

## ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

### VERBALE N. 2025/001

Presso l'istituto ISTITUTO COMPRENSIVO MORTARA di MORTARA, l'anno 2025 il giorno 12, del mese di febbraio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 20 provincia di PAVIA.

La riunione si svolge presso da remoto.

#### I Revisori sono:

| Nome  | Cognome | Rappresentanza  | Assenza/Presenza |
|-------|---------|---|------------------|
| LIDIA | SIRI    | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)                     | Presente         |
| PAOLO | GIORGIO | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente         |

Il presente verbale è redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici, nelle modalità previste dall'art. 5 comma 8 del D. I. 28 agosto 2018, n. 129 concernente "Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo - contabile delle istituzioni scolastiche, ai sensi dell'art. 1, comma 143, della legge 13 luglio 2015, n. 107". Il verbale, d'intesa con il revisore rappresentante del MIM, viene protocollato dal rappresentante del MEF e sarà sottoscritto in presenza in occasione della prima visita utile.

Prima di proseguire occorre premettere che il Ministero dell'Istruzione e del Merito con nota prot. 8235 del 26/11/2024, tenuto conto del sovraccarico di adempimenti nelle scuole in questo momento dell'anno, dovuto anche a tutte le procedure connesse alle azioni del PNRR, in via del tutto eccezionale e d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, ha comunicato alle istituzioni scolastiche la possibilità di usufruire di una proroga di tutti i termini previsti dall'art. 5, commi 8 e 9, del D. I. n. 129/2018, di 45 giorni. In particolare, è stato prorogato al 15 febbraio 2025 il termine entro il quale i revisori dei conti devono rendere il parere di regolarità amministrativo- contabile sul programma annuale 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 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                                     | 6                                     | 6                      | 153                              | 0   | 145   | 145                                 | 2                         | 24,17                           |

## 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         | 2  | 1   | 4  | 7                       | 154                                 | 47  | 19   | 85  | 151                                  | 8                         | 3  | 21,57                         |
| Seconde       | 1  | 1   | 4  | 6                       | 135                                 | 22  | 25   | 89  | 136                                  | 12                        | -1   | 22,67                         |
| Terze         | 1  | 1   | 4  | 6                       | 133                                 | 27  | 14   | 95  | 136                                  | 10                        | -3   | 22,67                         |
| Quarte        | 2  | 1   | 4  | 7                       | 168                                 | 51  | 23   | 95  | 169                                  | 19                        | -1   | 24,14                         |
| Quinte        | 1  | 1   | 4  | 6                       | 139                                 | 22  | 17   | 100   | 139                                  | 16                        | 0  | 23,17                         |
| Pluriclassi   | 0  | 0   | 0  | 0                       | 0                                   | 0   | 0  | 0   | 0                                    | 0                         | 0  | 0                             |
| <b>Totale</b> | <b>7</b>                                 | <b>5</b>  | <b>20</b>  | <b>32</b>               | <b>729</b>                          | <b>169</b>  | <b>98</b>  | <b>464</b>  | <b>731</b>                           | <b>65</b>                 | <b>-2</b>  | <b>22,84</b>                  |
| Prime         | 0  | 8   | 0  | 8                       | 179                                 | 0   | 178  | 0   | 178                                  | 24                        | 1  | 22,25                         |
| Seconde       | 0  | 8   | 0  | 8                       | 192                                 | 0   | 193  | 0   | 193                                  | 24                        | -1   | 24,12                         |
| Terze         | 0  | 7   | 0  | 7                       | 163                                 | 0   | 165  | 0   | 165                                  | 16                        | -2   | 23,57                         |
| Pluriclassi   | 0  | 0   | 0  | 0                       | 0                                   | 0   | 0  | 0   | 0                                    | 0                         | 0  | 0                             |
| <b>Totale</b> | <b>0</b>                                 | <b>23</b>   | <b>0</b>   | <b>23</b>               | <b>534</b>                          | <b>0</b>  | <b>536</b>   | <b>0</b>  | <b>536</b>                           | <b>64</b>                 | <b>-2</b>  | <b>23,30</b>                  |

**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   | 93            |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time   | 2             |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time   | 11            |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time   | 0             |
| Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale   | 16            |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale  | 22            |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno  | 3             |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno  | 29            |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time   | 1             |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time   | 1             |
| Insegnanti di religione incaricati annuali  | 6             |
| Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*   | 2             |
| Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*  | 2             |
| <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> |               |
| <b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>   | <b>188</b>    |
| <i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>  | <b>NUMERO</b> |
| 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   | 2             |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale   | 5             |
| 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  | 11            |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale  | 9             |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno  | 2             |
| 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             |
| <b>TOTALE PERSONALE ATA</b>   | <b>32</b>     |

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,

**Programma Annuale (Mod. A)**

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

| <b>ENTRATE</b>   |                     |
|--|---------------------|
| 01-Avanzo di amministrazione presunto                            | € 837.682,22        |
| 02-Finanziamenti dall'Unione Europea                             | € 7.301,00          |
| 03-Finanziamenti dello Stato                                     | € 21.286,00         |
| 04-Finanziamenti della Regione                                   | € 0,00              |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 0,00              |
| 06-Contributi da privati   | € 50.000,00         |
| 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   | € 0,11              |
| 13-Mutui   | € 0,00              |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>  | <b>€ 916.269,33</b> |
| <b>SPESE</b>   |                     |
| <b>Attività</b>  | <b>€ 764.246,79</b> |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola                 | € 108.315,38        |
| A02-Funzionamento amministrativo                                 | € 94.871,47         |
| A03-Didattica  | € 450.674,15        |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro                                     | € 0,00              |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero              | € 103.684,08        |
| A06-Attività di orientamento                                     | € 6.701,71          |
| <b>Progetti</b>  | <b>€ 127.032,76</b> |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"    | € 20.588,75         |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"                    | € 78.495,52         |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"          | € 5.882,29          |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"          | € 20.000,00         |
| P05-Progetti per "Gare e concorsi"                               | € 2.066,20          |
| <b>Gestioni economiche</b>                                       | <b>€ 0,00</b>       |
| G01-Azienda agraria  | € 0,00              |
| G02-Azienda speciale   | € 0,00              |
| G03-Attività per conto terzi                                     | € 0,00              |
| G04-Attività convittuale   | € 0,00              |
| <b>R98-Fondo di Riserva</b>                                      | <b>€ 2.128,00</b>   |
| <b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>                | <b>€ 0,00</b>       |
| <b>TOTALE SPESE</b>  | <b>€ 893.407,55</b> |
| <b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>             | <b>€ 22.861,78</b>  |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>   | <b>€ 916.269,33</b> |

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

predisposto il programma annuale seguendo le indicazioni contenute nella nota n. 36704 del 30/09/2024 trasmessa dal MIUR - 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.

Con la nota suddetta è stato comunicato l'importo del finanziamento statale assegnato alla scuola per l'anno 2025 - periodo gennaio / agosto 2025. Tale importo, calcolato tenendo conto della numerosità degli alunni iscritti nell'anno precedente, ammonta a € 21.286,00 ed è destinato a coprire le sole spese di funzionamento Amministrativo Didattico. Tale risorsa sarà oggetto di ulteriore e successiva comunicazione ed erogazione, fermo restando la necessità di conformarsi a quanto sarà disposto dalla legge di bilancio 2025 o da interventi normativi sopravvenuti.

Il fondo di riserva pari ad € 2.128,00 è stato determinato tenendo conto del limite massimo del 10% dell'importo della dotazione ordinaria come previsto dall'art. 8 comma 1 del DL 129/2018.

### Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 837.682,22, 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 |
|---|--------------|-------------------|-----------------------|
| <b>Attività</b>   | € 687.787,68 | € 449.590,31      | € 238.197,37          |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola              | € 102.315,38 | € 41.342,69       | € 60.972,69           |
| A02-Funzionamento amministrativo                              | € 80.570,36  | € 2.745,68        | € 77.824,68           |
| A03-Didattica   | € 444.516,15 | € 366.116,15      | € 78.400,00           |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro                                  | € 0,00       | € 0,00            | € 0,00                |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero           | € 53.684,08  | € 33.684,08       | € 20.000,00           |
| A06-Attività di orientamento                                  | € 6.701,71   | € 5.701,71        | € 1.000,00            |
| <b>Progetti</b>   | € 127.032,76 | € 65.422,86       | € 61.609,90           |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 20.588,75  | € 10.588,75       | € 10.000,00           |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"                 | € 78.495,52  | € 51.495,52       | € 27.000,00           |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"       | € 5.882,29   | € 3.272,39        | € 2.609,90            |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"       | € 20.000,00  | € 0,00            | € 20.000,00           |
| P05-Progetti per "Gare e concorsi"                            | € 2.066,20   | € 66,20           | € 2.000,00            |
| <b>Gestioni economiche</b>                                    | € 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                |
| <b>TOTALE</b>   | € 814.820,44 | € 515.013,17      | € 299.807,27          |

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.

La differenza tra l'avanzo di amministrazione presunto di euro 837.682,22 (MOD.A) e il totale dell'avanzo di amministrazione utilizzato di euro 814.820,44 (MOD.D) è pari a euro 22.861,78; si precisa che trattasi dell'aggregato Z101-Disponibilità finanziaria da programmare (Programma annuale 2025 - p. 14).

Si è presa visione del P.T.O.F. 2022/2025 approvato con Delibera di Consiglio n. 23/2023; sono state altresì visionate le successive modifiche.

Il Programma annuale 2025 è stato deliberato dalla Giunta Esecutiva con verbale n°1 del 13/01/2025.

Il fondo minute spese da anticipare al DSGA risulta essere pari ed € 1.500,00 con limite di spesa pari ad euro 150,00; si potrà procedere a reintegri del fondo economale previa presentazione di una nota riassuntiva adeguatamente motivata.

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**

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 scolastico 2024/2025, nonché della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2025.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2025 il giorno 12 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SIRI LIDIA

GIORGIO PAOLO

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_