

# ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

## VERBALE N. 2024/001

Presso l'istituto I.C. L. FIBONACCI PISA di PISA, l'anno 2024 il giorno 31, del mese di gennaio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 124 provincia di PISA.

La riunione si svolge presso la sede dell'istituto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
EUGENIA	CANESSA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PIETRO	COZZUPOLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La riunione si svolge presso sede telematica: il verbale è redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

I Revisori si riuniscono per l'esame del Programma annuale 2024 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. Esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1)
7. Attendibilità delle previsioni di entrata e congruità degli stanziamenti di spesa

##### Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D)

1. Rispetto del vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione presunto

*8  
G/12*

### Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 31 ottobre

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 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	125	0	125	125	5	20,84

**Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 31 ottobre**

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 è la seguente:

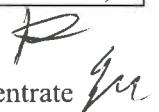
	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (c)	Totali classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (h)	Alunni frequentanti classi funzionanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (j=c-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	0	4	1	5	107	0	84	22	106	1	1	21,20
Seconde	0	3	1	4	91	0	64	26	90	0	1	22,50
Terze	0	3	1	4	92	0	69	23	92	3	0	23,00
Quarte	0	4	1	5	100	0	77	23	100	2	0	20,00
Quinte	0	4	1	5	98	0	80	18	98	2	0	19,60
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>18</b>	<b>5</b>	<b>23</b>	<b>488</b>	<b>0</b>	<b>374</b>	<b>112</b>	<b>486</b>	<b>8</b>	<b>2</b>	<b>21,13</b>
Prime	0	8	0	8	204	0	204	0	204	6	0	25,50
Seconde	0	10	0	10	181	0	181	0	181	6	0	18,10
Terze	0	9	0	9	231	0	231	0	231	5	0	25,67
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>27</b>	<b>0</b>	<b>27</b>	<b>616</b>	<b>0</b>	<b>616</b>	<b>0</b>	<b>616</b>	<b>17</b>	<b>0</b>	<b>22,81</b>



## Programma Annuale (Mod. A)

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

<b>ENTRATE</b>	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 138.504,94
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 18.889,99
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 3.580,46
06-Contributi da privati	€ 15.615,00
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	€ 0,01
13-Mutui	€ 0,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 176.590,40</b>
<b>SPESE</b>	
<b>Attività</b>	<b>€ 130.944,71</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 33.984,08
A02-Funzionamento amministrativo	€ 14.279,01
A03-Didattica	€ 72.621,71
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 6.983,55
A06-Attività di orientamento	€ 3.076,36
<b>Progetti</b>	<b>€ 31.801,32</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 10.722,42
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 11.768,22
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 1.813,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 7.497,68
<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>€ 300,00</b>
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 163.046,03</b>
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	<b>€ 13.544,37</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>€ 176.590,40</b>

La relazione illustrativa risulta esaustiva e evidenzia le finalità e le voci di spesa cui verranno destinate le entrate  previsionali derivanti dal contributo volontario delle famiglie, come previsto dall'art. 5 del Decreto 28 agosto 2018, n.

129, nonché il dettaglio relativo all'aggregato z101. In particolare, la disponibilità finanziaria da programmare - secondo quanto riportato nella relazione - è composta dalle voci di finanziamento che, allo stato attuale, non risultano essere indirizzate verso alcuna attività o progetto, e dai fondi necessari a copertura parziale delle minori riscossioni dei residui attivi relativi a progetti, compresi PON e Stem, che si sono conclusi e sono stati rendicontati con una spesa inferiore all'assegnazione avuta e contabilizzata che si concretizzerà in radiazione parziale di residuo attivo.

Relativamente all'attendibilità delle previsioni di entrata, sono stati verificati i finanziamenti da Enti locali o da altre istituzioni pubbliche. In particolare, per i finanziamenti comunali, è stata esaminata la nota del Comune di Pisa del 5.12.2023 con la quale sono stati assegnati all'istituto 3.580,46 euro.

E' stata verificata la corretta stima dell'avanzo di amministrazione tramite, l'analisi del modello C.

E' stata altresì verificata la coerenza dei dati riportati nel modello A tramite il confronto con quanto riportato nei corrispondenti modelli B.

Il fondo di riserva è stato correttamente determinato in 300 € e risulta non superiore al 10% della dotazione ordinaria prevista per il periodo gennaio-agosto 2023 (pari a 18.889,99 €) e assegnata con la nota del Ministero dell'Istruzione n. 25954 del 29 settembre 2023.

E' stato previsto di istituire il fondo per le minute spese con un limite di spesa annuo pari a 500,00 € e con un limite per ciascuna spesa di 80,00 €.

### Verifica Situazione Amministrativa Presunta

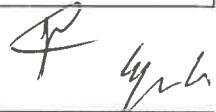
Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 138.504,94, come riportato nel Mod. C.

L'avanzo di amministrazione accertato è composto dal saldo di cassa alla data 31/12/2023 pari a 176.374,37 €, da residui attivi pari a 135.590,97 € e da residui passivi pari a 173.460,40 €.

### 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>	€ 104.599,25	€ 69.251,65	€ 35.347,60
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 15.394,09	€ 11.368,22	€ 4.025,87
A02-Funzionamento amministrativo	€ 10.698,54	€ 0,00	€ 10.698,54
A03-Didattica	€ 68.446,71	€ 47.823,52	€ 20.623,19
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 6.983,55	€ 6.983,55	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 3.076,36	€ 3.076,36	€ 0,00
<b>Progetti</b>	€ 20.361,32	€ 20.361,32	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 7.282,42	€ 7.282,42	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 5.768,22	€ 5.768,22	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 1.813,00	€ 1.813,00	€ 0,00



P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 5.497,68	€ 5.497,68	€ 0,00
<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>	<b>€ 124.960,57</b>	<b>€ 89.612,97</b>	<b>€ 35.347,60</b>

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 verifica del vincolo di destinazione delle somme vincolate confluente nell'avanzo è stata fatta a campione esaminando la documentazione relativa alle somme rientranti in P04. Il progetto P04 riporta un importo di €1.813,00 considerato come avanzo vincolato perché derivante da finanziamenti specifici per la formazione del personale proveniente da precedenti esercizi e in particolare dall'assegnazione da parte dell' ITI di Pisa quale scuola capofila per ambito 18 che ripartisce le risorse finanziarie dal MIM.

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 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*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione delle somme vincolate confluente nell'avanzo di amministrazione presunto*

Con decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 28 novembre 2023, a norma dell'art. 1, comma 616, della legge 27 dicembre 2006, n. 296 e dell'art. 10, comma 19, del Decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito nella Legge 15 luglio 2011, n. 111 è stata disposta la nomina a revisore presso l'ATS 124 della Provincia di Pisa della la Dott.ssa Eugenia Canessa, funzionario di ruolo presso la Ragioneria Generale dello Stato, Ministero Economie e Finanze.



## 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, nonchè della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2024.

Si raccomanda di pubblicare il Programma Annuale 2023, come previsto dall'art. 5 del Decreto 28 agosto 2018, n. 129 nel Portale unico dei dati della scuola, nonchè nel sito internet dell'istituzione scolastica, sezione amministrazione

trasparente.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:30, l'anno 2024 il giorno 31 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CANESSA EUGENIA

COZZUPOLI PIETRO

Eugenio Canessa  
Pietro Cozzupoli