

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE**VERBALE N. 2025/001**

Presso l'istituto GIULIO CESARE PAROLARI di VENEZIA, l'anno 2025 il giorno 28, del mese di gennaio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 27 provincia di VENEZIA.

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
ANTONELLA	MINOTTO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il programma annuale è stato predisposto dall'istituzione scolastica il 15 gennaio 2025 e trasmesso ai Revisori pari data. 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 PTOF 2025/2028 è stato approvato dal Consiglio di istituto con delibera n. 15 del 20 dicembre 2024.

Il Programma annuale è stato sottoposto all'approvazione del Consiglio di Istituto in data 30/01/2025 e da questo ultimo approvato con delibera n. 22 pari data.

Per mero errore materiale non è stata predisposta autonoma delibera di costituzione del fondo economale per le minute spese, pur previsto nel Programma annuale 2025 per l'importo di euro 500,00 ; il suo utilizzo è disciplinato ai punti 32, 33 , 34, 35 del "Regolamento d'Istituto per l'acquisizione di lavori, servizi e forniture di importo inferiore alle soglie europee e criteri di selezione degli esperti esterni per contratti di prestazione d'opera", approvato il 24 gennaio 2024 con delibera n. 18.

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 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/prolu- ngato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentant i classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentant i classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentan- ti classi funzionan- ti a tempo pieno/pro- lungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentan- ti (i=f+g+h)	Di cui diversam- ente abili	Differenz a tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentan- ti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		1	9	10	98		13	85	98	5	0	9,80
Seconde			8	8	86			86	86	3	0	10,75
Terze			10	10	93			93	93	3	0	9,30
Quarte		1	4	5	101		13	88	101		0	20,20
Quinte		1	5	6	98		9	89	98	2	0	16,33
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	3	36	39	476	0	35	441	476	13	0	12,21
Prime		4		4	93		93		93	2	0	23,25
Seconde		4		4	87		87		87	4	0	21,75
Terze		5		5	105		105		105	6	0	21,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	13	0	13	285	0	285	0	285	12	0	21,92

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	64
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	3
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	6
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	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
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	108
<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	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	4
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	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	14
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	25

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 321.056,77
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 12.233,33
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 27.000,00
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	€ 360.290,10
SPESE	
Attività	€ 289.718,53
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 16.790,89
A02-Funzionamento amministrativo	€ 18.000,00
A03-Didattica	€ 236.852,29
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 18.075,35
A06-Attività di orientamento	€ 0,00
Progetti	€ 70.071,57
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 59.280,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 10.791,57
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	€ 360.290,10
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00
TOTALE A PAREGGIO	€ 360.290,10

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 sono stati destinati euro 12.000,00 alla didattica ed euro 15.000,00 a visite e viaggi di studio.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 321.056,77, come riportato nel Mod. C.

I Revisori hanno verificato la consistenza dell'avanzo al 31/12/2024 visionando il giornale di cassa, il modello L relativo ai residui 2024 e le risultanze della banca cassiere riscontrandone la congruenza. la situazione Banca d'Italia fornita dal tesoriere evidenzia uno sbilancio giornaliero di euro 82,00 relativo a sospesi che sono stati regolarizzati entro la conclusione dell'esercizio. Non è stato possibile visionare il modello 56T in quanto sia la Dsga che la Dirigente non hanno ancora ottenuto le credenziali per poter accedere.

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	€ 250.985,20	€ 212.694,31	€ 38.290,89
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 10.790,89	€ 0,00	€ 10.790,89
A02-Funzionamento amministrativo	€ 13.500,00	€ 0,00	€ 13.500,00
A03-Didattica	€ 223.618,96	€ 209.618,96	€ 14.000,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 3.075,35	€ 3.075,35	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Progetti	€ 70.071,57	€ 70.071,57	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 59.280,00	€ 59.280,00	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 10.791,57	€ 10.791,57	€ 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	€ 321.056,77	€ 282.765,88	€ 38.290,89

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 di cui alla Delibera ANAC n. 213 del 23.04.2024, i Revisori, vista 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 Sonia Crisci si è profilata nell'applicazione web sopra menzionata rappresentano:

- di aver svolto l'attività di rilevazione dal 18/06/2024 al 12/07/2024 verificando, nella Sezione "Amministrazione trasparente" del sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 31/05/2024, 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 informazione), secondo l'elenco di cui alla "Scheda di rilevazione" correlata alla Delibera ANAC n. 213/2024, il cui schema è stato seguito pedissequamente;
- che la Scheda di rilevazione convalidata nell'applicazione web dell'ANAC entro il 15/07/2024 (prot. n. 56838 del 12/07/2024) documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 31/05/2024;
- che all'interno della "Scheda di rilevazione" erano emerse molteplici carenze di pubblicazione (per valori inferiori al 100%), che hanno imposto la sessione di monitoraggio da effettuarsi dal 02.12.2024.

Ciò premesso, i Revisori hanno sottoscritto in data il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo hanno rimesso, unitamente alla ricevuta, al Dirigente Scolastico - Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza - affinché provvedesse alla loro pubblicazione nel sito dell'istituto in "Amministrazione trasparente" entro il 15/07/2024, assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma ANAC.

Il monitoraggio da effettuarsi dal 2/12/2024 sulla rilevazione dei dati pubblicati al 30.11.2024 è stato svolto dai Revisori dal 10/12/2024 all'8/01/2025, rilevando che le criticità esistenti sono state parzialmente risolte, anche a causa del cambio di Dsga e DS all'inizio del corrente anno scolastico. Pertanto in data 08/01/2025 è stato sottoscritto il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC relativo all'avvenuto monitoraggio (prot. n. 72935) ed è stato trasmesso, unitamente alla ricevuta, al Dirigente Scolastico - Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza affinché provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'istituto in "Amministrazione trasparente" entro il 15/01/2025, assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma.

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 18:00, l'anno 2025 il giorno 31 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CRISCI SONIA

MINOTTO ANTONELLA
