

## ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

### VERBALE N. 2023/001

Presso l'istituto I.C. N.10 VIA A. MORO di BOLOGNA, l'anno 2023 il giorno 01, del mese di febbraio, alle ore 15:30, 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
MARIA LUCIA	CAMMARANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSEPPINA	AGNINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Si fa presente che l'esame del programma annuale è effettuata a distanza mediante l'uso di strumenti informatici e interlocuzioni telefoniche con il DSGA dott. Francesco Paolo Belvedere.

Si aggiunge, inoltre, che tramite i medesimi strumenti, i Revisori hanno condiviso i controlli effettuati e il contenuto del verbale.

La firma sarà apposta in presenza, nella prima riunione utile.

I Revisori fanno presente che il programma annuale 2023 è stato trasmesso in data 14 gennaio 2023; si rappresenta, inoltre, che l'Istituto ha usufruito della proroga disposta con nota MI prot. n. 51887 del 10 novembre 2022, in ordine ai termini per la predisposizione e l'approvazione dello stesso.

Il PA 2023 è stato proposto dalla Giunta Esecutiva in data 14 gennaio 2023 con delibera n. 1.

I Revisori prendono atto che il PTOF relativo al triennio 2022-2025 è stato elaborato dal Collegio docenti nella seduta del 15 dicembre 2022 sulla base dell'atto di indirizzo del Dirigente scolastico prot. n. 6880 del 25 ottobre 2022 e approvato dal Consiglio di Istituto con delibera n. 407 nella seduta del 19 dicembre 2022.

I Revisori si riuniscono per l'esame del Programma annuale 2023 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:

#### 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 2022/2023 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	120		118	118	2	23,60

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/2023 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	85		20	65	85	8	0	21,25
Seconde		1	3	4	88		20	68	88	8	0	22,00
Terze		2	2	4	84		42	43	85	6	-1	21,25
Quarte		0	4	4	83		0	84	84	3	-1	21,00
Quinte		1	3	4	87		21	66	87	6	0	21,75
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>15</b>	<b>20</b>	<b>427</b>	<b>0</b>	<b>103</b>	<b>326</b>	<b>429</b>	<b>31</b>	<b>-2</b>	<b>21,45</b>
Prime		5	1	6	121		101	21	122	8	-1	20,33
Seconde		5	1	6	137		117	21	138	11	-1	23,00
Terze		4	1	5	95		75	24	99	9	-4	19,80
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>14</b>	<b>3</b>	<b>17</b>	<b>353</b>	<b>0</b>	<b>293</b>	<b>66</b>	<b>359</b>	<b>28</b>	<b>-6</b>	<b>21,12</b>

**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	73
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	8
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	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	13
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
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*	5
<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>132</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	2
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
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>25</b>

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:

<b>ENTRATE</b>	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 275.711,52
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 14.654,65
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 23.000,00
06-Contributi da privati	€ 17.000,00
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
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 330.366,17</b>
<b>SPESE</b>	
<b>Attività</b>	<b>€ 301.803,70</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 60.469,40
A02-Funzionamento amministrativo	€ 160.324,55
A03-Didattica	€ 74.316,48
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 5.000,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.693,27
<b>Progetti</b>	<b>€ 27.328,14</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 21.984,77
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 5.343,37
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>€ 146,55</b>
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 329.278,39</b>
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	<b>€ 1.087,78</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>€ 330.366,17</b>

La risorsa finanziaria assegnata dal MIUR per l'anno 2023 con nota prot. 46445 del 04/10/2022 ammonta ad euro 14.654,65 e risulta iscritta nelle entrate del mod. A Aggregato 03 "Finanziamenti dello Stato" per lo stesso importo.

Il finanziamento del Comune vincolato per euro 23.000,00 è la previsione di entrata del contributo di euro 14.500,00 per l'acquisto dei libri di testo per le scuole primarie e del finanziamento per euro 8.500,00 di spese d'ufficio e manutenzione.

In riferimento all'art. 5, comma 7, del Regolamento n. 129/2018, nella relazione illustrativa sono state specificate le utilizzazioni dei contributi volontari da parte delle famiglie; in particolare l'entrata di euro 23.000,00 è così suddivisa:

- assicurazione a.s. 2023/2024 per euro 4.000,00;
- arricchimento sussidi didattici, tecnici e specialistici a.s. 2023/2024 per euro 8.000,00;
- visite e viaggi di istruzione per euro 5.000,00.

In linea con quanto disposto dall'art. 8 del Regolamento, risulta appostato in bilancio un fondo di riserva pari a euro 146,55, non superiore al dieci per cento della dotazione finanziaria ordinaria.

I Revisori prendono atto che l'apertura del fondo economale per le minute spese per euro 500,00 è stata proposta dalla Giunta esecutiva al Consiglio di Istituto nella seduta del 14/01/2023 con delibera n. 1 e la relativa somma è stata correttamente imputata nell'aggregato A01 "Funzionamento generale e decoro della Scuola", come previsto nel vademecum allegato alla nota MIUR prot. n. 4646 del 06/03/2019.

Nella relazione illustrativa è precisato, altresì, che la disponibilità finanziaria pari a €1 .087,78 proviene dall'Avanzo di Amministrazione vincolato e.f.2022 dei sottoindicati Progetti 13.1.1A-FESRPN-EM-2021-135 "Cablaggio strutturato e sicuro all'interno degli edifici scolastici" e 13.1.2A-FESRPN-EM-2021-257 "Digital Board, già terminati, per i quali la differenza tra quanto inizialmente accertato e quanto effettivamente impegnato ha determinato la formazione di residui attivi, di pari importo della somma iscritta nell'aggregato Z, che saranno oggetto di radiazione nel corso dell'e.f. 2023.

### **Verifica Situazione Amministrativa Presunta**

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 275.711,52, come riportato nel Mod. C.

L'avanzo di amministrazione alla data del 31 dicembre 2022 pari a euro 275.711,52 risulta così costituito: somma del saldo cassa alla data del 31/12/2022 di euro 307.345,61 (vd. MOD. 56T- Tesoreria Unica) e dei residui attivi di euro 88.698,89, al netto dei residui passivi di euro 120.332,98.

### **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>	€ 248.950,25	€ 55.676,06	€ 193.274,19
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 46.469,40	€ 25.666,31	€ 20.803,09
A02-Funzionamento amministrativo	€ 154.471,10	€ 0,00	€ 154.471,10
A03-Didattica	€ 46.316,48	€ 28.316,48	€ 18.000,00
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	€ 1.693,27	€ 1.693,27	€ 0,00
<b>Progetti</b>	€ 25.673,49	€ 25.673,49	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 21.984,77	€ 21.984,77	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.688,72	€ 3.688,72	€ 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>	€ 274.623,74	€ 81.349,55	€ 193.274,19

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:

- *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 2023, nonché della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:55, l'anno 2023 il giorno 01 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CAMMARANO MARIA LUCIA

AGNINI GIUSEPPINA

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_