

# ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

## VERBALE N. 2026/001

Presso l'istituto D.D. 3^ CIRCOLO MONTE CERVINO di FOLIGNO, l'anno 2026 il giorno 09, del mese di febbraio, alle ore 17:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 24 provincia di PERUGIA. La riunione si svolge presso remoto.

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCA	VETTURINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CRISTIANO	PARRETTINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente documento di programma è stato redatto in termini di competenza in osservanza delle disposizioni impartite dal D.I. n. 129/2018, e sulla base, delle indicazioni fornite dal MIUR con la nota prot. n. 25674 del 20/12/2018, successiva nota n. 74 del 5/1/2019, e successive integrazioni, è stato elaborato dal Direttore dei servizi generali e Amministrativi in data 07.01.2026, risulta corredato della documentazione prevista dai commi 5 e 7 dell'art. 5 del citato Decreto Interministeriale, ed è stato elaborato in coerenza con le finalità educative e didattiche contenute nel Piano Triennale dell'Offerta Formativa per il periodo di riferimento 2025-2028, elaborato e deliberato dal Collegio dei Docenti nella seduta del 10.12.2026 sulla base dell'atto di indirizzo del Dirigente Scolastico e adottato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 15.12.2025 con delibera n. 07 in coerenza con le previsioni del piano stesso. Si precisa che il controllo e l'esame del documento, è stato effettuato dai Revisori dei conti in osservanza delle disposizioni e della checklist emanate dal Ministero dell'Istruzione con nota prot. n. 44221 del 13/9/2022, finalizzate a controllo della regolarità amministrativo-contabile delle Istituzioni scolastiche.

L'attività finanziaria si svolge nell'arco temporale dell'esercizio finanziario che ha inizio il 1° gennaio e termina il 31 dicembre, l'iscrizione di ulteriori assegnazioni per il periodo settembre-dicembre 2026, saranno oggetto di successive integrazioni, da iscriversi in bilancio mediante apposite variazioni al presente documento, è vietata la gestione dei fondi al di fuori del Programma Annuale.

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 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)
	11	11	203	0	203	203	4	18,46

PGEE03200C - A636B9D - REGISTRO PROTOCOLLO - 0001726 - 16/02/2026 - 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)	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni 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		4	1	5	83		65	16	81	3	2	16,20
Seconde		5		5	75		76		76	5	-1	15,20
Terze		5		5	88		87		87	5	1	17,40
Quarte		5		5	100		99		99	7	1	19,80
Quinte		7		7	107		107		107	9	0	15,29
Pluriclassi				0	0				0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>26</b>	<b>1</b>	<b>27</b>	<b>453</b>	<b>0</b>	<b>434</b>	<b>16</b>	<b>450</b>	<b>29</b>	<b>3</b>	<b>16,67</b>
Prime				0					0		0	0
Seconde				0					0		0	0
Terze				0					0		0	0
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</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	59
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	14
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	16
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
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>103</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	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	13
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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>25</b>

PGEE03200C - A636B9D - REGISTRO PROTOCOLLO - 0001726 - 16/02/2026 - VI.3 - E

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:

<b>ENTRATE</b>	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 254.877,59
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 14.609,99
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
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 269.487,58</b>
<b>SPESE</b>	
<b>Attività</b>	<b>€ 114.159,59</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 25.178,04
A02-Funzionamento amministrativo	€ 19.780,41
A03-Didattica	€ 67.551,04
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 1.650,10
A06-Attività di orientamento	€ 0,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 141.775,16</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 136.329,14
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 5.446,02
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00
<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>€ 700,00</b>
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 256.634,75</b>
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	<b>€ 12.852,83</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>€ 269.487,58</b>

PGEE03200C - A636B9D - REGISTRO PROTOCOLLO - 0001726 - 16/02/2026 - VI.3 - E

Dal punto di vista strettamente contabile è da premettere, per quanto riguarda la formulazione, che le singole previsioni di entrata risultano aggregate per fonte di finanziamento, secondo la loro provenienza e vengono iscritti

solamente quegli stanziamenti quantificabili sulla base delle indicazioni fornite dal M.I.M, nonché quelli di sicura affidabilità, in relazione alle comunicazioni formali di affidamento risultanti agli atti dell'Istituto, e che per ognuna di esse è stato fatto preciso riferimento alla corrispondente voce del Piano dei conti integrato di cui al D.P.R. 132/2013, in ossequio ai principi di bilancio di cui all' art. 2 del regolamento.

Con Nota MIM PROT. n. 13433 del 01/10/2025 è stata comunicata l' Assegnazione integrativa al Programma Annuale 2026 - periodo settembre-dicembre 2025 e comunicazione preventiva del Programma Annuale 2026 periodo gennaio-agosto 2026 - sulla base di quanto disposto dalla Legge di Riforma del sistema nazionale di istruzione e formazione n. 107 del 13 luglio 2015 e comunicazione di una ulteriore somma concernente il cd. Cedolino unico che non deve essere prevista in bilancio, né accertata (anche se dovrà essere gestita dalla scuola). Eventuali ulteriori accertamenti in entrata, pervenuti alla scuola successivamente alla predisposizione del Programma Annuale dell'Esercizio Finanziario 2026, saranno oggetto di variazione di Bilancio, ai sensi dell'art. 10 del Decreto n. 129 del 28/08/2018. L a quota per il funzionamento amministrativo e didattico assegnata per l'E.F. 2026 periodo: gennaio - agosto 2026 alla scuola è pari ad € 11.276,66 ai quali si aggiunge il compenso per i revisori (8/12) pari ad € 3.333,33. Parte dell'Avanzo di amministrazione presunto pari ad € 12.852,83 viene accantonato per fare fronte a nuove esigenze progettuali che dovessero subentrare in fase di adeguamento del PTOF e/o per esigenze impreviste ed imprevedibili legate in modo particolare alla complessa gestione dei numerosi progetti PNRR in corso.

Lo stanziamento previsto per il fondo di riserva è di € 700,00, è determinato come stabilito dall'art. 8 del Decreto n. 129 del 28/08/2018, in misura non superiore al 10% della dotazione finanziaria ordinaria.

Per quanto concerne il Fondo Economale per le Minute Spese da anticipare al DSGA, ai sensi e per gli effetti dell'art. 21 del Decreto n. 129/2018, il Dirigente Scolastico e la DSGA ritengono che per una corretta e attenta programmazione delle spese sia necessario destinare la somma € 1.500,00 nello E.F. 2026. La somma prevista per l'apertura ed eventuali integrazioni è pari a € 500,00 mentre la spesa minima autorizzabile a valere sullo stesso è pari a € 150,00.

Alla luce di quanto sopra esposto, dal quadro d'assieme, il mod. A mette in evidenza l'equilibrio finanziario, che trova riscontro anche nei singoli progetti e attività che presentano anch'essi il prescritto pareggio tra entrate e uscite. Gli stanziamenti previsti nei due grandi livelli di programmazione quali Attività e Progetti riflettono i mezzi finanziari a disposizione e sono commisurati alle spese che si prevede effettivamente di sostenere.

Dall'esame del mod. E riepilogo per tipologia di spesa risultano destinati euro 84.574,71 per spese di personale, euro 84.817,67 per l'acquisto di beni di consumo, euro 68.961,25 per l'acquisto di servizi e utilizzo beni di terzi, euro 1.839,27 per altre spese, euro 12.000,00 per beni di investimento, euro 700,00 sono destinati al fondo di riserva ed euro 3.741,85 per rimborsi e poste correttive, per un totale pari ad euro 256.634,75 come da mod. A allegato al PA 2025-2026.

### **Verifica Situazione Amministrativa Presunta**

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 254.877,59, come riportato nel Mod. C.

### **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>	€ 103.249,60	€ 19.072,66	€ 84.176,94
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 22.601,38	€ 3.568,02	€ 19.033,36
A02-Funzionamento amministrativo	€ 11.447,08	€ 2.227,12	€ 9.219,96
A03-Didattica	€ 67.551,04	€ 11.627,42	€ 55.923,62
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 1.650,10	€ 1.650,10	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Progetti</b>	€ 138.775,16	€ 136.329,14	€ 2.446,02
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 136.329,14	€ 136.329,14	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 2.446,02	€ 0,00	€ 2.446,02
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<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>	€ 242.024,76	€ 155.401,80	€ 86.622,96

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 presunto pari ad € 254.877,59 è costituito da parte vincolata pari ad € 155.401,80 e parte non vincolata pari ad € 99.475,79, di cui € 86.622,96 utilizzata a copertura delle attività e dei progetti programmati dalla Scuola, ed € 12.852,83 per far fronte a nuovi progetti eventualmente subentrati in futuro.

L'avanzo di amministrazione complessivo presunto, come da mod. C ammonta ad Euro 254.877,59 e dall'esame del documento, dal dettaglio dei modelli B e D il predetto avanzo risulta distribuito parte sulle Attività per euro 103.249,60 e sui Progetti per euro 138.775,16 secondo il vincolo di destinazione ed impegnato per le stesse finalità.

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*

In riferimento alla documentazione esaminata, si ritiene che le poste in entrata possano in questa fase considerarsi attendibili e che le spese possano ritenersi congrue, si richiama comunque l'attenzione affinché vengano analizzati attentamente tutti gli elementi, in particolar modo quelli derivanti dai finanziamenti da altre Istituzioni Pubbliche che concorrono alla determinazione dell'ammontare dell'avanzo di amministrazione. Inoltre, si raccomandano gli adempimenti previsti dall'art. 10, c. 3 del D.I. 129/2018, per quanto concerne la verifica dello stato di attuazione del programma annuale e ove necessario provvedere agli opportuni correttivi e assestamenti, al fine di poter conciliare la programmazione didattica, che coincide con l'anno scolastico, e la programmazione finanziaria, che si conclude al 31 dicembre, si raccomanda altresì, che la programmazione di ulteriori risorse sia effettivamente giustificata da specifiche comunicazioni di finanziamento.

Si invitano gli organi istituzionali a provvedere alla pubblicazione del presente atto sul sito della scuola nella sezione l'Amministrazione trasparente, nonché sul Portale unico dei dati della scuola.

### **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 scolastico 2025-2026 nonché della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2026

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:30, l'anno 2026 il giorno 09 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VETTURINI FRANCESCA

PARRETTINI CRISTIANO

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_