

## VERBALE N. 2022/001

Presso l'istituto I.C. N.1 VIA DE CAROLIS di BOLOGNA, l'anno 2022 il giorno 11, del mese di febbraio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso da remoto.

## I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONELLA	GATTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ERNESTO	NIERI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il verbale è redatto da remoto stante la situazione epidemiologica che sconsiglia visite in sede. La documentazione risulta ricevuta per mail a richiesta dei revisori

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)

- Esame relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico
- Correttezza modelli
- Conformità ai principi di bilancio di cui all'art. 2 del regolamento
- Corretta stima dell'avanzo di amministrazione
- Coerenza tra i dati previsionali di spesa del Mod. A e la somma dei dati delle schede finanziarie Mod. B
- Pareggio Entrate/Spese per attività e progetti
- Esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1)
- Attendibilità delle previsioni di entrata e congruità degli stanziamenti di spesa
- Verifica Approvazione PTOF
- Individuazione dell'ammontare del Fondo economale per le minute spese ai sensi dell'art. 21 del regolamento

## Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D)

- 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)
	4	4	81		84	84	3	21,00

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 31 ottobre  
 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 prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/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 (j=e-i)	Media alunni per classe (l/d)
Prime		2	5	7	148		48	100	148	9	0	21,14
Seconde		2	4	6	135		48	86	134	8	1	22,33
Terze		2	4	6	129		48	81	129	5	0	21,50
Quarte		2	4	6	130		47	82	129	5	1	21,50
Quinte		2	4	6	138		48	89	137	5	1	22,83
Pluriclassi				0					0		0	
Totale	0	10	21	31	680	0	239	438	677	32	3	21,84
Prime		7		7	149		149		149	12	0	21,29
Seconde		7		7	164		163		163	9	1	23,29
Terze		6		6	140		141		141	7	-1	23,50
Pluriclassi				0					0		0	
Totale	0	20	0	20	453	0	453	0	453	28	0	22,65

28 34

## 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	89
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	14
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	6
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	10
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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>144</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	<b>NUMERO</b>
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	7
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	16
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	2
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>32</b>

Non si rilevano, altresì, 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.

Alle unità di personale docente e ATA sopra riportate si aggiungono n. 4 docenti su spezzone orario, n. 1 Assistente amministrativo su spezzone orario e n. 7 collaboratori scolastici, con contratto a tempo determinato fino al 30 marzo 2022 ex art 58, comma 4 ter e 4 quater D.L.73/2021.

**Programma Annuale (Mod. A)**

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

<b>ENTRATE</b>	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 513.211,97
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 12.734,33
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
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 525.946,30</b>
<b>SPESE</b>	
<b>Attività</b>	<b>€ 329.533,67</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 47.043,74
A02-Funzionamento amministrativo	€ 64.888,12
A03-Didattica	€ 208.729,42
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 7.408,50
A06-Attività di orientamento	€ 1.463,89
<b>Progetti</b>	<b>€ 158.236,57</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 143.360,26
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 1.564,65
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 13.311,66
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 0,00</b>
G01-Azienda agraria	€ 0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00
G04-Attività convittuale	€ 0,00
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	<b>€ 1.000,00</b>
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 488.770,24</b>
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	<b>€ 37.176,06</b>

Handwritten signature and initials, possibly 'GN' or similar, located at the bottom of the page.

TOTALE A PAREGGIO

**Verifica Situazione Amministrativa Presunta**

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 513.211,97, come riportato nel Mod. C.

La quota di avanzo di amministrazione non destinata risulta iscritta in disponibilità da programmare, stante anche la presenza di cospicue somme tra i crediti iscritte nei residui attivi di " antica formazione ".

Al riguardo si invita l'Istituto ad effettuare una verifica puntuale di tutti i crediti, al fine di considerarne l'attualità e l'esigibilità tra le somme iscrivibili in bilancio.

Si annota di seguito quanto oggetto di mail in data 11 febbraio 2022 all'Istituto, a titolo di memoria di quanto già annotato dai revisori, rilevando che risultano iscritte somme, tra i residui, oggetto di osservazione nei precedenti verbali.

Sin dall' esame del Conto consuntivo per il 2016 - verbale n. 5 2017 - relativamente ai residui si annotava:

"Con riferimento ai residui attivi EPR 2013 e 2014 rispettivamente di € 4.552,83 ed € 1.315,59 nei confronti del MIUR per progetti istruzione adulti e correlato residuo passivo n. 484/2014 di € 5.868,42 trasferimenti al CPIA metropolitano di Bologna, il DSGA rappresenta che trattasi di fondi già pagati con anticipi di cassa a fronte dei quali sono state aperte le menzionate partite di in attesa dei fondi MIUR. L'Istituto, invitato dai revisori, ha posto l'attenzione di cui sopra al Ministero Ufficio VII della DG Risorse umane e finanziarie con nota del 24/05/2017"

A seguito della sopracitata annotazione, l' Istituto ha iniziato interlocuzioni con uffici del Ministero per definire la situazione oggetto di osservazione, dando comunicazione di note inviate al riguardo al MIUR.

Si chiede, pertanto, a che titolo ancora risultino le poste citate in bilancio e, comunque, stante la permanenza delle medesime voci tra i residui iscritti ancora a 2021 ( come da Mod. L allegato a documentazione mail ricevuta in data 14/01/22 ), si invitano i responsabili d'Istituto a provvedere con urgenza alla loro definizione.

**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
<b>Attività</b>	€ 318.799,34	€ 318.799,34	€ 0,00
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 43.309,41	€ 43.309,41	€ 0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 57.888,12	€ 57.888,12	€ 0,00
A03-Didattica	€ 208.729,42	€ 208.729,42	€ 0,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 7.408,50	€ 7.408,50	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.463,89	€ 1.463,89	€ 0,00
<b>Progetti</b>	€ 157.236,57	€ 157.236,57	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 143.360,26	€ 143.360,26	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 1.564,65	€ 1.564,65	€ 0,00

P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 12.311,66	€ 12.311,66	€ 0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Gestioni economiche</b>	€ 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
<b>TOTALE</b>	€ 476.035,91	€ 476.035,91	€ 0,00

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 non 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 2022, nonché della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2022, con riserva relativamente alle osservazioni formulate in ordine alla determinazione dell'avanzo di amministrazione, per la quota corrispondente ai residui di provenienza ante 2019, per la quale si resta in attesa da parte degli organi dell'Istituto di un'attenta disamina circa l'effettiva esigibilità.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:20, l'anno 2022 il giorno 14 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GATTI ANTONELLA

NIERI ERNESTO

