

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2023/001

Presso l'istituto I.C. N. 18 BOLOGNA di BOLOGNA, l'anno 2023 il giorno 08, del mese di marzo, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di BOLOGNA.
La riunione si svolge presso sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

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

Con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 10 gennaio 2023 è stato confermato, a decorrere dalla medesima data e per la durata di un triennio, Giuseppe Del Gaudio in qualità di revisore dei conti.

Assiste alla seduta la DSGA dott.ssa Calogera Greco.

Il programma annuale 2023 è stato trasmesso ai revisori in data 16 gennaio 2023; si rappresenta, inoltre, che l'Istituto ha usufruito della proroga disposta con nota MI prot. n. 51877 del 10 novembre 2022, in ordine ai termini per la predisposizione e l'approvazione dello stesso.

Il parere favorevole dei revisori dei conti è stato espresso telematicamente, ai sensi dell'art. 5 comma 8, in data 15 febbraio 2023.

Il PA 2023 risulta proposto dalla Giunta Esecutiva in data 13 gennaio 2023, con delibera n. 2 e successivamente approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 57 del 15 febbraio 2023.

I Revisori si riuniscono per l'esame del Programma annuale 2023 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

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 31 ottobre

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/2023 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	69		69	69	1	23,00

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/2023 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		1	4	5	110		22	88	110	5	0	22,00
Seconde		2	3	5	107		42	65	107	3	0	21,40
Terze		2	3	5	118		44	74	118	6	0	23,60
Quarte		1	4	5	118		24	94	118	10	0	23,60
Quinte		1	4	5	114		23	91	114	6	0	22,80
Pluriclassi		1	0	1	25		25	0	25	0	0	25,00
Totale	0	8	18	26	592	0	180	412	592	30	0	22,77
Prime		4		4	86		86		86	5	0	21,50
Seconde		3		3	68		68		68	3	0	22,67
Terze		3		3	78		78		78	3	0	26,00
Pluriclassi				0					0	0	0	0
Totale	0	10	0	10	232	0	232	0	232	11	0	23,20



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	63
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	13
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	3
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	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	26
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	21
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	5
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
<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	154
	NUMERO
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatione Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	3
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	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
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	25

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 287.548,76
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 14.559,26
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 20.000,00
06-Contributi da privati	€ 13.500,00
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	€ 335.608,02
SPESE	
Attività	€ 220.817,04
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 37.296,85
A02-Funzionamento amministrativo	€ 37.222,15
A03-Didattica	€ 145.269,67
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.028,37
Progetti	€ 114.499,79
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 83.624,13
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 17.496,75
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 13.378,91
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	€ 291,19
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 335.608,02
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00
TOTALE A PAREGGIO	€ 335.608,02

La risorsa finanziaria ordinaria per l'anno 2023 è stata assegnata dal MIUR con nota prot. 46445 del 04/10/2022 e ammonta ad euro 14.559,26; la stessa risulta iscritta tra le entrate del mod. A Aggregato 03 "Finanziamenti dello Stato" per lo stesso importo.

In riferimento all'art. 5, comma 7, del Regolamento n. 129/2018, nella relazione illustrativa sono state specificate le

utilizzazioni dei contributi volontari da parte delle famiglie; in particolare l'entrata di euro 13.500,00 è così suddivisa:

- assicurazione a.s. 2023/24 per euro 3.500,00;
- progetto Madrelingua a.s. 2023/24 per euro 5.000,00;
- progetto Potenziamento attività motoria per euro 5.000,00.

In linea con quanto disposto dall'art. 8 del Regolamento risulta postato in bilancio un fondo di riserva pari a euro 291,19, non superiore al dieci per cento della dotazione finanziaria ordinaria.

I Revisori prendono atto che il PTOF relativo al triennio 2022-2025, pubblicato sul sito dell'Istituzione scolastica, è stato aggiornato con delibera n. 10 del Consiglio di Istituto nella seduta del 17 dicembre 2021.

Inoltre, prendono atto che l'apertura del fondo economale per le minute spese per euro 500,00 è stata autorizzata dal Consiglio di Istituto nella seduta del 15 febbraio 2023 con delibera n. 58 e la relativa somma è stata correttamente imputata nell'aggregato A01 "Funzionamento generale e decoro della Scuola", come previsto nel vademecum allegato alla nota MIUR prot. n. 4646 del 06/03/2019. Il tetto massimo per la singola spesa è stata stabilita in euro 50,00.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 287.548,76, come riportato nel Mod. C.

L'avanzo di amministrazione scaturisce dalla somma algebrica del saldo di cassa di euro 223.610,37 (Mod. 56-T della TU di dicembre 2022 e saldo giornale di cassa al 31/12/2022) e dei residui attivi pari a euro 218.884,40, al netto dei residui passivi pari a euro 154.946,01.

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	€ 183.048,97	€ 137.876,08	€ 45.172,89
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 27.588,04	€ 4.588,04	€ 23.000,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 34.662,89	€ 14.490,00	€ 20.172,89
A03-Didattica	€ 119.769,67	€ 117.769,67	€ 2.000,00
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	€ 1.028,37	€ 1.028,37	€ 0,00
Progetti	€ 104.499,79	€ 102.499,79	€ 2.000,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 78.624,13	€ 78.624,13	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 12.496,75	€ 12.496,75	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 13.378,91	€ 11.378,91	€ 2.000,00

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	€ 287.548,76	€ 240.375,87	€ 47.172,89
TOTALE			

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
- Risulta corretta la procedura di costituzione del Fondo economale per le minute spese, ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2

Conclusioni

Si rammenta che l'art. 5, comma 11, del DI n. 129/2018 prevede la pubblicazione del PA, 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 2023, nonché della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:50, l'anno 2023 il giorno 08 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DEL GAUDIO GIUSEPPE

AGNINI GIUSEPPINA