

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2025/001

Presso l'istituto VIA PACE di LIMBIATE, l'anno 2025 il giorno 15, del mese di febbraio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 18 provincia di MONZA e BRIANZA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROBERTO	DE ANGELIS	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CLAUDIA	ZAMPARELLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

I revisori si sono avvalsi della possibilità, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici, di effettuare la presente analisi da remoto. La D.S.G.A. sig.ra Donatella Lalli ha collaborato attraverso la posta elettronica istituzionale e gli strumenti informatici a disposizione.

Il Programma Annuale e la relativa documentazione è stata trasmessa con mail 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. Conformità ai principi di bilancio di cui all'art. 2 del regolamento
3. 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 2024/2025 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	11	11	239	0	237	237	14	21,55

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2024/2025 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/prolunga to (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			5	5	105			106	106	5	-1	21,20
Seconde			5	5	107			106	106	8	1	21,20
Terze			3	3	74			74	74	6	0	24,67
Quarte			4	4	96			96	96	5	0	24,00
Quinte			5	5	87			88	88	11	-1	17,60
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	22	22	469	0	0	470	470	35	-1	21,36
Prime		3		3	58		58		58	2	0	19,33
Seconde		3		3	68		68		68	7	0	22,67
Terze		3		3	67		67		67	4	0	22,33
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	9	0	9	193	0	193	0	193	13	0	21,44

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	65
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
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	5
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	16
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
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	107
<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	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	2
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	15
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	3
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	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

I dati relativi alla popolazione scolastica sono stati comunicati con mail del 14/02/2025 non concordano con quelli riportati sulla relazione al P.A. 2025 predisposta in data del 13 gennaio 2025.

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 443.572,75
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 14.574,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 35.044,04
06-Contributi da privati	€ 106.831,36
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	€ 600.022,15
SPESE	
Attività	€ 472.509,40
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 97.512,98
A02-Funzionamento amministrativo	€ 6.673,40
A03-Didattica	€ 249.965,78
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 115.686,08
A06-Attività di orientamento	€ 2.671,16
Progetti	€ 127.512,75
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 3.670,20
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 120.442,55
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 400,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.000,00
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	€ 0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 600.022,15
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00
TOTALE A PAREGGIO	€ 600.022,15

Ai sensi dell'articolo 21, comma 2, Decreto129/2018, si indica di fissare la consistenza massima del fondo economale per le minute spese nella misura di € 1.000,00 annue, nonchè la fissazione dell'importo massimo di ogni spesa minuta in € 50,00= (pag. 9 della relazione al P.A. 2025)

Si rileva la mancata allocazione, nella sezione dedicata, della quota accantonata per il Fondo di riserva (R98) .In proposito, a pag. 14 della relazione al P.A. 2025, la scuola dichiara quanto segue:

Il fondo di riserva è stato determinato tenendo conto del limite massimo (10%) previsto dall'art. 8 comma 1 del decreto 28 agosto 2018 n. 129, ed è pari al 3% dell'importo, euro 437,22=, della dotazione ordinaria presente nel programma annuale. Tali risorse saranno impegnate esclusivamente per aumentare gli stanziamenti la cui entità si dimostri insufficiente e nel limite del 10% dell'ammontare complessivo del Progetto/Attività come previsto dall'art. 7 comma 2.

La somma in questione è stata allocata nella sez. A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola. Si invita la scuola ad operare quanto prima la corretta allocazione della risorsa in questione secondo le disposizioni normative vigenti in materia di predisposizione del P.A. e una volta ratificata in C.I., darne comunicazione tempestiva ai Revisori dei Conti.

03-Finanziamenti dello Stato-Nota M.I.M. prot. n. 36704 del 30/09/2024.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 443.572,75, 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	€ 351.104,04	€ 248.129,63	€ 102.974,41
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 75.568,58	€ 15.359,90	€ 60.208,68
A02-Funzionamento amministrativo	€ 6.673,40	€ 0,00	€ 6.673,40
A03-Didattica	€ 233.287,99	€ 230.098,57	€ 3.189,42
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 32.902,91	€ 0,00	€ 32.902,91
A06-Attività di orientamento	€ 2.671,16	€ 2.671,16	€ 0,00
Progetti	€ 92.468,71	€ 81.564,91	€ 10.903,80
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 3.670,20	€ 0,00	€ 3.670,20
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 85.398,51	€ 81.564,91	€ 3.833,60
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 400,00	€ 0,00	€ 400,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.000,00	€ 0,00	€ 3.000,00

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	€ 443.572,75	€ 329.694,54	€ 113.878,21

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.

L' avanzo di amministrazione presunto pari ad euro 443.572,75= è stato utilizzato interamente, considerando l'ammontare dei residui attivi riportati sul mod. C allegato, euro 244.753,30= si invita la scuola a prestare particolare attenzione a quanto disposto dal succitato art.7 del regolamento (D.I. 129/2018)

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*
- *Il Programma Annuale è conforme ai principi di bilancio di cui all'art. 2 del regolamento*
- *Risulta corretta la procedura di costituzione del Fondo economale per le minute spese, ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2*

Conclusioni

A 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche- euro 35.044,04=

In riferimento all'importo suddetto, non è stato trovato riscontro della somma iscritta in bilancio determinata dal Comune di Limbiate con la determinazione 1307 del 23/12/2024 trasmessa a supporto della predetta posta in bilancio. Si invita la scuola a fornire una ricostruzione precisa dell'importo in questione e darne tempestiva informativa ai revisori.

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, nonché della documentazione esaminata e considerato quanto evidenziato in merito all'aggregato A 05 ed al fondo di riserva, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile, con riserva, sul Programma Annuale 2025.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2025 il giorno 15 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DE ANGELIS ROBERTO
ZAMPARELLI CLAUDIA

