

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2026/002

Presso l'istituto IC ALESSANDRO MANZONI di ROMA, l'anno 2026 il giorno 12, del mese di febbraio, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 50 provincia di ROMA.

La riunione si svolge presso Da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SIMONA	FALCOMATA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONELLA	SPOSATO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale è stato redatto da remoto, in applicazione della nota MIUR prot. n. 510 del 24/03/2020. Tutta la documentazione è stata inviata ai revisori in modalità informatica e i revisori sono in contatto telefonico con il DSGA Diego Milan.

La documentazione è stata inviata per email in data 14-16/1/2026 e un ultimo aggiornamento, a seguito di richieste dei revisori, in data 11 febbraio 2026. La data del verbale fa riferimento al momento della protocollazione. I controlli sono avvenuti nel corso dei giorni precedenti.

Approvazione PTOF con Delibera n° 41 del 9.12.2025 Collegio dei docenti e CdI Delibera n.76 del 18/12/2025.

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

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> ($c=a+b$)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	<i>Totale bambini frequentanti</i> ($f=d+e$)	Di cui diversamente abili	<i>Media bambini per sezione (f/c)</i>
1	4	5	69	11	58	69	2	13,80

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			6	6	103			104	104	3	-1	17,33
Seconde			6	6	94			95	95	9	-1	15,83
Terze		1	5	6	114		12	103	115	3	-1	19,17
Quarte			5	5	92			92	92	8	0	18,40
Quinte		1	5	6	122		17	106	123	7	-1	20,50
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	2	27	29	525	0	29	500	529	30	-4	18,24
Prime		5		5	114		131		131	4	-17	26,20
Seconde		6		6	136		118		118	6	18	19,67
Terze		6		6	131		159		159	5	-28	26,50
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	17	0	17	381	0	408	0	408	15	-27	24,00

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	84
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	13
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	23
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	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	7
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	137
<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	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	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	3
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	27

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,

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 505.074,11
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 15.284,67
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 102.800,00
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	€ 0,01
13-Mutui	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 623.158,79
SPESE	
Attività	€ 329.023,39
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 22.170,37
A02-Funzionamento amministrativo	€ 46.659,46
A03-Didattica	€ 148.987,27
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 106.251,60
A06-Attività di orientamento	€ 4.954,69
Progetti	€ 202.901,05
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.500,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 190.859,16
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 130,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 10.411,89
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	€ 1.528,47
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 533.452,91
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 89.705,88
TOTALE A PAREGGIO	€ 623.158,79

Per l'esercizio finanziario 2026 l'Istituzione Scolastica non ha proceduto all'apertura del fondo delle minute spese e

secondo quanto rappresentato dal DSGA non si darà seguito alla sua apertura. Non è presente alcuna deliberazione del Consiglio di Istituto in merito, né è stato emesso il relativo mandato di costituzione.

Il fondo di riserva di euro 1528,47 è pari al 10% dell'importo della dotazione ordinaria iscritta nell'aggregato 03 voce 01 delle entrate del presente PA pari ad euro 15.284,67. E' rispettato quindi il vincolo del 10% massimo

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 505.074,11, come riportato nel Mod. C.

La situazione amministrativa presunta rilevabile dal modello C alla data del 31/12/2025 rileva che :

L'avanzo di amministrazione presunto pari ad euro 505074,11(186.475,68 non vincolato e 318.598,43 vincolato) è dato dal saldo di cassa al 31/12/2025 pari ad euro 247.023,96+ residui attivi di euro 266.181,14- residui passivi di euro 8.130,99.

Con delibera n° 78 del 18/12/2025 del CdI sono stati radiati residui attivi per un importo pari a 51110,45 euro.

Dal confronto tra il modello C e le evidenze del giornale di cassa e le risultanze bancarie risulta uno sbilanciamento di 200 euro :

Sul giornale di cassa anno 2025 e sulle risultanze bancarie risultano pagamenti in conto competenza di 200 euro in più rispetto al modello C (giornale e banca 407.758,68 - modello C 407.558,68) e questo determina un saldo differente (giornale e banca 246.823,96 - modello C 247.023,96) .

Come da dichiarazione del DSGA, la squadratura dipende dal bonifica effettuato a fine dicembre per la chiusura del Fondo minute spese che non è andato a buon fine . Il DSGA si è accorto del problema in data 2 gennaio 2026 ed è stato effettuata un nuovo pagamento.

Il giornale di cassa e le risultanze bancarie pertanto non hanno recepito l'ingresso dei 200 euro (non è stato possibile effettuare la reversale di incasso) mentre sul modello C questi risultano contabilizzati . Si specifica che , in base al funzionamento del modello C, le somme pagate e incassate per le minute spese vengono neutralizzate trattandosi di partita di giro pertanto, a fine anno, incassi e pagamenti risultano inferiori, rispetto al giornale di cassa e banca, di un importo pari a quello delle minute spese.

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	€ 212.537,18	€ 127.679,27	€ 84.857,91
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 13.170,37	€ 247,46	€ 12.922,91
A02-Funzionamento amministrativo	€ 41.903,25	€ 0,00	€ 41.903,25
A03-Didattica	€ 137.087,27	€ 107.087,27	€ 30.000,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 15.351,60	€ 15.351,60	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 5.024,69	€ 4.992,94	€ 31,75
Progetti	€ 202.901,05	€ 190.989,16	€ 11.911,89
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.500,00	€ 0,00	€ 1.500,00

P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 190.859,16	€ 190.859,16	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 130,00	€ 130,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 10.411,89	€ 0,00	€ 10.411,89
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	€ 415.438,23	€ 318.668,43	€ 96.769,80

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'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto, rilevabile dal modello D, risulta essere di 415.368,23 euro. La restante parte dell'avanzo di importo pari a 89.705,88(=505.074,11- 415.368,23) va a confluire nella disponibilità da programmare Z01 di pari importo

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*

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 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 17:35, l'anno 2026 il giorno 12 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FALCOMATA SIMONA
