ISTITUTO COMPRENSIVO - "F. MOCHI"-MONTEVARCHI
Prot. 0000834 del 29/01/2025
VI-3 (Entrata)

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2025/001

Presso l'istituto "F.MOCHI" LEVANE di MONTEVARCHI, l'anno 2025 il giorno 29, del mese di gennaio, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 14 provincia di AREZZO.
La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA PIA	BUCCI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
EMILIO	LORENZI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' di supporto ai Revisori la D.S.G.A. Sig.a Valeria Baldassarre.
Il Programma Annuale 2025, predisposto dal Dirigente Scolastico, congiuntamente alla D.S.G.A., con relazione del 07.01.2025, valutato dalla Giunta Esecutiva in data 14.01.2025 sarà successivamente approvato dal Consiglio di Istituto entro il termine previsto dal Decreto 28 agosto 2018, n. 129, concernente il "Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche, ai sensi dell'articolo 1, comma 143, della legge 13 luglio 2015, n. 107", quale prorogato dalla nota del Ministero dell'istruzione e del Merito n. 8235 del 26 novembre 2024 (15 febbraio 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	8	8	169	0	175	175	5	21,88

Con riferimento al Programma Annuale 2024 è stata formata una sezione in più con un aumento di n. 13 bambini frequentanti.

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	0	1	3	4	71	0	18	53	71	5	0	17,75
Seconde	0	1	3	4	65	0	16	49	65	4	0	16,25
Terze	0	1	4	5	93	0	17	75	92	3	1	18,40
Quarte	0	1	3	4	79	0	16	62	78	4	1	19,50
Quinte	0	1	2	3	67	0	21	47	68	8	-1	22,67
Pluriclassi	0	1	0	1	23	0	22	0	22	2	1	22,00
Totale	0	6	15	21	398	0	110	286	396	26	2	18,86
Prime	0	4	0	4	71	0	71	0	71	5	0	17,75
Seconde	0	5	0	5	84	0	84	0	84	4	0	16,80
Terze	0	5	0	5	99	0	99	0	99	10	0	19,80
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	14	0	14	254	0	254	0	254	19	0	18,14

Con riferimento al Programma Annuale 2024 si rileva che per quanto riguarda la Scuola Primaria è stata formata una classe in meno con una diminuzione di n. 8 alunni frequentanti e che per quanto riguarda la Scuola Secondaria di I° Grado è stata formata una classe in meno con una diminuzione di n. 20 alunni frequentanti.

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
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	90
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	15
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	33
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	20
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
**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.*	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	180
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	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	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
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	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
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	32

Si segnala che, per mero errore materiale, relativamente al Programma Annuale 2024, il dato complessivo del personale docente riportava n. 110 unità anziché 130 (docenti a tempo determinato fino al 30 giugno erano esattamente 22 e non 2), per cui il personale docente è aumentato effettivamente rispetto all'anno precedente di n. 50 unità. Il personale ATA risulta aumentato di n. 6 unità..

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 275.755,22
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 145.545,06
03-Finanziamenti dello Stato	€ 14.036,66
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 14.000,00
06-Contributi da privati	€ 59.000,00
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	€ 0,00
13-Mutui	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 508.336,94
SPESE	
Attività	€ 494.336,94
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 20.500,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 52.750,97
A03-Didattica	€ 381.085,97
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 40.000,00
A06-Attività di orientamento	€ 0,00
Progetti	€ 3.000,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.000,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00
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	€ 500,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00

TOTALE SPESE	€ 497.836,94
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 10.500,00
TOTALE A PAREGGIO	€ 508.336,94

Per quanto riguarda le entrate si osserva che:
- l'importo dell'avanzo di amministrazione indicato all'aggregato 01 pari a Euro 275.755,22 risulta non vincolato per Euro 48.599,79 e vincolato per Euro 227.155,43;
- l'importo dei finanziamenti dall'Unione Europea indicato all'aggregato 02 pari a Euro 145.545,06 risulta finanziato dai Fondi Sociali Europei per Euro 36.036,00 e da altri finanziamenti dell'Unione Europea per Euro 109.509,06;
- l'importo dei finanziamenti dello Stato indicato all'aggregato 03 pari a Euro 14.036,66 risulta determinato dalla dotazione ordinaria comunicata dal MIM con nota n. 36704 del 30.09.2024;
- l'importo dei finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni indicato all'aggregato 05 pari a Euro 14.000,00 risulta interamente determinato da contributi non vincolati del Comune;
- l'importo dei finanziamenti da privati indicato all'aggregato 06 pari a Euro 59.000,00 risulta determinato da contributi volontari delle famiglie per Euro 13.000,00, da contributi degli alunni per visite, viaggi e programmi di studio all'estero per Euro 40.000,00, a contributi delle famiglie per copertura assicurativa alunni per Euro 5.000,00 e da contributi di altri per copertura assicurativa del personale per Euro 1.000,00;

Per quanto riguarda le spese si osserva che:
- la somma indicata alla Voce A01 - funzionamento generale e decoro della scuola - pari a Euro 20.500,00 risulta finanziata per Euro 7.000,00 dall'avanzo di amministrazione non vincolato, per Euro 2.000,00 dall'avanzo di amministrazione vincolato, per Euro 7.500,00 dalla dotazione ordinaria e per Euro 4.000,00 dai contributi non vincolati del Comune;
- la somma indicata alla Voce A02 - funzionamento amministrativo - pari a Euro 52.750,97 risulta finanziata per Euro 18.714,31 dall'avanzo di amministrazione non vincolato, per Euro 16.000,00 dall'avanzo di amministrazione vincolato, per Euro 6.000,00 dai contributi non vincolati del Comune, per Euro 6.036,66 dalla dotazione ordinaria, per Euro 5.000,00 dai contributi famiglie per copertura assicurativa alunni e per Euro 1.000,00 al contributo di altri per copertura assicurativa personale;
- la somma indicata alla Voce 03 - funzionamento didattico - pari a Euro 381.085,97 risulta finanziata per Euro 9.385,48 dall'avanzo di amministrazione non vincolato, per Euro 209.155,43 dall'avanzo di amministrazione vincolato, per Euro 4.000,00 dai contributi del Comune non vincolati, per Euro 13.000,00 dai contributi volontari delle famiglie, per Euro 36.036,00 dai Fondi Sociali Europei e per Euro 109.509,06 da altri finanziamenti dell'Unione Europea;
-- la somma indicata alla Voce 05 - visite, viaggi e programmi di studio all'estero - pari a Euro 40.000,00 risulta interamente finanziata dai contributi degli alunni;
- la somma indicata alla Voce P04 - progetti per "formazione/aggiornamento personale" - pari a Euro 3.000,00 risulta interamente finanziata dall'avanzo di amministrazione non vincolato;

Il PTOF 2022/2025 risulta approvato dal Collegio dei Docenti con delibera n. 11 del 19.10.2022 e ratificato dal Consiglio di Istituto con delibera n. 18 del 30.11.2022 e aggiornato con delibera del Collegio dei Docenti n. 17 del 30.10.2023 ratificato dal Consiglio di Istituto con delibera n. 14 del 24.11.2023.

E' stato, infine, accertato che il fondo minute spese a disposizione del D.S.G.A. per l'anno 2025 è stato stabilito in Euro 500,00 con utilizzo di un massimo di Euro 50,00 a spesa.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 275.755,22, come riportato nel Mod. C.

L'avanzo di amministrazione presunto sopra riferito, come riportato nel mod. C è determinato dal fondo di cassa al 31.12 2024 di Euro 219.161,71 maggiorato dei residui attivi pari a Euro 99.087,25 e diminuito dei residui passivi pari a Euro 42.493,74.

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	€ 262.255,22	€ 227.155,43	€ 35.099,79
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 9.000,00	€ 2.000,00	€ 7.000,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 34.714,31	€ 16.000,00	€ 18.714,31
A03-Didattica	€ 218.540,91	€ 209.155,43	€ 9.385,48
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Progetti	€ 3.000,00	€ 0,00	€ 3.000,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.000,00	€ 0,00	€ 3.000,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
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	€ 265.255,22	€ 227.155,43	€ 38.099,79

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 di Euro 10.500,00 tra l'avanzo di amministrazione presunto di Euro 275.755,22 e quello utilizzato di Euro 265.255,22, relativo interamente al non vincolato è inserita nella disponibilità finanziaria da programmare di cui alla voce Z01 del modello A.
Nel prendere atto che il totale dei residui attivi al 31.12.2024 è complessivamente di Euro 99.087,25 si segnala che nell'aggregato Z01 è stata iscritta la somma sopra riferita relativa ai soli residui attivi non vincolati di cui ai contributi dello Stato.

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

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:45, l'anno 2025 il giorno 29 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BUCCI MARIA PIA

LORENZI EMILIO

