

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2025/001

Presso l'istituto "A.S.AOSTA" di REGGIO EMILIA, l'anno 2025 il giorno 06, del mese di febbraio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di REGGIO EMILIA.

La riunione si svolge presso la postazione informatica, da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CARLA	RICCI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIAMPAOLO	PACCHIONI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale è redatto a distanza mediante l'utilizzo dei strumenti informatici.

La documentazione utile alla verifica è stata inoltrata dall'Istituto con e-mail del 10 gennaio 2025.

Si fa presente che con nota ministeriale prot. n. 8235 del 26/11/2024 è stata disposta la proroga della scadenza di approvazione del PA al 15 febbraio 2025.

Sul sito dell'Istituto risulta pubblicato il Piano Triennale dell'Offerta Formativa approvato in data 18/12/2024.

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

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)
2	2	4	75	33	34	67	3	16,75

I dati sono illustrati nella relazione.

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/prolunga to (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		5		5	107		111		111	5	-4	22,20
Seconde		4		4	82		82		82	3	0	20,50
Terze		5		5	92		92		92	7	0	18,40
Quarte		5		5	98		100		100	7	-2	20,00
Quinte		6		6	95		97		97	8	-2	16,17
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	25	0	25	474	0	482	0	482	30	-8	19,28
Prime		8		8	166		167		167	3	-1	20,88
Seconde		8		8	201		201		201	4	0	25,12
Terze		8		8	207		207		207	4	0	25,88
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	24	0	24	574	0	575	0	575	11	-1	23,96

I dati sono illustrati nella relazione.

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	13
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	3
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	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	5
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
<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	115
<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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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	14
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	28

I dati sono illustrati nella relazione.

Non sono presenti 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:

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 435.569,46
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 42.819,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 17.163,99
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 30.000,00
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
TOTALE ENTRATE	€ 525.552,45
SPESE	
Attività	€ 305.842,14
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 9.391,60
A02-Funzionamento amministrativo	€ 10.902,72
A03-Didattica	€ 279.809,71
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 5.170,98
A06-Attività di orientamento	€ 567,13
Progetti	€ 218.460,31
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 217.502,19
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 958,12
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	€ 250,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 524.552,45
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 1.000,00

TOTALE A PAREGGIO

€ 525.552,45

In relazione ai suddetti importi, si dovrà dar conto in sede di consuntivo

A03-05 DIDAT. DIG. INTEGRATA euro 100,17 - trattasi di residui di cui al DL 137/2020

A03/6 ISTRUZIONE DOMICILIARE A.S. 2023/2024 euro 1.846,57

P02-06 SCUOLA POLO OSPEDALE 16.264,63

011 Servizi inerenti al trattamento e alla protezione dei dati 1.600

Inoltre, nelle schede dei progetti in uscita sono presenti importi che più correttamente sarebbero da imputare alle attività e cioè

P02-01 nel progetto è presente un importo a titolo di ASSICURAZIONE ALUNNI 4.272,00. Si ritiene che non sia imputato nella scheda pertinente che riguarda Spese per progetti umanistici.

P02-02 nel progetto è presente un importo a titolo di ASSICURAZIONE ALUNNI 4.152,00. Si ritiene che non sia imputato nella scheda pertinente che riguarda Spese per progetti umanistici. Inoltre, detta spesa dovrebbe risultare imputata unitamente a quella della scheda n. 01

P02-03 11 ASSICURAZIONI PER ALUNNI 80,00 si richiama quanto sopra detto per le schede P01 02

Mod. E importi totali per tipologia di spesa ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI si evidenzia la previsione di un importo piuttosto elevato 441.458,16

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 435.569,46, come riportato nel Mod. C.

Il prospetto C espone il fondo di cassa al 1 gennaio.

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	€ 288.928,15	€ 278.724,75	€ 10.203,40
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 4.619,60	€ 0,00	€ 4.619,60
A02-Funzionamento amministrativo	€ 3.723,80	€ 0,00	€ 3.723,80
A03-Didattica	€ 274.846,64	€ 272.986,64	€ 1.860,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 5.170,98	€ 5.170,98	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 567,13	€ 567,13	€ 0,00
Progetti	€ 145.641,31	€ 144.391,31	€ 1.250,00

P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 144.683,19	€ 143.433,19	€ 1.250,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 958,12	€ 958,12	€ 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	€ 434.569,46	€ 423.116,06	€ 11.453,40

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

In sede di consuntivo si era rilevata la presenza di RISORSE FINANZIATE DALL'ERARIO a vario titolo, di competenza di anni scolastici pregressi. Si chiedono riscontri al riguardo.

In questa sede, nel rispetto della normativa e come ribadito nella nota ministeriale di assegnazione delle risorse per il PA in esame, l'Istituto - che avrebbe già dovuto procedere alla restituzione delle somme in questione - è invitato a provvedere tempestivamente al versamento delle somme residue. Infatti, la citata nota del MIM, fornisce indicazioni per la restituzione risorse finanziarie afferenti a progetti e finanziamenti diversi dalla dotazione ordinaria.

Dal prospetto B relativo alla schede finanziarie, si rinviene

A03 A5 euro 100,17 Didattica digitale integrata (risorse ex art. 21, comma 1, D.L. n. 137/2020)

Ciò sarà verificato in occasione dell'approvazione del consuntivo nel caso in cui la relazione illustrativa a corredo non dia conto in ordine a quanto sopra esposto.

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

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2025 il giorno 06 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RICCI CARLA

PACCHIONI GIAMPAOLO
