

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2026/001

Presso l'istituto I.C. CUCCIAGO-GRANDATE-CASNATE di CUCCIAGO, l'anno 2026 il giorno 24, del mese di aprile, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 6 provincia di COMO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCA RITA	ROTOLO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SIMONA	CASO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

I Revisori precisano che il presente verbale è redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici come previsto dagli artt. 51 e 52 del D.I. 129/2018.

Precisano, altresì, che la documentazione, le informazioni ed i chiarimenti necessari per la stesura del presente verbale sono stati forniti, tramite posta elettronica, dal D.S.G.A, dott. Fabio Montelatici.

Il Programma Annuale 2026 è stato predisposto dal Dirigente scolastico, con la collaborazione del D.S.G.A. per la parte economico-finanziaria, in data 13/01/2026 avvalendosi della proroga dei termini di cui all'art. 5, commi 8 e 9 del D.I. 129/2018, autorizzata dal Ministero dell'Istruzione e del Merito, d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, con la nota AOODGERS prot. n. 24599 del 18/11/2025.

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. *Coerenza tra i dati previsionali di spesa del Mod. A e la somma dei dati delle schede finanziarie Mod. B*
2. *Pareggio Entrate/Spese per attività e progetti*
3. *Esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1)*
4. *Verifica Approvazione PTOF*

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)	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)
	4	4	86		83	83	1	20,75

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		4	1	5	84		69	15	84	3	0	16,80
Seconde		4	1	5	92		76	15	91	1	1	18,20
Terze		4	1	5	93		74	18	92	2	1	18,40
Quarte		4	1	5	101		74	24	98	4	3	19,60
Quinte		4	1	5	110		88	22	110	2	0	22,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	20	5	25	480	0	381	94	475	12	5	19,00
Prime		5		5	86		84		84	2	2	16,80
Seconde		3	1	4	84		65	19	84	2	0	21,00
Terze		5		5	99		98		98	7	1	19,60
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	13	1	14	269	0	247	19	266	11	3	19,00

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
	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	73
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	5
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	108
<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	1
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	6
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	7
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	4
TOTALE PERSONALE ATA	25

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	€ 282.140,32
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 13.436,67
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 80.560,00
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	€ 376.136,99
SPESE	
Attività	€ 217.579,66
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 20.000,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 59.101,00
A03-Didattica	€ 66.797,64
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 68.894,12
A06-Attività di orientamento	€ 2.786,90
Progetti	€ 148.182,50
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 138.727,04
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 600,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 8.355,46
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 500,00
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	€ 1.000,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 366.762,16
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 9.374,83
TOTALE A PAREGGIO	€ 376.136,99

Il P.T.O.F. 2025/2028 per l'a.s. 2025/2026 è stato elaborato dal Collegio dei Docenti nella seduta del 16 dicembre 2025 con delibera n. 8, verbale n. 4 sulla base dell'atto di indirizzo del Dirigente ed approvato dal Consiglio d'Istituto

con delibera n. 6 dell'8/01/2026.

Lo stesso è consultabile sul sito internet dell'Istituzione scolastica al link <https://iccucciago.edu.it/documento/ptof/>

I Revisori accertano che l'Istituzione scolastica ha iscritto, tra l'altro, nell'Aggregato d'entrata:

- "Finanziamenti dallo Stato" alla voce "Dotazione ordinaria" l'importo di € 13.436,67= quale risorsa finanziaria comunicata dal M.I.M. con nota prot. n. 15523 del 1°/10/2025 relativa al funzionamento amministrativo-didattico per il periodo gennaio - agosto 2026;
- "Contributi da privati" alla voce "Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero" l'importo di € 65.000,00= quale contributo per tale finalità;
- "Contributi da privati" alla voce "Contributi per copertura assicurativa degli alunni" l'importo di € 6.000,00= quale contributo per tale finalità;
- "Contributi da privati" alla voce "Contributi per copertura assicurativa personale" l'importo di € 1.500,00= quale contributo per tale finalità.

Nella relazione di accompagnamento al Programma Annuale 2026 e nella scheda finanziaria Mod. B "A.1 Funzionamento generale e decoro della Scuola - partite di giro" è previsto l'importo di € 500,00= quale fondo per le minute spese da anticipare al D.S.G.A. Tuttavia, in sede di approvazione del Programma Annuale 2026, il Consiglio d'Istituto non ha deliberato l'istituzione del fondo economale per le minute spese.

Al riguardo, i Revisori ricordano che il fondo economale per le minute spese da anticipare al D.S.G.A. deve essere deliberato dal Consiglio d'Istituto esclusivamente in sede di approvazione del Programma Annuale, con apposita autonoma delibera.

Il fondo di riserva è stato quantificato in € 1.000,00= entro il limite previsto dall'art. 8, comma 1, del D.I. 129/2018.

Nell'aggregato "Z101 - Disponibilità finanziaria da programmare", sono confluiti i seguenti finanziamenti che non risultano indirizzati verso alcuna attività o progetto, così distinti:

- € 6.938,16= provenienti da avanzo di amministrazione non vincolato;
- € 2.436,67= relativi alla dotazione ordinaria per l'anno 2026.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 282.140,32, come riportato nel Mod. C.

Alla misura dell'avanzo di amministrazione concorrono residui attivi per € 204.654,44= (di cui € 56.244,71= di provenienza di esercizi precedenti e € 148.409,73= di provenienza dell'esercizio 2025) e un fondo cassa di € 77.485,88=.

Il fondo cassa al 31/12/2025, riportato nel Mod. C e pari a € 77.485,88=, concorda con il saldo risultante dalle scritture del giornale di cassa e con le giacenze presso la Banca d'Italia (Estratto Conto Tesoreria Unica - mese di Dicembre 2025).

Per quanto riguarda i residui attivi, i Revisori dalla disamina del Mod. C desumono radiazioni per l'importo di € 29.798,63=. Dall'esame delle delibere del Consiglio d'Istituto n. 157 dell'8/10/2025 e n. 162 del 6/11/2025, nonché dei provvedimenti del Dirigente scolastico n. n. 157 dell'8/10/2025 e n. 162 del 6/11/2025, i Revisori rilevano, invece,

radiazioni complessivamente pari a € 30.148,63=.

Pertanto, gli stessi riscontrano una differenza di € 350,00=.

Al riguardo, i Revisori apprendono dal D.S.G.A. che il residuo attivo n. 267/2024, pari a € 5.320,00= al 31/12/2024, è stato incrementato di € 350,00=, in occasione dell'incasso della somma di € 5.670,00= versata dal Comune di Casnate con Bernate quale saldo del contributo per il Piano di Diritto allo Studio dell'a.s. 2024/2025.

I Revisori accertano che nel "Registro dei partitari Entrate - conto competenza - Comuni Vincolati" dell'esercizio 2024, richiesto all'Istituzione scolastica per l'esame del Conto Consuntivo 2024, risultavano somme da riscuotere per un importo complessivo pari a € 5.320,00=.

Tuttavia, la quantificazione dei residui attivi al 31/12/2025, pari a € 204.654,44= e dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2025, pari a € 282.140,32=, risulta corretta.

I Revisori osservano che, in analoghe circostanze, la corretta procedura contabile prevede la riscossione delle somme nei limiti del residuo attivo e l'accertamento dell'eventuale eccedenza in conto competenza.

Pertanto, invitano l'Istituzione scolastica, per il futuro, a procedere in tal senso.

Inoltre, i Revisori, avendo riscontrato che il Mod. L Residui passivi al 31/12/2025 è pari a € 0,00=, raccomandano all'Istituzione scolastica di provvedere alle iscrizioni degli impegni di spesa al momento del perfezionamento delle obbligazioni giuridiche, dalle quali sorgono spese a carico del bilancio conformemente a quanto prevede l'art. 15 del D.I. n. 129/2018.

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	€ 130.039,66	€ 66.539,66	€ 63.500,00
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 20.000,00	€ 0,00	€ 20.000,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 42.601,00	€ 7.601,00	€ 35.000,00
A03-Didattica	€ 60.757,64	€ 52.257,64	€ 8.500,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 3.894,12	€ 3.894,12	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 2.786,90	€ 2.786,90	€ 0,00
Progetti	€ 145.162,50	€ 145.162,50	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 136.207,04	€ 136.207,04	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 600,00	€ 600,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 8.355,46	€ 8.355,46	€ 0,00
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	€ 275.202,16	€ 211.702,16	€ 63.500,00

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 di € 282.140,32=, riportato nel Mod. A, risulta utilizzato per € 275.202,16=, come si evince dal Mod. D.

La differenza di € 6.938,16= proveniente da avanzo di amministrazione non vincolato è confluita nell'aggregato "Z101 - Disponibilità finanziaria da programmare".

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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

Visto quanto sopra, 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 2026, nonché della documentazione esaminata, ritengono comunque di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2026, proposto dalla Giunta Esecutiva in data 12/02/2026 al Consiglio d'Istituto che lo ha approvato nella medesima data con delibera n. 13.

I Revisori accertano che il Programma Annuale 2026 è stato pubblicato in data 13/02/2026, entro i termini previsti, sul sito internet dell'Istituzione scolastica, nella sezione "Amministrazione trasparente", al link <https://nuvola.madisoft.it/bacheca-digitale/9588/documento/COIC84200N/1>

In merito alla pubblicazione del Programma Annuale 2026 nel Portale Unico dei Dati della Scuola, i Revisori accertano che l'invio dei flussi di Bilancio al SIDI è stato effettuato in data 13/02/2026, entro i termini previsti.

I Revisori comunicano che il contenuto del presente verbale è stato condiviso da entrambi.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:20, l'anno 2026 il giorno 24 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTOLO FRANCESCA RITA

CASO SIMONA
