

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2025/001

Presso l'istituto I.C. ROIANO-GRETTA / M. HACK di TRIESTE, l'anno 2025 il giorno 16, del mese di gennaio, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 31 provincia di TRIESTE.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PAOLA	MUSCATELLO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MONICA	NARDELLA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Con mail in data 15/01/25 l'IS invia ai revisori la documentazione relativa al PA 2025. In pari data i revisori con mail chiedono integrazioni/ rettifiche.

In data 16.01.2025 viene inviata ai Revisori a mezzo posta elettronica la documentazione integrativa richiesta ed i modelli rettificati per quanto riguarda l'iscrizione a bilancio / voce entrata - Finanziamenti dallo Stato - 6. Altri finanziamenti vincolati dallo Stato dell'assegnazione ministeriale di cui alla nota ministeriale prot.n. 36704 del 30.09.2024 per un importo pari ad euro 3.333,33 inerente al compenso 8/12 Revisori dei conti periodo gennaio/agosto 2025.

In data 16.01.2025 la DSGA in carica comunica quanto segue: "Buongiorno, è stata informata la Giunta esecutiva che proporrà il recepimento della modifica sulla base dell'osservazione fatta. L'approvazione del PA 25 verrà proposta al Consiglio di Istituto con l'integrazione fatta sulla base dell'osservazione che è stata fatta dal revisore. I modelli con le modifiche sono stati anticipati con precedente mail. Seguirà l'invio delle delibere del Consiglio che recepiranno l'osservazione fatta."

In data 17.01.2025 l'istituzione scolastica ha inviato ai Revisori la delibera consiliare prot.n. 13 del 16.01.2025 di approvazione del Programma Annuale 2025 e la delibera consiliare prot.n. 14 del 16.01.2025 relativa all'approvazione della consistenza del fondo economale per le minute spese.

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)
0	8	8	148	0	148	148	4	18,50

I dati sono inseriti nella relazione al PA.

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	0	4	4	8	128	0	68	60	128	6	0	16,00
Seconde	0	4	3	7	136	0	82	63	145	6	-9	20,71
Terze	0	4	4	8	134	0	63	59	122	8	12	15,25
Quarte	0	4	5	9	145	0	71	74	145	7	0	16,11
Quinte	0	4	4	8	146	0	71	75	146	5	0	18,25
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0			0		0	0
Totale	0	20	20	40	689	0	355	331	686	32	3	17,15
Prime	0	8	0	8	153	0	153	0	153	3	0	19,12
Seconde	0	8	0	8	149	0	149	0	149	5	0	18,62
Terze	0	9	0	9	194	0	194	0	194	8	0	21,56
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	25	0	25	496	0	496	0	496	16	0	19,84

I dati sono inseriti nella relazione al PA.

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	138
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	10
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	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	15
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	7
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<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	190
<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	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	1
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	24
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	3
TOTALE PERSONALE ATA	42

Si rilevano, altresì, n. 0 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.

I dati sono inseriti nella relazione al PA.

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 716.653,92
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 23.788,66
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
TOTALE ENTRATE	€ 740.442,58
SPESE	
Attività	€ 587.451,30
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 58.300,46
A02-Funzionamento amministrativo	€ 23.052,58
A03-Didattica	€ 488.405,55
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 13.491,45
A06-Attività di orientamento	€ 4.201,26
Progetti	€ 118.558,83
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 11.943,38
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 100.188,46
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 656,99
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 5.557,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 213,00
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	€ 1.000,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 707.010,13
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 33.432,45

TOTALE A PAREGGIO	€ 740.442,58
--------------------------	--------------

La disponibilità finanziaria da programmare-Z101- è di euro 33.432,45 di cui euro 8.540,75 corrispondono a fondi residui di altre scuole della regione destinati a progetti di formazione e ricerca per dirigenti scolastici e personale docente delle scuole della regione FVG che, tramite l'accordo con l'USR dd 25/07/2014, sono confluiti della disponibilità dell'IC M. HACK.

Lo scorrimento del PTOF per l'anno scolastico 2024/2025 è stato approvato a mezzo delibera prot.n. 10 del 19.12.2024.

L'ammontare del fondo economale per le minute spese è stato determinato a mezzo delibera consiliare prot.n. 14 del 16.01.2025.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 716.653,92, come riportato nel Mod. C.

L'ammontare dell'Avanzo di amministrazione è formato dal saldo di cassa di Euro 429.832,14 sommato ai residui attivi di euro 427.427,71 e detratti i residui passivi di euro 140.605,93.

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	€ 564.662,64	€ 556.438,30	€ 8.224,34
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 49.300,46	€ 46.300,46	€ 3.000,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 9.263,92	€ 4.058,51	€ 5.205,41
A03-Didattica	€ 488.405,55	€ 488.386,62	€ 18,93
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 13.491,45	€ 13.491,45	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 4.201,26	€ 4.201,26	€ 0,00
Progetti	€ 118.558,83	€ 117.558,83	€ 1.000,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 11.943,38	€ 11.943,38	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 100.188,46	€ 100.188,46	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 656,99	€ 656,99	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 5.557,00	€ 4.557,00	€ 1.000,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 213,00	€ 213,00	€ 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	€ 683.221,47	€ 673.997,13	€ 9.224,34

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.

I Revisori hanno verificato la corrispondenza tra il modello D e la sommatoria dei singoli modelli B per quanto riguarda l'utilizzo dell'Avanzo vincolato e non vincolato.

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)*
- *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*

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 seppure già approvato a mezzo delibera consiliare prot.n. 13 del 16.01.2025.

Il presente verbale, chiuso alle ore 07:30, l'anno 2025 il giorno 21 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MUSCATELLO PAOLA

NARDELLA MONICA

