

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2024/001

Presso l'istituto IC 02 LEGNAGO di LEGNAGO, l'anno 2024 il giorno 29, del mese di gennaio, alle ore 17:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 24 provincia di VERONA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
VALENTINA	FRULLANI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIACHIARA	MERLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente parere di regolarità contabile viene reso dai Revisori dei Conti in modalità telematica ai sensi dell'art. 5, comma 8, del Decreto Interministeriale del 28 agosto 2018, n. 129 - Regolamento recante le istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche.

Facendo seguito al precedente verbale n.2023/05, i Revisori dei conti dichiarano di aver preso visione del verbale di passaggio di consegne dei beni mobili di proprietà dell'istituto, effettuato in data 15/01/2024 dal DSGA uscente, Dott. Pietro Anselmi e dalla DSGA subentrante, dott.ssa Elena Bortoli, avvenuto alla presenza del Dirigente Scolastico, Dott. Lauro Molinaroli e del Presidente del Consiglio d'Istituto, sig.ra Giulia Sfriso. Il verbale è stato registrato dalla scuola con prot. n. 182 del 15/01/2024.

Dal suddetto verbale si evince che (punto 1) "a seguito del furto subito presso la scuola Primaria di Angiari il 27/10/2022 e denunciato presso il Comando dei Carabinieri di Legnago il 28/10/2022- Verbale prot.VRCS142022 1028103747835- i seguenti beni di proprietà dell'I.C. 02 Legnago sono stati oggetto di refurtiva e tale evento, ove dovuto, non è stato registrato tramite relativa operazione di discarico inventariale:" - n.8 TABLET HUAWEI T5 10 (dei quali 7 non inventariati); -n.2 PC ASUS X540LA Desktop (non inventariati); n.1 NOTEBOOK HP 255 G8 (non inventariato); 1 PC ACER TRAVELMATE5744 (inventariato). Dal verbale si evince, inoltre, che (punto 2) in data 14/12/2022 sono stati registrati in inventario (codice dal n.4006 al 4026; dal 4027 al 4030; 4031; dal 4032 al 4038) beni "senza indicazione del relativo costo di acquisto, comportando un totale valore patrimoniale inferiore a quello effettivo di fatturazione".

La DSGA, nella propria comunicazione mail del 25/01/24, con riferimento a quanto riportato al punto 1 del predetto verbale, dichiara che: "Per quanto riguarda l'inventario ed il furto che è stato citato nel verbale di passaggio consegne, che era stato denunciato alle autorità il 28/10/2022, si anticipa che sarà effettuato nell'esercizio 2024 il provvedimento dirigenziale di discarico in corrispondenza dei beni che erano inventariati e che sono stati individuati essere oggetto del furto".

Relativamente al punto 2 del medesimo, la DSGA , allega alla propria comunicazione mail del 25/01/24 la "Stampa libro inventari alla data 31/8/2023, da cui si evince la mancata registrazione in corrispondenza dei numeri di inventario dal 4006 al 4038 dei costi relativi alle fatture dei nuovi beni acquistati con fondi PON -Digital Board". In relazione a ciò, la DSGA "Anticipa, inoltre, che nel Consuntivo per l'e.f. 2023 si ritiene di portare in aumento del patrimonio rispetto al valore risultante all'1/1/2023 il valore dei beni registrati in inventario ma il cui importo a chiusura dell'e.f. 2022 non è stato inserito, che invece avrebbero dovuto esser correttamente registrati con anche tale

dato e che sono stati elencati nel citato verbale di passaggio tra DSGA del 15/1/2024." La DSGA " precisa, infine, che gli ammortamenti relativi alla differenza patrimoniale emersa non avrebbero comunque esser stati calcolati al 31/12/2022 in quanto trattavasi di beni registrati nel II semestre 2022".

Successivamente, la DSGA nella propria mail del 26/01/24, comunica che: "Nella prossima riunione del Consiglio d'Istituto verrà posto all'O.d.G. il discarico inventoriale di due beni oggetto del furto denunciato alle autorità dalla scuola il 28/10/2022".

I Revisori si riuniscono per l'esame del Programma annuale 2024 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 Infanzia - Data di riferimento: 31 ottobre

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 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)
0	7	7	154	0	147	147	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 2023/2024 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 (i/d)
Prime	0	1	4	5	77	0	16	62	78	4	-1	15,60
Seconde	0	1	3	4	71	0	20	52	72	3	-1	18,00
Terze	0	1	3	4	71	0	21	52	73	6	-2	18,25
Quarte	0	1	3	4	87	0	27	61	88	9	-1	22,00
Quinte	0	1	4	5	83	0	19	65	84	6	-1	16,80
Pluriclassi	0	2	0	2	37	0	37	0	37	7	0	18,50
Totale	0	7	17	24	426	0	140	292	432	35	-6	18,00
Prime	0	4	0	4	87	0	89	0	89	9	-2	22,25
Seconde	0	4	0	4	83	0	85		85	10	-2	21,25
Terze	0	4	0	4	93	0	94		94	5	-1	23,50
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0		0		0	0
Totale	0	12	0	12	263	0	268	0	268	24	-5	22,33

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	72
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
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	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	11
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	7
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	9
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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	125
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
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	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	17
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	28

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	€ 127.824,99
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 13.808,67
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 7.500,00
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	€ 149.133,66
SPESE	
Attività	€ 98.430,35
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 48.682,81
A02-Funzionamento amministrativo	€ 14.500,00
A03-Didattica	€ 33.983,06
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 1.000,00
A06-Attività di orientamento	€ 264,48
Progetti	€ 20.300,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 2.500,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 10.000,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.500,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 300,00
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	€ 600,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 119.330,35
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 29.803,31
TOTALE A PAREGGIO	€ 149.133,66

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 127.824,99, come riportato nel Mod. C.

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	€ 77.721,68	€ 24.003,47	€ 53.718,21
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 37.182,81	€ 11.088,18	€ 26.094,63
A02-Funzionamento amministrativo	€ 9.500,00	€ 0,00	€ 9.500,00
A03-Didattica	€ 29.774,39	€ 12.650,81	€ 17.123,58
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 1.000,00
A06-Attività di orientamento	€ 264,48	€ 264,48	€ 0,00
Progetti	€ 20.300,00	€ 5.000,00	€ 15.300,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 2.500,00	€ 0,00	€ 2.500,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 10.000,00	€ 4.000,00	€ 6.000,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.500,00	€ 1.000,00	€ 6.500,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 300,00	€ 0,00	€ 300,00
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	€ 98.021,68	€ 29.003,47	€ 69.018,21

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*

I Revisori dei Conti prendono atto che il PTOF 2022/25 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 67 del 27/12/2022 ed è stato aggiornato dal medesimo organo in data 30/11/2023.

Il Programma Annuale E.F. 2024 verrà approvato dal Consiglio d'Istituto nella seduta fissata per il 30/01/2024.

La Giunta Esecutiva ha proposto al C.d.I. la costituzione di un Fondo Economale per le Minute Spese la cui consistenza massima viene fissata nella misura di € 1.500,00 annue, fissando l'importo massimo di ogni minuta spesa in € 150,00.

Il Fondo di Riserva è stato determinato in misura inferiore al 10% della dotazione finanziaria ordinaria dello Stato.

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 2024, nonchè della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale E.F. 2024 dell'IC Legnago 02 (VR).

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:00, l'anno 2024 il giorno 29 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FRULLANI VALENTINA

MERLI MARIACHIARA
