

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2024/001

Presso l'istituto I.C. SALVO D'ACQUISTO di GAGGIO MONTANO, l'anno 2024 il giorno 30, del mese di gennaio, alle ore 13:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 27 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

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

L'esame del programma annuale è effettuato a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

Il MIM, con nota prot.n. 32361 del 21.11.2023, ha comunicato la possibilità per le istituzioni scolastiche di usufruire di una proroga di 45 giorni dei termini previsti dall'art. 5, commi 8 e 9, del D.I. n. 129/2018, con solo riferimento al programma annuale 2024. La medesima nota prevede la possibilità, per i revisori, di rendere il parere a distanza tramite l'uso di strumentazione informatica.

Il PA 2024 è stato trasmesso dal DSGA dott. Maurizio Caranese ai revisori in data 13.1.2024 conformemente a quanto previsto nella suddetta nota.

Il presente verbale viene protocollato in data odierna e sarà sottoscritto dai Revisori alla prima visita utile in presenza.

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:

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 2023/24 è la seguente:

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	<i>Totale sezioni (c=a+b)</i>	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	<i>Totale bambini frequentanti (f=d+e)</i>	Di cui diversamente abili	<i>Media bambini per sezione (f/c)</i>
1	8	9	166	10	149	159	1	17,67

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/24 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 (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		2	3	5	69		22	50	72	2	-3	14,40
Seconde		2	3	5	78		37	42	79	3	-1	15,80
Terze		3	2	5	70		46	25	71	1	-1	14,20
Quarte		4	1	5	69		59	11	70	1	-1	14,00
Quinte		4	1	5	74		61	13	74	3	0	14,80
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	15	10	25	360	0	225	141	366	10	-6	14,64
Prime		4		4	79		81		81	2	-2	20,25
Seconde		4		4	60		61		61	1	-1	15,25
Terze		4		4	62		62		62	2	0	15,50
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	12	0	12	201	0	204	0	204	5	-3	17,00

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	65
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	7
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
<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	99
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	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	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	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	13
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	5
TOTALE PERSONALE ATA	30

Non si rilevano unità di personale estraneo all'amministrazione che espleta il servizio di pulizia degli spazi e dei locali ivi compreso quello beneficiario delle disposizioni contemplate dal decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 65

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 171.122,11
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 110.427,98
03-Finanziamenti dello Stato	€ 15.899,33
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 0,00
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	€ 297.449,42
SPESE	
Attività	€ 96.798,42
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 8.446,79
A02-Funzionamento amministrativo	€ 26.778,97
A03-Didattica	€ 42.111,02
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 18.017,04
A06-Attività di orientamento	€ 1.444,60
Progetti	€ 39.268,92
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 25.113,05
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 10.080,51
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 233,90
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.841,46
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	€ 366,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 136.433,34
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 161.016,08
TOTALE A PAREGGIO	€ 297.449,42

Il Piano Triennale dell'Offerta Formativa della scuola I.C. "S. D'ACQUISTO" GAGGIO M. è stato elaborato dal collegio dei docenti nella seduta del 27/10/2022 sulla base dell'atto di indirizzo del dirigente prot. 1236 del 20/09/2021

ed è stato approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 06/01/2023 con delibera n. 06/01

Anno di aggiornamento: 2022/23 Triennio di riferimento: 2022 - 2025

Ai sensi dell'art 21, comma 2, Decreto 129/2018, il CdI indica di fissare la consistenza massima del fondo economale per le minute spese nella misura di Euro 500,00 annue, nonché la fissazione dell'importo massimo di ogni minuta spesa in Euro 50,00 per ogni spesa iscritta a questo fondo.

Si prende atto dell'ammontare della disponibilità finanziaria da programmare, di importo ingente. Da un esame del modello B, emerge che non è stata programmata la destinazione dei fondi europei, inoltre dei fondi P.A. digitale 2026, del FESRPON Reti cablate, del FESRPON digital board. del FESRPON Edugreen, del progetto ambienti didattici innovativi 2022, del progetto ex DM 65/2023 competenze STEM, dei fondi per la formazione del personale sulla transizione digitale DM 66/2023, del progetto supporto alla transizione ecologica DM 48/2022, del progetto FESRPON 9707/2021, del progetto FSEPON 36723/2023.

La relazione illustrativa specifica che nella disponibilità da programmare sono confluite:

le risorse economiche che si prevedono di accertare ma per le quali non è stata individuata, in fase di programmazione, la corrispondente destinazione di spesa e le quote di avanzo di Amministrazione che non si intendono utilizzare per la copertura delle spese previste nelle singole Schede illustrative finanziarie.

Lo stanziamento per il fondo di riserva viene determinato in euro 366,00, contenuto nella misura massima prevista (10% della dotazione ordinaria), per il funzionamento amministrativo e didattico.

Lo stesso potrà essere utilizzato esclusivamente per aumentare gli stanziamenti di Attività o progetti la cui entità si dimostri insufficiente per le spese impreviste e per eventuali maggiori spese, conformemente a quanto previsto dall'art. 11, comma 3, del Decreto 129/2018.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 171.122,11, come riportato nel Mod. C.

Nella relazione illustrativa la scuola specifica in modo dettagliato la provenienza delle somme confluite nell'avanzo.

Le somme più rilevanti sono le seguenti:

PIANO SCUOLA 4.0 - AZIONE 1 - NEXT GENERATION CLASSROOM - D.M. N. 218/2022 euro 29.101,31

Finanziamento progetti Fondazione Del Monte euro 20.515,35

Finanziamento PA DIGITALE 2026 - Avviso investimento 1.2 Abilitazione al Cloud per le PA locali euro 12.719,00

PON FESR REACT EU - CABLAGGIO STRUTTURATO E SICURO ALL'INTERNO DEGLI EDIFICI

SCOLASTICI - AVVISO 20480/2021 euro 7.378,82

progetto ERASMUS KA2 euro 6.093,35.

Finanziamento Progetto 3/5 - Città Metropolitana di Bologna a.s. 2022/2023 euro 3.578,00

Finanziamento PON Infanzia - 13.1.5A-FESRPONEM- 2022-9 euro 15.042,95

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	€ 122.282,41	€ 103.362,39	€ 18.920,02
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 7.246,79	€ 5.324,17	€ 1.922,62
A02-Funzionamento amministrativo	€ 27.764,64	€ 15.640,92	€ 12.123,72
A03-Didattica	€ 67.809,34	€ 63.935,66	€ 3.873,68
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 18.017,04	€ 18.017,04	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.444,60	€ 444,60	€ 1.000,00
Progetti	€ 48.839,70	€ 44.984,18	€ 3.855,52
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 25.314,55	€ 25.314,55	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 20.249,79	€ 18.689,19	€ 1.560,60
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 233,90	€ 233,90	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.041,46	€ 746,54	€ 2.294,92
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	€ 171.122,11	€ 148.346,57	€ 22.775,54

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
- 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 2024, nonché della documentazione

esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2024.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:45, l'anno 2024 il giorno 30 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PRINCIPE ALBERTINA

BORGIA MARIA SERENA
