

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2025/001

Presso l'istituto IC NELSON MANDELA - CREMA di CREMA, l'anno 2025 il giorno 28, del mese di gennaio, alle ore 15:25, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 12 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
CRISTINA	PEPE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MAURIZIO	VOZA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Prima di proseguire occorre premettere che, tenuto conto del sovraccarico di adempimenti nelle scuole dovuto anche a tutte le procedure connesse alla realizzazione delle azioni del PNRR, il Ministero dell'Istruzione e del Merito con nota prot. n. 008235 del 26/11/2024, ha disposto, in via del tutto eccezionale e d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, la proroga di 45 giorni di tutti i termini previsti dall'art. 5, commi 8 e 9 del D.I. n. 129/2018 con riferimento alla predisposizione ed approvazione del programma annuale 2025, prorogando al 15 febbraio 2025 il termine entro il quale i revisori dei conti esprimono il previsto parere di regolarità contabile.

I revisori dei conti, ricevuta la documentazione necessaria al controllo a mezzo mail in data 08/01/2025, successivamente integrata con mail del 17/01/2025 su richiesta dei revisori, procedono alla redazione del presente verbale riuniti in modalità telematica.

Si precisa che il revisore dei conti MEF ha comunicato le proprie dimissioni in data 16/01/2025 all'Ufficio competente del MEF e in data 17/01/2025 all'Istituto capofila dell'ATS.

Si segnala, altresì, che il revisore MIM ha comunicato al MIM ed alla scuola capofila le proprie dimissioni in data 17/01/2025.

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:

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*

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)
0	8	8	166	0	166	166	11	20,75

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	0	4	4	62	0	0	62	62	3	0	15,50
Seconde	0	0	4	4	84	0	0	84	84	11	0	21,00
Terze	0	0	4	4	79	0	0	79	79	6	0	19,75
Quarte	0	0	4	4	85	0	0	85	85	9	0	21,25
Quinte	0	0	4	4	92	0	0	92	92	12	0	23,00
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	0	20	20	402	0	0	402	402	41	0	20,10
Prime	0	3	4	7	126	0	47	79	126	14	0	18,00
Seconde	0	3	5	8	167	0	69	98	167	11	0	20,88
Terze	0	5	3	8	159	0	100	59	159	15	0	19,88
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	11	12	23	452	0	216	236	452	40	0	19,65

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	90
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	15
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	16
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	22
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	18
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
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	181
<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	6
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	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	18
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	30

Si rilevano, altresì, n. 0 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	€ 370.651,80
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 16.620,66
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 36.000,00
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	€ 423.272,46
SPESE	
Attività	€ 372.068,64
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 41.735,60
A03-Didattica	€ 272.582,97
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 55.995,45
A06-Attività di orientamento	€ 1.754,62
Progetti	€ 49.541,75
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 47.530,20
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 2.011,55
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	€ 1.662,07
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 423.272,46
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00
TOTALE A PAREGGIO	€ 423.272,46

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 370.651,80, 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	€ 321.110,05	€ 226.155,57	€ 94.954,48
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 20.777,01	€ 1.000,00	€ 19.777,01
A03-Didattica	€ 272.582,97	€ 197.405,50	€ 75.177,47
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 25.995,45	€ 25.995,45	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.754,62	€ 1.754,62	€ 0,00
Progetti	€ 49.541,75	€ 49.541,75	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 47.530,20	€ 47.530,20	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 2.011,55	€ 2.011,55	€ 0,00
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	€ 370.651,80	€ 275.697,32	€ 94.954,48

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.

L'approvazione del PTOF è avvenuta con delibera n. 5 del 05/12/2024.

L'istituto non ha previsto per l'anno scolastico 2024/2025 il Fondo economale per le minute spese.

Viene esaminata l'attività A5 "Visite, viaggi e programmi di studio all'estero" a cui sono destinati € 55.995,00 di cui € 30.000 quali entrate che l'Istituto presume di riscuotere nell'anno 2025, € 18.095,00 quale avanzo di amministrazione per partecipazione scambio Napoli incassati con reversali nn. 55 e 56 del 20/12/2024 (quote gemellaggio Crema/Napoli) da parte dei genitori degli alunni e da € 7.900,45 quale avanzo gite anni precedenti come da modello J trasmesso ai revisori.

Viene esaminato il Progetto Formazione/aggiornamento del personale finanziato con avanzo pari ad € 1.961,55 e da € 2.300 riscossi con reversali n. 30 del 20/09/2024 per € 300,00 da parte dell'Università degli studi di Milano e n. 52 del 13/12/2024 per € 2.280,56 da parte del MIM (di cui destinati al progetto € 2.000,00). Alla data del 16/01/2025 risulta una disponibilità residua per il progetto pari ad € 2.011,55.

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

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:58, l'anno 2025 il giorno 28 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PEPE CRISTINA

VOZA MAURIZIO
