

## ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

### VERBALE N. 2022/001

Presso l'istituto I.I.S. J.M. KEYNES di CASTEL MAGGIORE, l'anno 2022 il giorno 26, del mese di gennaio, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 3 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso da remoto.

#### I Revisori sono:

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

In considerazione del perdurare della situazione epidemiologica da Covid-19, il presente verbale viene redatto da remoto.

La documentazione è stata resa disponibile dalla DSGA Gianna Magnoni attraverso strumentazione informatica.

Alla prima visita utile sul verbale verranno apposte le firme dai revisori.

Il programma annuale 2022 è stato trasmesso in data 12 gennaio 2022; si rappresenta, inoltre, che l'Istituto ha usufruito della proroga disposta con nota MI n. 25863 del 09/11/2021, in ordine ai termini per la predisposizione e l'approvazione del programma annuale 2022.

Il PA 2022 risulta proposto dalla Giunta Esecutiva in data 23 dicembre 2021.

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:

#### 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 Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 31 ottobre

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021/22 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 6

N. classi articolate: 7

| Classi/Sezioni |  |  |                             | Alunni Iscritti   |   |  | Alunni frequentanti                                      |   |                         |  |  |   |   |  |
|----------------|--|--|-----------------------------|---|---|--|--|---|-------------------------|--|--|---|---|--|
|                | Numeri<br>classi<br>corsi<br>diurni<br>(a) | Numeri<br>classi<br>corsi<br>serali<br>(b) | Totale<br>classi<br>(c=a+b) | Alunni<br>iscritti al<br>1°<br>settembre<br>corsi<br>diurni (d) | Alunni<br>iscritti al<br>1°<br>settembre<br>corsi<br>serali (e) | Alunni<br>frequenta<br>nti classi<br>corsi<br>diurni (f) | Alunni<br>frequenta<br>nti classi<br>corsi<br>serali (g) | Totale<br>alunni<br>frequentanti<br>(h=f+g) | Di cui<br>div.<br>abili | Differenza<br>tra alunni<br>iscritti al 1°<br>settembre e<br>alunni<br>frequentanti<br>corsi diurni<br>(i=d-f) | Differenza<br>tra alunni<br>iscritti al 1°<br>settembre e<br>alunni<br>frequentanti<br>corsi serali<br>(l=e-g) | Media<br>alunni per<br>classe<br>corsi<br>diurni<br>(f/a) | Media<br>alunni per<br>classe<br>corsi<br>serali<br>(g/b) |  |
| Prime          | 10   |  | 10                          | 229   |   | 247  |  | 247   | 10                      | -18  | 0  | 24,70   | 0   |  |
| Seconde        | 8  |  | 8                           | 171   |   | 175  |  | 175   | 6                       | -4   | 0  | 21,88   | 0   |  |
| Terze          | 10   | 1  | 11                          | 190   |   | 193  | 30   | 223   | 6                       | -3   | -30  | 19,30   | 30,00   |  |
| Quarte         | 7  |  | 7                           | 123   |   | 124  |  | 124   | 4                       | -1   | 0  | 17,71   | 0   |  |
| Quinte         | 8  | 1  | 9                           | 129   | 15  | 139  | 17   | 156   | 4                       | -10  | -2   | 17,38   | 17,00   |  |
| Totale         | 43   | 2  | 45                          | 842   | 15  | 878  | 47   | 925   | 30                      | -36  | -32  | 20,42   | 23,50   |  |



**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   | 55         |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time   | 10         |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time   | 6          |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time   | 0          |
| Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale   | 5          |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale  | 5          |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno  | 5          |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno  | 3          |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time   | 1          |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time   | 0          |
| Insegnanti di religione incaricati annuali  | 3          |
| Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*   | 18         |
| Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*  | 0          |
| <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>111</b> |
| <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   | 7          |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale   | 0          |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno   | 0          |
| Assistenti Tecnici a tempo indeterminato  | 4          |
| Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale  | 0          |
| Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno  | 1          |
| Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato  | 0          |
| Collaboratori scolastici a tempo indeterminato  | 9          |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale  | 2          |
| 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   | 2          |
| <b>TOTALE PERSONALE ATA</b>   | <b>28</b>  |

**Programma Annuale (Mod. A)**

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

| <b>ENTRATE</b>   |              |
|--|--------------|
| 01-Avanzo di amministrazione presunto                            | € 339.103,36 |
| 02-Finanziamenti dall'Unione Europea                             | € 0,00       |
| 03-Finanziamenti dello Stato                                     | € 21.444,88  |
| 04-Finanziamenti della Regione                                   | € 0,00       |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 6.600,00   |
| 06-Contributi da privati   | € 87.825,00  |
| 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>  | € 454.973,24 |
| <b>SPESE</b>   |              |
| <b>Attività</b>  | € 328.620,23 |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola                 | € 95.264,23  |
| A02-Funzionamento amministrativo                                 | € 10.866,91  |
| A03-Didattica  | € 151.793,50 |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro                                     | € 25.473,39  |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero              | € 3.095,73   |
| A06-Attività di orientamento                                     | € 42.126,47  |
| <b>Progetti</b>  | € 98.268,19  |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"    | € 18.500,00  |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"                    | € 55.771,51  |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"          | € 17.820,05  |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"          | € 6.176,63   |
| P05-Progetti per "Gare e concorsi"                               | € 0,00       |
| <b>Gestioni economiche</b>                                       | € 0,00       |
| 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>                                      | € 300,00     |
| <b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>                | € 0,00       |
| <b>TOTALE SPESE</b>  | € 427.188,42 |
| <b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>             | € 27.784,82  |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>   | € 454.973,24 |

Con comunicazione n. 21503 del 30 settembre 2021 è stata assegnata dal MI una dotazione ordinaria da iscrivere alla voce "Dotazione ordinaria", relativa al periodo gennaio/agosto 2022, di complessivi euro 21.444,88.

I finanziamenti da altre istituzioni derivano da:

Fin.ti Unione Reno Galliera - piani di zona progetto sportello d'ascolto €. 6.000,00;  
Contributi da altre scuole per spese revisori dei conti €. 600,00.

Nell'Aggregato Z01 sono state imputate le disponibilità finanziarie non programmate, stimate per un importo totale di €. 27.784,82; in particolare gli importi di maggiore rilevanza riguardano  
€. 2.517,09 a titolo di economie sul finanziamento del Progetto PON FSE 10.6.6A-FSEPON-EM-2017-5 Alternanza Italia;  
€. 5.420,20 a titolo di economie sul finanziamento del Progetto PON FSE 10.6.6B-FSEPON-EM-2017-3 "Chester Connection" Alternanza estero;  
€. 3.693,77 a titolo di economie sul finanziamento del Progetto PON FSE 10.2.2A-FSEPON-EM-2017-9 Competenze di base;  
€. 4.939,18 a titolo di economie su fin.ti MI rimborso spese corretto svolgimento esami di Stato 2020/21 x emergenza COVID 19;  
€. 10.510,91 a titolo di economie su fin.ti MI Piano Scuola Estate 2021.

Il piano triennale dell'offerta formativa - PTOF 2022/2025 risulta pubblicato sul sito istituzionale.

Ai sensi dell'art. 21 del DI n. 129/2018 l'Istituto ha confermato quanto deliberato per il PA 2021 in ordine alla consistenza massima del fondo economale per le minute spese, pari a euro 1.000,00. Tale fondo è iscritto, correttamente, nell'A01 - Funzionamento generale e decoro della Scuola e non A02, secondo quanto impartito dalla nota-vademecum MI n. 4646 del 6 marzo 2019.

Per il fondo di riserva sono stati accantonati €. 300,00.

### **Verifica Situazione Amministrativa Presunta**

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 339.103,36, come riportato nel Mod. C.

La disponibilità da programmare, pari ad euro 27.784,82, è relativa ad economie realizzate su finanziamenti per la maggior parte provenienti dal Ministero; trattasi per intero di fondi vincolati.

### **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>                                     | € 269.113,55 | € 249.757,22      | € 19.356,33           |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola    | € 77.063,10  | € 61.869,28       | € 15.193,82           |
| A02-Funzionamento amministrativo                    | € 50,28      | € 50,28           | € 0,00                |
| A03-Didattica                                       | € 142.503,50 | € 138.340,99      | € 4.162,51            |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro                        | € 17.655,14  | € 17.655,14       | € 0,00                |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero | € 2.095,73   | € 2.095,73        | € 0,00                |
| A06-Attività di orientamento                        | € 29.745,80  | € 29.745,80       | € 0,00                |

| <b>Progetti</b>   | € 42.204,99  | € 38.731,55  | € 3.473,44  |
|---|--------------|--------------|-------------|
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 0,00       | € 0,00       | € 0,00      |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"                 | € 32.208,31  | € 32.208,31  | € 0,00      |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"       | € 3.820,05   | € 3.820,05   | € 0,00      |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"       | € 6.176,63   | € 2.703,19   | € 3.473,44  |
| 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>   | € 311.318,54 | € 288.488,77 | € 22.829,77 |

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*

## Conclusioni

Si rappresenta che risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola gli indicatori di tempestività dei pagamenti per i primi tre trimestri del 2021; si invita la scuola alla pubblicazione dell'indicatore relativo al quarto trimestre ed alla pubblicazione dell'indicatore annuale, per il 2021.

Con l'occasione si rammenta che, ai sensi dell'art. 1 commi 859, 860 e 861 della Legge n. 145/2018, l'indice di tempestività dei pagamenti deve essere estrapolato esclusivamente dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali.

Sempre in riferimento alla citata Piattaforma si fa presente che, come disposto dall'art. 1, comma 867 della L. 145/2018 (legge di bilancio 2019), occorre comunicare l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente. Tale comunicazione ha come termine ultimo il 31 gennaio di ogni anno, insieme alla comunicazione di assenza di posizioni debitorie.

Infine si rammenta l'art. 5, comma 11, del DI n. 129/2018 in ordine alla pubblicazione, entro quindici giorni dall'approvazione, del programma annuale nel sito Internet, sezione amministrazione trasparente.



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, nonchè della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2022.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2022 il giorno 26 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CUBELLOTTI DARIO

BORGIA MARIA SERENA

The image shows two handwritten signatures. The top signature, "Dario Cubellotti", is written in cursive ink above a horizontal line. Below it, another signature, "Maria Serena Borgia", is also written in cursive ink.