



Relazione Verifica Programma Annuale A.F. 2026

1. Premessa

1.1. Premessa

La presente relazione è predisposta ai sensi dell'art. 10, comma 2, del Decreto Interministeriale 28 agosto 2018, n. 129, al fine di consentire al Consiglio d'Istituto la verifica delle disponibilità finanziarie e dello stato di attuazione del Programma Annuale dell'esercizio finanziario 2026.

Il Programma Annuale è stato approvato dal Consiglio d'Istituto con deliberazione n. 2 del 12 febbraio 2026 ed è stato oggetto delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio, secondo i provvedimenti adottati dagli organi competenti.

La verifica è effettuata sulla base delle risultanze contabili alla data del 30 giugno 2026, rappresentate nel Modello H-bis allegato alla presente relazione, con particolare riferimento alle entrate accertate e riscosse, alle spese impegnate e pagate, alla consistenza dei residui attivi e passivi nonché allo stato di realizzazione delle attività e dei progetti programmati.

La presente istruttoria è finalizzata a verificare il mantenimento dell'equilibrio finanziario del Programma Annuale, la coerenza tra le risorse disponibili e le finalità istituzionali dell'Istituto e l'eventuale necessità di apportare ulteriori modifiche alla programmazione finanziaria.



2. Analisi delle Entrate

Alla data del 30 giugno 2026, il Programma Annuale presenta una programmazione definitiva delle entrate pari ad euro 532.429,63.

La struttura finanziaria dell'esercizio risulta costituita, per euro 348.763,49, dall'avanzo di amministrazione presunto, di cui euro 238.299,50 vincolati ed euro 110.463,99 non vincolati, e, per euro 183.666,14, da entrate accertate nel corso dell'esercizio.

Le somme accertate risultano integralmente riscosse; non emergono pertanto residui attivi di competenza alla data della verifica. Tale circostanza evidenzia una regolare acquisizione delle entrate di competenza e un adeguato raccordo tra le fasi dell'accertamento e della riscossione.

Le principali entrate accertate nell'esercizio sono costituite dai contributi da privati, pari ad euro 149.859,00, prevalentemente riferiti a contributi delle famiglie per visite, viaggi e programmi di studio, nonché a contributi vincolati per specifiche iniziative didattiche. Risultano inoltre riscossi finanziamenti statali per euro 26.525,99, finanziamenti provenienti da Enti locali e altre istituzioni pubbliche per euro 3.000,00, rimborsi e restituzioni per euro 3.850,00 e altre entrate per euro 431,15.

I contributi delle famiglie destinati alle visite e ai viaggi di istruzione sono stati rilevati in specifiche destinazioni di spesa, assicurando il raccordo tra fonte di finanziamento, vincolo di destinazione e sostenimento delle relative spese.

Con riferimento alla gestione dei residui attivi, risultano residui iniziali per euro 198.299,58. Alla data della verifica sono stati riscossi euro 32.997,31; non risultano operazioni di radiazione. I residui attivi complessivamente ancora da riscuotere ammontano pertanto ad euro 165.302,27.

La quota prevalente dei residui attivi è riferita a finanziamenti dell'Unione Europea relativi a progettualità già avviate o concluse, per i quali occorre proseguire il monitoraggio delle procedure di rendicontazione, dei provvedimenti di liquidazione e delle condizioni di esigibilità dei crediti, al fine di assicurare la tempestiva riscossione delle somme spettanti all'Istituzione scolastica.

2.1. Commento introduttivo

2.2. Analisi delle entrate

Importi calcolati al 30/06/2026

1 - Avanzo di amministrazione presunto

Aggregato	Voce	Descrizione	Importo da PA	Variazione	Accertato	Riscosso
1		Avanzo di amministrazione presunto	348.763,49	0,00	0,00	0,00
	2	Vincolato	238.299,50	0,00	0,00	0,00
	1	Non vincolato	110.463,99	0,00	0,00	0,00

3 - Finanziamenti dallo Stato

Aggregato	Voce	Descrizione	Importo da PA	Variazione	Accertato	Riscosso
-----------	------	-------------	---------------	------------	-----------	----------



3		Finanziamenti dallo Stato	23.125,99	3.400,00	26.525,99	26.525,99
	1	Dotazione ordinaria	23.125,99	0,00	23.125,99	23.125,99
	6	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	0,00	3.400,00	3.400,00	3.400,00

5 - Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche

Aggregato	Voce	Descrizione	Importo da PA	Variazione	Accertato	Riscosso
5		Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	4	Comune vincolati	0,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
	5	Altre Istituzioni non vincolati	0,00	400,00	400,00	400,00
	6	Altre Istituzioni vincolati	0,00	100,00	100,00	100,00

8 - Rimborsi e restituzione somme

Aggregato	Voce	Descrizione	Importo da PA	Variazione	Accertato	Riscosso
8		Rimborsi e restituzione somme	0,00	3.850,00	3.850,00	3.850,00
	5	Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	0,00	3.850,00	3.850,00	3.850,00

12 - Altre entrate

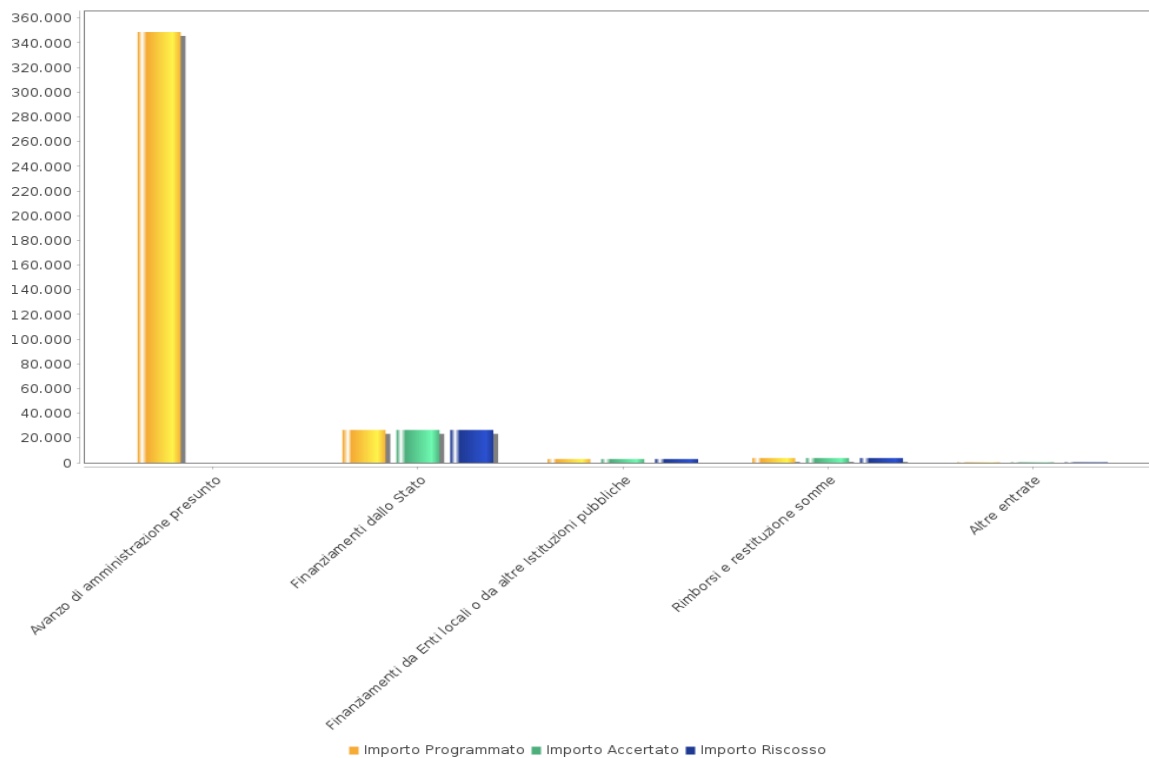
Aggregato	Voce	Descrizione	Importo da PA	Variazione	Accertato	Riscosso
12		Altre entrate	0,00	431,15	431,15	431,15
	2	Interessi attivi da Banca d'Italia	0,00	0,15	0,15	0,15
	3	Altre entrate n.a.c.	0,00	431,00	431,00	431,00

Totale Analisi Entrate

	Importo da PA
Importo da Programma Annuale	371.889,48
Variazione al 30/06/2026	10.681,15
Accertato al 30/06/2026	33.807,14
Riscosso al 30/06/2026	33.807,14



Totale analisi entrate





3. Analisi delle Destinazioni di Spesa

3.1. Commento introduttivo

Alla data del 30 giugno 2026, la programmazione definitiva delle spese risulta pari ad euro 532.429,63, in equilibrio con le entrate programmate.

Sono stati assunti impegni per complessivi euro 244.393,51 e sono stati effettuati pagamenti per euro 196.544,77. Le somme impegnate e non ancora pagate ammontano ad euro 47.848,74 e risultano riferite a obbligazioni giuridicamente perfezionate, per le quali dovranno essere completate le procedure di liquidazione e ordinazione della spesa, sulla base della documentazione amministrativa e fiscale prevista.

Le attività amministrativo-didattiche presentano impegni per euro 203.734,09, con particolare incidenza delle spese relative alla didattica e alle visite, viaggi e programmi di studio all'estero. In particolare, l'aggregato A.5 evidenzia impegni per euro 87.593,14, a fronte di pagamenti per euro 86.540,99, risultando pertanto in fase avanzata di attuazione.

L'aggregato A.3 – Didattica presenta impegni per euro 82.711,38 e pagamenti per euro 73.512,29. Le disponibilità residue sono destinate alla prosecuzione delle attività didattiche, alla realizzazione di acquisti programmati, alle iniziative finanziate con risorse vincolate e alla conclusione delle progettualità previste per il secondo semestre dell'esercizio.

L'aggregato A.6 – Attività di orientamento presenta uno stanziamento pari ad euro 511,31, senza impegni alla data della verifica. La relativa disponibilità dovrà essere oggetto di monitoraggio in relazione alla permanenza della finalità originaria e alla concreta possibilità di completare l'intervento entro il termine dell'esercizio finanziario.

Con riferimento ai progetti, risultano impegni per euro 40.659,42. Il progetto P.1, relativo alle azioni PNRR per il potenziamento delle competenze STEM e multilinguistiche, presenta impegni per euro 36.039,60 e pagamenti per euro 896,60. Le somme ancora da pagare, pari ad euro 35.143,00, dovranno essere monitorate al fine di garantire la corretta liquidazione delle obbligazioni assunte e il rispetto dei cronoprogrammi progettuali.

L'aggregato P.2 presenta un livello di impegno contenuto, principalmente per effetto della disponibilità assegnata al progetto FSE Agenda Nord, per il quale risultano ancora da avviare o completare le attività finanziarie previste. Si rende pertanto necessario un costante monitoraggio dello stato di avanzamento fisico, procedurale e finanziario della progettualità, con particolare riguardo ai termini di realizzazione e rendicontazione stabiliti dall'ente finanziatore.

Il progetto P.3 – Certificazioni e corsi professionali presenta invece un avanzato livello di attuazione, con impegni pari ad euro 4.235,32 a fronte di una programmazione di euro 4.403,09.

Alla data della verifica non risultano utilizzati stanziamenti del fondo di riserva, pari ad euro 1.150,00. La disponibilità permane pertanto integralmente utilizzabile nei limiti e per le finalità previste dall'art. 8 del Decreto Interministeriale n. 129/2018.

In merito alla gestione dei residui passivi, risultano residui iniziali per euro 176,42, non ancora estinti alla data della verifica. Considerate le somme impegnate e non pagate di competenza, i residui passivi complessivi al 30 giugno 2026 ammontano ad euro 48.025,16. Non risultano operazioni di radiazione di residui passivi.

3.2. Analisi delle spese

Importi calcolati al 30/06/2026

A - Attività amministrativo-didattiche

Tipologia	Categoria	Descrizione	Importo da PA	Variazione	Impegnato	Pagato
A		Attività amministrativo-didattiche	256.282,24	155.963,75	195.524,00	191.028,35
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	25.488,77	0,15	19.445,83	17.134,33
	2	Funzionamento amministrativo	30.934,73	296,00	13.983,74	13.840,74
	3	Didattica	192.753,04	17.013,00	74.501,29	73.512,29
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	6.594,39	138.654,60	87.593,14	86.540,99



	6	Attività di orientamento	511,31	0,00	0,00	0,00
--	---	--------------------------	--------	------	------	------

P - Progetti

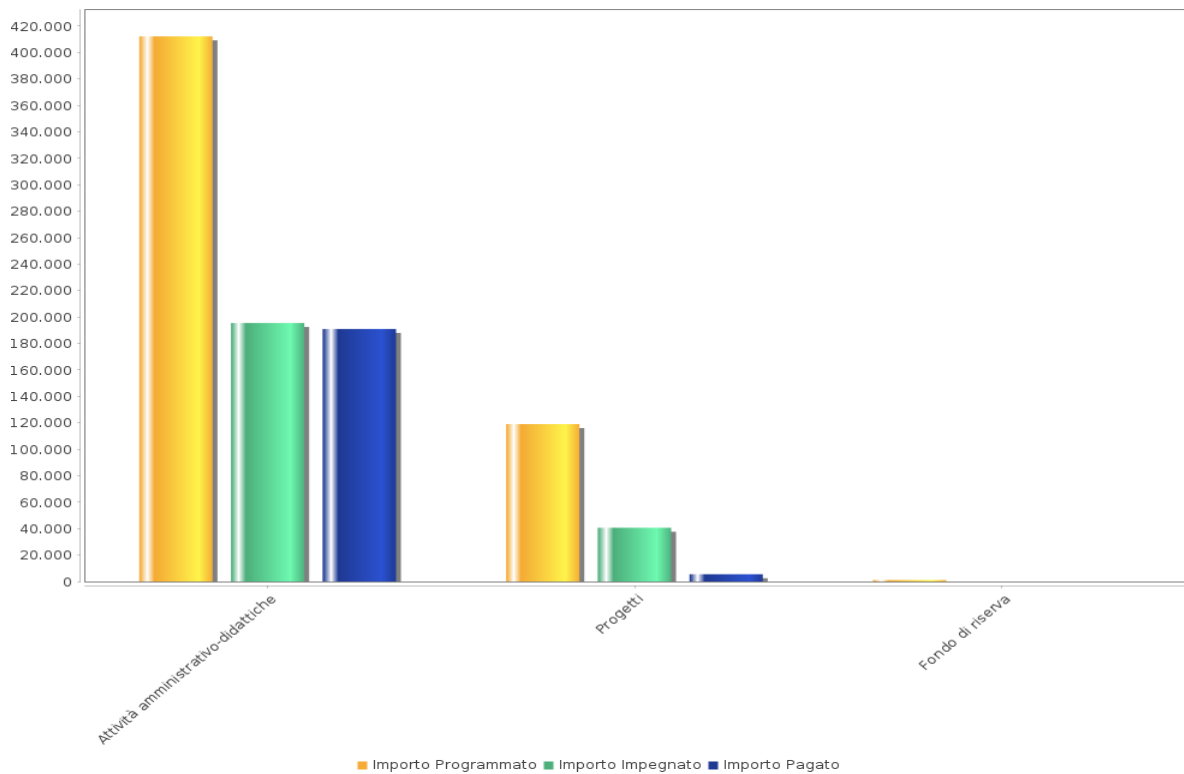
Tipologia	Categoria	Descrizione	Importo da PA	Variazione	Impegnato	Pagato
P		Progetti	114.457,24	4.576,40	40.659,42	5.516,42
	1	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	75.251,33	0,00	36.039,60	896,60
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	39.019,22	360,00	384,50	384,50
	3	Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	186,69	4.216,40	4.235,32	4.235,32

Totale Analisi Destinazioni di Spesa

	Importo
Spese previste nel Programma Annuale	371.889,48
Variazione al 30/06/2026	160.540,15
Impegnato al 30/06/2026	236.183,42
Pagato al 30/06/2026	196.544,77



Totale analisi spese



	Prevista nel PA	Aggiornata al 30/06/2026



4. Conclusioni

4.1. Conclusioni

Dalla verifica effettuata emerge che il Programma Annuale dell'esercizio finanziario 2026 mantiene il prescritto equilibrio finanziario tra entrate e spese.

Le entrate di competenza accertate alla data del 30 giugno 2026 risultano integralmente riscosse. Le spese impegnate risultano coerenti con gli stanziamenti approvati e con le finalità delle attività e dei progetti inseriti nel Programma Annuale.

La gestione finanziaria evidenzia un regolare andamento delle attività amministrative e didattiche, con particolare attenzione alle progettualità finanziate con risorse vincolate, ai progetti PNRR, ai finanziamenti europei e alle entrate finalizzate alla realizzazione di viaggi e visite di istruzione.

La consistenza dei residui attivi richiede un costante monitoraggio delle procedure di riscossione, con particolare riguardo ai crediti derivanti da finanziamenti dell'Unione Europea. Analogamente, le somme impegnate e non ancora pagate dovranno essere oggetto di verifica periodica al fine di assicurare la tempestiva liquidazione delle obbligazioni giuridicamente perfezionate.

Alla luce delle risultanze contabili e dell'analisi dello stato di attuazione delle attività e dei progetti, non emergono, alla data della presente verifica, esigenze di ulteriori modifiche al Programma Annuale. Restano ferme le ordinarie attività di monitoraggio e le eventuali successive variazioni che dovessero rendersi necessarie in relazione all'andamento della gestione, all'acquisizione di nuove risorse o alla necessità di rimodulare gli stanziamenti nel rispetto dei vincoli di destinazione.

Data: **30-06-2026**

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E
AMMINISTRATIVI

Dott. Andrea De Rosa

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Dott.ssa Barbara Azzali



Ministero dell'Istruzione e del Merito
URILEGGE SULLA SCOLARITA' PUBBLICA
IC IC CREMONA QUATTRO

26100 CREMONA (CR) VIA CORTE 1 C.F. 80005640190 C.M. CRIC82200G

ATTUAZIONE PROGRAMMA ANNUALE - Modello H-BIS AL 29/06/2026
Esercizio finanziario 2026

Livello 1	Livello 2	ENTRATE	Programmazione alla data (Importi in euro)	Somme accertate (Importi in euro)	Somme riscosse (Importi in euro)	Somme rimaste da riscuotere (Importi in euro)
			a	b	c	d = b-c
1		Avanzo di amministrazione presunto	348.763,49			0,00
2	1	Non vincolato	110.463,99			0,00
	2	Vincolato	238.299,50			0,00
		Finanziamenti dall' Unione Europea				0,00
3	1	Fondi sociali europei (FSE)				0,00
	2	Fondi europei di sviluppo regionale (FESR)				0,00
	3	Altri finanziamenti dall'Unione Europea				0,00
		Finanziamenti dallo Stato	26.525,99	26.525,99	26.525,99	0,00
4	1	Dotazione ordinaria	23.125,99	23.125,99	23.125,99	0,00
	2	Dotazione perequativa				0,00
	3	Finanziamenti per l'ampliamento dell'offerta formativa (ex . L. 440/97)				0,00
	4	Fondo per lo sviluppo e la coesione (FSC)				0,00
	5	Altri finanziamenti non vincolati dallo Stato				0,00
	6	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	3.400,00	3.400,00	3.400,00	0,00
		Finanziamenti dalla Regione				0,00
5	1	Dotazione ordinaria				0,00
	2	Dotazione perequativa				0,00
	3	Altri finanziamenti non vincolati				0,00
	4	Altri finanziamenti vincolati				0,00
		Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	3.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00
	1	Provincia non vincolati				0,00
	2	Provincia vincolati				0,00
	3	Comune non vincolati				0,00
	4	Comune vincolati	2.500,00	2.500,00	2.500,00	0,00
	5	Altre Istituzioni non vincolati	400,00	400,00	400,00	0,00
	6	Altre Istituzioni vincolati	100,00	100,00	100,00	0,00



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Sidi - Ufficio Registro Protocollazione
IC IC CREMONA QUATTRO

26100 CREMONA (CR) VIA CORTE 1 C.F. 80005640190 C.M. CRIC82200G

Livello 1	Livello 2	ENTRATE	Programmazione alla data (Importi in euro)	Somme accertate (Importi in euro)	Somme riscosse (Importi in euro)	Somme rimaste da riscuotere (Importi in euro)
			a	b	c	d = b-c
6		Contributi da privati	149.859,00	149.859,00	149.859,00	0,00
	1	Contributi volontari da famiglie	2.511,00	2.511,00	2.511,00	0,00
	2	Contributi per iscrizione alunni				0,00
	3	Contributi per mensa scolastica				0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	138.654,60	138.654,60	138.654,60	0,00
	5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	284,00	284,00	284,00	0,00
	6	Contributi per copertura assicurativa personale	12,00	12,00	12,00	0,00
	7	Altri contributi da famiglie non vincolati				0,00
	8	Contributi da imprese non vincolati				0,00
	9	Contributi da Istituzioni sociali private non vincolati	400,00	400,00	400,00	0,00
	10	Altri contributi da famiglie vincolati	7.337,40	7.337,40	7.337,40	0,00
	11	Contributi da imprese vincolati	360,00	360,00	360,00	0,00
	12	Contributi da Istituzioni sociali private vincolati	300,00	300,00	300,00	0,00
7		Proventi da gestioni economiche				0,00
	1	Azienda Agraria - Proventi dalla vendita di beni di consumo				0,00
	2	Azienda Agraria - Proventi dalla vendita di servizi				0,00
	3	Azienda Speciale - Proventi dalla vendita di beni di consumo				0,00
	4	Azienda Speciale - Proventi dalla vendita di servizi				0,00
	5	Attività per conto terzi - Proventi dalla vendita di beni di consumo				0,00
	6	Attività per conto terzi - Proventi dalla vendita di servizi				0,00
	7	Attività convittuale				0,00
8		Rimborsi e restituzione somme	3.850,00	3.850,00	3.850,00	0,00
	1	Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali				0,00
	2	Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali				0,00
	3	Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali				0,00
	4	Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie				0,00
	5	Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da	3.850,00	3.850,00	3.850,00	0,00



Ministero dell'Istruzione e del Merito
URILEGGE 100/2016 (art. 1, comma 1)
REGISTRO PROTOCOLO 8007835 - 30/06/2026 - VI.3 - I
IC IC CREMONA QUATTRO

26100 CREMONA (CR) VIA CORTE 1 C.F. 80005640190 C.M. CRIC82200G

Livello 1	Livello 2	ENTRATE	Programmazione alla data (Importi in euro)	Somme accertate (Importi in euro)	Somme riscosse (Importi in euro)	Somme rimaste da riscuotere (Importi in euro)
			a	b	c	d = b-c
9		Imprese				
	6	Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da ISP				0,00
		Alienazione di beni materiali				0,00
10	1	Alienazione di Mezzi di trasporto stradali				0,00
	2	Alienazione di Mezzi di trasporto aerei				0,00
	3	Alienazione di Mezzi di trasporto per vie d'acqua				0,00
	4	Alienazione di mobili e arredi per ufficio				0,00
	5	Alienazione di mobili e arredi per alloggi e pertinenze				0,00
	6	Alienazione di mobili e arredi per laboratori				0,00
	7	Alienazione di mobili e arredi n.a.c.				0,00
	8	Alienazione di Macchinari				0,00
	9	Alienazione di impianti				0,00
	10	Alienazione di attrezzature scientifiche				0,00
	11	Alienazione di macchine per ufficio				0,00
	12	Alienazione di server				0,00
	13	Alienazione di postazioni di lavoro				0,00
	14	Alienazione di periferiche				0,00
	15	Alienazione di apparati di telecomunicazione				0,00
	16	Alienazione di Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile				0,00
	17	Alienazione di hardware n.a.c.				0,00
	18	Alienazione di Oggetti di valore				0,00
	19	Alienazione di diritti reali				0,00
	20	Alienazione di Materiale bibliografico				0,00
	21	Alienazione di Strumenti musicali				0,00
	22	Alienazioni di beni materiali n.a.c.				0,00
		Alienazione di beni immateriali				0,00
	1	Alienazione di software				0,00
	2	Alienazione di Brevetti				0,00



Livello 1	Livello 2	ENTRATE	Programmazione alla data (Importi in euro)	Somme accertate (Importi in euro)	Somme riscosse (Importi in euro)	Somme rimaste da riscuotere (Importi in euro)
			a	b	c	d = b-c
11	3	Alienazione di Opere dell'ingegno e Diritti d'autore				0,00
	4	Alienazione di altri beni immateriali n.a.c.				0,00
		Sponsor e utilizzo locali				0,00
12	1	Proventi derivanti dalle sponsorizzazioni				0,00
	2	Diritti reali di godimento				0,00
	3	Canone occupazione spazi e aree pubbliche				0,00
	4	Proventi da concessioni su beni				0,00
		Altre entrate	431,15	431,15	431,15	0,00
13	1	Interessi				0,00
	2	Interessi attivi da Banca d'Italia	0,15	0,15	0,15	0,00
	3	Altre entrate n.a.c.	431,00	431,00	431,00	0,00
		Mutui				0,00
	1	Mutui				0,00
	2	Anticipazioni da Istituto cassiere				0,00
Totale entrate			532.429,63	183.666,14	183.666,14	0,00



ATTUAZIONE PROGRAMMA ANNUALE - Modello H-BIS
Esercizio finanziario 2026

Data 3 0 /06/ 2026

IL DIRETTORE S.G.A.
Dott. Andrea De Rosa