



ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2022/001

Presso l'istituto IC VR 05 SANTA LUCIA di VERONA, l'anno 2022 il giorno 15, del mese di febbraio, alle ore 11:21, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 2 provincia di VERONA.

La riunione si svolge presso da remoto..

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALESSANDRA	RENZETTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PAOLA	GIANNANGELO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

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)

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. Esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1)
7. Verifica Approvazione PTOF

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)
	7	7	159		159	159	2	22,72

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 pieno/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 (l=e-i)	Media alunni per classe (l/d)
Prime			5	5	98			98	98	7	0	19,60
Seconde			5	5	90			90	90	5	0	18,00
Terze			5	5	94			94	94	5	0	18,80
Quarte			5	5	93			93	93	6	0	18,60
Quinte			4	4	99			99	99	1	0	24,75
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	24	24	474	0	0	474	474	24	0	19,75
Prime		2		2	43		43		43	3	0	21,50
Seconde		3		3	61		61		61	3	0	20,33
Terze		4		4	72		72		72	5	0	18,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	9	0	9	176	0	176	0	176	11	0	19,56

Aut



Dati Personale - Data di riferimento: 31 ottobre

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	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	70
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	11
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	7
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
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	117
<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	5
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	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	14
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	3
TOTALE PERSONALE ATA	27

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:

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 309.286,09
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 9.185,67
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 12.500,00
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
TOTALE ENTRATE	€ 330.971,76
SPESE	
Attività	€ 284.762,39
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 37.491,94
A02-Funzionamento amministrativo	€ 22.379,90
A03-Didattica	€ 221.275,25
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 2.730,30
A06-Attività di orientamento	€ 885,00
Progetti	€ 26.450,90
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 2.985,69
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 4.041,61
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 10.016,08
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 9.407,52
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00
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	€ 685,67
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 311.898,96
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 19.072,80
TOTALE A PAREGGIO	€ 330.971,76

Il PTOF 2019/2022, deliberato dal Collegio Docenti il 12/11/2018 (delibera n. 5) ed approvato dal Consiglio di istituto il 13/11/2018 (delibera n.172) è stato aggiornato all'anno scolastico 2021/2022 da parte del Collegio Docenti con

delibera n.5 del 28/10/2021 ed approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 99 del 15/11/2021.

Il Programma annuale 2022 è stato approvato dal Consiglio d'istituto in data 7 febbraio 2022 (delibera n. 10), previa approvazione della relativa proposta da parte della Giunta esecutiva in data 23 dicembre 2021.

Il fondo economale per le minute spese, approvato dal Consiglio d'Istituto con lo stesso verbale di approvazione del PA (delibera n. 9), è pari ad € 1.000,00. In base alla medesima delibera, ogni reintegro è fissato nel limite massimo di € 300,00, l'importo massimo di ogni singola spesa è di € 100,00 e tutte le altre spese, non specificate dal Regolamento di utilizzo del fondo, sono considerate minute spese se di importo singolarmente non superiore ad € 150,00. Il fondo risulta correttamente inserito nel Modello B, aggregato A-A01 - voce A1 "Funzionamento generale e decoro della scuola", come da istruzioni del Vademecum per l'utilizzo delle voci del piano dei conti e del piano delle destinazioni allegato alla nota MIUR n. 4646 del 6 marzo 2019.

Con nota n. 21503 del 30 settembre 2021 il Ministero dell'istruzione ha assegnato all'istituto, per il periodo gennaio/agosto 2022, risorse per complessivi € 9.185,67, inseriti nel modello A - aggregato "03 Finanziamenti dello Stato" - voce "01 Dotazione ordinaria".

Nel modello A sono inoltre inseriti € 12.500,00 nell'aggregato "06 Contributi da privati", ripartiti tra:

- € 10.000,00 nella voce "02 Contributi per iscrizione alunni", riferiti al contributo scolastico volontario delle famiglie (raccolti generalmente tra gennaio e settembre) secondo le evidenze degli anni precedenti;
- € 2.500,00 nella voce "04 Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero", quale previsione basata su quanto incassato negli anni precedenti per le visite guidate e le uscite didattiche.

L'importo di € 685,67 accantonato come fondo di riserva è pari a poco meno del 7,5% della dotazione finanziaria ordinaria e, quindi, è inferiore al limite del 10% previsto dall'articolo 8 del decreto interministeriale 28 agosto 2018, n. 129.

Dall'esame della documentazione emerge che il totale dei residui attivi risultanti dal modello L alla del 15 dicembre 2021 è superiore di € 10,60 rispetto a quello riportato sul modello C in pari data. Da informazioni acquisite per le vie brevi, è emerso che il DSGA, a fronte di differenze nell'importo delle fatture di riferimento pervenute successivamente, ha provveduto a rimodulare l'importo di due impegni per un totale di euro 10,60, ma in data successiva rispetto a quella di stampa del modello L inviato ai revisori.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 309.286,09, come riportato nel Mod. C.

Saldo di cassa alla data del 15/12/2021 € 154.859,17

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	€ 263.762,39	€ 216.390,72	€ 47.371,67
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 35.491,94	€ 24.265,48	€ 11.226,46
A02-Funzionamento amministrativo	€ 19.879,90	€ 9.426,90	€ 10.453,00
A03-Didattica	€ 207.275,25	€ 181.583,04	€ 25.692,21





A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 230,30	€ 230,30	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 885,00	€ 885,00	€ 0,00
Progetti	€ 26.450,90	€ 3.637,50	€ 22.813,40
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 2.985,69	€ 1.000,00	€ 1.985,69
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 4.041,61	€ 138,50	€ 3.903,11
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 10.016,08	€ 1.250,00	€ 8.766,08
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 9.407,52	€ 1.249,00	€ 8.158,52
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	€ 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	€ 290.213,29	€ 220.028,22	€ 70.185,07

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 modello L dei residui attivi risultano ancora iscritte partite piuttosto datate, risalenti fino al 2016, prevalentemente riferite a finanziamenti per progetti PON. Facendo seguito a quanto già evidenziato nei verbali n. 2020/001 e 2021/002, con i quali i revisori hanno approvato, rispettivamente, il PA 2020 e il PA 2021, si riscontra che non è stato dato seguito agli intendimenti descritti nei predetti verbali. Si invitano quindi il DS e il DSGA ad effettuare le necessarie verifiche e ad adoperarsi per la sistemazione delle predette partite.

In generale, in considerazione dell'incertezza legata alla riscossione dei residui attivi i revisori invitano il Dirigente scolastico ad operare una gestione prudentiale nell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, impostata sulla possibilità di realizzazione delle attività in relazione alla loro necessaria ed effettiva copertura finanziaria. Una sana e prudente gestione economica e finanziaria richiede che opportunamente si verifichi la fondatezza di tali residui.

Quanto ai residui passivi, dal relativo modello L alla medesima data risultano scritturazioni ugualmente datate, risalenti a marzo 2020. In generale, si ricorda al Dirigente scolastico l'assoluta priorità degli adempimenti fiscali e contributivi e si segnala che il ritardato pagamento di fatture relative a prestazioni o forniture già eseguite comporta il pagamento anche degli interessi di mora, con il conseguente configurarsi di responsabilità aggiuntive a carico degli amministratori. Si invitano pertanto il DS e il DSGA ad effettuare un'opportuna e puntuale attività di verifica sulla sussistenza dei presupposti di tali residui e procedere, nel caso, alla loro radiazione.

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
- E' presente un'esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1)
- Il PTOF è stato approvato

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.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:26, l'anno 2022 il giorno 15 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

RENZETTI ALESSANDRA
GIANNANGELO PAOLA