

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2025/001

Presso l'istituto IC VIA MAR DEI CARAIBI di ROMA, l'anno 2025 il giorno 14, del mese di febbraio, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 79 provincia di ROMA.

La riunione si svolge presso in modalità remota.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|--------|---------|---|------------------|
| MONICA | BUDICIN | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| GAIA | CAFFIO | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente |

Il programma annuale per l'esercizio finanziario 2025 è stato proposto alla Giunta esecutiva e portato in Consiglio d'Istituto in data 14 gennaio 2025. In pari data è stato approvato con delibera nr. 106

Il PTOF 2022/2025 è stato aggiornato con delibera n. 96 del 17/12/2024, mentre il PTOF 2025/2028 è stato approvato nella stessa seduta con delibera n. 97.

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 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 tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti ($l=e-i$) | Media alunni per classe (i/d) |
|-------------|--|---|--|-----------------------------|-------------------------------------|---|--|---|--|---------------------------|--|-------------------------------|
| Prime | | 2 | 5 | 7 | 128 | | 31 | 97 | 128 | 5 | 0 | 18,29 |
| Seconde | | 2 | 6 | 8 | 130 | | 34 | 96 | 130 | 7 | 0 | 16,25 |
| Terze | | 3 | 7 | 10 | 178 | | 48 | 130 | 178 | 16 | 0 | 17,80 |
| Quarte | | 3 | 7 | 10 | 190 | | 40 | 150 | 190 | 15 | 0 | 19,00 |
| Quinte | | 3 | 6 | 9 | 191 | | 63 | 128 | 191 | 14 | 0 | 21,22 |
| Pluriclassi | | | | 0 | | | | | 0 | | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 13 | 31 | 44 | 817 | 0 | 216 | 601 | 817 | 57 | 0 | 18,57 |
| Prime | | | | 0 | | | | | 0 | | 0 | 0 |
| Seconde | | | | 0 | | | | | 0 | | 0 | 0 |
| Terze | | | | 0 | | | | | 0 | | 0 | 0 |
| Pluriclassi | | | | 0 | | | | | 0 | | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 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 |
| <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 | 92 |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time | 5 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time | 32 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time | 0 |
| Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale | 0 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale | 0 |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 11 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 23 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time | 0 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time | 0 |
| Insegnanti di religione incaricati annuali | 4 |
| 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 | 167 |
| <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 | 3 |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale | 1 |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 3 |
| 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 | 0 |
| Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato | 0 |
| Collaboratori scolastici a tempo indeterminato | 16 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale | 0 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 5 |
| 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 | 1 |
| TOTALE PERSONALE ATA | 30 |

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 | € 295.585,36 |
| 02-Finanziamenti dall'Unione Europea | € 0,00 |
| 03-Finanziamenti dello Stato | € 17.412,00 |
| 04-Finanziamenti della Regione | € 0,00 |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 0,00 |
| 06-Contributi da privati | € 17.000,00 |
| 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 | € 329.997,36 |
| SPESE | |
| Attività | € 157.213,52 |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola | € 19.160,28 |
| A02-Funzionamento amministrativo | € 41.200,86 |
| A03-Didattica | € 58.673,30 |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro | € 0,00 |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero | € 37.810,91 |
| A06-Attività di orientamento | € 368,17 |
| Progetti | € 164.807,99 |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 27.018,18 |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale" | € 42.827,64 |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali" | € 144,86 |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale" | € 94.817,31 |
| 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 | € 100,00 |
| D100-Disavanzo di amministrazione presunto | € 0,00 |
| TOTALE SPESE | € 322.121,51 |
| Z101-Disponibilità finanziaria da programmare | € 7.875,85 |
| TOTALE A PAREGGIO | € 329.997,36 |

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 295.585,36, 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 | € 122.901,76 | € 122.901,76 | € 0,00 |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola | € 19.160,52 | € 19.160,52 | € 0,00 |
| A02-Funzionamento amministrativo | € 23.888,86 | € 23.888,86 | € 0,00 |
| A03-Didattica | € 51.673,30 | € 51.673,30 | € 0,00 |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero | € 27.810,91 | € 27.810,91 | € 0,00 |
| A06-Attività di orientamento | € 368,17 | € 368,17 | € 0,00 |
| Progetti | € 164.807,99 | € 163.807,99 | € 1.000,00 |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 27.018,18 | € 27.018,18 | € 0,00 |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale" | € 42.827,64 | € 42.827,64 | € 0,00 |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali" | € 144,86 | € 144,86 | € 0,00 |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale" | € 94.817,31 | € 93.817,31 | € 1.000,00 |
| 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 | € 287.709,75 | € 286.709,75 | € 1.000,00 |

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.

Le minute spese, come per i precedenti anni, non sono state aperte ma sono state oggetto di approvate dal Consiglio d'Istituto con delibera 87 del 10/09/2024 per un importo pari a € 1.000,00;

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

Anche in questo esercizio i revisori osservano che le relazioni presentate, anche corrette, non illustrano in modo adeguato la programmazione che l'istituto ha proposto al Consiglio d'Istituto ed ai Revisori, limitandosi ad una rappresentazione di meri dati contabili.

Si invita, per il futuro, la scuola a voler meglio articolare tali relazioni.

Con riferimento agli adempimenti in materia di monitoraggio sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31 maggio 2024 ai sensi dell'atto Presidente ANAC del 1/6/2024 - ratificato con delibera 270/2024 -

i Revisori:

Vista la delibera ANAC n. 270/2024 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 Monica Budicin si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata;

Avendo svolto, da remoto, l'attività di rilevazione in data 12/7/2024, verificando nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 31/5/2024, il rispetto degli obblighi di pubblicazione sulla base dei seguenti parametri: pubblicazione, completezza del contenuto, completezza rispetto agli uffici, aggiornamento e apertura del formato di ciascun documento, secondo l'elenco di cui alla scheda di rilevazione correlata alla delibera ANAC.

Considerato che a seguito della rilevazione, sono emerse alcune carenze di pubblicazione che hanno imposto la sessione di monitoraggio, come comunicato, con e-mail del 12/7/2024, indirizzata a questo Istituto in occasione dell'invio dell'attestazione OIV.

rappresentano

- di aver svolto da remoto l'attività di monitoraggio verificando, nella Sezione "Amministrazione trasparente" del Sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 30/11/2024, l'integrazione rispetto agli obblighi di pubblicazione ;

- che la "Scheda di monitoraggio" convalidata nella nell'applicazione web dell'Anac in data 14 gennaio documenta le risultanze del monitoraggio svolto con riferimento ai dati da pubblicare e oggetto di attestazione alla data del 30/11/2024.

Ciò premesso, i Revisori hanno convalidato in data 14 gennaio 2025 l'attestazione OIV completa della scheda delle verifiche di monitoraggio e dell'elenco delle inadempienze compilate tramite il servizio web fornito dall'Autorità e lo hanno rimesso al Dirigente Scolastico, affinché provveda alla sua pubblicazione, entro il 15/01/2025, nel sito dell'Istituto in "Amministrazione Trasparente", sotto-sezione di primo livello "Controlli e rilievi sull'amministrazione", sotto-sezione di secondo livello "Organismi indipendenti di valutazione", "Attestazione dell'OIV".

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 12:00, l'anno 2025 il giorno 14 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BUDICIN MONICA

CAFFIO GAIA
