

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2025/001

Presso l'istituto I.C. SAMPIERDARENA di GENOVA, l'anno 2025 il giorno 04, del mese di febbraio, alle ore 12:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 39 provincia di GENOVA.

La riunione si svolge presso la sede di piazza del Monastero, 6.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONIO	PAGANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MASSIMO	BARIGIONE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Partecipa alla seduta la DS prof.ssa Sara BANDINI e la DSGA dott.ssa Gabriella CORONA.

Prima di proseguire come da o.d.g. occorre precisare che, visto il sovraccarico di adempimenti di fine anno nelle scuole, dovuto anche a tutte le procedure connesse alla realizzazione delle azioni del PNRR, "in via del tutto eccezionale" il Ministero dell'Istruzione e del Merito d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, con nota n. 8235 del 26/11/2024, ha comunicato la possibilità di usufruire di una proroga di 45 giorni di tutti i termini previsti dall'art. 5, commi 8 e 9, del D.I. n. 129/2018, riferiti alla predisposizione ed approvazione del programma annuale 2025, prorogando quindi al 15 febbraio 2025 il termine entro il quale il revisori dei conti, esprimano il previsto parere di regolarità amministrativo contabile.

Il programma annuale risulta redatto e trasmesso ai revisori il 14/01/2025.

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:

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*

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)
0	10	10	249	0	252	252	9	25,20

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)	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni 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 (i-e-1)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	0	3	6	9	195	0	61	138	199	21	-4	22,11
Seconde	0	3	6	9	211	0	62	151	213	10	-2	23,67
Terze	0	3	5	8	189	0	67	125	192	11	-3	24,00
Quarte	0	3	5	8	198	0	69	128	197	19	1	24,62
Quinte	0	4	3	7	177	0	93	79	172	19	5	24,57
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	16	25	41	970	0	352	621	973	80	-3	23,73
Prime	0	10	0	10	230	0	262	0	262	25	-32	26,20
Seconde	0	9	0	9	205	0	204	0	204	16	1	22,67
Terze	0	9	0	9	219	0	220	0	220	20	-1	24,44
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	28	0	28	654	0	686	0	686	61	-32	24,50

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	107
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	18
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	13
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	72
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	7
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
<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	240
<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	7
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	1
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	19
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
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	2
TOTALE PERSONALE ATA	42

Non si rilevano, altresì, 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	€ 1.007.043,55
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 152.081,20
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 18.200,00
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	€ 0,01
13-Mutui	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 1.177.324,76
SPESE	
Attività	€ 956.090,64
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 110.812,11
A02-Funzionamento amministrativo	€ 10.153,84
A03-Didattica	€ 832.908,33
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 95,58
A06-Attività di orientamento	€ 2.120,78
Progetti	€ 156.056,96
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 153.374,45
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 2.682,51
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	€ 2.899,07
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 1.115.046,67
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 62.278,09
TOTALE A PAREGGIO	€ 1.177.324,76

La scuola per quanto riguarda la determinazione delle risorse attese dallo Stato per l'esercizio finanziario 2025, ha

predisposto il programma annuale seguendo le indicazioni contenute nella nota n. 36704 del 30 settembre 2024, trasmessa dal Ministero dell'Istruzione e del Merito- Dipartimento per le risorse, l'organizzazione e l'innovazione digitale Direzione generale per l'edilizia scolastica, le risorse e il supporto alle istituzioni scolastiche Ex Ufficio VII- Direzione Generale per le Risorse Umane e Finanziarie.

Come in passato, occorre ricordare che l'assegnazione base per le supplenze brevi e saltuarie come da istruzioni, non è stata prevista in bilancio. Stesso discorso per le risorse assegnate per gli istituti contrattuali legate al Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa (FIS, Funzioni Strumentali, Incarichi Specifici, le ore eccedenti l'orario settimanale d'obbligo effettuate in sostituzione di colleghi assenti, le risorse destinate a remunerare le attività complementari di educazione fisica, valorizzazione personale scolastico, valorizzazione della professionalità docente e continuità didattica).

I fondi previsti non saranno iscritti in bilancio in quanto rientranti tra quelli del cd "cedolino unico".

Quanto sopra i finanziamenti dello Stato iscritti in bilancio ammontano a € 28.990,67. Tale importo è destinato a coprire le sole spese di funzionamento amministrativo didattico.

Con comunicazioni successive, potranno essere disposte eventuali integrazioni alle risorse finanziarie assegnate per il periodo gennaio-agosto 2025, comprese ulteriori risorse finanziarie che potranno essere assegnate in corso d'anno scolastico anche a cura di altre Direzioni Generali per altre esigenze (PON, PNRR ecc...).

Per quanto riguarda le altre entrate, la scuola ha iscritto in bilancio:

-altri finanziamenti attesi dallo Stato per € 123.090,53: trattasi di fondi destinati all' IC SAMPIERDARENA per il progetto di rete di cui la scuola è capofila, finanziato con il Fondo Asilo Migrazione e Integrazione (FAMI) 2021-2027 - O.S. 2 - Migrazione legale/Integrazione - Progetto "Percorsi" - cod Prog 298;

- i finanziamenti attesi dalle famiglie degli alunni, € 18.200,00, quali contributi per iscrizione alunni (€ 8.700,00), a copertura dei premi assicurativi (€ 7.000,00) e per l'acquisto dei diari scolastici (€ 2.500,00). Si specifica che la scuola non ha accertato alcun importo per la partecipazione degli alunni alle visite, viaggi e programmi di studi all'estero. L'istituto si occuperà esclusivamente del noleggio autobus con autista tramite gara;

- gli interessi bancari (€ 0,01).

Con riferimento alla richiesta di contributi scolastici alle famiglie, corre l'obbligo di rammentare come in passato, ad attenersi a quanto contenuto nella nota del MIUR- Dipartimento dell'Istruzione n. 593 del 07/03/2013 (v. anche nota n. 312 del 20/03/2012).

Il fondo economale per le minute spese è determinato in € 1.000,00. Per singola spesa, è stato fissato l'importo massimo di € 100,00.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 1.007.043,55, come riportato nel Mod. C.

Il fondo cassa alla data del 31/12/24 (ormai certo e non presunto) riportato sul mod. C pari a € 752.077,27, concorda con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro Giornale ma non con quello risultante presso la Banca d'Italia, mod. 56 T - Tesoreria Unica che risulta essere pari a € 752.070,27. La differenza di € 7,00 è dovuta ad un versamento per un contributo per assicurazione alunni non contabilizzato dalla Banca d'Italia in quanto lavorato dalla tesoreria in data 02/01/2025 (versamento di cui il provvisorio 996 dell'istituto cassiere prodotto nel pomeriggio del 31/12/2024).

L'avanzo di amministrazione presunto è stato calcolato tenendo presente residui attivi per € 728.633,29 e residui

passivi per € 473.667,01. Occorre evidenziare che tranne per un accertamento 2023 riferito alla regione Liguria (€ 30.200,96), i residui attivi si riferiscono per lo più a finanziamenti del MIM legati per la gran parte ai progetti PON e PNRR. Inoltre risulta ancora iscritto tra i residui un accertamento fondi FESR del 2020 (€ 540,37 ad oggi incassato) e un finanziamento MIM 2023 destinato a progetti CTS (€ 136.413,80).

Tra i residui passivi risulta ancora presente un impegno del 2020 (€ 86.065,58-Fondazione MITE) finanziamento finalizzato alla promozione di buone pratiche con funzione di contrasto all'emergenza educativa acuita dalla pandemia da COVID e volta a prevenire disagi sociali e ambientali e fenomeni di dispersione scolastica. Si ricorda che in via cautelativa, la scuola non ha proceduto alla liquidazione della spesa in attesa di indicazioni da parte del MIM sulle modalità procedurali da seguire viste le note indagini giudiziarie in corso che coinvolgono i rappresentanti legali delle società creditrici. A seguito parere richiesto e rilasciato dalla Avvocatura dello Stato di Genova e dalla comunicazione ricevuta dall'USR Liguria, quest'ultima sul divieto di certificare crediti facenti capo alle società gestite dai soggetti indagati, si resta in attesa di determinazioni da parte dello stesso USR e dal MIM sulla gestione di tali fondi. A tutt'oggi non ci sono aggiornamenti in merito.

Infine risultano impegni 2021 per € 24.320,00 (impegni afferenti due progetti finanziati con fondi MIM con l'Istituto di Ortofonia per progetto realizzato in questa Scuola: sono gli stessi creditori soggetti alle indagini di cui sopra) e impegni del 2022 per € 26.470,00 relativi al saldo fattura n. 49 del 12/12/2022 per il quale si attende il saldo dei finanziamenti 1.440.

Risultano tra l'altro impegni 2023 PNRR (per incarichi DSGA, DS e altri). Trattasi di impegni per PNRR 4.0 "trasformazione classi in classi in ambienti digitali" per il quale si attendono fondi a seguito rendicontazione effettuata su piattaforma futura a titolo di saldo e/o ulteriore acconto.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per € 540,37 (saldo FESR) e pagati residui passivi per 56.783,31. Tali residui sono tutti provenienti da impegni del 2024.

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	€ 788.708,50	€ 681.283,39	€ 107.425,11
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 69.612,10	€ 3.068,00	€ 66.544,10
A02-Funzionamento amministrativo	€ 10.153,84	€ 0,20	€ 10.153,64
A03-Didattica	€ 706.726,20	€ 675.998,83	€ 30.727,37
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 95,58	€ 95,58	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 2.120,78	€ 2.120,78	€ 0,00
Progetti	€ 156.056,96	€ 153.620,19	€ 2.436,77
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 153.374,45	€ 153.374,45	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 2.682,51	€ 245,74	€ 2.436,77
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	€ 944.765,46	€ 834.903,58	€ 109.861,88

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.

Richiamato quanto sopra in precedenza evidenziato circa l'aggregato Z01 e la sua consistenza, l'Istituto ha quindi programmato l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione nella misura di € 944.765,46 di cui vincolato € 834.903,58 e non vincolato € 109.861,88 .

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*

Conclusioni

I Revisori dei conti preso atto del contenuto dell'apposita relazione predisposta dal Dirigente Scolastico e dal DSGA con riferimento agli obiettivi che l'istituzione scolastica intende realizzare nell'anno 2025, nonché della documentazione esaminata, considerato che il Consiglio di istituto ha approvato il PTOF 2022/2025 (delibera n. 43 del 15/12/2022 e aggiornato nell'a.s. 2024/2025) e che lo stesso consiglio con delibera n. 11 del 29/01/2025 ha approvato il Programma Annuale 2025, esprimono parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2025.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:00, l'anno 2025 il giorno 04 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PAGANO ANTONIO
BARIGIONE MASSIMO

