

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2024/001

Presso l'istituto I.I.S. PAOLINI - CASSIANO DA IMOLA di IMOLA, l'anno 2024 il giorno 03, del mese di febbraio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 34 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|------------|---------|---|----------------------|
| ANTONINO | MESSINA | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Assente Giustificato |
| GIUSEPPINA | AGNINI | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente |

Il verbale è redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di sistemi informatici e sarà sottoscritto dai revisori in occasione della prima visita utile. Si fa presente che il dott. Messina è assente giustificato in quanto in attesa di ricevere l'autorizzazione all'esercizio della funzione di revisore in rappresentanza del MEF dall'Amministrazione di appartenenza.

Con nota MIM n. 32361 del 21/11/2023 è stata comunicata alle istituzioni scolastiche la possibilità di usufruire di una proroga di tutti i termini previsti dall'art. 5, commi 8 e 9 del D.I. 129/2018 di 45 giorni.

Pertanto, il P.A. 2024, può essere predisposto e presentato ai revisori per il prescritto parere entro il 15.01.2024 e approvato dal Consiglio d'Istituto entro il 15.02.2024.

Il PA 2024 risulta proposto dalla Giunta Esecutiva in data 11 gennaio 2024 e approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 24/01/2023 con delibera n. 122.

Il PTOF per il triennio 2022-2025 è stato approvato dal Consiglio d'istituto con delibera n. 08 del 14/12/2021.

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. Corretta stima dell'avanzo di amministrazione
4. Coerenza tra i dati previsionali di spesa del Mod. A e la somma dei dati delle schede finanziarie Mod. B
5. Pareggio Entrate/Spese per attività e progetti
6. Attendibilità delle previsioni di entrata e congruità degli stanziamenti di spesa
7. Verifica Approvazione PTOF
8. Individuazione dell'ammontare del Fondo economale per le minute spese ai sensi dell'art. 21 del regolamento

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 31 ottobre

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 4

N. classi articolate:

| Classi/Sezioni | | | Alunni Iscritti | | | Alunni frequentanti | | | | | | | |
|----------------|--------------------------------|--------------------------------|-----------------------|--|--|---|---|------------------------------------|-------------------|---|---|--|--|
| | Numero classi corsi diurni (a) | Numero classi corsi serali (b) | Totale classi (c=a+b) | Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d) | Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e) | Alunni frequentanti classi corsi diurni (f) | Alunni frequentanti classi corsi serali (g) | Totale alunni frequentanti (h=f+g) | Di cui div. abili | Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f) | Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g) | Media alunni per classe corsi diurni (f/a) | Media alunni per classe corsi serali (g/b) |
| Prime | 10 | | 10 | 256 | | 260 | | 260 | 16 | -4 | 0 | 26,00 | 0 |
| Seconde | 9 | | 9 | 240 | | 240 | | 240 | 17 | 0 | 0 | 26,67 | 0 |
| Terze | 11 | | 11 | 246 | | 247 | | 247 | 13 | -1 | 0 | 22,45 | 0 |
| Quarte | 10 | 1 | 11 | 208 | 7 | 206 | 22 | 228 | 8 | 2 | -15 | 20,60 | 22,00 |
| Quinte | 11 | 1 | 12 | 229 | 20 | 227 | 24 | 251 | 9 | 2 | -4 | 20,64 | 24,00 |
| Totale | 51 | 2 | 53 | 1.179 | 27 | 1.180 | 46 | 1.226 | 63 | -1 | -19 | 23,14 | 23,00 |

I dati sono attestati dal DS.

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 | 59 |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time | 14 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time | 16 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time | 0 |
| Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale | 11 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale | 3 |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 14 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 11 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time | 2 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time | 0 |
| Insegnanti di religione incaricati annuali | 2 |
| Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario* | 31 |
| 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 | 164 |
| <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 | 2 |
| Assistenti Tecnici a tempo indeterminato | 2 |
| Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale | 0 |
| Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 2 |
| Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato | 0 |
| Collaboratori scolastici a tempo indeterminato | 12 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale | 0 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 4 |
| 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 | 10 |
| TOTALE PERSONALE ATA | 37 |

I dati sono attestati dal DS.

Programma Annuale (Mod. A)

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

| ENTRATE | |
|--|---------------------|
| 01-Avanzo di amministrazione presunto | € 532.075,71 |
| 02-Finanziamenti dall'Unione Europea | € 0,00 |
| 03-Finanziamenti dello Stato | € 52.225,36 |
| 04-Finanziamenti della Regione | € 4.416,00 |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 14.774,50 |
| 06-Contributi da privati | € 9.000,00 |
| 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 | € 452,80 |
| 13-Mutui | € 0,00 |
| TOTALE ENTRATE | € 612.944,37 |
| SPESE | |
| Attività | € 405.033,45 |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola | € 43.765,80 |
| A02-Funzionamento amministrativo | € 36.475,61 |
| A03-Didattica | € 225.930,94 |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro | € 59.232,10 |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero | € 22.166,28 |
| A06-Attività di orientamento | € 17.462,72 |
| Progetti | € 177.373,85 |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 34.931,01 |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale" | € 88.850,73 |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali" | € 37.812,62 |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale" | € 10.583,19 |
| P05-Progetti per "Gare e concorsi" | € 5.196,30 |
| 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 | € 3.000,00 |
| D100-Disavanzo di amministrazione presunto | € 0,00 |
| TOTALE SPESE | € 585.407,30 |
| Z101-Disponibilità finanziaria da programmare | € 27.537,07 |
| TOTALE A PAREGGIO | € 612.944,37 |

I Revisori prendono atto che la risorsa finanziaria assegnata dal MIUR per l'anno 2024 con nota prot. 25954 del 29/09/2023 ammonta ad euro 52.225,36 e risulta iscritta nelle entrate del mod. A Aggregato 03 "Finanziamenti dello Stato per lo stesso importo.

Inoltre, si prende atto che la risorsa finanziaria per € 4.416,00 è stata assegnata dalla Regione Emilia Romagna, giusta determina n. 23959 del 14/11/2023, a titolo di finanziamento a favore degli istituti professionali per la realizzazione dell'azione regionale per l'integrazione progettuale e operativa di supporto al sistema regionale "Istruzione e Formazione Professionale" L.R. n. 5/2011.

Altresì, risulta il finanziamento di euro 14.774,50 da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche, finalizzato come di seguito riportato:

- città metropolitana di Bologna - determina n. 1962 del 24/08/2023 per € 10.950,00;
- nuovo circondario imolese - determina n. 304 del 02/11/2023 per € 3.824,50.

In riferimento all'art. 5, comma 7, del Regolamento n. 129/2018, nella relazione illustrativa è stata specificata l'utilizzazione dei contributi volontari da parte delle famiglie pari a euro 9.000,00, finalizzata alla copertura delle quote assicurative obbligatorie.

In linea con quanto disposto dall'art. 8 del Regolamento risulta appostato in bilancio un fondo di riserva pari a euro 3.000,00, non superiore al dieci per cento della dotazione finanziaria ordinaria.

Il Revisori prendono atto che presso l'IIS Paolini Cassiano è stata autorizzata dal Consiglio di Istituto con delibera n. 123, nella seduta del 24/01/2024, l'apertura di un fondo economale per le minute spese per l'e.f. 2024 per euro 3.000,00, con un massimale per singola spesa di euro 199,99.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 532.075,71, come riportato nel Mod. C.

L'avanzo di amministrazione alla data del 31 dicembre 2023 pari a euro 532.075,71 risulta così costituito: somma del saldo cassa alla data del 31/12/2023 di euro 668.745,69 e dei residui attivi di euro 357.936,48, al netto dei residui passivi di euro 494.606,46.

Al riguardo, i Revisori hanno accertato che l'ammontare del saldo cassa riportato nel modello C pari a euro 668.745,69 non concorda con quelli riportato nel Mod. 56T pari a euro 668.655,69. La differenza pari a euro 90,00 è dovuta alla mancata contabilizzazione nel conto di Tesoreria Unica della reversale n. 88 del 29/12/2023 emessa a fronte del versamento di euro 90,00 (contributi volontari famiglie).

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 | € 346.808,09 | € 343.558,09 | € 3.250,00 |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola | € 35.386,47 | € 33.386,47 | € 2.000,00 |
| A02-Funzionamento amministrativo | € 21.142,28 | € 19.892,28 | € 1.250,00 |
| A03-Didattica | € 210.930,94 | € 210.930,94 | € 0,00 |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro | € 41.719,40 | € 41.719,40 | € 0,00 |

| | | | |
|---|--------------|--------------|------------|
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero | € 20.166,28 | € 20.166,28 | € 0,00 |
| A06-Attività di orientamento | € 17.462,72 | € 17.462,72 | € 0,00 |
| Progetti | € 157.730,55 | € 151.470,20 | € 6.260,35 |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 25.981,01 | € 25.981,01 | € 0,00 |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale" | € 87.850,73 | € 87.850,73 | € 0,00 |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali" | € 31.396,62 | € 31.396,62 | € 0,00 |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale" | € 7.758,69 | € 1.498,34 | € 6.260,35 |
| P05-Progetti per "Gare e concorsi" | € 4.743,50 | € 4.743,50 | € 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 | € 504.538,64 | € 495.028,29 | € 9.510,35 |

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.

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*
- *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*
- *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 I.I.S. PAOLINI - CASSIANO DA IMOLA intende realizzare nell'anno 2024, nonché della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2024.

Si rammenta che l'art. 5, comma 11, del D.I. n. 129/2018 prevede la pubblicazione, entro 15 giorni dall'approvazione, del PA nel sito internet dell'istituto scolastico nella sezione amministrazione trasparente.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:25, l'anno 2024 il giorno 03 del mese di febbraio, viene letto, confermato,

sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

AGNINI GIUSEPPINA

Certificazione dell'ipotesi di contratto integrativo

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto I.I.S. PAOLINI - CASSIANO DA IMOLA di IMOLA, l'anno 2024 il giorno 06, del mese di maggio, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 34 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso sede dell'istituto.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|------------|---------|---|------------------|
| ANTONINO | MESSINA | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| GIUSEPPINA | AGNINI | Ministero dell'Istruzione (MI) | Presente |

Assiste alla seduta la DSGA D.ssa Antimi Serena.

La D.ssa Giuseppina Agnini è collegata da remoto.

I Revisori esaminano l'ipotesi di Contratto Integrativo dell'Istituzione scolastica dell'anno scolastico 2023/2024 al fine di certificare la compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa di sede ai sensi dell'art. 40-bis, comma 1, del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165 e dell'art. 51, comma 2, lett. g) del D.I. 28 agosto 2018, n. 129.

L'ipotesi di contratto è stata stipulata in data 23/03/2024 dal Dirigente Scolastico Prof. ssa Stefania Galeotti e dalla parte sindacale (RSU/rappresentanti territoriali delle organizzazioni sindacali firmatarie del CCNL 19 aprile 2018).

L'ipotesi di contratto integrativo è stata trasmessa ai Revisori dei conti in data: 29/03/2024 nei termini stabiliti dal vigente CCNL.

Il documento è corredato dalla "Relazione illustrativa" e dalla "Relazione tecnico-finanziaria", ai sensi dell'art. 40, comma 3-sexies, del D. Lgs. n. 165/2001.

La relazione illustrativa è redatta secondo i disposti della Circolare MEF-RGS n. 25 del 19/7/2012.

La relazione tecnico-finanziaria è redatta secondo i disposti della Circolare MEF-RGS n. 25 del 19/7/2012.

Risorse

Le risorse finanziarie oggetto di contrattazione integrativa di sede per l'anno scolastico 2023/2024, sono determinate come segue:

| Risorse | Anno scolastico 2023/2024 (lordo dipendente) |
|--|--|
| Fondo per l'Istituzione Scolastica (art. 2, comma 2, primo alinea del CCNL 7/8/2014) | € 69.369,53 |
| Funzioni strumentali al piano dell'offerta formativa (art. 2, comma 2, terzo alinea del CCNL 7/8/2014) | € 5.121,25 |

| | |
|---|---------------------|
| Misure incentivanti per progetti relativi alle aree a rischio, a forte processo immigratorio e contro l'emarginazione scolastica (art. 2, comma 2, quinto alinea del CCNL 7/8/2014) | € 4.034,31 |
| Ore eccedenti per la sostituzione dei colleghi assenti (art. 30 del CCNL 29/11/2007) | € 4.083,10 |
| Ore eccedenti del personale insegnante di educazione fisica nell'avviamento alla pratica sportiva (art. 2, comma 2, secondo alinea del CCNL 7/8/2014) | € 3.397,27 |
| Risorse di cui all'articolo 1, comma 126, della legge 13 luglio 2015, n. 107, smi da utilizzare ai sensi dell'art. 1, comma 249, della legge 27 dicembre 2019, n. 160 | € 16.819,49 |
| Risorse di cui all'art. 1, comma 592, della legge n. 205/2017, nel rispetto dei criteri di indirizzo di cui al comma 593 | € 0,00 |
| Compensi a docenti Coordinatori di educazione fisica presso gli Uffici Scolastici Regionali | € 0,00 |
| Incarichi specifici del personale ATA (art. 2, comma 2, quarto alinea del CCNL 7/8/2014) | € 3.407,39 |
| Turni notturni e festivi svolti dal personale ATA ed educativo presso i Convitti e gli Educandati | € 0,00 |
| Indennità di bilinguismo e trilinguismo da corrispondere al personale docente della scuola Primaria e al personale ATA, Fascia A e B della Regione Friuli Venezia Giulia | € 0,00 |
| Indennità di sostituzione del Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi (somme eventualmente assegnate dal MI) | € 0,00 |
| Totale risorse "Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa" (cedolino unico) | € 106.232,34 |
| Fondo per l'arricchimento e l'ampliamento dell'offerta formativa e per gli interventi perequativi (Art. 1 Legge 18 dicembre 1997, n. 440) | € 0,00 |
| Ulteriori finanziamenti per corsi di recupero | € 0,00 |
| Percorsi per le competenze trasversali e per l'orientamento (quota di risorse destinata alla remunerazione del personale) | € 35.632,72 |
| Progetti nazionali (quota di risorse destinata alla remunerazione del personale) (art. 22, comma 4, lettera c), c3) CCNL 19/4/2018) | € 0,00 |
| Progetti comunitari (quota di risorse destinata alla remunerazione del personale) (art. 22, comma 4, lettera c), c3) CCNL 19/4/2018) | € 0,00 |
| Totale risorse su stanziamenti di bilancio | € 35.632,72 |
| Risorse relative al Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa non utilizzate provenienti dagli anni scolastici precedenti | € 10.602,89 |
| Totale economie esercizi precedenti | € 10.602,89 |
| TOTALE RISORSE | € 152.467,95 |

| Sintesi delle risorse | Anno scolastico 2023/2024 (lordo dipendente) |
|---|--|
| Risorse "Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa" (cedolino unico) | € 106.232,34 |
| Risorse su stanziamenti di bilancio Scuola | € 35.632,72 |
| Economie esercizi precedenti | € 10.602,89 |
| Totale risorse (lordo dipendente) | € 152.467,95 |

L'assegnazione delle risorse finanziarie degli istituti contrattuali che compongono il "Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa" è stata comunicata dal Ministero dell'istruzione con nota n. 25954 del 29/09/2023.

Finalizzazioni

Le attività di cui è stata prevista la specifica remunerazione, nei limiti delle risorse finanziarie come sopra riportate, attengono alle diverse esigenze didattiche e organizzative e alle aree di personale interno alla Scuola, in correlazione anche con il PTOF.

Di seguito si indicano le attività e i relativi compensi stabiliti per il personale interessato:

| PERSONALE DOCENTE | Anno scolastico 2023/2024 (lordo dipendente) |
|--|---|
| Particolare impegno professionale "in aula" connesso alle innovazioni e alla ricerca didattica e flessibilità organizzativa e didattica (art. 88, comma 2, lettera a) CCNL 29/11/2007) | € 0,00 |
| Attività aggiuntive di insegnamento (art. 88, comma 2, lettera b) CCNL 29/11/2007) | € 0,00 |
| Ore aggiuntive per l'attuazione dei corsi di recupero (art. 88, comma 2, lettera c) CCNL 29/11/2007) | € 0,00 |
| Attività aggiuntive funzionali all'insegnamento (art. 88, comma 2, lettera d) CCNL 29/11/2007) | € 54.545,10 |
| Compensi attribuiti ai collaboratori del dirigente scolastico (art. 88, comma 2, lettera f) CCNL 29/11/2007) | € 3.850,00 |
| Indennità di turno notturno, festivo e notturno-festivo del personale educativo (art. 88, comma 2, lettera g) CCNL 29/11/2007) | € 0,00 |
| Indennità di bilinguismo e trilinguismo da corrispondere al personale docente della scuola Primaria della Regione Friuli-Venezia Giulia | € 0,00 |
| Compensi per il personale docente ed educativo per ogni altra attività deliberata nell'ambito del PTOF (art. 88, comma 2, lettera k) CCNL 29/11/2007) | € 18.790,71 |
| Particolari impegni connessi alla valutazione degli alunni (Art. 88, comma 2, lettera l) CCNL 29/11/2007) | € 0,00 |
| Compensi per le ore eccedenti del personale insegnante di educazione fisica nell'avviamento alla pratica sportiva (Art. 40 CCNL 8/2/2018) | € 3.397,27 |
| Compensi a docenti Coordinatori di educazione fisica presso gli Uffici Scolastici Regionali | € 0,00 |
| Funzioni strumentali al piano dell'offerta formativa (art. 33 CCNL 29/11/2007) | € 5.121,25 |
| Misure incentivanti per progetti relativi alle aree a rischio, a forte processo immigratorio e contro l'emarginazione scolastica (art. 9 CCNL 29/11/2007) | € 3.429,16 |
| Ore eccedenti per la sostituzione dei colleghi assenti Art. 40 CCNL 8/2/2018 | € 4.083,10 |
| Valorizzazione, ai sensi dell'art. 1, commi da 126 a 128, della legge n. 107/2015 e dell'art. 1, comma 249, della legge n. 160/2019 | € 0,00 |
| Valorizzazione dell'impegno in attività di formazione, ricerca e sperimentazione didattica e valorizzazione del contributo alla diffusione nelle istituzioni scolastiche di modelli per una didattica per lo sviluppo delle competenze (art. 1, commi 592 e 593 della legge n. 205/2017) | € 0,00 |
| Totale finalizzazioni "Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa" (cedolino unico) | € 93.216,59 |
| Fondo per l'arricchimento e l'ampliamento dell'offerta formativa e per gli interventi perequativi (art. 1 legge 18 dicembre 1997, n. 440) - quota destinata al personale docente | € 0,00 |
| Ulteriori compensi per corsi di recupero | € 0,00 |
| Percorsi per le competenze trasversali e per l'orientamento Art. 1, comma 784, Legge n. 145/2018 | € 0,00 |

| | |
|---|---------------------|
| Compensi per progetti nazionali (art. 22, comma 4, lettera c), c3) CCNL 19/4/2018) | € 0,00 |
| Compensi per progetti comunitari (art. 22, comma 4, lettera c), c3) CCNL 19/4/2018) | € 7.632,29 |
| Totale finalizzazioni su stanziamenti di bilancio | € 7.632,29 |
| TOTALE PERSONALE DOCENTE | € 100.848,88 |

| PERSONALE ATA | Anno scolastico 2023/2024 (lordo dipendente) |
|--|---|
| Quota variabile dell'indennità di direzione DSGA (art. 88, comma 2, lettera j) CCNL 29/11/2007) | € 5.250,00 |
| Compenso per il sostituto del DSGA (art. 88, comma 2, lettera i) CCNL 29/11/2007) | € 697,20 |
| Prestazioni aggiuntive del personale ATA (art. 88, comma 2, lettera e) CCNL 29/11/2007) | € 32.449,61 |
| Compensi per il personale ATA per ogni altra attività deliberata nell'ambito del PTOF (art. 88, comma 2, lettera k) CCNL 29/11/2007) | € 3.270,98 |
| Indennità di turno notturno, festivo e notturno-festivo del personale ATA delle istituzioni educative | € 0,00 |
| Indennità di bilinguismo e trilinguismo da corrispondere al personale ATA, Fascia A e B della Regione Friuli Venezia Giulia | € 0,00 |
| Incarichi specifici personale ATA (art. 47 CCNL 29/11/2007, comma 1 lettera b) come sostituito dall'art. 1 della sequenza contrattuale personale ATA 25/7/2008) | € 3.407,39 |
| Misure incentivanti per progetti relativi alle aree a rischio, a forte processo immigratorio e contro l'emarginazione scolastica Art. 40 CCNL 8/2/2018 | € 605,15 |
| Valorizzazione ai sensi dell'art. 1, commi da 126 a 128, della legge n. 107/2015 e dell'art. 1, comma 249, della legge n. 160/2019 | € 5.938,74 |
| Totale finalizzazioni "Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa" (cedolino unico) | € 51.619,07 |
| Fondo per l'arricchimento e l'ampliamento dell'offerta formativa e per gli interventi perequativi (art. 1 legge 18 dicembre 1997, n. 440) - quota destinata al personale ATA | € 0,00 |
| Percorsi per le competenze trasversali e per l'orientamento (Art. 40 CCNL 8/2/2018) | € 0,00 |
| Compensi DSGA (art. 89 CCNL 29/11/2007 come sostituito dall'art. 3 della sequenza contrattuale personale ATA 25/7/2008) | € 0,00 |
| Compensi per progetti nazionali (art. 22, comma 4, lettera c), c3) CCNL 19/4/2018) | € 0,00 |
| Compensi per progetti comunitari (art. 22, comma 4, lettera c), c3) CCNL 19/4/2018)) | € 0,00 |
| Totale finalizzazioni su stanziamenti di bilancio | € 0,00 |
| TOTALE PERSONALE ATA | € 51.619,07 |

La posta assegnata per la valorizzazione del personale docente e ATA dell'istituzione scolastica, prevista dalla legge 107/2015 e aggiornata dalla legge di bilancio n. 160/2020 art. 1 comma 249, è confluita nel FIS.

A fronte di una disponibilità complessivamente quantificata in € 152.467,95, è stata prevista un'utilizzazione totale di risorse pari ad € 152.467,95, (in percentuale: 100,00%).

Si rileva la seguente distribuzione del fondo dell'istituzione scolastica tra il personale docente e il personale ATA:

Personale docente: 66,14%

Personale ATA: 33,86%

Conclusioni

I revisori MIM ritengono opportuno rappresentare che tutti gli incarichi da retribuire con il fondo di Istituto devono essere conferiti individualmente e in forma scritta dalla Dirigente scolastica. Nelle lettere di incarico deve essere indicato il tipo di attività e il compenso orario o forfettario spettante, nonché le modalità di certificazione delle attività effettivamente svolte.

Nel rammentare quanto impartito dall'art. 8, comma 11, del CCNL vigente "Le amministrazioni sono tenute a trasmettere, per via telematica, all'A.Ra.N. ed al CNEL, entro cinque giorni dalla sottoscrizione definitiva, il testo del contratto collettivo integrativo ovvero il testo degli atti assunti ai sensi dei commi 6 o 7, corredati dalla relazione illustrativa e da quella tecnica", si segnala quanto disposto dall'art.21 del D.Lgs. n. 33 del 2013, modificato dal D.Lgs. n.97 del 2016, in ordine all'obbligo di pubblicazione, in modo permanente, del citato contratto sul sito istituzionale della scuola.

Pertanto, considerato che:

- l'individuazione delle risorse disponibili è stata effettuata correttamente;
- il contratto integrativo è stato predisposto in conformità alle vigenti disposizioni normative e contrattuali;
- l'onere scaturente dalla contrattazione risulta integralmente coperto dalle disponibilità.

I Revisori esprimono parere favorevole in ordine alla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa dell'Istituto I.I.S. PAOLINI - CASSIANO DA IMOLA per l'anno scolastico 2023/2024 con le risorse all'uopo assegnate all'istituzione scolastica, con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessori.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:00, l'anno 2024 il giorno 06 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MESSINA ANTONINO

AGNINI GIUSEPPINA

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto I.I.S. PAOLINI - CASSIANO DA IMOLA di IMOLA, l'anno 2024 il giorno 06, del mese di maggio, alle ore 09:05, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 34 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso sede dell'istituto.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|------------|---------|---|------------------|
| ANTONINO | MESSINA | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| GIUSEPPINA | AGNINI | Ministero dell'Istruzione (MI) | Presente |

Assiste alla seduta la DSGA dott.ssa Serena Antimi.

La dott.ssa Giuseppina Agnini è collegata da remoto.

Il consuntivo 2023 è stato trasmesso in data 4 aprile 2024; si rammenta che la nota MIM n. 8259 del 14 marzo 2024 ha prorogato di 30 giorni tutti i termini previsti dall'art. 23, commi 1-5, del D.I. n. 129/2018.

In via preliminare, si appura che il programma annuale 2023 cui fa riferimento il presente documento contabile, è stato approvato dal Consiglio d'Istituto in data 26 gennaio 2023 con delibera n. 69.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2023 ai sensi dell'art. 51, comma 3 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

Conto Finanziario (Mod. H)

- Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
- Correttezza modelli
- Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
- Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
- Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
- Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
- Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
- Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
- Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
- Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

- Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
- Riaccertamento dei residui
- Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

- Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi

2. Corretta indicazione consistenze iniziali
3. Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
2. Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12
3. Conforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018
4. Coerenza nella compilazione del modello J

Dichiarazione IRAP

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d- imposta (mod. 770)
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

Certificazione Unica

1. Avvenuta presentazione della Certificazione Unica
2. Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 6

N. classi articolate: 0

| | Classi/Sezioni | | Alunni Iscritti | Alunni frequentanti | | | | | | | | | |
|---------------|--------------------------------|--------------------------------|-----------------|-----------------------|--|--|---|---|------------------------------------|---------------------------|---|---|--|
| | Numero classi corsi diurni (a) | Numero classi corsi serali (b) | | Totale classi (c=a+b) | Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d) | Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e) | Alunni frequentanti classi corsi diurni (f) | Alunni frequentanti classi corsi serali (g) | Totale alunni frequentanti (h=f+g) | Di cui diversamente abili | Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f) | Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g) | Media alunni per classe corsi diurni (f/a) |
| Prime | 10 | | 10 | 256 | | 262 | | 262 | 16 | -6 | 0 | 26,20 | 0 |
| Seconde | 9 | | 9 | 240 | | 241 | | 241 | 17 | -1 | 0 | 26,78 | 0 |
| Terze | 11 | | 11 | 246 | | 245 | | 245 | 13 | 1 | 0 | 22,27 | 0 |
| Quarte | 10 | 1 | 11 | 208 | 7 | 206 | 22 | 228 | 8 | 2 | -15 | 20,60 | 22,00 |
| Quinte | 11 | 1 | 12 | 229 | 20 | 224 | 23 | 247 | 9 | 5 | -3 | 20,36 | 23,00 |
| Totale | 51 | 2 | 53 | 1.179 | 27 | 1.178 | 45 | 1.223 | 63 | 1 | -18 | 23,10 | 22,50 |

I dati sono attestati dal DS.

Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

| DIRIGENTE SCOLASTICO | 1 |
|---|------------|
| <i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i> | NUMERO |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time | 59 |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time | 14 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time | 16 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time | 0 |
| Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale | 11 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale | 3 |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 15 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 11 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time | 2 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time | 0 |
| Insegnanti di religione incaricati annuali | 2 |
| Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario* | 31 |
| Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario* | 1 |
| <i>*da censire solo presso 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 | 165 |
| <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 | 2 |
| Assistenti Tecnici a tempo indeterminato | 2 |
| Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale | 0 |
| Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 2 |
| Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato | 12 |
| Collaboratori scolastici a tempo indeterminato | 0 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale | 0 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 4 |
| 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 | 10 |
| TOTALE PERSONALE ATA | 37 |

I dati sono attestati dal DS.

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2023 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

| Aggregato | Programmazione Definitiva (a) | Somme Accertate (b) | % Disponibilita' (b/a) |
|--|-------------------------------|---------------------|------------------------|
| 01-Avanzo di amministrazione presunto | € 361.964,03 | | |
| 02-Finanziamenti dall'Unione europea | € 561.962,94 | € 561.962,94 | 1,00 |
| 03-Finanziamenti dello Stato | € 118.743,17 | € 118.743,17 | 1,00 |
| 04-Finanziamenti della Regione | € 3.280,20 | € 3.280,20 | 1,00 |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 13.994,01 | € 13.994,01 | 1,00 |
| 06-Contributi da privati | € 214.186,17 | € 214.186,17 | 1,00 |
| 07-Proventi da gestioni economiche | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| 08-Rimborsi e restituzione somme | € 243,51 | € 243,51 | 1,00 |
| 09-Alienazione di beni materiali | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| 10-Alienazione di beni immateriali | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| 11-Sponsor e utilizzo locali | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| 12-Altre entrate | € 3.528,82 | € 3.528,82 | 1,00 |
| 13-Mutui | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate | € 1.277.902,85 | € 915.938,82 | |
| Disavanzo di competenza | | € 0,00 | |
| Totale a pareggio | | € 915.938,82 | |

2) SPESE

| Aggregato | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | % Utilizzo (b/a) |
|---|-------------------------------|---------------------|------------------|
| Attivita' | € 998.099,80 | € 662.778,39 | 0,67 |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola | € 78.497,92 | € 43.584,45 | 0,56 |
| A02-Funzionamento amministrativo | € 48.859,85 | € 28.967,57 | 0,60 |
| A03-Didattica | € 616.192,21 | € 415.024,95 | 0,68 |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro | € 149.841,05 | € 108.121,65 | 0,73 |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero | € 85.917,45 | € 65.751,17 | 0,77 |
| A06-Attivita' di orientamento | € 18.791,32 | € 1.328,60 | 0,08 |
| Progetti | € 209.983,63 | € 83.021,05 | 0,40 |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 41.719,82 | € 29.738,81 | 0,72 |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale" | € 106.271,76 | € 33.189,00 | 0,32 |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali" | € 43.309,53 | € 11.912,91 | 0,28 |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale" | € 12.394,28 | € 4.635,59 | 0,38 |
| P05-Progetti per "Gare e concorsi" | € 6.288,24 | € 3.544,74 | 0,57 |
| 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 |
| R98-Fondo di Riserva | € 3.250,00 | € 0,00 | 0,00 |
| D100-Disavanzo di amministrazione presunto | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |
| TOTALE SPESE | € 1.211.333,43 | € 745.799,44 | |
| Z101-Disponibilità finanziaria da programmare | € 66.569,42 | | |
| Avanzo di competenza | | € 170.139,38 | |
| Totale a Pareggio | | € 915.938,82 | |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 170.139,38.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 62,00% di quelle programmate.

E' agli atti la dichiarazione del Dirigente e del DSGA circa l'assenza di gestioni fuori bilancio.

Il fondo minute spese è stato chiuso con la reversale n. 73 del 16.12.2023 di euro 3.000,00.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

| | Iniziali al 1/1/2023 | Riscossi | Da riscuotere | Residui esercizio 2023 | Variation in diminuzione | Totale Residui |
|----------------|----------------------|-------------|---------------|------------------------|--------------------------|----------------|
| Residui Attivi | € 92.981,68 | € 53.937,38 | € 39.044,30 | € 323.559,48 | € 4.667,30 | € 357.936,48 |

| | Iniziali al 1/1/2023 | Pagati | Da pagare | Residui esercizio 2023 | Variation in diminuzione | Totale Residui |
|-----------------|----------------------|--------------|-------------|------------------------|--------------------------|----------------|
| Residui Passivi | € 145.301,15 | € 130.740,72 | € 14.560,43 | € 484.685,63 | € 4.639,60 | € 494.606,46 |

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 46.797,50 e pagati residui passivi per euro 312.155,69.

I Revisori prendono atto che nel corso dell'e.f. 2023 la radiazione di n. 3 residui attivi per minori accertamenti di entrata per euro 4.667,30 e di n. 6 residui passivi per euro 4.639,60 è stata autorizzata con delibera n. 91 del Consiglio di Istituto del 28/06/2023.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 711.152,67. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

| | Situazione al 1/1/2023 | Variazioni | Situazione al 31/12/2023 |
|--------------------------|------------------------|--------------|--------------------------|
| ATTIVO | | | |
| Totale Immobilizzazioni | € 199.303,48 | -€ 30.226,52 | € 169.076,96 |
| Totale Disponibilità | € 517.265,18 | € 519.416,99 | € 1.036.682,17 |
| Deficit Patrimoniale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale Attivo | € 716.568,66 | € 489.190,47 | € 1.205.759,13 |
| PASSIVO | | | |
| Totale debiti | € 145.301,15 | € 349.305,31 | € 494.606,46 |
| Consistenza Patrimoniale | € 571.267,51 | € 139.885,16 | € 711.152,67 |

| | | | |
|----------------|--------------|--------------|----------------|
| Totale Passivo | € 716.568,66 | € 489.190,47 | € 1.205.759,13 |
|----------------|--------------|--------------|----------------|

Situazione Amministrativa (Mod. J)

Il risultato di amministrazione, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:

| | | | | |
|--|-------------------------|---------------------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | | € 414.283,50 |
| | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2023 | | |
| Riscossioni | € 53.937,38 | € 592.379,34 | € 646.316,72 | |
| Pagamenti | € 130.740,72 | € 261.113,81 | € 391.854,53 | |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio | | | | € 668.745,69 |
| Residui Attivi | € 34.377,00 | € 323.559,48 | | € 357.936,48 |
| Residui Passivi | € 9.920,83 | € 484.685,63 | | € 494.606,46 |
| Avanzo di amministrazione al 31/12 | | | | € 532.075,71 |

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 668.745,69 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

SPESE

| | Impegni | | | | | | | | | Program- mazione definitiva | Totale Impegni | Impegni/ Spese % |
|-----|-----------------------|-----------------------------------|---|---|----------------|--------------------|--|---------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------|---------------------|
| | Spese di personale | Acquisto di beni di consumo | Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi | Acquisto di beni d'investim ento | Altre spese | Imposte e tasse | Oneri straordinari e da contenzioso | Oneri finanziari | Rimborsi e poste correttive | | | |
| A01 | € 0,00 | € 19.786,07 | € 19.972,00 | € 3.530,68 | € 279,80 | € 15,90 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 78.497,92 | € 43.584,45 | 55,53% |
| A02 | € 0,00 | € 3.404,18 | € 7.138,96 | € 12.973,38 | € 5.211,05 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 240,00 | € 48.859,85 | € 28.967,57 | 59,29% |
| A03 | € 44.352,35 | € 4.195,42 | € 39.778,94 | € 326.698,24 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 616.192,21 | € 415.024,95 | 67,36% |
| A04 | € 19.710,12 | € 0,00 | € 84.704,84 | € 3.706,69 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 149.841,05 | € 108.121,65 | 72,16% |

| | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------|-------------|-------------|--------------|--------------|------------|----------|--------|--------|----------|----------------|--------------|--------|
| A05 | € 0,00 | € 0,00 | € 65.601,17 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 150,00 | € 85.917,45 | € 65.751,17 | 76,53% |
| A06 | € 0,00 | € 93,20 | € 1.235,40 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 18.791,32 | € 1.328,60 | 7,08% |
| P01 | € 2.486,83 | € 13.260,90 | € 500,00 | € 13.491,08 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 41.719,82 | € 29.738,81 | 71,29% |
| P02 | € 7.234,10 | € 420,90 | € 25.534,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 106.271,76 | € 33.189,00 | 31,24% |
| P03 | € 1.530,15 | € 0,00 | € 9.933,71 | € 0,00 | € 0,00 | € 112,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 337,05 | € 43.309,53 | € 11.912,91 | 27,51% |
| P04 | € 2.719,11 | € 0,00 | € 1.840,98 | € 0,00 | € 75,50 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 12.394,28 | € 4.635,59 | 37,41% |
| P05 | € 0,00 | € 755,74 | € 498,00 | € 0,00 | € 2.291,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 6.288,24 | € 3.544,74 | 56,38% |
| TOTALE | € 78.032,66 | € 41.916,41 | € 256.738,00 | € 360.400,07 | € 7.857,35 | € 127,90 | € 0,00 | € 0,00 | € 727,05 | € 1.208.083,43 | € 745.799,44 | 62,00% |
| TOTALE/ TOTALE IMPEGNI % | 10,47% | 5,63% | 34,43% | 48,33% | 1,06% | 0,02% | 0,00% | 0,00% | 0,10% | | | |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 62,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 36,88%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto P.02.02 "Laboratorio Teatrale".

- Il progetto fa parte del PTOF;
- E' presente il preventivo, la determina, l'ordine, il DURC, la tracciabilità;
- E' presente la relazione finale della docente referente;
- Mandato di pagamento n. 174 del 04.07.2023 per Euro 4.666,67 a favore di Teatro dell'Argine Soc Coop. Soc.
- Mandato di pagamento n. 216 del 20.07.2023 per Euro 233,33 (IVA).

Non si formulano osservazioni in merito.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini

E' stata inoltrata in data 24.10.2023 con prot. 23102417071840108

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini

E' stata inoltrata in data 29.02.2024 con prot. 24022912513845601

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2023 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2023 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2023 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2023 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti :

Indice I trimestre = - 16,62

Indice II trimestre = - 18,74

Indice III trimestre = - 11,05

Indice IV trimestre = - 11,95

Indice Annuale = - 15,05

Dalla piattaforma P.C.C. del MEF risulta per l'anno 2023 uno stock del debito pari a 0 e un tempo medio ponderato di ritardo di -15 giorni.

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'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli sono correttamente compilati*

- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *La gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) è conforme alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023 per I.I.S. PAOLINI - CASSIANO DA IMOLA da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2024 il giorno 06 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MESSINA ANTONINO

AGNINI GIUSEPPINA

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/004

Presso l'istituto I.I.S. PAOLINI - CASSIANO DA IMOLA di IMOLA, l'anno 2024 il giorno 06, del mese di maggio, alle ore 11:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 34 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso sede dell'istituto.

I Revisori sono:

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

Assiste alla seduta la DSGA dott.ssa Serena Antimi.

La dott.ssa Giuseppina Agnini è collegata da remoto.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

- Controllo Giornale di cassa*
- Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
- Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Registro Minute Spese

- Controllo Registro delle Minute spese*
- Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

| | | |
|--|--------------|--------------|
| Fondo cassa al 1 gennaio 2024 | | € 668.745,69 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 28 del 16/04/2024 | | |
| conto competenza | € 106.041,58 | |
| conto residui | € 46.797,50 | |
| Totale somme riscosse | | € 152.839,08 |
| Pagamenti fino al mandato n.77 del 26/04/2024 | | |
| conto competenza | € 60.780,46 | |
| conto residui | € 312.155,69 | |
| Totale somme pagate | | € 372.936,15 |

Dal mod. 56 T (T.U.) ovvero dalla situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere

| | | |
|--|------------|--------------|
| Banca d'Italia - contabilità speciale n. | 0310205 | |
| Situazione alla data del | 30/04/2024 | |
| Sottoconto fruttifero | | |
| Saldo c/c fruttifero | | € 340,00 |
| Sottoconto infruttifero | | |
| Saldo c/c infruttifero | | € 449.088,62 |
| Totale disponibilità | | € 449.428,62 |
| Sbilanci non regolarizzati | | -€ 980,00 |
| Riconciliazione con il fondo di cassa | | € 448.448,62 |

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credit Agricole ABI 6230 CAB 21000 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 30020479.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 2.060,78, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Credit Agricole alla data del 06/05/2024, pari ad € 450.709,40 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 2.060,78*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0310205 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/04/2024. La riconciliazione con il relativo mod. 56 T (ovvero con la situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere) evidenzia sbilanci non regolarizzati per un ammontare di -€ 980,00

I revisori hanno accertato che la differenza tra il saldo del giornale di cassa e il saldo dell'Istituto cassiere di 2.060,78 alla data del 06 maggio 2024, è dovuta a n. 14 sospesi in entrata dal n. 303 al n. 316.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 18/04/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 810,80 e una rimanenza di € 689,20.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Sono stati verificati con metodo della campionatura casuale i seguenti documenti contabili:

- mandato n. 59 del 04/04/2024 per euro 1.206,00 a favore della ditta GM2 srl - a saldo della fattura n. 000014/FPA del 31.01.2024 - Canone noleggio e manutenzione fotocopiatori 1° trimestre;
- reversale n. 22 del 23/02/2024 per euro 17.512,70 - finanziamento MIM per PCTO 8/12 dell'esercizio finanziario 2024.

Nulla da rilevare.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:15, l'anno 2024 il giorno 06 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MESSINA ANTONINO

AGNINI GIUSEPPINA
