

# ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

## VERBALE N. 2026/001

Presso l'istituto I.C. BUSTO A. "PERTINI" di BUSTO ARSIZIO, l'anno 2026 il giorno 20, del mese di gennaio, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 4 provincia di VARESE.

La riunione si svolge presso da remoto..

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
TIZIANA	SCIAMMARELLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONELLA	PERROTTA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il controllo della documentazione viene effettuato da remoto attraverso l'utilizzo di strumentazioni informatiche e avvalendosi della collaborazione della D.S.G.A. Dott.ssa Fabiola Vaiana, la quale ha provveduto alla trasmissione della documentazione via mail.

Il Programma Annuale risulta predisposto in data 12.01.2026 in conformità al D.I. n. 129 del 28/8/2018 ed alle istruzioni impartite dal M.I.M. con nota prot. n. 11570 del 30 settembre 2025.

L'Istituzione scolastica si è avvalsa della proroga prevista dalla nota MIM prot. n. 24599 del 18.11.2025.

Il PA 2026 è già stato approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 45 del 13.01.2026.

I Revisori si riuniscono per l'esame del Programma annuale 2026 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 Infanzia - Data di riferimento: 31 ottobre

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2025/2026 è la seguente:

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	<i>Totale sezioni</i> ( $c=a+b$ )	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	<i>Totale bambini frequentanti</i> ( $f=d+e$ )	Di cui diversamente abili	<i>Media bambini per sezione</i> ( $f/c$ )
	5	5	112		112	112	9	22,40

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2025/2026 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)	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni 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		3		3	51			51	51	8	0	17,00
Seconde		3		3	56			56	56	8	0	18,67
Terze		3		3	63			63	63	7	0	21,00
Quarte		4		4	61			61	61	10	0	15,25
Quinte		4		4	80			80	80	13	0	20,00
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>17</b>	<b>0</b>	<b>17</b>	<b>311</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>311</b>	<b>311</b>	<b>46</b>	<b>0</b>	<b>18,29</b>
Prime		4		4	71			71	71	10	0	17,75
Seconde		4		4	75			75	75	10	0	18,75
Terze		4		4	81			81	81	7	0	20,25
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>12</b>	<b>0</b>	<b>12</b>	<b>227</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>227</b>	<b>227</b>	<b>27</b>	<b>0</b>	<b>18,92</b>

## 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	53
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	15
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	9
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	20
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<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>116</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	<b>NUMERO</b>
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	4
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	12
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	1
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>22</b>

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:

<b>ENTRATE</b>	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 318.019,91
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 11.098,66
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 10.360,49
06-Contributi da privati	€ 10.500,00
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
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 349.979,06</b>
<b>SPESE</b>	
<b>Attività</b>	<b>€ 204.492,63</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 297,11
A02-Funzionamento amministrativo	€ 31.145,76
A03-Didattica	€ 163.344,68
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 9.054,50
A06-Attività di orientamento	€ 650,58
<b>Progetti</b>	<b>€ 145.286,43</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 8.536,28
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 134.115,75
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 2.634,40
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 0,00</b>
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>	<b>€ 200,00</b>
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 349.979,06</b>
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>€ 349.979,06</b>

Il PTOF 2025/2028, con relativo aggiornamento dell'annualità 2025/2026 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 39 del 04.12.2025.

Il Consiglio d'Istituto con delibera n. 47 del 13.1.2026 ha approvato l'apertura del Fondo Economico di € 500,00, stabilendo inoltre il limite massimo di ogni singola spesa in € 100,00 IVA compresa. Le tipologie di spesa rimborsabili mediante fondo economico sono elencate nel Regolamento interno di gestione del Fondo per le minute spese approvato con delibera CDI n. 46 del 13.1.2026.

Il fondo di riserva è stato quantificato in € 200,00 entro il limite massimo consentito e previsto dall'art. 8, comma 1, del D.I.28/08/2018, n. 129 (10% della dotazione ordinaria).

### Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 318.019,91, 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
<b>Attività</b>	€ 172.733,48	€ 151.868,47	€ 20.865,01
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 297,11	€ 297,11	€ 0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 14.747,10	€ 0,00	€ 14.747,10
A03-Didattica	€ 152.984,19	€ 146.866,28	€ 6.117,91
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 4.054,50	€ 4.054,50	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 650,58	€ 650,58	€ 0,00
<b>Progetti</b>	€ 145.286,43	€ 134.414,08	€ 10.872,35
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 8.536,28	€ 298,33	€ 8.237,95
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 134.115,75	€ 134.115,75	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 2.634,40	€ 0,00	€ 2.634,40
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>	€ 318.019,91	€ 286.282,55	€ 31.737,36

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 al 31 dicembre 2025 è stato distribuito su attività e progetti tenendo conto del vincolo di destinazione, ove presente, e delle necessità progettuali indicate nel PTOF dell'Istituto.

I residui Attivi e Passivi esposti nel modello C trovano riscontro nel modello L al 31 dicembre 2025.

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*

Si ricorda la pubblicazione del documento contabile così come disposto dall' art. 5 comma 11 del Decreto 129 del 29 agosto 2018, su Amministrazione Trasparente - sezione Bilanci - sottosezione "Bilancio preventivo e Consuntivo" e la pubblicazione del Verbale dei revisori nella sezione "Controlli e rilievi sull'Amministrazione - sottosezione "Organi di revisione Amministrativa e contabile".

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2026 il giorno 20 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCIAMMARELLA TIZIANA

\_\_\_\_\_

PERROTTA ANTONELLA

\_\_\_\_\_