

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2025/001

Presso l'istituto I.S. - ITAS - L. SC. - "E. DI SAVOIA" di NAPOLI, 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. 34 provincia di NAPOLI.
La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROSSELLA	IANNELLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GAETANO	PAOLELLA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La scuola ha inviato ai revisori per la valutazione il programma annuale 2025 in data 14 gennaio 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 Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 31 ottobre

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2024/2025 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 4

N. classi articolate: 2

Classi/Sezioni	Alunni Iscritti	Alunni frequentanti
----------------	-----------------	---------------------

	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti corsi diurni (f)	Alunni frequentanti corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	8		8	170		170		170	9	0	0	21,25	0
Seconde	10		10	230		230		230	14	0	0	23,00	0
Terze	9	2	11	194	40	194	40	234	5	0	0	21,56	20,00
Quarte	9	2	11	154	65	154	65	219	4	0	0	17,11	32,50
Quinte	10	3	13	135	68	135	68	203	6	0	0	13,50	22,67
Totale	46	7	53	883	173	883	173	1.056	38	0	0	19,20	24,71

**Dati Personale - Data di riferimento: 31 ottobre**

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	
	NUM
<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	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	
Insegnanti di religione incaricati annuali	
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	
<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	
	NUME
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	
TOTALE PERSONALE ATA	

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

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 2.155.183,54
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 53.807,59
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 53.500,00
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	€ 2.262.491,13
SPESE	
Attività	€ 1.244.357,76
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 105.666,59
A02-Funzionamento amministrativo	€ 104.112,80
A03-Didattica	€ 832.869,76
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 76.393,10
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 123.605,28
A06-Attività di orientamento	€ 1.710,23
Progetti	€ 380.728,31
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 148,92
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 373.211,81
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 5.675,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 1.392,58
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	€ 1.000,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 1.626.086,07
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 636.405,06
TOTALE A PAREGGIO	€ 2.262.491,13

1) La relazione illustrativa predisposta dal dirigente è stata esaminata e risulta in linea gli obiettivi da realizzare e la

destinazione delle risorse in coerenza con le previsioni del P.T.O.F. ed espone sinteticamente i risultati della gestione in corso alla data di presentazione del programma medesimo, come rilevati nelle schede predisposte (art.5 comma 7 del Decreto 28 agosto 2018 n. 129)

2) Secondo le informazioni presenti sul sito dell'Istituto il PTOF 2022-2025 è stato approvato dal consiglio di Istituto con Delibera del Consiglio d'istituto n. ?? - Verbale del ??/??/???? (art.4 dal Decreto 28 agosto 2018 n. 129)

3) Il Fondo di riserva viene determinato in euro 1.000 ovvero in misura inferiore al 10% della dotazione ordinaria prevista per il 2025 secondo la nota MIM del 36704 del 30 settembre 2024, in linea con quanto previsto dal Decreto 28 agosto 2018 n. 129.

4) La scuola ha redatto il programma in conformità ai principi del bilancio di cui all'articolo 2 del decreto 28 agosto 2018 n. 129 (trasparenza, chiarezza e confrontabilità)

5) Si rileva una corretta stima dell'Avanzo in quanto: a. Il fondo Cassa iniziale coincide con il giornale di cassa dell'esercizio 2024, istituto cassiere e modello T56.; b. Il Saldo cassa al 31/12/2024 presente nel modello C concorda con i valori presente a fine anno nel modello T56, Giornale di cassa e saldo dell'istituto cassiere; i dati relativi alle reversali di pagamento di fine esercizio sono in linea con il giornale di cassa al 31/12; i valori relativi ai residui coincidono con quanto presente nel modello L sia per l'esercizio 2024 che per i precedenti.

6) Si rileva Coerenza tra le schede del modello B e i dati previsionali di spesa presenti nel modello A.

7) Nella contabilità dell'Istituto sono state aperte correttamente le partite di giro per l'apertura del Fondo Economico per le minute spese con una consistenza iniziale pari a 2.500 euro. In sede di verifica di cassa i revisori si riservano di verificare la delibera di approvazione del consiglio di istituto e il relativo regolamento.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 2.155.183,54, 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	€ 1.138.050,17	€ 805.488,40	€ 332.561,77
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 62.020,60	€ 166,59	€ 61.854,01
A02-Funzionamento amministrativo	€ 104.112,80	€ 4.112,80	€ 100.000,00
A03-Didattica	€ 824.869,76	€ 708.562,76	€ 116.307,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 61.731,50	€ 7.330,74	€ 54.400,76
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 83.605,28	€ 83.605,28	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.710,23	€ 1.710,23	€ 0,00
Progetti	€ 380.728,31	€ 380.728,31	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 148,92	€ 148,92	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 373.211,81	€ 373.211,81	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 5.675,00	€ 5.675,00	€ 0,00

P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 1.392,58	€ 1.392,58	€ 0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 300,00	€ 300,00	€ 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	€ 1.518.778,48	€ 1.186.216,71	€ 332.561,77

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 esauritiva 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 2025, nonché della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2025.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2025 il giorno 06 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IANNELLA ROSSELLA
PAOLELLA GAETANO

Rossella Seidl
Paolella Gaetano