

# **ANALISI PROGRAMMA ANNUALE**

## **VERBALE N. 2025/001**

Presso l'istituto IIS BELLUZZI-FIORAVANTI di BOLOGNA, l'anno 2025 il giorno 20, del mese di gennaio, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 23 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso da remoto.

### **I Revisori sono:**

| <b>Nome</b> | <b>Cognome</b> | <b>Rappresentanza</b>   | <b>Assenza/Presenza</b> |
|-------------|----------------|---|-------------------------|
| MARIA       | SCOPELLITI     | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)                     | Assente Giustificato    |
| MAURA       | GIORGIO        | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente                |

La presente verifica viene effettuata dal revisore M.I.M. da remoto alla presenza del D.S.G.A., dott. Abbruzzese.

La dott.ssa Scopelliti è assente giustificata in quanto la nomina a revisore da parte del M.E.F. è scaduta e non ancora rinnovata.

I documenti alla base della presente analisi sono stati inviati in data 15 gennaio 2025

I Revisori si riuniscono per l'esame del Programma annuale 2025 ai sensi dell'art. 51, comma 1 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

#### **Anagrafica**

##### *1. Osservanza norme regolamentari*

##### **Programma Annuale (Mod. A)**

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

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2024/2025 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 8

N. classi articolate: 4

|                |                 |                     |
|----------------|-----------------|---------------------|
| 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) | Alumni<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 alumni<br>iscritti al 1°<br>settembre e<br>alunni<br>frequentanti<br>corsi diurni<br>(i=d-f) | Differenza<br>tra alumni<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   | 18   | 0  | 18                          | 406   | 0   | 406  | 0  | 406   | 7                       | 0  | 0  | 22,56   | 0   |
| Seconde | 13   | 0  | 13                          | 303   | 0   | 303  | 0  | 303   | 11                      | 0  | 0  | 23,31   | 0   |
| Terze   | 12   | 0  | 12                          | 300   | 0   | 300  | 0  | 300   | 6                       | 0  | 0  | 25,00   | 0   |
| Quarte  | 12   | 1  | 13                          | 263   | 24  | 263  | 24   | 287   | 12                      | 0  | 0  | 21,92   | 24,00   |
| Quinte  | 11   | 1  | 12                          | 232   | 22  | 232  | 22   | 254   | 8                       | 0  | 0  | 21,09   | 22,00   |
| Totale  | 66   | 2  | 68                          | 1.504   | 46  | 1.504  | 46   | 1.550                                       | 44                      | 0  | 0  | 22,79   | 23,00   |

**Dati Personale - Data di riferimento: 31 ottobre**

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

| DIRIGENTE SCOLASTICO  | 1<br>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   | 106         |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time   | 12          |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time   | 15          |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time   | 1           |
| Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale   | 15          |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale  | 0           |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno  | 28          |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno  | 12          |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time   | 0           |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time   | 0           |
| Insegnanti di religione incaricati annuali  | 4           |
| Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*   | 11          |
| Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*  | 4           |
| <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>208</b>  |
| <i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>  |             |
| 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   | 5           |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale   | 5           |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno   | 1           |
| Assistenti Tecnici a tempo indeterminato  | 8           |
| Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale  | 0           |
| Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno  | 4           |
| Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato  | 0           |
| Collaboratori scolastici a tempo indeterminato  | 8           |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale  | 9           |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno  | 8           |
| 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   | 3           |
| <b>TOTALE PERSONALE ATA</b>   | <b>52</b>   |

Non sono presenti 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.

## Programma Annuale (Mod. A)

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

| <b>ENTRATE</b>   |                |
|--|----------------|
| 01-Avanzo di amministrazione presunto                            | € 1.179.350,45 |
| 02-Finanziamenti dall'Unione Europea                             | € 0,00         |
| 03-Finanziamenti dello Stato                                     | € 71.022,53    |
| 04-Finanziamenti della Regione                                   | € 75.603,00    |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 70.000,00    |
| 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   | € 0,05         |
| 13-Mutui   | € 0,00         |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>  | € 1.395.976,03 |
| <b>SPESE</b>   |                |
| <b>Attività</b>  | € 776.946,00   |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola                 | € 30.112,37    |
| A02-Funzionamento amministrativo                                 | € 112.969,67   |
| A03-Didattica  | € 545.735,98   |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro                                     | € 28.467,21    |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero              | € 59.660,77    |
| A06-Attività di orientamento                                     | € 0,00         |
| <b>Progetti</b>  | € 618.319,80   |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"    | € 81.801,18    |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"                    | € 427.261,70   |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"          | € 83.225,06    |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"          | € 26.031,86    |
| 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>                                      | € 710,23       |
| <b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>                | € 0,00         |
| <b>TOTALE SPESE</b>  | € 1.395.976,03 |
| <b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>             | € 0,00         |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>   | € 1.395.976,03 |

L'avanzo di amministrazione è pari ad euro 1.179.350,45, come riportato nel Mod. A e nel Mod. C.

Da quanto risulta dal Mod. A, la somma di euro 1.179.350,45 è così composta:

- euro 1.103.135,12 avанzo vincolato;
- euro 76.215,33 avанzo non vincolato.

Tali dati concordano con il Mod. D trasmesso.

Il D.S.G.A. ha trasmesso apposito documento da cui risulta come è avvenuta la determinazione dell'avanzo di amministrazione. Tale documento è stato allegato alla relazione a firma del Dirigente Scolastico. Nella citata relazione, oltre al file allegato, viene comunque fornita dettagliata spiegazione in merito alla determinazione dell'avanzo e alla distinzione fra avanzo vincolato e non.

Il Programma Annuale è già stato approvato dalla Giunta Esecutiva in data 14/01/2025.

Il fondo di riserva è pari ad euro 710,23, ovvero pari a circa l'1% della dotazione ordinaria (ammontante ad euro 71.022,53, come da nota di assegnazione M.I.M. prot. 36704 del 30/09/2024).

Al revisore è stata trasmessa nota di assegnazione del risorse per:

- dotazione ordinaria - finanziamenti dello Stato - pari ad euro 71.022,53 (nota prot. 36704 del 30/09/2024)
- finanziamento della Regione Emilia Romagna - finanziamenti da Enti Locali - pari ad euro 75.603,00 (nota giunta regionale del 08/07/2024 con relativi allegati).

Non vi è disponibilità finanziari da programmare (aggregato Z). Come da Mod. B tutte le risorse previste hanno una destinazione di spesa.

La Giunta esecutiva convocata per il giorno 14/01/2025 ha approvato all'unanimità di proporre al Consiglio di Istituto l'apertura del fondo delle spese economiche da anticipare al Direttore S.G.A. nella misura di Euro 3.000,00 e di aumentare a €. 100,00 la singola spesa economale

### **Verifica Situazione Amministrativa Presunta**

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 1.179.350,45, come riportato nel Mod. C.

L'avanzo di amministrazione è pari ad euro 1.179.350,45, come riportato nel Mod. A e nel Mod. C.

Da quanto risulta dal Mod. A, la somma di euro 1.179.350,45 è così composta:

- euro 1.103.135,12 avанzo vincolato;
- euro 76.215,33 avанzo non vincolato.

Tali dati concordano con il Mod. D trasmesso.

Il D.S.G.A. ha trasmesso apposito documento da cui risulta come è avvenuta la determinazione dell'avanzo di amministrazione. Tale documento è stato allegato alla relazione a firma del Dirigente Scolastico. Nella citata relazione, oltre al file allegato, viene comunque fornita dettagliata spiegazione in merito alla determinazione dell'avanzo e alla distinzione fra avanzo vincolato e non.

Il saldo cassa al 31/12/2024 risultante dal Mod. C è pari ad euro 440.765,60. Tale dato concorda con il saldo cassa al 31/12/2024 risultante dal Mod. J (allegato conto consuntivo).

Il saldo cassa risultante da Banca d'Italia al 31/12/2024 è pari ad euro 440.765,60. Tale dato concordato con l'estratto conto corrente dell'Istituto Cassiere e con il giornale di cassa. Dall'estratto conto dell'Istituto Cassiere si evince altresì che l'ultima reversale emessa è la n. 127 e che l'ultimo mandato emesso è il numero 1375. Tali dati concordano con il giornale di cassa da cui risulta che la reversale n. 127 è stata emessa il 31/12/2024 per l'ammontare di euro 992,00 (versamento contributi genitori future classi prime) e che il mandato n. 1375 è stato emesso il 20/12/2024 per l'ammontare di euro 616,50 (per un rimborso spese progetto Erasmus).

Il saldo cassa iniziale al 01/01/2024 ammonta ad euro 689.725,14 come risulta dal Mod. C. Tale dato concorda con le

risultanze del giornale di cassa, nonché con il saldo cassa iniziale risultante dal Mod. J (conto consuntivo 2024).

### Utilizzo avанzo 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<br>AMMINISTRAZIONE PRESUNTO                   | TOTALE         | IMPORTO<br>VINCOLATO | IMPORTO<br>NON VINCOLATO |
|---|----------------|----------------------|--------------------------|
| <b>Attività</b>   | € 671.633,65   | € 603.454,12         | € 68.179,53              |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola              | € 27.112,37    | € 8.800,25           | € 18.312,12              |
| A02-Funzionamento amministrativo                              | € 71.617,19    | € 42.955,03          | € 28.662,16              |
| A03-Didattica   | € 530.735,98   | € 509.530,73         | € 21.205,25              |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro                                  | € 12.507,34    | € 12.507,34          | € 0,00                   |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero           | € 29.660,77    | € 29.660,77          | € 0,00                   |
| A06-Attività di orientamento                                  | € 0,00         | € 0,00               | € 0,00                   |
| <b>Progetti</b>   | € 507.716,80   | € 499.681,00         | € 8.035,80               |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 51.801,18    | € 43.765,38          | € 8.035,80               |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"                 | € 427.261,70   | € 427.261,70         | € 0,00                   |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"       | € 7.622,06     | € 7.622,06           | € 0,00                   |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"       | € 21.031,86    | € 21.031,86          | € 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>   | € 1.179.350,45 | € 1.103.135,12       | € 76.215,33              |

Si fa presente che, come previsto dall'art.7 del Regolamento, detti stanziamenti possono essere impegnati solamente dopo la realizzazione dell'effettiva disponibilità finanziaria e nei limiti dell'avanzo effettivamente realizzato.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'art. 5, comma 7, del regolamento*
- *Non sono presenti inesattezze nei modelli del Programma Annuale*
- *Il Programma Annuale è conforme ai principi di bilancio di cui all'art. 2 del regolamento*
- *L'avanzo d'amministrazione è correttamente stimato*
- *Non sono presenti incoerenze tra i dati previsionali di spesa del Mod. A e la somma dei dati delle schede finanziarie Mod. B*
- *E' presente pareggio Entrate/Spese per attività e progetti*

- *E' presente un'esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1)*
- *Non sono presenti inattendibilità delle previsioni di entrata e/o incongruità degli stanziamenti di spesa*
- *Il PTOF è stato approvato*
- *Risulta corretta la procedura di costituzione del Fondo economale per le minute spese, ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2*

## **Conclusioni**

I Revisori dei conti, prendendo atto del contenuto dell'apposita relazione predisposta dal Dirigente scolastico con riferimento agli obiettivi che l'istituzione scolastica intende realizzare nell'anno 2025, nonchè della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale E.F. 2025

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:40, l'anno 2025 il giorno 20 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GIORGIO MAURA

---