

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2025/001

Presso l'istituto I.C. BORGOVIRGILIO di VIRGILIO, l'anno 2025 il giorno 03, del mese di febbraio, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 20 provincia di MANTOVA.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROBERTO	DI TOMMASO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FRANCESCO	LO DUCA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il rappresentante del MEF presente dal proprio posto di lavoro.

La documentazione necessaria per procedere all'analisi del P.A. 2025 è stata trasmessa ai revisori in data 15 gennaio 2025.

In data 30/12/2024 con determina dirigenziale prot. n. 11053, il Dirigente Scolastico, ai sensi dell'articolo 6, comma 1, del Reg. 129/2018, ha autorizzato la gestione dell'esercizio provvisorio, nei termini previsti dal provvedimento di proroga dell'approvazione del P.A. 2025 autorizzata dal MIM di concerto con il MEF con nota prot. 8235 del 26 novembre 2024.

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 confluente 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)	<i>Totale sezioni (c=a+b)</i>	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	<i>Totale bambini frequentanti (f=d+e)</i>	Di cui diversamente abili	<i>Media bambini per sezione (f/c)</i>
	18	18	342	34	308	342	32	19,00

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		6	3	9	166	99	67	166	13	0	18,44	
Seconde		6	3	9	150	90	61	151	19	-1	16,78	
Terze		6	3	9	185		120	65	185	18	0	20,56
Quarte		6	3	9	173		107	66	173	25	0	19,22
Quinte		7	3	10	188		121	67	188	22	0	18,80
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	31	15	46	862	0	537	326	863	97	-1	18,76
Prime		9		9	196		197		197	22	-1	21,89
Seconde		9		9	184		187		187	17	-3	20,78
Terze		11		11	205		207		207	27	-2	18,82
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	29	0	29	585	0	591	0	591	66	-6	20,38

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	136
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	29
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	25
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	50
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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*	7
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	276
<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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	3
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	25
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
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	42

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 731.052,54
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 28.671,33
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 0,00
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	€ 759.723,87
SPESE	
Attività	€ 509.617,99
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 25.213,15
A02-Funzionamento amministrativo	€ 75.243,35
A03-Didattica	€ 396.029,76
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 8.131,73
A06-Attività di orientamento	€ 5.000,00
Progetti	€ 65.216,22
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 14.023,22
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 46.346,66
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.846,34
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 1.000,00
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	€ 800,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 575.634,21
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 184.089,66
TOTALE A PAREGGIO	€ 759.723,87

NON è stato dato sufficiente seguito a quanto previsto dall'art. 5, comma 6, del Decreto 129/2018 con particolare riguardo alla programmazione pluriennale dell'attività didattica ed amministrativa tipica dell'Istituto in aderenza al PTOF. Si raccomanda di provvedere a implementazione delle schede modello B ed alla successiva informazione al C. Istituto.

NON risulta essere stato allegato il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" relativi al Monitoraggio degli obiettivi e indicatori come previsto dall'art. 22 del D.Lgs. 91/2011 e dell'art. 18 bis del D.Lgs 118/2011. Il Piano espone le risultanze osservate in termini di raggiungimento dei risultati attesi e le motivazioni degli eventuali scostamenti per l'esercizio finanziario di riferimento e per l'arco temporale pluriennale. Con i medesimi criteri viene utilizzato anche nella fase di previsione. Al fine di consentire la comparazione dei bilanci, tutti gli applicativi gestionali della contabilità scolastica hanno adottato un sistema di indicatori semplici costruiti secondo criteri e metodologie comuni. Si suggerisce di provvedere alla sua redazione e presentazione al Consiglio di Istituto in occasione del prossimo consiglio.

La presenza di disponibilità finanziarie da programmare nella misura di € 184.089,66 non si concilia con il processo di predisposizione ed approvazione del Programma Annuale che deve indirizzarsi all'utilizzo integrale delle risorse disponibili in coerenza con le necessità provenienti dalla programmazione dell'offerta formativa dell'Istituto scolastico. Dalla lettura della relazione non traspaiono le motivazioni che hanno indotto la dirigenza scolastica a voler procedere in tal senso. Se, come risulta dalle evidenze del modello L - Residui atti al 31 dicembre 2024, risultano residui per i quali si presume il dubbio riguardante la loro esigibilità voglia la Dirigente Scolastica informare il Consiglio d'Istituto di tale orientamento gestionale.

Il Consiglio di Istituto ed il Dirigente Scolastico vorranno provvedere in tale direzione.

Non è stato autorizzato l'ammontare del fondo economale. Si suggerisce di provvedere alla sua autorizzazione anche in mancanza di effettivo utilizzo.

Il Piano Triennale dell'Offerta Formativa della scuola I.C. BORGOSIRGILIO è stato elaborato dal collegio dei docenti nella seduta del 25/10/2024 sulla base dell'atto di indirizzo del dirigente prot. 9829 del 02/10/2024 ed è stato approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 18/12/2024 con delibera n. 11

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avанzo di amministrazione presunto di Euro 731.052,54, come riportato nel Mod. C.

Utilizzo avанzo di amministrazione presunto (Mod. D)

L'avанzo 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	€ 481.746,66	€ 370.019,47	€ 111.727,19
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 25.213,15	€ 4.361,15	€ 20.852,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 69.243,35	€ 15.243,35	€ 54.000,00
A03-Didattica	€ 376.029,76	€ 344.154,57	€ 31.875,19
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 6.260,40	€ 6.260,40	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 5.000,00	€ 0,00	€ 5.000,00
Progetti	€ 65.216,22	€ 36.927,35	€ 28.288,87

P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 14.023,22	€ 4.000,00	€ 10.023,22
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 46.346,66	€ 32.606,66	€ 13.740,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.846,34	€ 320,69	€ 3.525,65
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 1.000,00
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	€ 546.962,88	€ 406.946,82	€ 140.016,06

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

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:30, l'anno 2025 il giorno 05 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DI TOMMASO ROBERTO

LO DUCA FRANCESCO



Ministero dell'Istruzione e del Merito

Elenco firmatari

Roberto Di Tommaso

Firma di Roberto Di Tommaso

Firma

Francesco Lo Duca

Firma di Francesco Lo Duca

Firma