

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2025/001

Presso l'istituto IST.COMPR. EBOLI - ROMANO di EBOLI, l'anno 2025 il giorno 15, del mese di gennaio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 40 provincia di SALERNO.

La riunione si svolge presso Da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROSANNA	GUALOTTO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIOVANNI	VIRGILI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale viene redatto a distanza dopo aver esaminato tutta la documentazione inviata dalla scuola ed interagito con il Dsga per richiesta documentazione ulteriore. Il verbale verrà firmato alla prossima 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

1. Osservanza norme regolamentari

Programma Annuale (Mod. A)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Corretta stima dell'avanzo di amministrazione
4. Coerenza tra i dati previsionali di spesa del Mod. A e la somma dei dati delle schede finanziarie Mod. B
5. Pareggio Entrate/Spese per attività e progetti
6. Esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1)
7. Verifica Approvazione PTOF
8. 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/prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi ($d=a+b+c$)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti i classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti i classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti i classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti ($i=f+g+h$)	Di cui diversamente abili	Differenza a tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti ($l=e-i$)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	0	4	0	4	79	0	79	0	79	2	0	19,75
Seconde	0	3	0	3	69	0	69	0	69	6	0	23,00

Terze	0	4	0	4	80	0	80	0	80	7	0	20,00
Quarte	0	4	0	4	81	0	81	0	81	5	0	20,25
Quinte	0	3	0	3	75	0	75	0	75	3	0	25,00
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	18	0	18	384	0	384	0	384	23	0	21,33
Prime	0	5	0	5	83	0	83	0	83	7	0	16,60
Seconde	0	5	0	5	86	0	86	0	86	8	0	17,20
Terze	0	5	0	5	103	0	103	0	103	8	0	20,60
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	15	0	15	272	0	272	0	272	23	0	18,13

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	87
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	24
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
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*	0
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	136
<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	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	13
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	20

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 210.530,92
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 12.640,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 0,00
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	€ 223.170,92
SPESE	
Attività	€ 180.358,29
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 0,11
A02-Funzionamento amministrativo	€ 28.870,89
A03-Didattica	€ 150.875,70
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 201,54
A06-Attività di orientamento	€ 410,05
Progetti	€ 20.949,68
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 18.374,94
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 1.413,74
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 1.081,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 80,00
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	€ 252,80
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 201.560,77
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 21.610,15
TOTALE A PAREGGIO	€ 223.170,92

Il PTOF è stato approvato con delibera n. 43 del 18.12.2024

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 210.530,92, 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	€ 167.971,09	€ 146.974,19	€ 20.996,90
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 0,11	€ 0,11	€ 0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 18.165,89	€ 4.959,42	€ 13.206,47
A03-Didattica	€ 149.193,50	€ 141.403,07	€ 7.790,43
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 201,54	€ 201,54	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 410,05	€ 410,05	€ 0,00
Progetti	€ 20.949,68	€ 20.949,68	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 18.374,94	€ 18.374,94	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 1.413,74	€ 1.413,74	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 1.081,00	€ 1.081,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 80,00	€ 80,00	€ 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	€ 188.920,77	€ 167.923,87	€ 20.996,90

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
- 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*
- *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 2025, nonché della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2025 dell'I.C. "G.Romano" di Eboli.

In merito al parere favorevole di regolarità contabile al Programma Annuale 2025 dell'Istituto Comprensivo "G.Romano" si esprimono le stesse considerazioni espresse nel verbale del Programma Annuale 2024 (Verbale n. 2024/001 del 07.02.2024), o meglio che i verbali dei Conti Consuntivi relativi agli anni 2018, 2019, 2020, 2021, 2022, non sono stati redatti dai revisori dei conti allora in carica (i documenti non sono presenti nell'applicativo Athena), nonostante la scuola avesse inviato i modelli dei conti consuntivi agli indirizzi di posta elettronica dei revisori allora in carica. I modelli di conto consuntivo non furono nemmeno presentati, a loro tempo, dalla scuola al Consiglio d'Istituto, così come non inviati all'USR Campania. La mancata redazione e contestuale approvazione dei Conti Consuntivi relativi agli anni sopra elencati ha determinato la mancata approvazione del Conto Consuntivo relativo all'esercizio finanziario dell'anno 2023 (Verbale n. 2024/003 del 24.04.2024), da parte dei revisori dei conti attualmente in carica. Di tale situazione, dall'anno 2024, è stata posta a conoscenza l'USR Campania, per il tramite della scuola, a cui sono state chieste indicazioni, non ancora ad oggi non pervenute. Tale situazione, di fatto, non consente di approntare una vera e propria analisi di attendibilità sulla programmazione effettuata (si può parlare di stretta regolarità contabile poiché il Programma Annuale 2025 torna contabilmente con tutti i modelli elaborati dalla scuola), poiché manca per gli anni 2018, 2019, 2020, 2021, 2022, di un controllo a consuntivo riguardo l'effettiva regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:45, l'anno 2025 il giorno 15 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GUALOTTO ROSANNA

VIRGILI GIOVANNI

