

**ANALISI PROGRAMMA ANNUALE**

**VERBALE N. 2025/001**

Presso l'istituto I.C. VOLTERRA di VOLTERRA, l'anno 2025 il giorno 13, del mese di gennaio, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 136 provincia di PISA.

La riunione si svolge presso modalità telematica.

**I Revisori sono:**

| Nome      | Cognome    | Rappresentanza  | Assenza/Presenza |
|-----------|------------|---|------------------|
| FRANCESCO | VARRICCHIO | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)                     | Presente         |
| ANDREA    | AMAINI     | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente         |

I revisori si sono riuniti da remoto ed il parere sul Programma Annuale in esame viene acquisito in modalità telematica come previsto dalla nota MIM prot. 8235 del 2/11/2024 con la quale, tenuto conto del sovraccarico di adempimenti nelle scuole in questo momento dell'anno, dovuto anche a tutte le procedure connesse alla realizzazione delle attività progettuali (azioni del PNRR), in via del tutto eccezionale e d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, l'Amministrazione comunica 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.

Il Programma Annuale per Esercizio Finanziario 2025 non risulta ancora approvato nè dalla Giunta Esecutiva né dal Consiglio di Istituto.

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

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2024/2025 è la seguente:

**PIIC84200N - A434FF3 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0000357 - 13/01/2025 - I.5 - E**

| 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> |
|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|---|---|--|---------------------------|--|
| 3                                     | 5                                     | 8                             | 130                              | 33  | 97  | 130  | 3                         | 16,25                                  |

**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) | Alumni iscritti al 1° settembre (e) | Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f) | Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g) | Alumni 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  | 1   | 2  | 3                       | 56                                  | 0   | 13   | 43  | 56                                   | 1                         | 0  | 18,67                         |
| Seconde       | 0  | 1   | 2  | 3                       | 50                                  | 0   | 8  | 42  | 50                                   | 6                         | 0  | 16,67                         |
| Terze         | 0  | 1   | 2  | 3                       | 47                                  | 0   | 11   | 36  | 47                                   | 2                         | 0  | 15,67                         |
| Quarte        | 0  | 1   | 2  | 3                       | 68                                  | 0   | 19   | 50  | 69                                   | 4                         | -1   | 23,00                         |
| Quinte        | 0  | 1   | 2  | 3                       | 66                                  | 0   | 13   | 53  | 66                                   | 0                         | 0  | 22,00                         |
| Pluriclassi   | 0  | 1   | 2  | 3                       | 47                                  | 0   | 13   | 34  | 47                                   | 2                         | 0  | 15,67                         |
| <b>Totale</b> | <b>0</b>                                 | <b>6</b>  | <b>12</b>  | <b>18</b>               | <b>334</b>                          | <b>0</b>  | <b>77</b>  | <b>258</b>  | <b>335</b>                           | <b>15</b>                 | <b>-1</b>  | <b>18,61</b>                  |
| Prime         | 0  | 4   | 0  | 4                       | 72                                  | 0   | 71   | 0   | 71                                   | 3                         | 1  | 17,75                         |
| Seconde       | 0  | 4   | 0  | 4                       | 74                                  | 0   | 76   | 0   | 76                                   | 0                         | -2   | 19,00                         |
| Terze         | 0  | 4   | 0  | 4                       | 89                                  | 0   | 89   | 0   | 89                                   | 6                         | 0  | 22,25                         |
| Pluriclassi   | 0  | 0   | 0  | 0                       | 0                                   | 0   | 0  | 0   | 0                                    | 0                         | 0  | 0                             |
| <b>Totale</b> | <b>0</b>                                 | <b>12</b>   | <b>0</b>   | <b>12</b>               | <b>235</b>                          | <b>0</b>  | <b>236</b>   | <b>0</b>  | <b>236</b>                           | <b>9</b>                  | <b>-1</b>  | <b>19,67</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   | 60            |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time   | 4             |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time   | 9             |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time   | 0             |
| Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale   | 3             |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale  | 1             |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno  | 0             |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno  | 7             |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time   | 2             |
| 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*   | 9             |
| Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*  | 3             |
| <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>101</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  | 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   | 1             |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno   | 2             |
| 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  | 17            |
| Collaboratori scolastici a tempo indeterminato  | 5             |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale  | 5             |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno  | 0             |
| 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   | 1             |
| <b>TOTALE PERSONALE ATA</b>   | <b>36</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                            | € 212.599,69        |
| 02-Finanziamenti dall'Unione Europea                             | € 0,00              |
| 03-Finanziamenti dello Stato                                     | € 12.388,67         |
| 04-Finanziamenti della Regione                                   | € 0,00              |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 6.082,00          |
| 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              |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>  | <b>€ 231.070,36</b> |
| <b>SPESE</b>   |                     |
| <b>Attività</b>  | <b>€ 207.635,84</b> |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola                 | € 10.310,00         |
| A02-Funzionamento amministrativo                                 | € 12.209,31         |
| A03-Didattica  | € 182.454,68        |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro                                     | € 0,00              |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero              | € 1.861,00          |
| A06-Attività di orientamento                                     | € 800,85            |
| <b>Progetti</b>  | <b>€ 1.370,92</b>   |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"    | € 0,00              |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"                    | € 1.370,92          |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"          | € 0,00              |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"          | € 0,00              |
| P05-Progetti per "Gare e concorsi"                               | € 0,00              |
| <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>€ 0,00</b>       |
| <b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>                | <b>€ 100,00</b>     |
| <b>TOTALE SPESE</b>  | <b>€ 209.106,76</b> |
| <b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>             | <b>€ 21.963,60</b>  |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>   | <b>€ 231.070,36</b> |

I Revisori dei Conti, anche all'esito dell'analisi effettuata sul Modello A, rappresentano quanto segue:

A) Il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF) relativo agli anni scolastici 2025-2028 è stato elaborato dal collegio dei docenti nella seduta del 17/12/2024 sulla base dell'atto di indirizzo del dirigente prot. 0005841 del 22/08/2024 ed è stato approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 19/12/2024 con delibera n. 2

B) L'attività finanziaria si svolge nell'arco temporale dell'esercizio finanziario che ha inizio il 1° gennaio e termina il 31 dicembre e si esprime in termini di competenza. Dal punto di vista strettamente contabile è da premettere, che, per quanto riguarda la formulazione delle singole previsioni di entrata, vengono iscritti solamente quegli stanziamenti quantificabili sulla base delle indicazioni fornite dal MIM, nonché quelli di sicura affidabilità, in relazione alle comunicazioni formali di affidamento risultanti agli atti dell'Istituto. Nella realizzazione del programma è stato mantenuto l'equilibrio finanziario, inteso come proporzione e distribuzione delle uscite in rapporto alla totalità delle entrate.

Le entrate sono aggregate per fonte di finanziamento, secondo la loro provenienza. Le spese sono aggregate per destinazione e fonte di finanziamento, con ciò intendendo le finalità di utilizzo delle risorse disponibili, e sono distinte in attività amministrative e didattiche e progetti.

A ciascuna destinazione di spesa compresa nel Programma Annuale per l'attuazione del P.T.O.F. è allegata una scheda illustrativa finanziaria, predisposta a cura del D.S.G.A., nella quale sono indicati l'arco temporale di riferimento, le fonti di finanziamento e il dettaglio delle spese distinte per natura.

C) Lo stanziamento ministeriale comunicato con la nota prot. n. 36704 del 30 settembre 2024 per gli 8/12 ( gennaio - agosto 2025 è pari a € 12.388,67 a norma di quanto previsto dalla legge nr 107/2015, costituisce un riferimento fondamentale ai fini della predisposizione del Programma Annuale. Su tale base la scuola ha proceduto quindi a:

1. Iscrivere la dotazione finanziaria assegnata con la predetta nota seguendo le indicazioni contenute nel regolamento di contabilità;
2. Utilizzare l'avanzo di amministrazione destinandolo alle attività e progetti di competenza oltreché all'adozione delle misure necessarie che si impongono per garantire la prosecuzione delle attività didattiche.

D) Il fondo di riserva pari ad Euro 100,00 è stato determinato tenendo conto del limite massimo (10%) previsto dall'art. 8 comma I del D.l. n. 129 /2018 dell'importo della dotazione ordinaria iscritta nell'aggregato 03 voce 01 delle entrate del presente programma annuale.

Tali risorse saranno impegnate esclusivamente per aumentare gli stanziamenti la cui entità si dimostri insufficiente e nel limite del 10% dell'ammontare complessivo del progetto/attività come previsto dall'art. 11 comma 3 del D.l. 129/2018.

E) il totale complessivo delle singole Attività e dei singoli Progetti, presenta pareggio tra le entrate e le spese;

F) Aggregato Z1 "Disponibilità Finanziaria da Programmare" - La somma pari a complessivi Euro 21.963,60 iscritta nell'Aggregato in oggetto, è data dalla differenza tra il Totale delle Entrate ed il Totale delle Spese previste. Sono stati inseriti in questa voce crediti (Residui Attivi), nei confronti del Ministero dell'Istruzione, e del Merito conformemente a quanto stabilito con la nota prot. n. 9537 del 14.12.2009 emessa dal medesimo Ufficio Ministeriale che, tra l' altro, dispone: "...l'avanzo di amministrazione determinato da residui attivi di competenza di questa Direzione Generale, va inserito opportunamente nell'aggregato Z1 - Disponibilità da Programmare, fino alla loro riscossione";

La Dirigente scolastica segnala ai revisori la presenza di un residuo attivo relativo ad un progetto effettuato dalla scuola negli anni 2021/22 sulla piattaforma Monitor 440:

F) gli stanziamenti previsti nei due grandi aggregati Attività e Progetti riflettono i mezzi finanziari a disposizione e sono commisurati alle spese che si prevede effettivamente di sostenere.

### **Verifica Situazione Amministrativa Presunta**

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 212.599,69, come riportato nel Mod. C.

Si prende atto che per la determinazione dell'Avanzo di Amministrazione presunto al 31/12/2024 è stato tenuto conto dei seguenti documenti amministrativi e contabili:

Comunicazioni preventive risorse Programma annuale 2025;

Giornale di cassa al 27/11/2024.

La cifra risultante come fondo cassa alla fine del giornale di cassa concorda con le risultanze dell'Istituto Cassiere

Il Programma Annuale espone l'avanzo di amministrazione presunto correttamente riportato nel Mod. C.

I Revisori, considerata la giacenza di cassa che emerge, da quanto indicato nel Giornale di Cassa alla data del 27/11/2024 nonché, dai Residui Attivi e Passivi risultanti dalle scritture contabili, fanno presente che possono ritenere corretta la quantificazione dell'Avanzo.

### 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<br>AMMINISTRAZIONE PRESUNTO                   | TOTALE       | IMPORTO<br>VINCOLATO | IMPORTO<br>NON VINCOLATO |
|---|--------------|----------------------|--------------------------|
| <b>Attività</b>   | € 189.165,17 | € 175.021,53         | € 14.143,64              |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola              | € 10.310,00  | € 4.810,00           | € 5.500,00               |
| A02-Funzionamento amministrativo                              | € 12.209,31  | € 3.565,67           | € 8.643,64               |
| A03-Didattica   | € 163.984,01 | € 163.984,01         | € 0,00                   |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro                                  | € 0,00       | € 0,00               | € 0,00                   |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero           | € 1.861,00   | € 1.861,00           | € 0,00                   |
| A06-Attività di orientamento                                  | € 800,85     | € 800,85             | € 0,00                   |
| <b>Progetti</b>   | € 1.370,92   | € 1.370,92           | € 0,00                   |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 0,00       | € 0,00               | € 0,00                   |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"                 | € 1.370,92   | € 1.370,92           | € 0,00                   |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"       | € 0,00       | € 0,00               | € 0,00                   |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"       | € 0,00       | € 0,00               | € 0,00                   |
| P05-Progetti per "Gare e concorsi"                            | € 0,00       | € 0,00               | € 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>   | € 190.536,09 | € 176.392,45         | € 14.143,64              |

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.

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*

## **Conclusioni**

I Revisori dei Conti prima di esprimere il parere rappresentano quanto segue:

- a) in riferimento alla documentazione esaminata, si ritiene che in linea generale, le poste in entrata possono in questa fase considerarsi attendibili, e che le spese previste possono ritenersi congrue;
- b) al fine di poter conciliare la programmazione didattica, che coincide con l'anno scolastico, e la programmazione finanziaria, che si conclude al 31/12, si raccomandano gli adempimenti previsti dall'art. 8, comma 1 del Decreto Interministeriale 16 novembre 2018, n.129, per quanto concerne la verifica dello stato di attuazione del programma annuale e, ove necessario, provvedere agli opportuni correttivi ed assestamenti;
- c) prima di poter effettuare l'impegno ed il conseguente pagamento di somme erogate da Terzi (Enti Locali, altre Istituzioni pubbliche, Regione) dovranno pervenire i fondi iscritti in bilancio. Non sono previste anticipazioni di cassa;
- d) la programmazione di ulteriori risorse sia effettivamente giustificata da specifiche comunicazioni di finanziamento;
- e) risulta assolutamente vietata la gestione di fondi al di fuori del Programma Annuale;
- f) l'approvazione da parte del Consiglio d'Istituto, comporta l'autorizzazione all'accertamento delle entrate ed all'assunzione degli impegni delle spese ivi previste.

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 13:00, l'anno 2025 il giorno 13 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VARRICCHIO FRANCESCO

AMAINI ANDREA

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_