

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2021/001

Presso l'istituto I.C. N. 18 BOLOGNA di BOLOGNA, l'anno 2021 il giorno 13, del mese di febbraio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPE	DEL GAUDIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA SERENA	BORGIA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si fa preliminarmente presente che il verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

La riunione si svolge tramite videochiamata WhatsApp e partecipano sia i due revisori che la DSGA Calogera Greco.

Il verbale sarà firmato in occasione della prima visita utile.

Il PA 2021 risulta proposto dalla Giunta Esecutiva in data 21 gennaio 2021 mentre il Consiglio d'Istituto lo esaminerà in data odierna.

Il programma annuale 2021 è stato trasmesso ai revisori solo in data 5 febbraio 2021 ma si segnala una prolungata e giustificata assenza per motivi di salute della Dsga.

Si rappresenta, inoltre, che l'Istituto ha usufruito della proroga disposta con nota MI n. 27001 del 12 novembre 2020 in ordine ai termini per la predisposizione e l'approvazione del documento contabile.

I Revisori si riuniscono per l'esame del Programma annuale 2021 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. Coerenza tra i dati previsionali di spesa del Mod. A e la somma dei dati delle schede finanziarie Mod. B
5. Pareggio Entrate/Spese per attività e progetti
6. Esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1)
7. Verifica Approvazione PTOF
8. Individuazione dell'ammontare del Fondo economale per le minute spese ai sensi dell'art. 21 del regolamento

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 31 ottobre

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020-2021 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)
	3	3	72		72	72	1	24,00

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/2021 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 (l/d)
Prime		2	3	5	126		49	78	127	5	-1	25,40
Seconde		2	3	5	121		48	72	120	8	1	24,00
Terze		1	4	5	113		48	66	114	7	-1	22,80
Quarte		2	3	5	121		49	71	120	5	1	24,00
Quinte		2	3	5	123		50	73	123	8	0	24,60
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	9	16	25	604	0	244	360	604	33	0	24,16
Prime		3		3	75		75		75	4	0	25,00
Seconde		3		3	70		70		70	2	0	23,33
Terze		3		3	68		68		68	3	0	22,67
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	9	0	9	213	0	213	0	213	9	0	23,67

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	61
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
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	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	14
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
<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	104
<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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	16
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
TOTALE PERSONALE ATA	39

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 181.406,69
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 14.563,99
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 20.000,00
06-Contributi da privati	€ 24.200,00
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	€ 240.170,68
SPESE	
Attività	€ 150.859,87
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 46.712,41
A02-Funzionamento amministrativo	€ 24.065,61
A03-Didattica	€ 79.503,91
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 577,94
Progetti	€ 84.198,06
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 57.856,81
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 16.245,16
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 10.096,09
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	€ 291,27
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 235.349,20
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 4.821,48
TOTALE A PAREGGIO	€ 240.170,68

Con comunicazione n. 23072 del 30 settembre 2020 è stata assegnata dal MI una dotazione ordinaria da iscrivere alla voce "Dotazione ordinaria", relativa al periodo gennaio/agosto 2021, di euro 14.563,99.

Nei finanziamenti da Enti locali sono previsti euro 20.000,00 per l'acquisto dei libri di testo per le scuole primarie.

Nell'aggregato Z-101 è confluita una somma pari ad € 4.821,48 relativa ad un residuo attivo risalente all'anno 2013.

Il Piano Triennale dell'Offerta Formativa 2019/2022 è stato elaborato dal collegio dei docenti nella seduta del 6 novembre 2020 sulla base dell'atto di indirizzo del dirigente prot. 2475 del 28 settembre 2020 ed è stato approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 9 novembre 2020 con delibera n. 140. Risulta correttamente pubblicato sul sito Internet della scuola.

Nella relazione illustrativa sono specificati, tra l'altro, i contributi dai genitori che finanziano il progetto potenziamento attività motoria, il progetto madrelingua e le spese per l'assicurazione.

Ai sensi dell'art. 21 del DI n. 129/2018 sarà stabilita dal Consiglio d'istituto, con apposita delibera, la consistenza massima del fondo economale per le minute spese, pari a euro 500,00, nonché la fissazione dell'importo massimo di ogni singola spesa, prevista in euro 50,00.

In ordine alla contabilizzazione dell'Iva, che risulta iscritta in apposite voci, si segnala che se si effettua un acquisto nell'ambito dell'attività istituzionale della Scuola, l'IVA andrà imputata all'interno della pertinente voce del piano dei conti, tenuto conto di quanto acquistato (fermo restando la normativa in materia di scissione dei pagamenti - c.d. split payment). Ad esempio, nel caso di acquisto di cancelleria per un costo di 122,00 euro, IVA compresa, la Scuola imputerà l'intero importo all'interno del sottoconto 2.01.002 Cancelleria, e provvederà ad effettuare due mandati di pagamento distinti: uno al fornitore ed uno all'erario (vedasi vademecum MI n. 4646/2019).

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 181.406,69, come riportato nel Mod. C.

Il saldo di cassa risultante da modello C coincide con il saldo del mod. 56-T al 31 dicembre 2020 della Tesoreria Unica.

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	€ 112.587,15	€ 57.686,99	€ 54.900,16
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 40.003,68	€ 5.263,06	€ 34.740,62
A02-Funzionamento amministrativo	€ 16.501,62	€ 6.563,80	€ 9.937,82
A03-Didattica	€ 55.503,91	€ 45.282,19	€ 10.221,72
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	€ 577,94	€ 577,94	€ 0,00
Progetti	€ 63.998,06	€ 61.998,06	€ 2.000,00

P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 50.656,81	€ 50.656,81	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 3.245,16	€ 1.245,16	€ 2.000,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 10.096,09	€ 10.096,09	€ 0,00
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	€ 176.585,21	€ 119.685,05	€ 56.900,16

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
- 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)
- 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

Conclusioni

In riferimento alla citata Piattaforma si rammenta che, come disposto dall'art. 1, comma 867 della L. 145/2018 (legge di bilancio 2019), occorre comunicare l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente. Tale comunicazione, il cui termine ultimo è il 31 gennaio di ogni anno, sarà effettuata quanto prima. In ogni caso è stata inoltrata in data 31 gennaio 2021 la comunicazione di assenza di posizione debitorie.

Con l'occasione si rammenta che, ai sensi dell'art. 1 commi 859, 860 e 861 della Legge n. 145/2018, l'indice di tempestività dei pagamenti deve essere estrapolato esclusivamente dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali.

Per gli adempimenti della Legge n. 190/2012, art. 1 comma 32, prorogati all'8 febbraio 2021 in considerazione dell'attuale situazione di emergenza sanitaria da COVID-19, si fa presente che la scuola ha effettuato la comunicazione via PEC dell'avvenuta pubblicazione del file XML in data 30 gennaio 2021; attualmente l'esito risulta "In corso".

Infine si rammenta l'art. 5, comma 11, del DI n. 129/2018 in ordine alla pubblicazione del programma annuale, entro quindici giorni dall'approvazione, nel sito internet di ciascuna istituzione scolastica, sezione amministrazione

trasparente.

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 2021, nonché della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2021.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2021 il giorno 13 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DEL GAUDIO GIUSEPPE

BORGIA MARIA SERENA