

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE**VERBALE N. 2024/002**

Presso l'istituto I.C. N.10 VIA A. MORO di BOLOGNA, l'anno 2024 il giorno 07, del mese di febbraio, alle ore 13:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 12 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

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

Il presente verbale sostituisce il precedente n. 1/2024 già vistato dalla RTS di Bologna, in quanto i Revisori hanno constatato che, per mero errore materiale, i dati riportati nella parte relativa all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto non corrispondono a quelli riportati nel modello D dell'Istituto.

Visti gli artt. 51 e 52 del D.I. n.129/2018, in merito alla possibilità per i Revisori di assolvere le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici, anche per trasmissioni e ricezione di atti e documenti e per gli scambi di comunicazione, l'espletamento del controllo sul programma annuale 2024 viene effettuato a distanza. A tal fine, i Revisori dei conti hanno condiviso in via telematica, tra di loro e con il DSGA dott. Francesco Paolo Belvedere, il contenuto del verbale e la documentazione a supporto del PA2024.

Il presente verbale, frattanto inoltrato alla scuola a mezzo posta elettronica ordinaria, sarà sottoscritto dai Revisori nella prima seduta utile.

Con decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 28/11/2023 è stata nominata revisore dei conti in rappresentanza del MEF la dott.ssa Alessia Bonarota per la durata di un triennio.

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.

Il PA 2024 è stato proposto dalla Giunta esecutiva in data 13 gennaio 2024 con delibera n. 1.

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. 2023/24 dal collegio dei docenti nella seduta del 13/12/2023 sulla base dell'atto di indirizzo del dirigente scolastico prot. 7091/I.5 del 25/10/2023 e approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 15/12/2023 con delibera n. 450.

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

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)
	5	5	106		107	107	7	21,40

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 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		1	3	4	92		22	69	91	1	1	22,75
Seconde		1	3	4	85		22	68	90	10	-5	22,50
Terze		1	3	4	87		22	69	91	8	-4	22,75
Quarte		2	2	4	83		39	43	82	5	1	20,50
Quinte		0	4	4	86		0	86	86	4	0	21,50
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	5	15	20	433	0	105	335	440	28	-7	22,00
Prime		4	1	5	95		77	22	99	10	-4	19,80
Seconde		5	1	6	118		98	19	117	8	1	19,50
Terze		5	1	6	139		118	23	141	11	-2	23,50
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	14	3	17	352	0	293	64	357	29	-5	21,00

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	85
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	14
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
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*	6
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<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	139
<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	1
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	12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	5
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	26

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	€ 295.076,58
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 14.774,66
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 23.000,00
06-Contributi da privati	€ 15.000,00
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	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 347.851,24
SPESE	
Attività	€ 323.961,73
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 69.274,01
A02-Funzionamento amministrativo	€ 149.816,53
A03-Didattica	€ 98.093,72
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 5.000,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.777,47
Progetti	€ 21.675,44
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 27,87
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 14.210,67
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.436,90
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	€ 147,75
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 345.784,92
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 2.066,32
TOTALE A PAREGGIO	€ 347.851,24

I Revisori prendono atto che la risorsa finanziaria ordinaria pari a euro 14.774,66 per l'e.f. dell'anno 2024 è stata assegnata dal MIM con nota prot. n. 25954 del 29/09/2023 e 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 descritte le utilizzazioni dei contributi volontari versati dalle famiglie; in particolare, l'entrata iscritta nel Mod. A Aggregato A06 "Contributi da privati" per un ammontare di euro 15.000,00 risulta così destinata:

- arricchimento della dotazione di sussidi didattici, tecnici e specialistici per € 6.000,00;
- copertura assicurativa degli alunni per € 4.000,00;
- visite e viaggi di istruzione per € 5.000,00.

In linea con quanto disposto dall'art. 8 del Regolamento di contabilità risulta postato in bilancio un fondo di riserva pari a euro 147,75, non superiore al 10% della dotazione finanziaria ordinaria.

Altresì, i Revisori prendono atto che nella relazione illustrativa è chiarito che la disponibilità finanziaria da programmare per euro 2.066,32 scaturisce dall'avanzo di amministrazione vincolato riferito all'e.f. 2023 riferito a tre progetti FESRPN già conclusi.

Infine, i Revisori fanno presente che la Giunta esecutiva ha proposto al Consiglio di Istituto l'autorizzazione all'apertura del fondo economale per le minute spese ai sensi dell'art. 21, co. 1, del D.I. 129/2017, per una consistenza annua massima di euro 600,00 e un importo massimo per singola spesa di euro 120,00. La somma destinata alla costituzione del predetto fondo economale sarà correttamente imputata nell'aggregato A01 "Funzionamento generale e decoro della scuola", così come previsto nel vademecum allegato alla nota MIUR (ora MIM) prot. n. 4646 del 06/03/2019.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 295.076,58, come riportato nel Mod. C.

L'avanzo di amministrazione alla data del 31 dicembre 2023 è così determinato:

- saldo di cassa del 31/12/2023 euro 273.121,17 (+);
- residui attivi euro 138.900,81 (+);
- residui passivi euro 116.945,40 (-).

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	€ 273.361,73	€ 46.753,48	€ 226.608,25
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 53.774,01	€ 5.198,20	€ 48.575,81
A02-Funzionamento amministrativo	€ 145.816,53	€ 0,00	€ 145.816,53
A03-Didattica	€ 71.993,72	€ 39.777,81	€ 32.215,91
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	€ 1.777,47	€ 1.777,47	€ 0,00
Progetti	€ 19.648,53	€ 19.648,53	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 27,87	€ 27,87	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 14.210,67	€ 14.210,67	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 5.409,99	€ 5.409,99	€ 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	€ 293.010,26	€ 66.402,01	€ 226.608,25

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

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.

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.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:33, l'anno 2024 il giorno 07 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BONAROTA ALESSIA

AGNINI GIUSEPPINA
