

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2022/001

Presso l'istituto I.C. N. 18 BOLOGNA di BOLOGNA, l'anno 2022 il giorno 15, del mese di febbraio, alle ore 10:45, 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 telematicamente e partecipano sia i due revisori che la Dsga Calogera Greco.

Il verbale sarà firmato in occasione della prima visita utile.

Il programma annuale 2022 è stato trasmesso in data 15 gennaio 2022; si rappresenta, inoltre, che l'Istituto ha usufruito della proroga disposta con nota MI n. 25863 del 9 novembre 2021, in ordine ai termini per la predisposizione e l'approvazione dello stesso.

Il PA 2022 risulta proposto dalla Giunta Esecutiva in data 12 gennaio 2022, con delibera n. 1/2022. Il Consiglio d'Istituto è stato convocato per il giorno 15 febbraio 2022, alle ore 18.

I Revisori si riuniscono per l'esame del Programma annuale 2022 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. Verifica Approvazione PTOF
9. 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

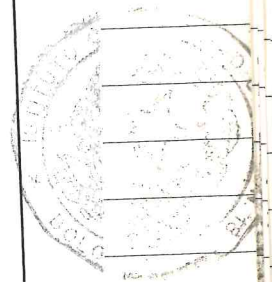
Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 31 ottobre

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021/2022 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	74		74	74	1	24,67

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021/2022 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 (i=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		2	3	5	109		42	67	109	3	0	21,80
Seconde		2	3	5	123		47	76	123	6	0	24,60
Terze		1	4	5	121		24	97	121	8	0	24,20
Quarte		1	4	5	113		24	89	113	7	0	22,60
Quinte		2	3	5	122		49	73	122	5	0	24,40
Pluriclassi	1			1	25	25			25		0	25,00
Totale	1	8	17	26	613	25	186	402	613	29	0	23,58
Prime		3		3	68		68		68	4	0	22,67
Seconde		3		3	77		77		77	3	0	25,67
Terze		3		3	70		70		70	2	0	23,33
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	9	0	9	215	0	215	0	215	9	0	23,89



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	68
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
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	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*	3
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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	111
<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	3
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	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	14
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	23

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 335.208,97
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 9.754,66
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 20.000,00
06-Contributi da privati	€ 26.000,00
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	€ 390.963,63
TOTALE ENTRATE	
SPESE	
Attività	€ 266.327,12
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 59.020,52
A02-Funzionamento amministrativo	€ 18.100,00
A03-Didattica	€ 188.417,51
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 789,09
Progetti	€ 124.441,42
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 75.678,94
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 25.844,54
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 22.917,94
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	€ 195,09
R98-Fondo di Riserva	€ 0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 390.963,63
TOTALE SPESE	€ 0,00
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 390.963,63
TOTALE A PAREGGIO	

In ordine alla contabilizzazione dell'Iva si ribadisce, così come segnalato con verbale n. 2021/01, 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). L'apposita voce "06/01/04 Imposte e tasse - Iva" è destinata alle sole Istituzioni che effettuano una gestione economica.

Con comunicazione n. 21503 del 30 settembre 2021 è stata assegnata dal MI un'assegnazione di euro 9.754,66 per il funzionamento amministrativo-didattico, da iscriversi alla voce "Dotazione ordinaria".

Il finanziamento del Comune vincolato è la previsione di entrata del contributo per l'acquisto dei libri di testo per le scuole primarie.

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 26.000,00 è suddivisa per l'Assicurazione a.s. 2022/2023 per euro 4.000,00, Progetto Madrelingua a.s. 2022/2023 per euro 12.000,00 e Progetto Potenziamento attività motoria per euro 10.000,00.

In linea con quanto disposto dall'art. 8 del Regolamento risulta appostato in bilancio un fondo di riserva (euro 195,09) di entità non superiore al dieci per cento della dotazione finanziaria ordinaria.

Si segnala che non risultano accantonate somme nell'aggregato "Z101-Disponibilità da programmare" poiché tutti i residui attivi, anche risalenti ad esercizi precedenti, sono ritenuti esigibili.

Il piano triennale dell'offerta formativa PTOF 2019/2022, e il relativo aggiornamento, risultano pubblicati sul sito istituzionale.

Ai sensi dell'art. 21 del DI n. 129/2018 sono state proposte 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.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 335.208,97, come riportato nel Mod. C.

L'avanzo di amministrazione scaturisce dalla somma algebrica dei residui attivi, pari a euro 155.034,46, dei residui passivi di euro 44.939,84 e dal saldo di cassa di euro 225.114,35 (Mod. 56-T della TU di dicembre 2021).

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	€ 232.767,55	€ 178.619,47	€ 54.148,08
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 49.460,95	€ 25.212,87	€ 24.248,08
A02-Funzionamento amministrativo	€ 18.100,00	€ 0,00	€ 18.100,00
A03-Didattica	€ 164.417,51	€ 152.617,51	€ 11.800,00

	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
5-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 789,09	€ 789,09	€ 0,00
6-Attività di orientamento	€ 102.441,42	€ 87.441,42	€ 15.000,00
Progetti	€ 65.678,94	€ 60.678,94	€ 5.000,00
01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 13.844,54	€ 8.844,54	€ 5.000,00
02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 22.917,94	€ 17.917,94	€ 5.000,00
04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
05-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	€ 335.208,97	€ 266.060,89	€ 69.148,08
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)
- 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

Si rammenta che, come disposto dall'art. 1, comma 867 della Legge n. 145/2018 (legge di bilancio 2019), occorre comunicare tramite la nuova Area Rgs l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente. Tale comunicazione è stata effettuata entro il 31 gennaio 2022 ed evidenzia n. 2 fatture scadute e non pagate, per complessive euro 22,07, a causa di un Cig errato da modificare.

Si rammenta che, ai sensi dell'art. 1 commi 859, 860 e 861 della citata Legge n. 145/2018, l'indice di tempestività dei pagamenti deve essere estrapolato esclusivamente dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali. In proposito, si rappresenta che l'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2021, e i relativi quattro trimestri, risultano

pubblicati sul sito istituzionale della Scuola.

Per gli adempimenti della Legge n. 190/2012, art. 1 comma 32, il cui termine ultimo del 31 gennaio è stato prorogato al 7 febbraio 2022, si fa presente che la scuola ha effettuato la comunicazione in data 27 gennaio 2022; attualmente la verifica è "In corso".

Infine 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 2022, nonché della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2022.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2022 il giorno 15 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DEL GAUDIO GIUSEPPE

BORGIA MARIA SERENA