

## ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

## VERBALE N. 2026/001

Presso l'istituto CAIO PLINIO SECONDO di COMO, l'anno 2026 il giorno 02, del mese di febbraio, alle ore 15:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 4 provincia di COMO.

La riunione si svolge presso la sede dell'Istituzione Scolastica.

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Mirella	MALLARDI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PIER GIUSEPPE	FERRARIS	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Assente Giustificato

Assiste e partecipa alla verifica la D.S.G.A. Donatella De Rose.

L'Istituzione Scolastica ha provveduto all'invio del Programma Annuale ai Revisori in data 22 gennaio 2026 e, quindi, oltre il termine del 15 gennaio 2026 previsto dalla proroga di cui alla Nota MIM n. 24599 del 18.11.2025 per la predisposizione del detto Programma con afferente Relazione e la conseguente trasmissione ai Revisori.

Il verbale è stato redatto in parte a distanza, mediante l'uso di strumenti informatici, avvalendosi della collaborazione della D.S.G.A. Donatella De Rose ed in parte in presenza presso la sede dell'Istituto con l'ausilio della citata D.S.G.A.

In presenza è assente giustificato il dott. Pier Giuseppe Ferraris, il quale ha espresso parere positivo al redigente Revisore relativamente all'approvazione del Programma Annuale 2026 sulla base della documentazione trasmessa con modalità telematica ai Revisori stessi.

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 Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 31 ottobre**

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

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 3

N. classi articolate: 2

Classi/Sezioni			Alunni Iscritti		Alunni frequentanti								
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	10	0	10	259	0	244	0	244	9	15	0	24,40	0
Seconde	11	0	11	237	0	238	0	238	6	-1	0	21,64	0
Terze	11	3	14	248	56	244	68	312	15	4	-12	22,18	22,67
Quarte	9	3	12	218	58	213	62	275	4	5	-4	23,67	20,67
Quinte	10	4	14	200	60	196	69	265	8	4	-9	19,60	17,25
<b>Totale</b>	<b>51</b>	<b>10</b>	<b>61</b>	<b>1.162</b>	<b>174</b>	<b>1.135</b>	<b>199</b>	<b>1.334</b>	<b>42</b>	<b>27</b>	<b>-25</b>	<b>22,25</b>	<b>19,90</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	100
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	13
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	13
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<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>155</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	7
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	2
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
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	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
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
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>35</b>

Non si rilevano unità di personale estraneo all'amministrazione che espletino il servizio di pulizia degli spazi e dei locali ivi compreso quello beneficiario delle disposizioni contemplate dal decreto interministeriale 20 aprile 2001, n.

**Programma Annuale (Mod. A)**

Le previsioni di competenza del programma annuale si sintetizzano nei seguenti dati:

<b>ENTRATE</b>	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 759.291,53
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 64.517,10
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 17.500,00
06-Contributi da privati	€ 100.000,00
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	€ 0,18
13-Mutui	€ 0,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 941.308,81</b>
<b>SPESE</b>	
<b>Attività</b>	<b>€ 730.718,70</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 71.464,68
A02-Funzionamento amministrativo	€ 68.056,54
A03-Didattica	€ 379.015,94
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 29.868,12
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 151.652,52
A06-Attività di orientamento	€ 30.660,90
<b>Progetti</b>	<b>€ 199.138,40</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 24.744,19
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 148.969,39
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 14.048,92
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.375,90
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 5.000,00
<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>€ 6.451,71</b>
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 936.308,81</b>
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	<b>€ 5.000,00</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>€ 941.308,81</b>


Il fondo di riserva - pari ad € 6.451,71 - è stato determinato in misura non superiore al dieci per cento della dotazione

finanziaria (ammontante ad € 64.517,10), così come previsto dall'art. 8 del decreto 28 agosto 2018, n. 129.

Si evidenzia come la disponibilità finanziaria da programmare sia pari ad € 5.000,00; si invita, pertanto, la DSGA a rettificare la Relazione al Programma annuale nel paragrafo 3.4 ove la voce Z è quantificata come pari a zero.

Non è stata prevista l'apertura del fondo economale per le minute spese e non sussiste, pertanto, la voce concernente le partite di giro nella scheda finanziaria mod. B - A01 - Funzionamento generale e decoro della Scuola.

Il programma annuale, predisposto dal Dirigente Scolastico il 14 gennaio 2026, sarà proposto alla Giunta Esecutiva il 10 febbraio 2026 e al Consiglio d'Istituto per l'approvazione in pari data.

Il PTOF per il triennio 2025/2028 è stato approvato dal Consigli d'Istituto con delibera n. 6 del 18 dicembre 2025 (successiva alla seduta del Collegio Docenti del 15 dicembre 2025) e aggiornato, quanto all'approvazione dei progetti PTOF 2025/2026, con *medesima delibera* 

### **Verifica Situazione Amministrativa Presunta**

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 759.291,53, come riportato nel Mod. C.

L'avanzo di amministrazione, pari ad € 759.291,53 (di cui € 252.705,57 non vincolato ed € 506.585,96 vincolato) è stato rilevato alla data del 31.12.2025; si precisa che nel corso dell'esercizio finanziario 2025 non è stata adottata alcuna delibera di radiazione dei residui.

I Revisori hanno accertato la concordanza al 31.12.2025 tra il saldo del giornale di cassa - pari ad € 563.195,15 - e quello dell'Istituto Cassiere e del modello 56T della Banca d'Italia alla medesima data.

L'avanzo è elevato perché i finanziamenti PNRR cui l'Istituto ha aderito sono stati accertati ma non ancora completamente incassati e spesi: la parte più cospicua dell'avanzo - quella vincolata pari ad € 506.585,96 - proviene, infatti, quasi interamente da fondi PNRR, in particolare € 64.855,51 per nuove competenze e nuovi linguaggi ex D.M. 6572023 ed € 144.960,70 per riduzione dai divari negli apprendimenti e contrasto alla dispersione scolastica ex D.M. 19/2024.

La DSGA dichiara che provvederà alla radiazione di € 91.792,83 relativi al progetto PNRR 231 Next Generation EU - azione di prevenzione contrasto alla dispersione scolastica D.M. 170/2022 in quanto il progetto non è mai partito; in merito a tale progetto, precisa che si procederà anche alla restituzione dell'acconto erogato.

### **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>	€ 566.153,13	€ 485.344,96	€ 80.808,17
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 43.964,68	€ 42.461,35	€ 1.503,33
A02-Funzionamento amministrativo	€ 48.024,08	€ 40.129,87	€ 7.894,21

A03-Didattica	€ 335.015,94	€ 286.855,03	€ 48.160,91
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 6.835,01	€ 6.835,01	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 101.652,52	€ 101.652,52	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 30.660,90	€ 7.411,18	€ 23.249,72
<b>Progetti</b>	€ 193.138,40	€ 21.241,00	€ 171.897,40
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 24.744,19	€ 0,00	€ 24.744,19
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 145.969,39	€ 18.000,00	€ 127.969,39
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 11.048,92	€ 0,00	€ 11.048,92
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.375,90	€ 3.241,00	€ 3.134,90
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 5.000,00	€ 0,00	€ 5.000,00
<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>	€ 759.291,53	€ 506.585,96	€ 252.705,57

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 - pari ad € 759.291,53 - è stato interamente utilizzato.

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

## 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 dell'Istituto Tecnico Economico Statale Caio Plinio Secondo.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:35, l'anno 2026 il giorno 02 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MALLARDI Mirella

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Mirella Mallardi", is written over a horizontal line.