

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2024/001

Presso l'istituto I.C. N. 18 BOLOGNA di BOLOGNA, l'anno 2024 il giorno 11, del mese di marzo, alle ore 10:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 9 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso la 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

Alla riunione assiste la DS Matilde Ferlini e la DSGA Calogera Greco. I Revisori fanno presente che dal 12 gennaio 2024 è stata nominata Dirigente scolastica reggente la dott.ssa Matilde Ferlini.

Il programma annuale 2024 è stato trasmesso ai Revisori il 15 gennaio 2024, in quanto l'Istituto ha usufruito della proroga disposta con nota MIM prot. n. 32361 del 21/11/2023 in ordine ai tempi di predisposizione e approvazione dello stesso; si evidenzia che lo stesso è stato oggetto di successive integrazioni e modifiche.

Per giustificati motivi il passaggio in Giunta esecutiva è avvenuto solo in data 5 febbraio 2023 mentre il PA 2024 risulta approvato dal Consiglio d'Istituto in data 14 febbraio 2024 con delibera n. 105.

Il parere favorevole dei revisori dei conti è stato anticipato telematicamente, ai sensi dell'art. 5 comma 8, in data 8 febbraio 2024.

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:

Programma Annuale (Mod. A)

- Esame relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico
- Correttezza modelli
- Conformità ai principi di bilancio di cui all'art. 2 del regolamento
- Corretta stima dell'avanzo di amministrazione
- Pareggio Entrate/Spese per attività e progetti
- Esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1)
- Verifica Approvazione PTOF
- 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 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)
	3	3	67		67	67	1	22,34

di I Grado - Data di riferimento: 31 ottobre

024 è la seguente:

classi anti a no ungato re) (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/prolunga to (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)
					106	106	1	-2	21,20
5	5	104							
4	5	107		24	85	109	8	-2	21,80
3	5	104		42	66	108	3	-4	21,60
3	5	117		44	73	117	6	0	23,40
4	5	117		25	92	117	9	0	23,40
	0					0		0	0
19	25	549	0	135	422	557	27	-8	22,28
	3	60		64		64	6	-4	21,33
	4	86		89		89	5	-3	22,25
	3	72		72		72	5	0	24,00
	0					0		0	0
0	10	218	0	225	0	225	16	-7	22,50



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	74
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<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	113
<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	1
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	8
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	6
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	26

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 317.194,43
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 14.010,66
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 20.000,00
06-Contributi da privati	€ 12.350,00
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	€ 363.555,09
SPESE	
Attività	€ 290.058,05
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 36.950,23
A02-Funzionamento amministrativo	€ 31.709,65
A03-Didattica	€ 219.451,16
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 1.475,27
A06-Attività di orientamento	€ 471,74
Progetti	€ 73.216,83
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 40.142,81
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 19.621,62
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 13.452,40
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	€ 280,21
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 363.555,09
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00
TOTALE A PAREGGIO	€ 363.555,09

Con Nota prot. n. 25954 del 29 settembre 2023 è stata comunicata l'assegnazione pari a euro 14.010,66 - Risorse relative al programma annuale 2024 (A.S. 2023-2024 periodo gennaio-agosto 2024) inserita nel Mod. A voce 03.

Altresì, la previsione di entrata a titolo di "Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche" è stata

determinata sulla base di una valutazione di massima delle risorse assegnate per l'acquisto dei libri di testo per gli alunni della scuola primaria negli anni precedenti.

Il fondo di riserva pari a euro 280,21 è stato determinato tenendo conto del limite massimo (10%) previsto dall'art. 8 comma 1 del Decreto 28 agosto 2018 n. 129, dell'importo della dotazione ordinaria presente nel programma annuale.

Si segnala che non risultano accantonate somme nell'aggregato "Z101-Disponibilità da programmare"; i revisori rammentano che la citata voce prevede la sola iscrizione dei residui attivi di dubbia esigibilità.

Ai sensi dell'art. 21 del citato DI n. 129/2018, con apposita delibera n. 106 del 14 febbraio 2024 il Consiglio d'Istituto ha proposto euro 500,00, quale consistenza massima del fondo economale per le minute spese e fissato in euro 50,00 l'importo massimo di ogni singola spesa.

I Revisori prendono atto che il presente PA2024 è stato elaborato in coerenza agli obiettivi individuati nel PTOF di Istituto valido per il triennio 2022/2025, aggiornato per l'a.s. 2023/2024 dal collegio dei docenti nella seduta del 25 ottobre 2023 sulla base dell'atto di indirizzo del dirigente scolastico e approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta dell'8 novembre 2023 con delibera n. 90. La documentazione risulta pubblicata sul sito istituzionale.

Per ciò che concerne la relazione illustrativa, in riferimento all'art. 5 comma 7 del Regolamento n. 129/2018, nella stessa sono state specificate le utilizzazioni dei contributi volontari da parte delle famiglie.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 317.194,43, come riportato nel Mod. C.

L'avanzo di amministrazione scaturisce dalla somma algebrica del saldo di cassa di euro 202.894,40 e dei residui attivi pari a euro 249.407,84, al netto dei residui passivi pari a euro 135.107,81.

I revisori fanno presente che il mod. 56-T al 31 dicembre 2023 riporta un saldo di euro 202.774,00; sul punto la Dsga attesta che lo sbilanciamento di euro 120,00 è dovuto ad alcuni versamenti fatti dai genitori in data 29 dicembre 2023 per il progetto madrelingua, contabilizzati dalla banca cassiera e non ancora girati alla Banca d'Italia.

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	€ 253.827,60	€ 212.369,88	€ 41.457,72
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 30.219,78	€ 13.170,71	€ 17.049,07
A02-Funzionamento amministrativo	€ 27.709,65	€ 7.301,00	€ 20.408,65
A03-Didattica	€ 193.951,16	€ 189.951,16	€ 4.000,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 1.475,27	€ 1.475,27	€ 0,00

A06-Attività di orientamento	€ 471,74	€ 471,74	€ 0,00
Progetti	€ 63.366,83	€ 62.366,83	€ 1.000,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 40.142,81	€ 40.142,81	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 11.771,62	€ 11.771,62	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 11.452,40	€ 10.452,40	€ 1.000,00
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	€ 317.194,43	€ 274.736,71	€ 42.457,72

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:

- 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
- 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

Si fa presente 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 2024, nonché della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2024.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2024 il giorno 11 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DEL GAUDIO GIUSEPPE

AGNINI GIUSEPPINA