,89 |
| 06-Contributi da privati | € 50.618,00 |
| 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 | € 435.318,82 |

| SPESE | |
|---|---------------------|
| Attività | € 222.398,64 |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola | € 60.166,31 |
| A02-Funzionamento amministrativo | € 8.297,00 |
| A03-Didattica | € 126.904,95 |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro | € 0,00 |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero | € 25.027,44 |
| A06-Attività di orientamento | € 2.002,94 |
| Progetti | € 99.646,37 |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 0,00 |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale" | € 27.358,02 |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali" | € 0,00 |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale" | € 72.288,35 |
| P05-Progetti per "Gare e concorsi" | € 0,00 |
| Gestioni economiche | € 400,00 |
| G01-Azienda agraria | € 0,00 |

| | |
|--|--------------|
| G02-Azienda speciale | € 0,00 |
| G03-Attività per conto terzi | € 0,00 |
| G04-Attività convittuale | € 400,00 |
| R98-Fondo di Riserva | € 0,00 |
| D100-Disavanzo di amministrazione presunto | € 0,00 |
| TOTALE SPESE | € 322.445,01 |
| Z101-Disponibilità finanziaria da programmare | € 112.873,81 |
| TOTALE A PAREGGIO | € 435.318,82 |

La comunicazione dei fondi FIS è pervenuta con nota del Ministero dell'Istruzione e Merito prot. 36704 del 30.09.2024. Sono stati comunicati fondi integrativi con nota prot. 40436 del 28.10.2024 per € 277,29 per quote arretrate.

Si prende atto che il PTOF 2022.2025 è stato approvato dal Consiglio di Istituto con Delibera n. 122 del 29.06.2021.

Si prende atto che il PTOF 2025.2028 è stato approvato dal consiglio di Istituto con Delibera n. 13 del 17.12.2024.

Il fondo cassa al 31.12.2024 ammonta ad € 191.485,86 (Mod. J ed estratto conto bancario).

Si prende atto che i fondi Diritto allo Studio da parte degli enti locali ammonta ad € 44.783,89 così suddiviso:

- Comune di Clusone per € 32.000,00
- Comune di Villa d'Ogna per € 5.983,89
- Comune di Piario per € 6.700,00
- Comune di Oltressenda per € 100,00

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 327.526,47, come riportato nel Mod. C.

Si prende atto dell'aumento dell'Avanzo di Amministrazione 2024 presunto rispetto al risultato di amministrazione 2023 (da € 22.895,71 ad € 227.729,40).

L'incremento è dovuto esclusivamente ai trasferimenti per il finanziamento dei progetti PNRR.

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 | € 127.900,49 | € 98.254,11 | € 29.646,38 |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola | € 25.122,44 | € 3.073,06 | € 22.049,38 |
| A02-Funzionamento amministrativo | € 3.797,00 | € 0,00 | € 3.797,00 |
| A03-Didattica | € 97.275,77 | € 93.475,77 | € 3.800,00 |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero | € 27,44 | € 27,44 | € 0,00 |
| A06-Attività di orientamento | € 1.677,84 | € 1.677,84 | € 0,00 |
| Progetti | € 87.348,87 | € 81.648,87 | € 5.700,00 |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |

| | | | |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale" | € 15.060,52 | € 9.360,52 | € 5.700,00 |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali" | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale" | € 72.288,35 | € 72.288,35 | € 0,00 |
| 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 | € 215.249,36 | € 179.902,98 | € 35.346,38 |

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*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione presunto*

Conclusioni

Si prende atto che non è stata aperta la cassa economale, non sussiste il conto corrente postale e non stata attivata la carta di credito.

Si prende atto che la situazione aggiornata sulla Piattaforma Certificazione Crediti alla data del 31.12.2024 è la seguente:

- Tempistica pagamenti - 6,72 gg
- Stock debiti € ZERO

La situazione aggiornata per quanto riguarda i fondi destinati a progetti finanziati col PNRR è la seguente:

- M4C1I1.4 - 2024 - 1322 - P - 50236 - Riduzione divari territoriali nella scuola secondaria di primo grado - € 74.856,34;
- M4C1I2.1 - 2023 - 1222 - P - 40159 - Potenziamento offerta servizi di istruzione - DM 66/2023 - € 37.316,36;
- M4C1I3.1 - 2023 - 1143 - P - 33215 - Nuove competenze e nuovi linguaggi - DM 65/2023 - € 71.794,92;
- M4C1I3.2 - 2022 - 961 - P - 24950 - 4.0 Trasformiamo la scuola next generation class - € 141.580,98;
- M4V1I2.1 - 2022 - 941 - P - 2229 - Animatori digitali - € 2.000,00
- M4C1I3.2 - STEM - P - 2603 - Spazi e strumenti digitali per le STEM - € 16.000,00

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, nonchè della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2025.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:45, l'anno 2025 il giorno 23 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SERVILLO CARMINE

FICARELLI MARIO
