

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2026/001

Presso l'istituto ISTITUTO COMP. DI CARUGATE di CARUGATE, l'anno 2026 il giorno 13, del mese di febbraio, alle ore 13:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 10 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|-----------|----------|---|------------------|
| CHIARA | ACUTO | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| FRANCESCO | SERAFINO | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente |

Presente la DSGA Alessandra NARDELLI.

Il presente verbale viene protocollato e reso nel rispetto delle indicazioni diramate dal MIUR con nota ministeriale n. 17698 del 3/8/2021 che, nel richiamare gli artt. 51 e 52 del D.I. 129/2018, conferma la possibilità per i revisori, ove ne ricorrano i presupposti, di espletare le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici. Si precisa che l'esame viene pertanto svolto da remoto, avvalendosi della collaborazione del D.S.G.A. che ha provveduto alla trasmissione della documentazione via mail.

In relazione agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31 maggio 2025 di cui alla Delibera ANAC n. 192 del 07/05/2025 si rappresenta:

- di aver svolto l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione Amministrazione trasparente del Sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 31 maggio 2025, il rispetto degli obblighi di pubblicazione;
- di aver convalidato la scheda di rilevazione nell'applicazione web dell'ANAC entro il 15 luglio 2025 e di averla trasmessa all'istituto scolastico affinché provvedesse alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in amministrazione trasparente;
- di aver svolto l'attività di monitoraggio dell'adeguamento, rispetto alle risultanze della prima fase di rilevazione acquisita a sistema, con scadenza il 30/11/2025, entro il 15/01/2026.

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:

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. *Verifica Approvazione PTOF*

9. *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) | 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 | 12 | 12 | 237 | 0 | 235 | 235 | 7 | 19,59 |

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/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 | 0 | 6 | 6 | 119 | 0 | 0 | 120 | 120 | 6 | -1 | 20,00 |
| Seconde | 0 | 1 | 5 | 6 | 108 | 0 | 17 | 93 | 110 | 6 | -2 | 18,33 |
| Terze | 0 | 1 | 6 | 7 | 137 | 0 | 18 | 122 | 140 | 10 | -3 | 20,00 |
| Quarte | 0 | 1 | 5 | 6 | 102 | 0 | 15 | 86 | 101 | 9 | 1 | 16,83 |
| Quinte | 0 | 1 | 5 | 6 | 129 | 0 | 20 | 109 | 129 | 6 | 0 | 21,50 |
| Pluriclassi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 4 | 27 | 31 | 595 | 0 | 70 | 530 | 600 | 37 | -5 | 19,35 |
| Prime | 0 | 7 | 0 | 7 | 142 | 0 | 143 | 0 | 143 | 8 | -1 | 20,43 |
| Seconde | 0 | 7 | 0 | 7 | 130 | 0 | 132 | 0 | 132 | 12 | -2 | 18,86 |
| Terze | 0 | 7 | 0 | 7 | 142 | 0 | 142 | 0 | 142 | 6 | 0 | 20,29 |
| Pluriclassi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 21 | 0 | 21 | 414 | 0 | 417 | 0 | 417 | 26 | -3 | 19,86 |

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 | 98 |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time | 8 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time | 12 |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time | 1 |
| Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale | 1 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale | 5 |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 9 |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 20 |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time | 2 |
| 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* | 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 | 164 |
| <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 | 6 |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale | 0 |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 2 |
| 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 | 13 |
| 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 | 0 |
| TOTALE PERSONALE ATA | 29 |

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 | € 408.719,83 |
| 02-Finanziamenti dall'Unione Europea | € 0,00 |
| 03-Finanziamenti dello Stato | € 18.849,33 |
| 04-Finanziamenti della Regione | € 0,00 |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 52.646,06 |
| 06-Contributi da privati | € 1.800,00 |
| 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 | € 482.015,22 |
| SPESE | |
| Attività | € 227.292,75 |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola | € 18.478,42 |
| A02-Funzionamento amministrativo | € 48.542,36 |
| A03-Didattica | € 156.194,25 |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro | € 0,00 |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero | € 2.000,00 |
| A06-Attività di orientamento | € 2.077,72 |
| Progetti | € 157.232,78 |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 30.732,40 |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale" | € 111.603,05 |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali" | € 0,00 |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale" | € 14.897,33 |
| 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 | € 753,97 |
| D100-Disavanzo di amministrazione presunto | € 0,00 |
| TOTALE SPESE | € 385.279,50 |
| Z101-Disponibilità finanziaria da programmare | € 96.735,72 |
| TOTALE A PAREGGIO | € 482.015,22 |

Con Nota MIM prot. n. 15392 del 01 ottobre 2025 si è disposto per l'A.S. 2025/2026 l'Assegnazione integrativa al Programma Annuale 2025 periodo settembre- dicembre 2025 e comunicazione preventiva del Programma Annuale

2026 periodo gennaio-agosto 2026.

L'apertura del fondo economale è stata approvata con delibera n. 86 del 12 febbraio 2026, per un importo di 600 euro fino a un massimo di consistenza di 1.800 euro di reintegro di spesa mentre la spesa massima autorizzata è stata approvata con delibera n. 87 del 12 febbraio 2026 per un valore di 50 euro.

Il PTOF triennio 2025-2028 è stato approvato con delibera n. 7 del 18/12/2024 e l'aggiornamento a.s. 2025-2026 con delibera n. 76 del 18/12/2025.

Il Programma Annuale esercizio finanziario 2026 è stato approvato con delibera n. 85 del 12 febbraio 2026.

L'IC rispetto all'importo elevato della voce Disponibilità finanziaria da programmare dichiara che "l'aggregato Z pari a € 96.735,72 equivale all'avanzo di amministrazione non vincolato non utilizzato (come risulta dal modello d). Tale importo è stato accantonato in quanto risultano residui attivi da incassare dovuti a fondi PNRR e PN rendicontati ma ancora non saldati. Pertanto in via cautelativa si accantona tale importo da riutilizzare dopo la riscossione dei residui attivi."

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 408.719,83, 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 | € 194.197,39 | € 188.322,80 | € 5.874,59 |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola | € 17.478,42 | € 14.103,83 | € 3.374,59 |
| A02-Funzionamento amministrativo | € 18.447,00 | € 18.447,00 | € 0,00 |
| A03-Didattica | € 156.194,25 | € 153.694,25 | € 2.500,00 |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| A06-Attività di orientamento | € 2.077,72 | € 2.077,72 | € 0,00 |
| Progetti | € 117.786,72 | € 100.786,72 | € 17.000,00 |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 6.000,00 | € 0,00 | € 6.000,00 |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale" | € 96.889,39 | € 96.889,39 | € 0,00 |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali" | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale" | € 14.897,33 | € 3.897,33 | € 11.000,00 |
| 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 | € 311.984,11 | € 289.109,52 | € 22.874,59 |

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)*
- *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*

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 2025/2026, nonché della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2026.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:30, l'anno 2026 il giorno 13 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ACUTO CHIARA

SERAFINO FRANCESCO
