

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2025/001

Presso l'istituto I.C. PIERO ANGELA di CIVITELLA SAN PAOLO, l'anno 2024 il giorno 18, del mese di dicembre, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 123 provincia di ROMA.

La riunione si svolge presso DA REMOTO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCO	AMOROSI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA	CICOLANI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il verbale è stato redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici secondo quanto previsto dagli articoli 51 e 52 del D.I. 129/2018. La documentazione è stata trasmessa al Revisore MIM con mail del mese di novembre 2024 mentre al Revisore MEF, che ha iniziato il suo mandato in data 13 dicembre 2024, con mail del 16 gennaio 2025.

Il presente verbale condiviso da entrambi i revisori verrà protocollato e trasmesso all'istituzione scolastica. La firma autografa del verbale sarà effettuata in presenza, nella prima visita utile.

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

- Osservanza norme regolamentari*

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)	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)
1	7	8	182	14	168	182	8	22,75

La relazione non evidenzia in modo aggregato e quindi chiaro e di facile e veloce individuazione, la differenziazione tra sezioni con orario ridotto o con orario normale. Manca la specifica del numero dei bambini iscritti al primo settembre e al 31 ottobre. Nulla viene evidenziato sui discenti che frequentano corsi a orario normale o a orario ridotto. Anche con riferimento ai bambini diversamente abili la relazione nulla evidenzia. In realtà più che una relazione, che l'art. 5 comma 7 del DM 129/18 specifica come ILLUSTRATIVA, trattasi di una tabella forse scaricata da programma Axios. I dati specifici sono stati telefonicamente richiesti e trasmessi telematicamente.

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	2	3	44		9	35	44	3	0	14,67
Seconde		1	3	4	59		12	48	60	3	-1	15,00
Terze			2	2	38			38	38	1	0	19,00
Quarte		1	3	4	68		12	55	67	6	1	16,75
Quinte			3	3	54			54	54	4	0	18,00
Pluriclassi			4	4	67			68	68	5	-1	17,00
Totale	0	3	17	20	330	0	33	298	331	22	-1	16,55
Prime		5		5	78		77		77	6	1	15,40
Seconde		5		5	75		73		73	5	2	14,60
Terze		4		4	69		68		68	3	1	17,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	14	0	14	222	0	218	0	218	14	4	15,57

La relazione non evidenzia in modo aggregato e quindi chiaro e di facile e veloce individuazione, la differenziazione tra classi con orario ridotto o con orario normale. Manca la specifica del numero degli studenti iscritti al primo settembre e al 31 ottobre. Nulla viene evidenziato sui discenti che frequentano corsi a orario normale o a orario ridotto. Anche con riferimento ai bambini diversamente abili la relazione nulla evidenzia. In realtà più che una relazione, che l'art. 5 comma 7 del DM 129/18 specifica come ILLUSTRATIVA, trattasi di una tabella forse scaricata da programma Axios. I dati specifici sono stati telefonicamente richiesti e trasmessi telematicamente.

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	72
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
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	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	16
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	8
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<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	126
<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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
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	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	15
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	28

Non si rilevano, altresì, n. 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

Come risulta dalla relazione (che in realtà consta, a riguardo del personale, di una tabella anche di non immediata lettura per le attività di verifica dei revisori), oltre al dirigente scolastico di ruolo, l'organico docente ed amministrativo dell'istituto, all'inizio dell'anno finanziario, è pari a 118 unità.

La tabella di rilevazione della presente relazione riporta un totale di personale ATA pari a 28 unità e un totale di personale docente pari a 126. Per un totale complessivo, unitamente al DS, di 155 unità. I dati riportati nella tabella di rilevazione dei revisori sono stati trasmessi in modalità telematica.

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 261.777,77
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 13.138,66
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 39.000,00
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	€ 313.916,43
SPESE	
Attività	€ 240.202,52
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 6.829,47
A02-Funzionamento amministrativo	€ 21.421,03
A03-Didattica	€ 175.362,34
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 34.002,50
A06-Attività di orientamento	€ 2.587,18
Progetti	€ 73.575,25
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 18.078,48

P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 53.496,77
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 2.000,00
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	€ 138,66
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 313.916,43
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00
TOTALE A PAREGGIO	€ 313.916,43

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 261.777,77, come riportato nel Mod. C.

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	€ 190.202,52	€ 165.734,74	€ 24.467,78
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 4.829,47	€ 0,00	€ 4.829,47
A02-Funzionamento amministrativo	€ 10.421,03	€ 0,00	€ 10.421,03
A03-Didattica	€ 168.362,34	€ 159.145,06	€ 9.217,28
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 4.002,50	€ 4.002,50	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 2.587,18	€ 2.587,18	€ 0,00
Progetti	€ 71.575,25	€ 71.575,25	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 18.078,48	€ 18.078,48	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 53.496,77	€ 53.496,77	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 0,00	€ 0,00	€ 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	€ 261.777,77	€ 237.309,99	€ 24.467,78

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*

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 2024/2025 nonchè della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2025.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:18, l'anno 2025 il giorno 21 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

AMOROSI FRANCESCO

CICOLANI MARIA
