

## ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2025/001

Presso l'istituto I.C. PIEVEPELAGO di PIEVEPELAGO, l'anno 2025 il giorno 22, del mese di gennaio, alle ore 17:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 20 provincia di MODENA.

La riunione si svolge presso remoto.

## I Revisori sono:

| Nome         | Cognome    | Rappresentanza  | Assenza/Presenza |
|--------------|------------|---|------------------|
| CRISTIANA    | CALLEGARO  | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)                     | Presente         |
| MARIA TERESA | FIGLIOMENI | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente         |

per l'analisi del programma, a distanza, vi è stato uno scambio di email per integrazioni e chiarimenti sulla documentazione prodotta, senza particolari rilievi.

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. Esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1)
6. Attendibilità delle previsioni di entrata e congruità degli stanziamenti di spesa
7. 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 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 i classi funzionanti con 24 ore (f) | Alunni frequentanti i 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 ( $i=f+g+h$ ) | Di cui diversamente abili | Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti ( $l=e-i$ ) | Media alunni per classe ( $i/d$ ) |
|---------|--|---|--|-----------------------------|-------------------------------------|---|--|---|--|---------------------------|--|-----------------------------------|
| Prime   |  | 1   | 1  | 2                           | 23                                  |   | 12   | 11  | 23                                       | 1                         | 0  | 11,50                             |
| Seconde |  | 1   | 1  | 2                           | 22                                  |   | 12   | 10  | 22                                       | 0                         | 0  | 11,00                             |
| Terze   |  | 1   | 1  | 2                           | 25                                  |   | 11   | 14  | 25                                       | 1                         | 0  | 12,50                             |

**MOIC80600G - A0MO1Y9 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0000289 - 31/01/2025 - I - E**

|             |   |   |   |    |     |   |    |    |     |   |   |       |
|-------------|---|---|---|----|-----|---|----|----|-----|---|---|-------|
| Quarte      |   | 0 | 1 | 1  | 9   |   | 0  | 9  | 9   | 1 | 0 | 9,00  |
| Quinte      |   | 0 | 1 | 1  | 23  |   | 0  | 23 | 23  | 1 | 0 | 23,00 |
| Pluriclassi |   | 4 | 0 | 4  | 47  |   | 47 | 0  | 47  | 0 | 0 | 11,75 |
| Totale      | 0 | 7 | 5 | 12 | 149 | 0 | 82 | 67 | 149 | 4 | 0 | 12,42 |
| Prime       |   | 2 | 0 | 2  | 17  |   | 17 | 0  | 17  | 0 | 0 | 8,50  |
| Seconde     |   | 2 | 0 | 2  | 30  |   | 30 | 0  | 30  | 0 | 0 | 15,00 |
| Terze       |   | 2 | 0 | 2  | 33  |   | 33 | 0  | 33  | 1 | 0 | 16,50 |
| Pluriclassi |   | 0 | 0 | 0  | 0   |   | 0  | 0  | 0   | 0 | 0 | 0     |
| Totale      | 0 | 6 | 0 | 6  | 80  | 0 | 80 | 0  | 80  | 1 | 0 | 13,33 |

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

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

|   |        |
|---|--------|
| DIRIGENTE SCOLASTICO  | 0      |
|   | 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   | 31     |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time   | 1      |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time   | 0      |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time   | 0      |
| Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale   | 4      |
| 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  | 4      |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time   | 0      |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time   | 1      |
| Insegnanti di religione incaricati annuali  | 2      |
| Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*   | 2      |
| Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*  | 1      |
| <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  | 50     |
| <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   | 1      |
| 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  | 5      |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale  | 4      |
| 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   | 0      |
| TOTALE PERSONALE ATA  | 14     |

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                            | € 438.974,15 |
| 02-Finanziamenti dall'Unione Europea                             | € 0,00       |
| 03-Finanziamenti dello Stato                                     | € 5.912,66   |
| 04-Finanziamenti della Regione                                   | € 0,00       |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 0,00       |
| 06-Contributi da privati   | € 0,00       |
| 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>  | € 444.886,81 |
| <b>SPESE</b>   |              |
| <b>Attività</b>  | € 312.205,42 |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola                 | € 35.391,62  |
| A02-Funzionamento amministrativo                                 | € 23.042,74  |
| A03-Didattica  | € 247.896,21 |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro                                     | € 0,00       |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero              | € 5.062,00   |
| A06-Attività di orientamento                                     | € 812,85     |
| <b>Progetti</b>  | € 118.426,43 |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"    | € 0,00       |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"                    | € 118.038,83 |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"          | € 0,00       |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"          | € 387,60     |
| P05-Progetti per "Gare e concorsi"                               | € 0,00       |
| <b>Gestioni economiche</b>                                       | € 0,00       |
| 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>                                      | € 200,00     |
| <b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>                | € 0,00       |
| <b>TOTALE SPESE</b>  | € 430.831,85 |
| <b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>             | € 14.054,96  |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>   | € 444.886,81 |

La dsga, oltre ai modelli indispensabili per l'analisi del P.A. 2025, ha prodotto anche i modelli Hbis e L oltre ai saldi bancari e della tesoreria. E' emersa solo una piccola differenza fra l'importo delle somme pagate del modello Hbis e il

giornale di cassa giustificate da un sospeso, il modello Hbis verrà a breve ristampato corretto.

### Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 438.974,15, come riportato nel Mod. C.

dall'esame della sezione Spese del modello Hbis risulta che gli impegni 2024 hanno raggiunto solo il 13% circa della spesa programmata. Per contro gli accertamenti hanno raggiunto circa il 58% delle entrate previste. Si raccomanda pertanto, nel corso del 2025, una attenta valutazione dei residui attivi che da quadro L sono iscritti a far data dal 2018. E' evidente che un importo dell'avanzo di amministrazione presunto così elevato per una scuola di piccole dimensioni (il doppio rispetto all'anno precedente) non risulta coerente con una gestione delle attività scolastiche efficiente ed efficace. Sicchè è necessario riportare a coerenza economica i fondi relativi a progetti non più realizzabili cancellando e restituendo le relative somme accertate ed eventualmente rimosse e concentrando l'impegno e l'attività sui nuovi progetti 2025 peraltro, la cui descrizione e la cui funzionalità al raggiungimento degli obiettivi contenuti nel PTOF, è praticamente omessa nella relazione al PA.

### 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<br>AMMINISTRAZIONE PRESUNTO                   | TOTALE       | IMPORTO<br>VINCOLATO | IMPORTO<br>NON VINCOLATO |
|---|--------------|----------------------|--------------------------|
| <b>Attività</b>   | € 306.492,76 | € 275.187,64         | € 31.305,12              |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola              | € 35.391,62  | € 25.759,87          | € 9.631,75               |
| A02-Funzionamento amministrativo                              | € 17.330,08  | € 700,00             | € 16.630,08              |
| A03-Didattica   | € 247.896,21 | € 242.852,92         | € 5.043,29               |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro                                  | € 0,00       | € 0,00               | € 0,00                   |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero           | € 5.062,00   | € 5.062,00           | € 0,00                   |
| A06-Attività di orientamento                                  | € 812,85     | € 812,85             | € 0,00                   |
| <b>Progetti</b>   | € 118.426,43 | € 111.398,83         | € 7.027,60               |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 0,00       | € 0,00               | € 0,00                   |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"                 | € 118.038,83 | € 111.398,83         | € 6.640,00               |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"       | € 0,00       | € 0,00               | € 0,00                   |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"       | € 387,60     | € 0,00               | € 387,60                 |
| 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>   | € 424.919,19 | € 386.586,47         | € 38.332,72              |

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.

l'avanzo di amministrazione presunto (pari ad euro 438.974,15) non è utilizzato per euro 14.054,96 che rimane nella disponibilità di programmazione 2025

L'utilizzo 2025 ammonta ad euro 424.919,19 che sommato ad euro 14.054,96, corrisponde all'avanzo di amministrazione presunto corrispondente ad euro 438.974,15.

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*
- *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*
- *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 2024/2025 nonché della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2025 fermo restando le indicazioni in merito al corretto utilizzo dell'avanzo di amministrazione secondo i principi di buon andamento dell'amministrazione.

Il presente verbale, chiuso alle ore 21:00, l'anno 2025 il giorno 30 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CALLEGARO CRISTIANA

\_\_\_\_\_

FIGLIOMENI MARIA TERESA

\_\_\_\_\_