

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE**VERBALE N. 2025/002**

Presso l'istituto DON LORENZO MILANI - AQUILEIA di FIUMICELLO, l'anno 2025 il giorno 05, del mese di febbraio, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 63 provincia di UDINE.

La riunione si svolge presso gli uffici dei Revisori, da remoto.

I Revisori sono:

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

Il verbale è redatto a seguito di controllo a distanza mediante modalità telematiche. Il materiale necessario all'espletamento della verifica è stato trasmesso via mail in data 15/01/2025.

A seguito di richieste di chiarimenti dei revisori dei conti in data 04/02/2025 è stata presentata documentazione integrativa.

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.

Il Consiglio d'Istituto con la delibera n. 1 del 20 gennaio 2025 ha approvato il PA per l'anno 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:

Programma Annuale (Mod. A)

- Esame relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico*
- Correttezza modelli*
- Conformità ai principi di bilancio di cui all'art. 2 del regolamento*
- Corretta stima dell'avanzo di amministrazione*
- Coerenza tra i dati previsionali di spesa del Mod. A e la somma dei dati delle schede finanziarie Mod. B*
- Pareggio Entrate/Spese per attività e progetti*
- Esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1)*
- Attendibilità delle previsioni di entrata e congruità degli stanziamenti di spesa*
- Verifica Approvazione PTOF*
- Individuazione dell'ammontare del Fondo economale per le minute spese ai sensi dell'art. 21 del regolamento*

Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D)

- 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)	<i>Totale sezioni (c=a+b)</i>	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	<i>Totale bambini frequentanti (f=d+e)</i>	Di cui diversamente abili	<i>Media bambini per sezione (f/c)</i>
	10	10	181		181	181	3	18,10

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)	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni 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	4	5	88		18	70	88	1	0	17,60
Seconde		1	5	6	91		21	70	91	3	0	15,17
Terze		1	5	6	91		6	85	91	8	0	15,17
Quarte		1	5	6	106		22	84	106	6	0	17,67
Quinte		2	6	8	119		34	85	119	5	0	14,88
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	6	25	31	495	0	101	394	495	23	0	15,97
Prime		2	3	5	107		44	63	107	3	0	21,40
Seconde		2	3	5	107		44	63	107	4	0	21,40
Terze		3	3	6	116		59	57	116	10	0	19,33
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	7	9	16	330	0	147	183	330	17	0	20,62

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	107
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	21
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	7
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	165
<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	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	17
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	2
TOTALE PERSONALE ATA	28

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:

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 554.907,60
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 19.587,99
04-Finanziamenti della Regione	€ 11.840,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 13.760,00
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	€ 600.095,63
SPESE	
Attività	€ 333.583,05
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 34.888,95
A02-Funzionamento amministrativo	€ 19.923,62
A03-Didattica	€ 270.201,02
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 6.437,59
A06-Attività di orientamento	€ 2.131,87
Progetti	€ 232.760,75
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 220.615,98
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 2.815,22
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 9.329,55
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	€ 500,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 566.843,80
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 33.251,83
TOTALE A PAREGGIO	€ 600.095,63

L'aggiornamento del Piano Triennale dell'Offerta Formativa (A.S. 2024/2025 - triennio 2025/2028) della scuola I.C don Lorenzo Milani di Aquileia è stato elaborato dal collegio dei docenti nella seduta del 12/12/2024 sulla base

dell'atto di indirizzo del dirigente prot. 7835 del 07/10/2024 ed è stato approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 12/12/2024 con delibera n. 1.

Il Consiglio d'Istituto con la delibera n. 2 del 20 gennaio 2025 ha autorizzato l'apertura del fondo economale con il limite annuo di euro 800,00= ed il limite per la singola spesa di euro 150,00=.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 554.907,60, come riportato nel Mod. C.

Il saldo di cassa al 31/12/2024 è pari ad euro 365.049,68= e corrisponde al saldo del giornale di cassa, al Mod. 56T della Banca d'Italia di dicembre 2024 e gennaio 2025 ed all'estratto conto del Tesoriere.

I residui attivi sono pari ad euro 304.015,26= ed i residui passivi sono pari ad euro 114.157,34=.

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	€ 315.249,68	€ 315.249,68	€ 0,00
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 20.888,95	€ 20.888,95	€ 0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 16.590,25	€ 16.590,25	€ 0,00
A03-Didattica	€ 269.201,02	€ 269.201,02	€ 0,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 6.437,59	€ 6.437,59	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 2.131,87	€ 2.131,87	€ 0,00
Progetti	€ 206.406,09	€ 206.406,09	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 195.015,98	€ 195.015,98	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 2.815,22	€ 2.815,22	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 8.574,89	€ 8.574,89	€ 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	€ 521.655,77	€ 521.655,77	€ 0,00

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 programmato ammonta ad euro 33.251,83= e corrisponde alla disponibilità finanziaria da programmare.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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 NON 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.

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

- Risorse ex art. 231, comma 1, D.L. n. 34/2020: importo assegnato euro 41.963,70=. L'Istituto rimborserà la parte di euro 3.392,00= non impegnata per corsi di formazione programmati ma non eseguiti.
- Risorse ex art. 31, comma 1, D.L. n. 41/2021: importo assegnato euro 18.510,79= che è stato tutto impegnato e speso.
- Risorse ex art. 31, comma 6, D.L. n. 41/2021: importo assegnato euro 23.084,53= che è stato tutto impegnato e speso.
- Risorse ex art. 58, comma 4, D.L. n. 73/21: importo assegnato euro 42.073,53= che è stato tutto impegnato e speso.
- Risorse ex art. 1, comma 697, Legge n. 234/2021: importo assegnato euro 2.404,20=. L'Istituto rimborserà la parte di euro 2,32= non impegnata.

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

- Spese di personale euro 301.485,46=
- Acquisto di beni di consumo euro 60.524,44=
- Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi euro 183.813,01=
- Acquisto di beni d'investimento euro 6.963,71=
- Altre spese euro 9.215,22=
- Rimborsi e poste correttive euro 4.341,96=.

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 10:15, l'anno 2025 il giorno 05 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

EUFRATE GIOVANNI RENATO

GIRELLI ODILLO
