

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2025/001

Presso l'istituto TRASAGHIS di TRASAGHIS, l'anno 2025 il giorno 10, del mese di febbraio, alle ore 13:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 42 provincia di UDINE.

La riunione si svolge presso la sede dei Revisori, da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIOVANNI RENATO	EUFRATE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANDREA	CANDI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il verbale è redatto a seguito di controllo a distanza mediante modalità telematiche. Tutto il materiale necessario all'espletamento della verifica è stato trasmesso via mail in data 16.01.2025 ed integrato in data 24.01.2025 e 05.02.2025 a seguito di specifiche richieste da parte dei Revisori.

La documentazione verrà conservata agli atti dalla scuola a comprova della corrispondenza dei dati verificati rispetto a quanto registrato nel verbale Athena.

Il presente verbale protocollato viene trasmesso all'Istituto scolastico in modalità telematica per essere inserito nell'apposito registro; lo stesso verrà sottoscritto dai Revisori in occasione della prima visita utile in presenza.

Con Delibera n. 2 del 15.01.2025 la Giunta Esecutiva propone all'unanimità al Consiglio d'Istituto il Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2025.

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	7	7	106	0	104	104	1	14,86

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	0	5	5	55	0	0	56	56	2	-1	11,20
Seconde	0	0	4	4	52	0	0	53	53	1	-1	13,25
Terze	0	0	1	1	15	0	0	15	15	1	0	15,00
Quarte	0	0	5	5	66	0	0	65	65	2	1	13,00
Quinte	0	0	2	2	24	0	0	24	24	1	0	12,00
Pluriclassi	0	0	6	6	88	0	0	89	89	0	-1	14,83
Totale	0	0	23	23	300	0	0	302	302	7	-2	13,13
Prime	0	0	4	4	52	0	0	52	52	2	0	13,00
Seconde	0	0	5	5	62	0	0	62	62	6	0	12,40
Terze	0	1	4	5	72	0	20	54	74	1	-2	14,80
Pluriclassi	0	0	1	1	6	0	0	7	7	0	-1	7,00
Totale	0	1	14	15	192	0	20	175	195	9	-3	13,00

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	75
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	14
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	2
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*	2
<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	125
<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	3
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	21
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	2
TOTALE PERSONALE ATA	34

Non si rilevano, altresì, 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:

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 421.474,98
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 11.490,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 24.718,45
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 19.269,00
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	€ 0,04
13-Mutui	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 476.952,47
SPESE	
Attività	€ 250.069,93
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 20.546,40
A02-Funzionamento amministrativo	€ 30.878,88
A03-Didattica	€ 197.855,65
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 789,00
A06-Attività di orientamento	€ 0,00
Progetti	€ 206.009,49
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 116.899,53
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 85.307,44
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.802,52
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	€ 574,50
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 456.653,92
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 20.298,55
TOTALE A PAREGGIO	€ 476.952,47

La Disponibilità finanziaria da programmare, pari a € 20.298,55 rappresenta la differenza fra il totale delle entrate e

quello delle uscite; vi confluiscono, pertanto, le voci di finanziamento che, allo stato attuale, non risultano essere indirizzate verso alcuna attività o progetto, così distinte nella relazione:

Reintegro dotazione ordinaria € 10.661,07

Fondi Unione Europea FSE € 5.212,02

Altri fondi europei € 3.318,00

Fondi Piano triennale delle arti e pratica corale € 7,09

Fondi Invalsi € 200,00

Altri fondi statali vincolati € 6,25

Regione FVG Altri fondi vincolati € 29,74

Comune di Resia € 756,34

Famiglie progetti attività, sportive € 108,00

Interessi Banca d'Italia € 0,04

per un totale di euro 20.298,55= in corrispondenza a indicata nel modello A.

Il Fondo Economale verrà deliberato nella seduta di approvazione del PA da parte del Consiglio di Istituto.

Il Piano triennale dell'Offerta Formativa dell'Istituto Comprensivo di Trasaghis 2022-2025, elaborato dal Collegio docenti del 16/12/2021 e approvato dal Consiglio d'Istituto del 21/12/2021, integrato dal Collegio dei docenti del 27/10/2022, 15/12/2022, 24/10/2023 e con delibere del Consiglio di Istituto in data 24/11/2022, 22/12/2022, 26/10/2023, aggiornate per l'anno scolastico 2024-2025 con delibera n. 13 del Collegio dei docenti del 25/10/2024 e con delibera n. 158 del Consiglio di Istituto del 30/10/2024.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 421.474,98, come riportato nel Mod. C.

Il saldo di cassa al 31/12/2024 è pari ad euro 150.551,95= corrisponde al saldo del giornale di cassa, al Mod. 56T della Banca d'Italia del mese di dicembre, all'estratto conto della Banca d'Italia del mese di gennaio 2025 (operazione del 2 gennaio) ed all'estratto conto del Tesoriere.

I residui attivi sono pari ad euro 342.602,74= ed i residui passivi sono pari ad euro 71.679,71=.

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	€ 235.022,76	€ 209.860,98	€ 25.161,78
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 20.546,40	€ 10.234,92	€ 10.311,48
A02-Funzionamento amministrativo	€ 25.036,21	€ 18.036,21	€ 7.000,00
A03-Didattica	€ 188.940,15	€ 181.589,85	€ 7.350,30
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 500,00	€ 0,00	€ 500,00
A06-Attività di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Progetti	€ 166.261,71	€ 155.656,63	€ 10.605,08

P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 107.227,53	€ 102.428,44	€ 4.799,09
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 57.314,16	€ 51.508,17	€ 5.805,99
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 1.720,02	€ 1.720,02	€ 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	€ 401.284,47	€ 365.517,61	€ 35.766,86

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 non utilizzato, pari ad euro 20.190,51, non corrisponde alla disponibilità finanziaria da programmare, pari ad euro 20.298,55, per una differenza di euro 108,04. Tale somma è riferita all'esercizio di competenza trattandosi di due quote da € 54,00 ciascuna afferenti al Progetto Neve, in quanto 2 alunni originariamente iscritti non possono partecipare per infortunio, ed € 0,04 quali interessi attivi nel conto tesoreria unica Banca d'Italia, dei quali l'Istituto è venuto a conoscenza al termine della predisposizione del PA 2025 e pertanto non sono stati imputati ad alcun aggregato di spesa.

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*

Conclusioni

Come disposto dal MIM con la nota protocollo 36704 del 30.09.2024 è stato accertato che la scuola ha risorse rimaste inutilizzate per tre esercizi finanziari consecutivi relative alla realizzazione di progetti a carattere nazionale e regionale in materia di formazione e sviluppo dell'autonomia scolastica per un totale di euro 3.262,09=. L'Istituto provvederà alla restituzione delle somme entro il mese di febbraio 2025.

Inoltre, sono state acquisite le rendicontazioni delle risorse finanziarie di seguito riepilogate:

- Risorse ex art. 231, comma 1, D.L. n. 34/2020: riscossi euro 26.649,86= interamente impegnati.
- Risorse ex art. 31, comma 1, D.L. n. 41/2021: riscossi euro 11.983,73= interamente impegnati.
- Risorse ex art. 31, comma 6, D.L. n. 41/2021: riscossi euro 12.713,22= interamente impegnati.
- Risorse ex art. 58, comma 4, D.L. n. 73/21:riscossi euro 28.568,41= interamente impegnati.
- Risorse ex art. 1, comma 697, Legge n. 234/2021: riscossi euro 1.632,48= interamente riversati con i mandati n. 96 e 97 del 18.04.2024.

Dalla lettura del MODELLO E si ricava il riepilogo complessivo programmato per tipologia di spesa:

Spese di personale euro 49.796,29=

Acquisti di beni di consumo euro 37.867,98=

Acquisto di servizi ed utilizzo beni di terzi euro 354.159,31=

Acquisto beni d'investimento euro 1.000,00=

Rimborsi e poste correttive euro 13.255,84=.

Con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione dell'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31 maggio 2024 di cui alla Delibera ANAC n. 213 del 23 aprile 2024, i Revisori:

- Vista la delibera ANAC n. 213/2024 e la "Scheda di rilevazione" presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dall'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio;
- Concordato che, ai fini degli adempimenti richiesti, il Revisore MEF dott. Giovanni Renato Eufrate si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata;

ATTESTANO

- che in data 27 novembre 2024 (protocollo ANAC 64706) è stata convalidata nell'applicazione web, messa a disposizione dall'ANAC, la scheda dell'esito del monitoraggio delle misure adottate dall'Amministrazione per il superamento delle criticità segnalate in data 10 luglio 2024.

Si segnala che tutte le criticità segnalate sono state superate

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 13:10, l'anno 2025 il giorno 10 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

EUFRATE GIOVANNI RENATO

CANDI ANDREA
