

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE
VERBALE N. 2024/006

I.I.S. "C. BERETTA"- GARDONE VTROMPIA
Prot. 0009096 del 13/12/2024
II-10 (Entrata)

Presso l'istituto ISTITUTO ISTRUZIONE SUPERIORE C.BERETTA di GARDONE VAL TROMPIA, l'anno 2024 il giorno 10, del mese di dicembre, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 27 provincia di BRESCIA.
La riunione si svolge presso le rispettive sedi di lavoro.

I Revisori sono:

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

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 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: 11

N. classi articolate:

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	17		17	398		398		398	9	0	0	23,41	0

Seconde	18		18	379		385		385	6	-6	0	21,39	0
Terze	14		14	293		295		295	4	-2	0	21,07	0
Quarte	14		14	301		275		275	2	26	0	19,64	0
Quinte	13		13	250		276		276	3	-26	0	21,23	0
Totale	76	0	76	1.621	0	1.629	0	1.629	24	-8	0	21,43	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	110
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	14
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	26
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	23
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	18
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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	214
<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	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	4
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	3
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	16
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
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	5
TOTALE PERSONALE ATA	43

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 796.123,77
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 61.831,07
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 72.500,00
06-Contributi da privati	€ 53.001,00
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	€ 983.455,84
SPESE	
Attività	€ 701.663,55
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 146.676,19
A02-Funzionamento amministrativo	€ 11.038,06
A03-Didattica	€ 482.503,19
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 39.295,69
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 12.146,77
A06-Attività di orientamento	€ 10.003,65
Progetti	€ 272.794,56
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 72.816,56
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 135.416,87
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 60.933,82
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.374,81
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 252,50
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	€ 2.000,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 976.458,11
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 6.997,73
TOTALE A PAREGGIO	€ 983.455,84

La Disponibilità finanziaria da programmare pari ad € 6.997,73 è rappresentata dalla differenza fra il totale delle entrate e quello delle spese; vi confluiscono, pertanto, le voci di finanziamento che, allo stato attuale, sono costituite dall'ammontare dei residui attivi di dubbia esigibilità.

Come previsto dall'art. 5, comma 7, del Reg. 129/2018 la relazione evidenzia in modo specifico, tra l'altro, le finalità e

le voci di spesa cui vengono destinate le entrate derivanti dal contributo volontario delle famiglie.

Non è stato individuato l'ammontare del fondo economale.

Il Piano Triennale dell'Offerta Formativa della scuola ISTITUTO ISTRUZIONE SUPERIORE C. BERETTA è stato elaborato dal collegio dei docenti nella seduta del 21/11/2023 sulla base dell'atto di indirizzo del dirigente prot. 5662 del 07/09/2023 ed è stato approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 09/01/2024 con delibera n. 27.

E' stata dedicata particolare attenzione alle prescrizioni contenute nell'art. 22 del D.Lgs. 91/2011 in merito al monitoraggio degli obiettivi e indicatori di bilancio.

Il Comma 1. così dispone "Alla fine di ciascun esercizio finanziario e in accompagnamento al bilancio consuntivo, il Piano è integrato con le risultanze osservate in termini di raggiungimento dei risultati attesi e le motivazioni degli eventuali scostamenti".

Il Comma 2. successivo così si esprime: "Ai fini del monitoraggio del Piano, gli obiettivi e gli indicatori selezionati, nonché i valori obiettivo per l'esercizio finanziario di riferimento e per l'arco temporale pluriennale sono i medesimi indicati nella fase di previsione. Il Piano e' aggiornato in corrispondenza di ogni nuovo esercizio di bilancio, sia tramite la specificazione di nuovi obiettivi e indicatori, che attraverso l'aggiornamento dei valori obiettivo e la soppressione di obiettivi già raggiunti oppure oggetto di ripianificazione".

Art. 18-bis, comma 1, del d.lgs. n.118/2011, infine, dispone che "Al fine di consentire la comparazione dei bilanci, gli enti adottano un sistema di indicatori semplici, denominato «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni".

In merito alla programmazione pluriennale dell'attività didattica ed amministrativa tipica dell'Istituto in aderenza al PTOF, prevista dall'art. 5, comma 6, del Decreto 129/2018 si osserva che la L. 27 dicembre 2006, N. 296, LEGGE FINANZIARIA 2007, all'art. 1, comma 601, ha fornito istruzioni riguardanti, tra l'altro, l'iscrizione sul Bilancio dello Stato delle assegnazioni delle risorse destinate al funzionamento direttamente alle Istituzioni Scolastiche per tutto il triennio di programmazione dello stato di previsione del Bilancio della Pubblica Istruzione da ciò ne discende la possibilità di programmare sia l'entrata che la spesa triennale nella compilazione delle schede modello B.

La compilazione con previsione triennale dell'entrata non è stata resa possibile dall'utilizzo della piattaforma di gestione ARGO che non supporta la funzione rispetto alla modulistica ministeriale. Risulta invece correttamente gestita la previsione triennale della spesa per la parte previsionale aderente al PTOF.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 796.123,77, 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	€ 544.331,48	€ 225.618,08	€ 318.713,40
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 26.545,86	€ 0,00	€ 26.545,86
A02-Funzionamento amministrativo	€ 7.704,73	€ 0,00	€ 7.704,73
A03-Didattica	€ 462.503,19	€ 225.618,08	€ 236.885,11
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 25.427,28	€ 0,00	€ 25.427,28
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 12.146,77	€ 0,00	€ 12.146,77

A06-Attività di orientamento	€ 10.003,65	€ 0,00	€ 10.003,65
Progetti	€ 242.794,56	€ 79.884,00	€ 162.910,56
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 72.816,56	€ 0,00	€ 72.816,56
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 135.416,87	€ 79.884,00	€ 55.532,87
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 30.933,82	€ 0,00	€ 30.933,82
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.374,81	€ 0,00	€ 3.374,81
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 252,50	€ 0,00	€ 252,50
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	€ 787.126,04	€ 305.502,08	€ 481.623,96

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

Il presente verbale, chiuso alle ore 06:35, l'anno 2024 il giorno 12 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GRASSI ROBERTO

LO DUCA FRANCESCO



Ministero dell'Istruzione e del Merito

Elenco firmatari

Roberto Grassi

Firma di Roberto Grassi

Firma

Francesco Lo Duca

Firma di Francesco Lo Duca

Firma