

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2026/001

Presso l'istituto I.C. BUSTO A. "E. CRESPI" di BUSTO ARSIZIO, l'anno 2026 il giorno 10, del mese di febbraio, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di VARESE.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCA RITA	ROTOLO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
UGO	BERTOLA	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.ssa Burgio Liliana.

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 8/01/2026, 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. *Esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1)*
2. *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)
	1	1	16	0	17	17	1	17,00

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		2	1	3	70		50	17	67	4	3	22,33
Seconde		3	1	4	95		70	25	95	9	0	23,75
Terze		3	1	4	82		64	16	80	6	2	20,00
Quarte		4	2	6	106		95	13	108	9	-2	18,00
Quinte		4	2	6	123		95	27	122	9	1	20,33
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	16	7	23	476	0	374	98	472	37	4	20,52
Prime		5		5	112		111		111	8	1	22,20
Seconde		6		6	120		123		123	6	-3	20,50
Terze		5		5	105		109		109	9	-4	21,80
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	16	0	16	337	0	343	0	343	23	-6	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	77
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	9
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	4
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	37
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	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
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	155
<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	4
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
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	15
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	3
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	10
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	2
TOTALE PERSONALE ATA	38

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	€ 442.370,72
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 1.437,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 9.576,92
06-Contributi da privati	€ 20.400,00
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	€ 473.784,64
SPESE	
Attività	€ 375.570,36
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 16.471,02
A02-Funzionamento amministrativo	€ 73.465,92
A03-Didattica	€ 251.175,82
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 31.326,50
A06-Attività di orientamento	€ 3.131,10
Progetti	€ 53.458,96
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 12.082,21
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 31.144,25
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 761,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 9.471,50
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	€ 100,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 429.129,32
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 44.655,32
TOTALE A PAREGGIO	€ 473.784,64

Il P.T.O.F. 2025/2028 è stato elaborato dal Collegio dei Docenti con delibera n. 3 del 25/10/2024 sulla base dell'atto di indirizzo del Dirigente scolastico ed è stato approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 19 dell'11/12/2024.

Il P.T.O.F. 2025/2028 per l'a.s. 2025/2026 è stato aggiornato dal Collegio dei Docenti nella seduta del 28/10/2025, con delibera n. 13 ed è stato adottato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 29 del 9/01/2026.

Lo stesso è consultabile sul sito internet dell'Istituzione scolastica al link

<https://unica.istruzione.gov.it/cercalatuascuola/istituti/VAIC86600X/ic-busto-a-e-crespi/ptof/>

I Revisori rilevano che l'Istituzione scolastica ha iscritto, nell'Aggregato d'entrata "Finanziamenti dallo Stato", alla voce "Dotazione ordinaria", l'importo di € 1.437,00= anziché l'importo di € 14.230,00= come comunicato dal M.I.M. con nota prot. n. 12258 del 1°/10/2025, relativo al funzionamento amministrativo-didattico per il periodo gennaio - agosto 2026.

Pertanto, invitano l'Istituzione scolastica ad effettuare le dovute modifiche al Programma Annuale 2026.

Sarà cura dei Revisori relazionare in un successivo verbale.

Appurano che l'Istituzione scolastica ha iscritto, tra l'altro, nell'Aggregato d'entrata:

- "Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche" alla voce "Comuni vincolati" l'importo di € 9.576,92= quale contributo del Comune di Busto Arsizio nell'ambito del piano "Diritto allo Studio" per l'a.s. 2025/2026, giusta deliberazione della Giunta Comunale n. 588 e successiva nota prot. 146625/2025 del 12/12/2025.

- "Contributi da privati" alla voce "Contributi per copertura assicurativa degli alunni" ed alla voce "Contributi per copertura assicurativa personale" l'importo complessivo di € 5.400,00= quale contributo per tali finalità.

Il Consiglio d'Istituto, con delibera n. 26 del 9/01/2026, ha approvato l'attivazione del fondo economale e il regolamento interno di gestione dello stesso. All'interno del regolamento sono stabiliti la consistenza del fondo economale per le minute spese, pari a € 1.000,00, con imputazione all'aggregato A2.1 "Funzionamento Amministrativo", nonché il limite massimo per ogni singola spesa, fissato in € 150,00 IVA inclusa.

In merito all'imputazione della somma relativa al fondo economale per le minute spese all'aggregato A2.1 "Funzionamento Amministrativo", i Revisori specificano che tale somma, in fase di programmazione, deve essere imputata all'aggregato "A01 - Funzionamento generale e decoro della Scuola", come da indicazioni fornite dal M.I.U.R. nel "Vademecum per l'utilizzo delle voci del piano dei conti e del piano delle destinazioni delle Istituzioni scolastiche" di cui alla nota prot. n. 4646 del 6/03/2019. Pertanto, il regolamento deve essere modificato in tal senso. I Revisori rilevano che anche nella Relazione di accompagnamento al Programma Annuale 2026 è riportata la medesima imputazione del fondo economale per le minute spese all'aggregato A2.1 "Funzionamento amministrativo". Inoltre, l'importo di € 1.000,00= quale fondo economale per le minute spese è stato imputato nella Scheda illustrativa finanziaria (Mod. B) "A02.1 - Funzionamento amministrativo - partite di giro" anziché nella Scheda Illustrativa finanziaria (Mod. B) "A01 - Funzionamento generale e decoro della Scuola - partite di giro".

Pertanto, i Revisori invitano l'Istituzione scolastica, prima dell'apertura del fondo economale, ad apportare le dovute modifiche al Programma Annuale 2026, nonché ad adeguare coerentemente la Relazione di accompagnamento e il regolamento del fondo economale.

Per quanto precede, sarà cura degli stessi relazionare in un successivo verbale.

I Revisori rilevano il mancato pareggio tra le "Entrate" e le "Spese" della Scheda illustrativa finanziaria (Mod. B) relativa all'attività "A.5.1 - Visite d'istruzione, viaggi". In particolare, le Entrate risultano pari a € 31.326,65, mentre le Spese ammontano a € 31.326,50, con un disallineamento pari a € 0,15.

Gli stessi rilevano, inoltre, che i dati previsionali di spesa del Mod. A, relativi alla voce di attività "A.5 - Visite, viaggi e programmi di studio all'estero" risultano pari a € 31.326,50.

Dalla verifica effettuata emerge che la differenza di € 0,15 risulta automaticamente confluita nel Mod. A - Spese, alla voce "Disponibilità finanziaria da programmare" che risulta pari a € 44.655,32. Tale importo non concorda con quello risultante dal Mod. D, pari a € 44.655,17.

I Revisori rilevano che le spese riportate nel Mod. E, pari a complessivi € 429.129,32, devono essere modificate in quanto per l'all'attività "A.5.1 - Visite d'istruzione, viaggi", alla voce "Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi" risulta imputato l'importo di € 31.326,50.

Pertanto, i Revisori invitano l'Istituzione scolastica ad effettuare le dovute modifiche al Programma Annuale 2026.

Sarà cura degli stessi relazionare in un successivo verbale.

Il fondo di riserva è stato quantificato in € 100,00= entro il limite previsto dall'art. 8, comma 1, del D.I. 129/2018.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 442.370,72, come riportato nel Mod. C.

Alla misura dell'avanzo di amministrazione concorrono residui attivi per € 153.018,46= (di cui € 140.898,46= di provenienza di esercizi precedenti e € 12.120,00= di provenienza dell'esercizio 2025) e residui passivi per € 4.652,91= (di cui € 4.007,50= di provenienza di esercizi precedenti e € 645,41= di provenienza dell'esercizio 2025) e un fondo cassa di € 294.005,17=.

Il fondo cassa al 31/12/2025, riportato nel Mod. C e pari a € 294.005,17=, concorda con le scritture del giornale di cassa e con le giacenze presso la Banca d'Italia (Estratto Conto Tesoreria Unica - mese di Dicembre 2025).

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	€ 344.256,59	€ 161.913,14	€ 182.343,45
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 16.471,02	€ 13.435,13	€ 3.035,89
A02-Funzionamento amministrativo	€ 68.489,00	€ 0,00	€ 68.489,00
A03-Didattica	€ 239.838,82	€ 145.346,91	€ 94.491,91
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 16.326,65	€ 0,00	€ 16.326,65
A06-Attività di orientamento	€ 3.131,10	€ 3.131,10	€ 0,00
Progetti	€ 53.458,96	€ 31.575,47	€ 21.883,49
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 12.082,21	€ 4.197,67	€ 7.884,54
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 31.144,25	€ 23.756,83	€ 7.387,42
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 761,00	€ 69,00	€ 692,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 9.471,50	€ 3.551,97	€ 5.919,53
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	€ 397.715,55	€ 193.488,61	€ 204.226,94

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 € 442.370,72= come riportato nel Mod. A, risulta utilizzato per € 397.715,55= come si evince dal Mod. D.

La differenza pari a € 44.655,17=, proveniente da avanzo di amministrazione non vincolato, è confluita nell'aggregato "Z101 - Disponibilità finanziaria da programmare".

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *E' presente un'esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1)*
- *Il PTOF è stato approvato*

Conclusioni

I Revisori dei conti, tenuto conto delle osservazioni che precedono, 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 non poter esprimere appieno un parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2026.

Tenuto conto che il Programma Annuale in esame è stato approvato dal Consiglio d'Istituto in data 9/01/2026 con delibera n. 27, i Revisori rappresentano che il parere sopra esposto non è impeditivo del proseguimento della gestione amministrativo-contabile e, pertanto, invitano il Dirigente scolastico ad apportare le rettifiche al Programma Annuale, così come suggerito nel presente verbale e a sottoporle al Consiglio d'Istituto per l'approvazione.

Per quanto sopra, sarà cura dei Revisori dei conti prendere atto delle correzioni in un successivo verbale.

I Revisori dei conti ricordano che il Programma annuale 2026 deve essere pubblicato, entro quindici giorni dall'approvazione da parte del Consiglio d'Istituto, sul Portale unico dei dati della scuola, nonché sul sito internet dell'Istituzione scolastica, nella sezione "Amministrazione trasparente".

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

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2026 il giorno 10 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTOLO FRANCESCA RITA

BERTOLA UGO
