

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2026/001

Presso l'istituto IC BUSCAGLIA/CINISELLO BALSAMO di CINISELLO BALSAMO, l'anno 2026 il giorno 30, del mese di gennaio, alle ore 16:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 53 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LUIGI	ALTAVILLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONIETTA	FESTA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale è redatto e protocollato da remoto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

L'apposizione della firma sul verbale sarà effettuata in occasione della prima riunione utile in presenza.

Per l'esercizio finanziario 2026 i termini ordinari di predisposizione ed approvazione del Programma annuale sono stati posticipati, come da nota del Ministero dell'istruzione e del merito prot. n. 24599 del 18 novembre 2025, con la quale è stata comunicata alle Istituzioni scolastiche la possibilità di usufruire di una proroga di 45 giorni di tutti i termini previsti dall'art. 5, commi 8 e 9, del D.I. n. 129/2018.

Il parere sul Programma annuale 2026 viene reso da remoto con modalità telematiche, ai sensi dell'articolo 5, comma 8 del DI 129/2018.

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:

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

Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D)

1. *Rispetto del vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione presunto*

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)
0	15	15	279	0	279	279	18	18,60

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 ($d=a+b+c$)	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	0	0	4	4	90	0	0	88	88	6	2	22,00
Seconde	0	0	4	4	92	0	0	93	93	6	-1	23,25
Terze	0	0	6	6	126	0	0	127	127	12	-1	21,17
Quarte	0	0	7	7	134	0	0	148	148	13	-14	21,14
Quinte	0	0	5	5	110	0	0	111	111	9	-1	22,20
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	26	26	552	0	0	567	567	46	-15	21,81
Prime	0	6	0	6	119	0	120	0	120	8	-1	20,00
Seconde	0	6	0	6	127	0	129	0	129	19	-2	21,50
Terze	0	5	0	5	119	0	119	0	119	14	0	23,80
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	17	0	17	365	0	368	0	368	41	-3	21,65

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	86
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	11
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	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	8
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	23
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	12
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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	170
<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	7
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	16
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	2
TOTALE PERSONALE ATA	34

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	€ 576.648,43
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 19.063,33
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 30.601,86
06-Contributi da privati	€ 0,00
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	€ 626.313,62
SPESE	
Attività	€ 297.185,56
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 62.393,15
A02-Funzionamento amministrativo	€ 21.555,50
A03-Didattica	€ 203.060,48
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 9.800,00
A06-Attività di orientamento	€ 376,43
Progetti	€ 312.523,16
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.948,20
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 247.393,10
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 2.000,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 61.181,86
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	€ 953,17
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 610.661,89
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 15.651,73
TOTALE A PAREGGIO	€ 626.313,62

Il fondo economale è appostato in bilancio per euro 600,00 ed è proposto dal Dirigente Scolastico per un importo massimo di ogni minuta spesa di Euro 100,00.

Al riguardo, si richiama l'articolo 21, comma 2, del DI 129/2018, che prevede che esso sia stabilito dal Consiglio d'istituto in sede di approvazione del Programma Annuale, con apposita autonoma delibera.

La nota MIM di assegnazione delle risorse è la n. 0015340 del 01/10/2025.

Il PTOF 2025/2028 è stato approvato con delibera del Consiglio di Istituto n. 37 del 2 dicembre 2025.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 576.648,43, 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	€ 280.028,57	€ 211.361,27	€ 68.667,30
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 53.236,16	€ 32.536,16	€ 20.700,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 13.555,50	€ 1.406,20	€ 12.149,30
A03-Didattica	€ 203.060,48	€ 177.042,48	€ 26.018,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 9.800,00	€ 0,00	€ 9.800,00
A06-Attività di orientamento	€ 376,43	€ 376,43	€ 0,00
Progetti	€ 281.921,30	€ 251.521,30	€ 30.400,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.948,20	€ 1.948,20	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 247.393,10	€ 232.893,10	€ 14.500,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 2.000,00	€ 0,00	€ 2.000,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 30.580,00	€ 16.680,00	€ 13.900,00
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	€ 561.949,87	€ 462.882,57	€ 99.067,30

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*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione presunto*

L'Organismo o il soggetto con funzioni analoghe all'OIV istituito presso l'Istituto ha effettuato, alla luce delle delibera Anac 192/2025 il monitoraggio dei contenuti indicati per le sezioni di Amministrazione trasparente. La suddetta rilevazione è stata trasmessa all'istituzione scolastica con mail del 15/01/2026 n. registro 119364 per la pubblicazione in amministrazione trasparente nella sezione Controlli e rilievi sull'amministrazione / Attestazione dell'OIV o di altra struttura analoga nell'assolvimento degli obblighi di pubblicazione

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 2026, nonché della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2026.

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:00, l'anno 2026 il giorno 30 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ALTAVILLA LUIGI

FESTA ANTONIETTA
