

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2025/001

Presso l'istituto CD GIUSEPPE ALLIEVO di TORINO, l'anno 2025 il giorno 27, del mese di gennaio, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 112 provincia di TORINO.

La riunione si svolge presso da remoto, in modalità telematica.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SONIA	CRISCI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SARA	SELVANIZZA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il programma annuale è stato predisposto dall'istituzione scolastica ed approvato dalla Giunta esecutiva il 14 gennaio 2025 ed i Revisori procedono all'esame del medesimo nel mese di gennaio 2025, così come autorizzato dalla nota MIM prot. n. 8235 del 26.11.2024 che ha prorogato di 45 giorni tutti i termini previsti per la predisposizione ed approvazione del PA 2025.

Il programma annuale è stato approvato dal Consiglio di istituto in data 30/01/2025 con delibera n. 11. E' stata deliberata l'apertura del fondo economale per le minute spese con delibera del Consiglio d'Istituto n. 12 del 30/01/2025

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)
	3	3	60		60	60	3	20,00

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			6	6	102			102	102	8	0	17,00
Seconde			6	6	123			120	120	1	3	20,00
Terze		2	5	7	124		29	93	122	7	2	17,43
Quarte			6	6	131			132	132	4	-1	22,00
Quinte			6	6	131			130	130	2	1	21,67
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	2	29	31	611	0	29	577	606	22	5	19,55
Prime				0					0		0	0
Seconde				0					0		0	0
Terze				0					0		0	0
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

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	50
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	19
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	10
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	24
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
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	118
<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	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
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	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	17
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	3
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	26

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 263.662,36
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 11.063,33
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 3.030,00
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	€ 0,01
13-Mutui	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 277.755,70
SPESE	
Attività	€ 249.406,39
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 10.235,86
A02-Funzionamento amministrativo	€ 16.079,09
A03-Didattica	€ 221.376,60
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 1.714,84
A06-Attività di orientamento	€ 0,00
Progetti	€ 27.249,31
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 331,51
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 15.698,14
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 11.219,66
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	€ 1.100,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 277.755,70
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00
TOTALE A PAREGGIO	€ 277.755,70

L'aggiornamento del PTOF per l'a.s. 2024/2025 è stato approvato dal Consiglio di circolo nella seduta del 12/12/2024 con delibera n. 8.

I Revisori hanno verificato che la somma relativa ai finanziamenti dallo Stato è congruente con quanto comunicato dal Ministero Istruzione e Merito per gli otto dodicesimi del PA 2025 con nota n. 36704 del 30/09/2024.

I Revisori hanno verificato, ai sensi dell'art. 5, comma 7 del decreto 28 agosto 2018, n. 129, che nella relazione illustrativa allegata al programma annuale sono evidenziate le finalità e le voci di spesa cui vengono destinate le entrate derivanti dal contributo volontario delle famiglie, nonché quelle derivanti da erogazioni liberali.

In particolare la somma di euro 3.030,00 prevista si riferisce ad altri Contributi da famiglie vincolati e precisamente ai contributi volontari vincolati destinati alla realizzazione del progetto musicale, rivolto agli alunni della scuola primaria. L'ammontare sarà indirizzato ai Piano di Destinazione P02-01 "Ritmando/Flautando/Io Canto".

Non sono al momento previsti introiti a titolo di contributo volontario o per la copertura assicurativa alunni: nel corso dell'esercizio, quando verranno introitati i contributi, si procederà con opportune variazioni di bilancio a seguito quantificazione degli importi in entrata.

E' stata deliberata l'apertura del fondo economale per le minute spese (delibera n. 12 del 30.01.2025): la consistenza massima del fondo minute spese è pari ad € 2.000,00, l'importo massimo di ogni singola minuta spesa è pari ad € 100,00.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 263.662,36, come riportato nel Mod. C.

In merito alla consistenza dell'avanzo di amministrazione i revisori hanno visionato il modello 56T, la situazione dei residui sul modello L al 31/12/2024, il giornale di cassa e la situazione fornita dalla banca tesoriere, riscontrandone la congruità con quanto esposto nel modello C allegato al programma annuale.

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	€ 239.443,05	€ 210.797,18	€ 28.645,87
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 10.235,86	€ 10.235,86	€ 0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 6.605,76	€ 2.512,39	€ 4.093,37
A03-Didattica	€ 220.886,59	€ 196.334,09	€ 24.552,50
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 1.714,84	€ 1.714,84	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Progetti	€ 24.219,31	€ 24.219,31	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 331,51	€ 331,51	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 12.668,14	€ 12.668,14	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 11.219,66	€ 11.219,66	€ 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	€ 263.662,36	€ 235.016,49	€ 28.645,87

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*

Con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 30.11.2024, di cui alla delibera ANAC 213 del 23.04.2024 i Revisori:

- Vista la delibera ANAC n. 213/2024 e "la scheda di monitoraggio" presente nell'apposita applicazione Web messa a disposizione dall'Autorità per l'attività di verifica e monitoraggio;
- Concordato che, ai fini degli adempimenti richiesti, il Revisore MEF Sonia Crisci si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata;
- Visto il verbale dei Revisori di verifica di cassa n. 5 del 2024 in data 31/10/2024, con il quale si è già verbalizzato in merito alla prima fase della verifica, conclusasi il 15/07/2024;
rappresentano:
- che all'interno della "Scheda di rilevazione" erano emerse alcune carenze di pubblicazione (per valori inferiori al 100%), che hanno imposto la sessione di monitoraggio da effettuarsi dal 02.12.2024;
- di aver svolto l'attività di monitoraggio verificando, nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web dell'istituzione scolastica, con riferimento alla data 30.11.2024, il rispetto degli obblighi di pubblicazione sulla base dei seguenti parametri: pubblicazione, completezza del contenuto, completezza rispetto agli uffici, aggiornamento e apertura del formato di ciascun documento (dato ed informazioni), secondo l'elenco di cui alla "scheda di rilevazione" correlata alla delibera n.213/2024, il cui schema è stato seguito pedissequamente;
- che nel corso del monitoraggio è emerso che le criticità esistenti non sono state completamente risolte, in quanto permangono limitate carenze di pubblicazione;
- che la scheda di "monitoraggio convalidata" nell'applicazione web dell'ANAC entro il 15.01.2025 (prot. n. 73496 del 09/01/2025), documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione

alla data del 30.11.2024.

Il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e la relativa ricevuta sono stati sottoscritti dai Revisori e trasmessi al Dirigente Scolastico affinché provvedesse alla sua pubblicazione in Amministrazione Trasparente.

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 10:35, l'anno 2025 il giorno 12 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CRISCI SONIA

SELVANIZZA SARA
