

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2025/002

Presso l'Istituto GORLE di GORLE, l'anno 2025 il giorno 12, del mese di febbraio, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 38 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso la sede.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LOREDANA	CECCARINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANGELA	SORDA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla compilazione del verbale la DSGA Maria Cristina Tosto.

L'Istituto ha provveduto all'invio del Programma Annuale ai revisori in data 14/01/2024²⁰²⁵, avvalendosi della proroga di cui alla nota del Ministero dell'Istruzione e del merito n. 8235 del 26/11/2024

Il Programma Annuale è stato approvato dalla Giunta esecutiva con verbale del 14.01.2025 prot. 339/25 del 14.01.2025

Il Consiglio d'Istituto per l'approvazione è convocato il 14 febbraio 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

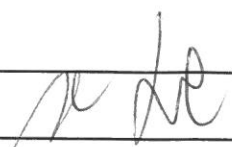
Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D)

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)
	6	6	112		112	112	5	18,67



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/prolungato (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		0	2	2	42			42	42	1	0	21,00
Seconde		0	3	3	37			37	37	3	0	12,33
Terze		0	2	2	40			40	40	5	0	20,00
Quarte		1	2	3	55		13	42	55	1	0	18,33
Quinte		1	2	3	71		22	49	71	4	0	23,67
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	2	11	13	245	0	35	210	245	14	0	18,85
Prime		3		3	58		58		58	2	0	19,33
Seconde		3		3	72		72		72	5	0	24,00
Terze		3		3	73		73		73	3	0	24,33
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	9	0	9	203	0	203	0	203	10	0	22,56

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	49
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
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	82
<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	0
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	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	5
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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	3
TOTALE PERSONALE ATA	20

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

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 333.075,20
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 9.527,33
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 40.000,00
06-Contributi da privati	€ 32.220,00
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	€ 0,05
13-Mutui	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 414.822,58
SPESE	
Attività	€ 370.592,10
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 33.445,02
A02-Funzionamento amministrativo	€ 18.746,67
A03-Didattica	€ 298.161,13
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 20.000,00
A06-Attività di orientamento	€ 239,28
Progetti	€ 42.169,23
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 13.198,27
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 26.443,63
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 2.527,33
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	€ 413.261,33
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 1.561,25
TOTALE A PAREGGIO	€ 414.822,58

La dotazione ordinaria corrisponde a quanto comunicato dal MIM con nota prot. n. 36704 del 30 settembre 2024.

L'importo di euro 40.000,00 si riferisce al finanziamento del Comune "Piano di diritto allo studio" ed è stato inserito

in bilancio in base alla nota pot. n.9826 del 7/10/2024 del Comune di Gorle.

La quota di avanzo di amministrazione alla data odierna non destinata, pari ad euro 1.561,25, è stata correttamente inserita nella voce Z01 Disponibilità finanziaria da programmare.

L'aggiornamento annuale del PTOF è stato approvato con delibera del Consiglio d'Istituto n. 18 del 3.12.2024.

Il fondo economale 2024 è stato regolarmente chiuso con reversale n. 192 del 12/12/2024.

La consistenza massima del fondo economale per le minute spese di € 200,00, nonché la fissazione dell'importo massimo di ogni spesa minuta di € 50,00, da contenere comunque entro il limite massimo previsto dalla vigente normativa in materia di antiriciclaggio e utilizzo del denaro contante, per l'esercizio finanziario 2025 verrà stabilita dal Consiglio d'istituto in sede di approvazione del programma annuale, con apposita autonoma delibera come previsto dall'art.21 comma 2 del D.I. 129/2018.

La consistenza del Fondo Minute Spese, previsto dall'art. 21 del D. I. n. 129/2018 è costituito da un anticipo al Direttore S.G.A. di Euro 200,00 tramite mandato in partita di giro.

Il fondo di riserva pari ad Euro 500,00 è stato determinato tenendo conto del limite massimo (10%) previsto dall'art. 8 comma 1 del D.I. n. 129 /2018 dell'importo della dotazione ordinaria.

Il passaggio di consegne è stato effettuato tra il DSGA uscente e il DSGA subentrante in data 12 dicembre 2024. In relazione al passaggio di consegne si rinvia a quanto rilevato con verbale della verifica di cassa n.1 redatto in data odierna.

Il PTOF 2022-2025 è stato aggiornato con delibera n.18 del 3/12/2024.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 333.075,20, come riportato nel Mod. C.

L'avanzo di amministrazione corrisponde alle risultanze contabili del giornale di cassa, verifica istituto cassiere, modello T56 Banca d'Italia e residui attivi e passivi al 31/12/2024 (come da modello C).

Alla data odierna, i residui riscossi sono pari ad euro 0,00. I residui pagati sono pari ad euro 0,00.

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	€ 311.372,05	€ 276.258,70	€ 35.113,35
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 14.945,02	€ 0,00	€ 14.945,02
A02-Funzionamento amministrativo	€ 1.026,62	€ 0,00	€ 1.026,62
A03-Didattica	€ 295.161,13	€ 276.258,70	€ 18.902,43
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 239,28	€ 0,00	€ 239,28
Progetti	€ 20.141,90	€ 13.489,29	€ 6.652,61
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 7.698,27	€ 4.198,27	€ 3.500,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 11.943,63	€ 9.291,02	€ 2.652,61

P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 500,00	€ 0,00	€ 500,00
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	€ 331.513,95	€ 289.747,99	€ 41.765,96

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.

In relazione all'eventuale necessità di versamenti in conto entrata al bilancio MIM, il Dirigente scolastico dichiara quanto segue con nota prot. n.1730 del 12/02/2025: "Facendo seguito alla nota prot. n. 36704 del 30 settembre 2024, la sottoscritta Fiorella Guiducci, Dirigente Scolastico dell'IC di Gorle, in riferimento alle seguenti risorse:

- Risorse ex art. 231, comma 1, D.L. n. 34/2020 (0,10 euro da restituire)
- Risorse ex art. 31, comma 1, D.L. n. 41/2021; (residuo 0,00)
- Risorse ex art. 31, comma 6, D.L. n. 41/2021; (residuo 0,00)
- Risorse ex art. 58, comma 4, D.L. n. 73/21; (3.363,67 euro da restituire)
- Risorse ex art. 1, comma 697, Legge n. 234/2021 (25,80 euro da restituire)

DICHIARA

che risultano economie riconducibili agli stanziamenti ricevuti, da dover restituire e che la restituzione al bilancio MIM verrà effettuata nel più breve tempo possibile"

In relazione alle disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni di cui al decreto legge 24 febbraio 2023, n.13, convertito, con modificazioni dalla legge 21 aprile 2023, n.41 e della Circolare RGS/DFP n.1/2024, dalla consultazione della Piattaforma Crediti commerciali risulta che l'indice di tempestività del IV trimestre è pari a -6,50 e quello dell'anno 2024 è pari a -17,81. Tali indici risultano altresì pubblicati nell'apposita sezione Amministrazione Trasparente del sito web della scuola.

Dalla consultazione della predetta piattaforma, inoltre risulta per il 2024 un Tempo medio di pagamento pari a 48,59 e un tempo medio di ritardo dei pagamenti dei debiti commerciali pari a 17,7

In considerazione delle predette norme, si sottolinea anche per l'esercizio 2025 l'importanza del rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali.

Con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione alla data del 31 maggio 2024 i Revisori attestano che:

- vista la delibera ANAC n. 213/2024 e 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 Loredana Ceccarini si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata;
- rappresentano che
- in data 08/072024 si è proceduto al completamento della rilevazione e alla sua validazione, regolarmente pubblicata entro il 15.07.2024;
 - che all'interno della Scheda di rilevazione sono emerse carenze di pubblicazione (per valori inferiori al 100%), che



hanno determinato la necessità della sessione di monitoraggio da effettuarsi dal 2 dicembre 2024 al 15 gennaio 2025. Tale sessione si è conclusa con l'invio all'Istituto scolastico della Ricevuta n. 73311 del 09/01/2025 e della Griglia di monitoraggio, con la richiesta di pubblicazione di tali atti nell'apposita sezione Amministrazione trasparente del sito web della scuola entro il 15 gennaio 2025 (la pubblicazione risulta regolarmente avvenuta).

Tutto ciò premesso, i Revisori, stante la permanenza di mancate e incomplete pubblicazioni, invitano il Dirigente Scolastico ad integrare e mantenere costantemente aggiornata la sezione Amministrazione trasparente del sito web dell'Istituto scolastico, strutturata coerentemente con la griglia di rilevazione, al fine di ottemperare agli obblighi normativi previsti dalla legge 33/2013, come ulteriormente esplicitati nella delibera ANAC n. 213/2024.

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

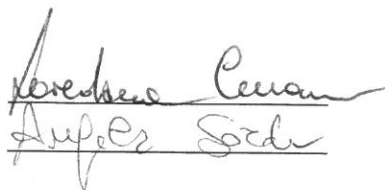
Conclusioni

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 2024/2025, nonché della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2025.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:45, l'anno 2025 il giorno 12 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CECCARINI LOREDANA

SORDA ANGELA



Handwritten signatures of Loredana Ceccarini and Angela Sorda, each on a line.