

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2025/001

Presso l'istituto I.S. CASTELLI di BRESCIA, l'anno 2025 il giorno 08, del mese di maggio, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 4 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MIRELLA	MANIERI ELIA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSEPPA	LO PICCOLO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il parere sul Programma annuale 2025 è stato già reso da remoto con modalità telematiche, ai sensi dell'articolo 5, comma 8 del DI 129/2018, mentre il presente verbale viene redatto e protocollato in occasione della visita in presenza effettuata in data odierna.

Assiste alla verifica il DSGA Franco Russo.

Il programma annuale 2025 è stato proposto dalla Giunta Esecutiva in data 11/01/2025, e approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 10 del 06/02/2025. Contestualmente è stato proposto di prelevare € 1.000,00 quale fondo per le minute spese per l'esercizio finanziario 2025 e l'importo massimo spendibile per singola spesa pari ad € 100,00, delibera del CdI n. 11 del 06/02/2025.

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: 12

N. classi articolate: 6

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	21		21	516		493		493	3	23	0	23,48	0
Seconde	18	1	19	371	24	359	24	383	2	12	0	19,94	24,00
Terze	16	3	19	372	59	367	59	426	3	5	0	22,94	19,67
Quarte	17	3	20	323	43	319	43	362	1	4	0	18,76	14,33
Quinte	16	3	19	256	53	256	53	309	1	0	0	16,00	17,67
Totale	88	10	98	1.838	179	1.794	179	1.973	10	44	0	20,39	17,90

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	182
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	25
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	5
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
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	235
<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	14
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	25
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	5
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	15
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	3
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	10
TOTALE PERSONALE ATA	80

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	€ 1.250.782,79
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 95.536,26
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 140.000,00
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	€ 66.390,96
12-Altre entrate	€ 0,00
13-Mutui	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 1.552.710,01
SPESE	
Attività	€ 1.246.918,54
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 123.312,62
A02-Funzionamento amministrativo	€ 198.963,60
A03-Didattica	€ 659.792,57
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 94.233,24
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 159.901,75
A06-Attività di orientamento	€ 10.714,76
Progetti	€ 263.644,49
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 87.446,77
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 6.564,50
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 129.841,97
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 39.791,25
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	€ 9.553,63
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 1.520.116,66
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 32.593,35
TOTALE A PAREGGIO	€ 1.552.710,01

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 1.250.782,79, come riportato nel Mod. C.

Il Consiglio d'Istituto ha approvato il PTOF 2025-2028 con delibera n. 3 del 19 dicembre 2024 e l'aggiornamento PTOF 2022/2025 per l'a.s. 2024/2025 con delibera n. 104 del 12.11.2024.

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	€ 960.137,32	€ 691.321,17	€ 268.816,15
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 36.921,66	€ 18.693,19	€ 18.228,47
A02-Funzionamento amministrativo	€ 129.630,27	€ 16.769,03	€ 112.861,24
A03-Didattica	€ 549.792,57	€ 479.105,24	€ 70.687,33
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 73.176,31	€ 26.851,96	€ 46.324,35
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 159.901,75	€ 149.901,75	€ 10.000,00
A06-Attività di orientamento	€ 10.714,76	€ 0,00	€ 10.714,76
Progetti	€ 258.052,12	€ 206.433,15	€ 51.618,97
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 87.446,77	€ 85.056,77	€ 2.390,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 6.564,50	€ 0,00	€ 6.564,50
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 129.841,97	€ 121.376,38	€ 8.465,59
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 34.198,88	€ 0,00	€ 34.198,88
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	€ 1.218.189,44	€ 897.754,32	€ 320.435,12

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*

Con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione, di cui alla Delibera ANAC del 23.04.2024 n.213, i Revisori rappresentano di aver svolto l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione "Amministrazione trasparente" del Sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 31/05/2024, 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 predetta Delibera ANAC n. 213/2024. Successivamente, con riferimento alla data del 30/11/2024, è stato monitorato l'aggiornamento in merito alla completezza del contenuto. Le schede di rilevazione, convalidate nell'applicazione web dell'ANAC predisposta per le attività di verifica e monitoraggio, sono state rimesse al Dirigente Scolastico affinché provveda alla loro pubblicazione nel sito dell'Istituto in "amministrazione trasparente".

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 09:00, l'anno 2025 il giorno 08 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MANIERI ELIA MIRELLA

LO PICCOLO GIUSEPPA
