

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2026/001

Presso l'istituto IC BORGONOVO VAL TIDONE di BORGONOVO VAL TIDONE, l'anno 2026 il giorno 22, del mese di gennaio, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 6 provincia di PIACENZA. La riunione si svolge presso Da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA	CAGGIANO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SILVIO	QUINZONE GAROFALO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale è redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici, con i Revisori dei Conti dalle rispettive residenze in Caserta e Roma, in costante contatto telefonico e via e-mail con la DSGA dott.ssa Nadia Simonelli dell'Istituto.

Visti gli articoli 51 e 52 del D.I.129/2018.

Vista la nota M.I. n. 24599 del 18/11/2025 recante proroga per la tempistica relativa al Programma annuale 2026 (predisposizione, parere ed approvazione).

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. 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

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)
2	4	6	126	41	85	126	3	21,00

I suddetti dati sono stati forniti dal DSGA

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		3	1	4	95		70	25	95	1	0	23,75
Seconde		3	1	4	86		70	16	86	3	0	21,50
Terze		3	2	5	88		52	36	88	3	0	17,60
Quarte		3	1	4	96		72	24	96	4	0	24,00
Quinte		3	1	4	86		64	22	86	8	0	21,50
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	15	6	21	451	0	328	123	451	19	0	21,48
Prime		4		4	84		86		86	6	-2	21,50
Seconde		4		4	74		74		74	5	0	18,50
Terze		5		5	103		104		104	7	-1	20,80
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	13	0	13	261	0	264	0	264	18	-3	20,31

I suddetti dati sono stati forniti dal DSGA

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	40
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	12
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
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	98
<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	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	8
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
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	3
TOTALE PERSONALE ATA	23

Si rilevano, altresì, n. 0 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.

I suddetti dati sono stati forniti dal DSGA

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 380.364,81
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 65.200,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 13.370,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 15.242,00
06-Contributi da privati	€ 45.500,00
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	€ 0,01
13-Mutui	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 519.676,82
SPESE	
Attività	€ 342.486,06
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 16.906,87
A02-Funzionamento amministrativo	€ 20.607,84
A03-Didattica	€ 200.265,70
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 100.782,12
A06-Attività di orientamento	€ 3.923,53
Progetti	€ 177.057,06
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 166.807,23
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.745,83
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 6.504,00
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	€ 133,70
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 519.676,82
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00

TOTALE A PAREGGIO	€ 519.676,82
--------------------------	--------------

Il programma annuale è stato predisposto dal Dirigente scolastico, con la collaborazione del DSGA, in data 13.01.2026 e trasmesso ai Revisori il 14.1.2026

Le risorse tengono conto della comunicazione di cui alla nota MIM prot. n. 9298 del 30 settembre 2025 avente ad oggetto l'assegnazione integrativa al Programma Annuale 2025 e periodo settembre-dicembre 2025 e comunicazione preventiva del Programma Annuale 2026 e periodo gennaio-agosto 2026.

Il PTOF 2025/2028 è stato approvato dal C.I. con delibera n. 52 del 7.1.2026.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 380.364,81, come riportato nel Mod. C.

Per la gestione del fondo economale per le misure spese da parte DSGA viene preposto al Consiglio d'istituto di costituire il Fondo economale per le minute spese per l'acquisizione di beni e servizi di modesta entità, necessari a garantire il regolare svolgimento delle ordinarie attività. Si indica di fissare la consistenza massima del fondo economale per le minute spese nella misura di € 750,00 annue, nonché l'importo massimo di ogni spesa minuta in € 50,00.

Il fondo economale sarà gestito nelle partite di giro: Attività A.1.1 FUNZIONAMENTO GENERALE Reversale:

Partite di giro: Voce 99.1 Reintegro anticipo al Direttore S.G.A.

Mandato: Partite di giro Tipo spesa 99.1 Partite di giro

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	€ 277.099,75	€ 252.393,38	€ 24.706,37
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 8.906,86	€ 2.471,31	€ 6.435,55
A02-Funzionamento amministrativo	€ 9.107,84	€ 1.016,00	€ 8.091,84
A03-Didattica	€ 194.379,40	€ 184.200,42	€ 10.178,98
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 60.782,12	€ 60.782,12	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 3.923,53	€ 3.923,53	€ 0,00
Progetti	€ 103.265,06	€ 96.761,06	€ 6.504,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 94.015,23	€ 94.015,23	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 2.745,83	€ 2.745,83	€ 0,00

P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 6.504,00	€ 0,00	€ 6.504,00
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	€ 380.364,81	€ 349.154,44	€ 31.210,37

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.

In merito all'adozione dei libri di testo ed eventuale superamento del tetto di spesa (max 15%) i Revisori fanno presente che dai controlli effettuati sugli elenchi per classe, trasmessi dall'istituzione scolastica non si evidenziano sforamenti ai tetti di spesa superiori al 15% di tolleranza, come indicato nella circolare del MIM n.14536 del 08/04/d2025 - Adozione dei libri di testo di ogni ordine e grado per l'anno scolastico 2025-26.

Il Collegio Docenti con delibera n. 28 del 19.5.2025 ha approvato le nuove adozioni dei libri di testo con lo sfioramento del tetto di spesa entro il limite del 15% per la classe della scuola secondaria di I grado per l'a.s. 2025/2026 e adeguatamente motivata come previsto dell'art. 1, comma 4, del D.M. n. 58/2025. Il CDI preso atto delle motivazioni fornite dal collegio docenti di classe dello sfioramento del tetto di spesa entro il margine del 15% dei libri di testo della classe seconda della scuola secondaria di I grado per l'a.s. 2025/2026, autorizza e approva all'unanimità il suddetto superamento con delibera n. 25 del 22.5.2025

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*

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 13:20, l'anno 2026 il giorno 22 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CAGGIANO MARIA

QUINZONE GAROFALO SILVIO
