

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2026/001

Presso l'istituto "A. CASAROLI" di CASTEL SAN GIOVANNI, l'anno 2026 il giorno 15, del mese di gennaio, alle ore 15:30, 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 Piacenza e Roma, in costante contatto telefonico e via e-mail e con intervento del Dott. Bozzarelli con incarico di DSGA quale funzionario di alta qualificazione, per la durata di tre anni con decorrenza dal 1.9.2024 al 31.12.2027.

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*

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 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)	<i>Totale sezioni</i> <i>(c=a+b)</i>	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	<i>Totale bambini frequentanti</i> <i>(f=d+e)</i>	Di cui diversamente abili	<i>Media bambini per sezione (f/c)</i>
1	14	15	325	18	310	328	13	21,87

I suddetti dati sono stati forniti dal DSGA.

PCIC81700C - AC45248 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0000397 - 16/01/2026 - VI.3 - E

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		4	4	8	174		79	99	178	12	-4	22,25
Seconde		4	3	7	151		83	68	151	17	0	21,57
Terze		4	3	7	145		80	64	144	10	1	20,57
Quarte		3	4	7	165		87	87	174	6	-9	24,86
Quinte		4	3	7	140		73	67	140	9	0	20,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	19	17	36	775	0	402	385	787	54	-12	21,86
Prime		9		9	182		182		182	13	0	20,22
Seconde		7		7	158		159		159	5	-1	22,71
Terze		8		8	186		184		184	10	2	23,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	24	0	24	526	0	525	0	525	28	1	21,88

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	105
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	15
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	18
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	12
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	12
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	19
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*	7
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<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	200
<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	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
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	7
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
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	41

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	€ 320.866,96
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 24.464,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 0,00
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	€ 345.330,96
SPESE	
Attività	€ 188.471,46
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 25.975,73
A02-Funzionamento amministrativo	€ 21.047,32
A03-Didattica	€ 97.709,14
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 43.135,53
A06-Attività di orientamento	€ 603,74
Progetti	€ 154.455,50
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 6.265,77
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 140.512,86
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.676,87
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	€ 2.400,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 345.326,96
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00

TOTALE A PAREGGIO	€ 345.326,96
--------------------------	--------------

- Il programma annuale è stato predisposto dal Dirigente scolastico con la collaborazione della DSGA in data 31.12.2025 ed inoltrato ai Revisori con e-mail del 3.1.2026
- Le risorse tengono conto della comunicazione di cui alla nota MIM n. 9306 del 30.09.2025 avente per oggetto "l'assegnazione integrativa al Programma Annuale 2025 periodo settembre dicembre 2025 e - comunicazione preventiva del Programma Annuale 2026 periodo gennaio-agosto 2026."
- Il PTOF 25/28 è stato approvato con delibera del C.I. n. 10 del 18.12.2025.
- L'apertura del fondo economale per la gestione delle minute spese da parte del DSGA è stato autorizzato dal C.I. con delibera n. 4 del 18.12.2025, fissando il limite massimo di € 300,00 e il limite di € 100,00 per ogni spesa minuta.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 320.862,96, come riportato nel Mod. C.

L'avanzo vincolato risulta essere di € 298.604,76, mentre l'avanzo non vincolato è di € 22.258,20.

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	€ 168.407,46	€ 151.107,63	€ 17.299,83
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 16.911,73	€ 16.607,37	€ 304,36
A02-Funzionamento amministrativo	€ 10.047,32	€ 6.530,40	€ 3.516,92
A03-Didattica	€ 97.709,14	€ 84.834,33	€ 12.874,81
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 43.135,53	€ 43.135,53	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 603,74	€ 0,00	€ 603,74
Progetti	€ 152.455,50	€ 147.497,13	€ 4.958,37
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 6.265,77	€ 2.171,27	€ 4.094,50
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 140.512,86	€ 140.341,86	€ 171,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 5.676,87	€ 4.984,00	€ 692,87
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	€ 320.862,96	€ 298.604,76	€ 22.258,20

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:

- *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*

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. 4 del 14 maggio 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 seconda 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. 10 del 19.5.2025.

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 18:46, l'anno 2026 il giorno 15 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CAGGIANO MARIA

QUINZONE GAROFALO SILVIO

