

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2026/001

Presso l'istituto I.C. L.SPALLANZANI di VENEZIA, l'anno 2026 il giorno 12, del mese di febbraio, alle ore 16:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 24 provincia di VENEZIA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
DANIELE	FAGIANI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA CHIARA	ROCCO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Per quanto attiene la tempistica relativa all'approvazione del Programma annuale 2026, i Revisori richiamano quanto disposto dal Ministero dell'Istruzione con nota prot. n. 24599 del 18 novembre 2025 in base alla quale, tenuto conto del sovraccarico di adempimenti nelle scuole in questo momento dell'anno, e in considerazione dell'impegno che le Segreterie stanno approfondendo per adempiere alla gestione delle procedure connesse al raggiungimento dei target legati alle attività progettuali previste dal PNRR, in via del tutto eccezionale e d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, è stata data alle Istituzioni scolastiche la possibilità di usufruire di una proroga di 45 giorni di tutti i termini previsti dall'art. 5, commi 8 e 9, del D.I. n. 129/2018 con conseguente dilazione al 15 febbraio 2026 del termine assegnato ai Revisori stessi per rendere il proprio parere che può essere acquisito anche con modalità telematiche.

Tale proroga rappresenta una disposizione di carattere transitorio e, pertanto, riferita esclusivamente alla predisposizione ed approvazione del programma annuale 2026.

Tanto premesso, si fa presente che l'I.C. "L. Spallanzani" di Venezia ha usufruito di tale proroga avendo predisposto il Programma Annuale 2026 prendendo a riferimento la situazione contabile dell'Istituto alla data del 31-12-2025 ed inviando ai Revisori la relativa documentazione in data 22/01/2026.

Il Programma Annuale 2026 sarà presentato per l'approvazione dal Consiglio d'Istituto in data 12 c.m. non appena i Revisori dei Conti avranno espresso il parere favorevole di regolarità contabile.

Il presente verbale verrà dai Revisori protocollato da remoto per poi essere trasmesso via email all'istituzione scolastica per essere inserito nel registro dei revisori. Lo stesso verrà sottoscritto alla prima visita utile.

In via preliminare i Revisori prendono atto:

Il PTOF per il triennio 2025/2028 è stato approvato con delibere n. 22 del 4/12/2025 del Collegio Docenti e n. 5 del 18/12/2025 del Consiglio d'Istituto..

La consistenza del fondo economale è stabilita per l'E.F. 2026 in € 1.000,00 (mille), importo che risulta inferiore al limite massimo così come previsto dall'art.3 del D.Lgs. 25/5/2017, n.90. L'importo massimo di ogni spesa minuta è stabilito, in € 100,00 (cento) come risulta a pag. 9 del PA.

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)	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)
0	8	8	151	0	155	155	11	19,38

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	0	0	4	4	71	0	0	71	71	3	0	17,75
Seconde	0	0	6	6	100	0	0	101	101	4	-1	16,83
Terze	0	0	5	5	103	0	0	101	101	2	2	20,20
Quarte	0	0	5	5	96	0	0	96	96	5	0	19,20
Quinte	0	1	5	6	116	0	20	95	115	3	1	19,17
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	1	25	26	486	0	20	464	484	17	2	18,62
Prime	0	9	0	9	165	0	166	0	166	11	-1	18,44
Seconde	0	9	0	9	178	0	180	0	180	6	-2	20,00
Terze	0	7	0	7	148	0	149	0	149	3	-1	21,29
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	25	0	25	491	0	495	0	495	20	-4	19,80

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	88
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	14
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	20
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	4
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*	7
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
<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	172
<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	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	15
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	4
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0
TOTALE PERSONALE ATA	31

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:

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 398.914,35
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 17.369,33
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 63.383,50
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	€ 0,05
13-Mutui	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 479.667,23
SPESE	
Attività	€ 380.552,72
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 104.957,36
A02-Funzionamento amministrativo	€ 0,00
A03-Didattica	€ 227.878,96
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 43.201,18
A06-Attività di orientamento	€ 4.515,22
Progetti	€ 80.614,51
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.524,42
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 75.642,13
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.447,96
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	€ 300,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 461.467,23
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 18.200,00
TOTALE A PAREGGIO	€ 479.667,23

Il fondo di riserva di € 300,00 è stato determinato tenendo conto del limite massimo del 10% previsto dall'art. 8 comma 1 del D.I. 129/2018 dell'importo della dotazione ordinaria, come risulta a pag. 15 del PA.

La dotazione finanziaria per il periodo Gennaio - Agosto 2026 di € 17.369,33 è stata comunicata in via preventiva con nota DGERS prot. 13569 del 01.10.2025 e concerne le risorse finanziarie per il funzionamento amministrativo didattico.

Il modello C è predisposto al 31/12/2025 riporta un saldo pari ad € 226.335,23 in concordanza con il saldo del Giornale di cassa e dell'Istituto cassiere alla stessa data.

I residui attivi (anni 2020, 2022, 2023, 2024 e 2025) sono pari a € 196.119,48 e riguardano per la maggior parte il PNRR. Per quanto concerne i residui passivi (anni 2023, 2024 e 2025) gli stessi risultano pari ad € 23.540,36. I revisori invitano, pertanto, a radiare appena possibile i residui attivi per € 975,00 relativi all'anno 2020 e riferiti al contributo per gestione distributori bevande calde.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 398.914,35, 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
Attività	€ 318.299,84	€ 287.976,03	€ 30.323,81
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 87.887,98	€ 71.118,48	€ 16.769,50
A02-Funzionamento amministrativo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A03-Didattica	€ 221.508,96	€ 207.954,65	€ 13.554,31
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 4.387,68	€ 4.387,68	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 4.515,22	€ 4.515,22	€ 0,00
Progetti	€ 80.614,51	€ 55.587,30	€ 25.027,21
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.524,42	€ 821,21	€ 703,21
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 75.642,13	€ 54.766,09	€ 20.876,04
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.447,96	€ 0,00	€ 3.447,96
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	€ 398.914,35	€ 343.563,33	€ 55.351,02

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:

- *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

Per il DM 66/2023 transizione digitale per il personale scolastico, le attività programmate sono state realizzate come pure per il DM 65/2023 potenziamento competenze stem e multilinguistiche e l'Istituto sta procedendo alla rendicontazione sulla relativa piattaforma.

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, nonchè della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2026.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:45, l'anno 2026 il giorno 12 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FAGIANI DANIELE

ROCCO MARIA CHIARA

