

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

Presso l'istituto IC 02 LEGNAGO di LEGNAGO, l'anno 2025 il giorno 14, del mese di febbraio, alle ore 16:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 24 provincia di VERONA.

La riunione si svolge presso DA REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
VALENTINA	FRULLANI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ISABELLA	BETTI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale viene redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici ai sensi del D.I. n. 129 del 2018 dell'art. 5, comma 8, del Decreto Interministeriale del 28 agosto 2018, n. 129 - Regolamento recante le istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche. I Revisori provvederanno ad apporre la propria firma autografa sul presente verbale in occasione della prima riunione utile. Le attività di revisione, il cui orario deve intendersi come meramente indicativo, sono state effettuate attraverso scambio di mail con la DSGA, Antonella Schiro.

Per quanto attiene la tempistica relativa all'approvazione del Programma annuale 2025, i Revisori richiamano quanto disposto dal Ministero dell'Istruzione e del Merito con nota prot. n. 8235 del 26.11.2024 in base alla quale, tenuto conto del sovraccarico di adempimenti nelle scuole in questo momento dell'anno, dovuto anche a tutte le procedure connesse alla realizzazione delle azioni del PNRR, in via del tutto eccezionale e d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, l'Amministrazione ha consentito alle istituzioni scolastiche la possibilità di usufruire di una proroga di tutti i termini previsti dall'art. 5, commi 8 e 9, del D.I. n. 129/2018, di 45 giorni, con conseguente dilazione al 15 febbraio 2025 del termine assegnato ai Revisori stessi per rendere il proprio parere che può essere acquisito anche con modalità telematiche.

La documentazione relativa al Programma annuale 2025 è stata inoltrata ai Revisori via e-mail, in data 14 gennaio 2025. La Giunta Esecutiva ha proposto il PA in data 27 gennaio 2025. Il Consiglio d'Istituto ha approvato il PA 2025 in data 27 gennaio 2024 con delibera n. 11.

I Revisori dei conti prendono atto che il verbale di passaggio di consegne tra la DSGA uscente, dott.ssa Elena Bortoli, e la DSGA subentrante, Antonella Schiro, non è ancora stato effettuato. Si prega di provvedere quanto prima.

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. Verifica Approvazione PTOF
9. Individuazione dell'ammontare del Fondo economale per le minute spese ai sensi dell'art. 21 del regolamento

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 31 ottobre

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2024/25 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	136	0	136	136	2	19,43

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/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	0	1	4	5	5	92	19	71	182	3	-177	36,40
Seconde	0	1	4	5	5	82	18	63	163	7	-158	32,60
Terze	0	1	3	4	4	72	19	54	145	4	-141	36,25
Quarte	0	1	3	4	4	71	20	53	144	7	-140	36,00
Quinte	0	1	4	5	5	92	21	70	183	9	-178	36,60
Pluriclassi	0	2	0	2	2	39	39	0	78	7	-76	39,00
Totale	0	7	18	25	25	448	136	311	895	37	-870	35,80
Prime	0	4	0	4	4	76	76	76	228	7	-224	57,00
Seconde	0	4	0	4	4	85	86	86	257	9	-253	64,25
Terze	0	4	0	4	4	84	85	85	254	10	-250	63,50
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	12	0	12	12	245	247	247	739	26	-727	61,58

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	68
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	11
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	22
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	6
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
<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	138
<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	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	17
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	31

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

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 327.791,74
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 13.762,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 8.000,00
06-Contributi da privati	€ 5.000,00
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	€ 354.553,74
SPESE	
Attività	€ 334.434,10
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 30.478,03
A02-Funzionamento amministrativo	€ 25.302,41
A03-Didattica	€ 276.368,40
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 1.760,70
A06-Attività di orientamento	€ 524,56
Progetti	€ 19.519,64
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 2.253,24
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 10.890,26
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.076,14
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 300,00
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	€ 600,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 354.553,74
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00
TOTALE A PAREGGIO	€ 354.553,74

Con la nota prot. n. 36704 del 30-09-2024, il M.I.M ha comunicato in via preventiva gli importi delle risorse

finanziarie messe a disposizione per la programmazione relativa al periodo gennaio-agosto 2025.

La dotazione finanziaria assegnata all'Istituzione scolastica per il periodo gennaio-agosto 2025 ammonta ad euro 13.762,00 (voce 03 del Mod. A), come indicato nella relazione del DS al Programma Annuale, e concerne le risorse finanziarie per il funzionamento amministrativo didattico.

L'importo del finanziamento proveniente da Enti Locali è pari ad euro 8.000,00 (Comune) e i contributi dei privati ammontano ad euro 5.000,00

In linea con quanto disposto dall'art.8 del Regolamento risulta appostato in bilancio un fondo di riserva (di euro 600,00) di entità non superiore al dieci per cento della dotazione finanziaria ordinaria.

Si fa presente che il fondo economale per le minute spese è istituito per un importo pari ad euro 1.500,00 e che l'importo massimo spendibile per singola spesa è di euro 150,00 (Verbale del Consiglio d'Istituto del 27/01/2025, con delibera 13).

I Revisori prendono atto che l'aggiornamento per l'A.S.2024/2025 del Piano Triennale dell'Offerta Formativa 2022-2025 è stato elaborato dal Collegio dei docenti nella seduta del 30 ottobre 2024 ed è stato approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 13 novembre 2024. (p.to 2 all'OdG del verbale del Consiglio d'Istituto- Delibera n.142-2021/24).

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 327.791,74, come riportato nel Mod. C.

L'avanzo di amministrazione presunto scaturisce dalla somma algebrica del saldo di cassa di euro 156.588,01 e dei residui attivi pari a euro 185.317,65 al netto dei residui passivi pari a euro 14.113,92

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	€ 308.272,10	€ 271.106,20	€ 37.165,90
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 25.478,03	€ 1.965,20	€ 23.512,83
A02-Funzionamento amministrativo	€ 11.902,41	€ 9.200,00	€ 2.702,41
A03-Didattica	€ 268.606,40	€ 259.416,44	€ 9.189,96
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 1.760,70	€ 0,00	€ 1.760,70
A06-Attività di orientamento	€ 524,56	€ 524,56	€ 0,00
Progetti	€ 19.519,64	€ 5.027,04	€ 14.492,60
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 2.253,24	€ 0,00	€ 2.253,24
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 10.890,26	€ 5.000,00	€ 5.890,26
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.076,14	€ 27,04	€ 6.049,10
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 300,00	€ 0,00	€ 300,00
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	€ 327.791,74	€ 276.133,24	€ 51.658,50

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)*
- *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*

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 17:00, l'anno 2025 il giorno 14 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FRULLANI VALENTINA

BETTI ISABELLA
