ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2025/001

Presso l'istituto L.CLASSICO "MORGAGNI" di FORLI', l'anno 2025 il giorno 30, del mese di gennaio, alle ore 13:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di FORLI.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FEDERICA	NUTARELLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FRANCESCO	CASADEI GARDINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

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: 1

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 classi corsi diurni (f)*	Alunni frequentanti classi 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	11		11	252		254		254	3	-2	0	23,09	0

Seconde	12		12	254		254		254	5	0	0	21,17	0
Terze	11		11	241		241		241	3	0	0	21,91	0
Quarte	10		10	214		215		215	2	-1	0	21,50	0
Quinte	8		8	166		166		166	3	0	0	20,75	0
Totale	52	0	52	1.127	0	1.130	0	1.130	16	-3	0	21,73	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
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	73
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	15
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	12
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	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	7
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
**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.*	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	127
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	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	6
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	3
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	14
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	6
TOTALE PERSONALE ATA	39

Non si rilevano 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

Con nota n. prot. n. 36704 del 30 settembre 2024 il MIM ha trasmesso le risorse euro 26.573,90
Il PTOF è stato approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 29/10/2024 con delibera n. 94
Il DSGA riferisce che in merito al fondo minute spese per l'EF2025 era stato messo all'ordine del giorno del Consiglio di Istituto del 20/12/2024 ma i membri hanno ritenuto di deliberare in merito nella prima seduta utile successiva (quella di oggi 30/01/2025) in quanto non era presente alla riunione il DSGA.
La proposta del DSGA è quella di stabilire il budget annuale in € 5.000,00 e spesa singola massima € 500,00.

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 1.168.323,70
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 81.684,55
03-Finanziamenti dello Stato	€ 26.573,90
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 3.600,00
06-Contributi da privati	€ 141.000,00
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	€ 1.421.182,15
SPESE	
Attività	€ 794.724,14
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 46.558,53
A02-Funzionamento amministrativo	€ 70.000,00
A03-Didattica	€ 547.201,14
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 30.667,07
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all’estero	€ 77.732,48
A06-Attività di orientamento	€ 22.564,92
Progetti	€ 305.352,05
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 170.000,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 90.559,34
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 24.379,50
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 18.751,59
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 1.661,62
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	€ 840,66
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00

TOTALE SPESE	€ 1.100.916,85
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 320.265,30
TOTALE A PAREGGIO	€ 1.421.182,15

I Revisori prendono visione dell'importo elevatissimo confluito dell'aggregato Z1 - disponibilità da programmare.
I revisori invitano tempestivamente il DSGA ha provvedere quanto prima, a cercare di svuotare mediante l'utilizzo di dette somme, importo già elevato riscontrato in fase di P.A. 2024..
Inoltre si invita il DSGA in sede di elaborazione della relazione al bilancio consultivo di provvedere mediante una spiegazione esaustiva in merito alla ancata programmazione per l'anno precedente.
L'importo Z01 , come indicato via mail dal DSGA pari ad € 320,265,30 è determinato come segue:

€ 173.802,92 - Importo dello Z01 finale dell'esercizio 2024 (Si evidenzia che lo Z01 iniziale del PA2024, pari ad € 173.924,82 è€ 1.000,00 - Fondo di Riserva previsto in PA2024 e non utilizzato;
€ 29.168,18 - Quota di Avanzo non vincolato determinato in A/02/01 nel corso dell'EF 2024 e non destinato in PA2025;
€ 65.020,61 - Quota di Avanzo non vincolato determinato in A/03/01 nel corso dell'EF 2024 e non destinato in PA2025;
€ 51.273,59 - Quota di Avanzo non vincolato determinato in P/01/01 nel corso dell'EF 2024 e non destinato in PA2025.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 1.168.323,70, 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	€ 627.398,35	€ 556.819,59	€ 70.578,76
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 36.558,53	€ 16.373,10	€ 20.185,43
A02-Funzionamento amministrativo	€ 50.000,00	€ 0,00	€ 50.000,00
A03-Didattica	€ 466.608,59	€ 466.608,59	€ 0,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 23.933,83	€ 23.933,83	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all’estero	€ 27.732,48	€ 27.339,15	€ 393,33
A06-Attività di orientamento	€ 22.564,92	€ 22.564,92	€ 0,00
Progetti	€ 220.660,05	€ 220.660,05	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 85.867,34	€ 85.867,34	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 14.379,50	€ 14.379,50	€ 0,00

P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 18.751,59	€ 18.751,59	€ 0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 1.661,62	€ 1.661,62	€ 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	€ 848.058,40	€ 777.479,64	€ 70.578,76

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

Decreto Interministeriale 129/2018 visto l'articolo 5, comma 11. Il programma annuale è pubblicato entro quindici giorni dall¿approvazione, ai sensi dell¿articolo 1, commi 17 e 136, della legge n. 107 del 2015, nel Portale unico dei dati della scuola, nonché nel sito internet di ciascuna istituzione scolastica, sezione amministrazione trasparente.
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, nonchè della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2025

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:00, l'anno 2025 il giorno 30 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

NUTARELLI FEDERICA _____

CASADEI GARDINI FRANCESCO _____