

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2025/006

Presso l'istituto I.C. CAMISANO VICENTINO di CAMISANO VICENTINO, l'anno 2025 il giorno 09, del mese di dicembre, alle ore 10:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 23 provincia di VICENZA.

La riunione si svolge presso Sede dell'Istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
VINCENZO	PAOLILLO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA	ALESSANDRA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Nella seduta di approvazione i Revisori prendono atto della nota 24599 de 18/11/2025 del Ministero dell'Istruzione e del Merito relativa alla proroga della predisposizione e approvazione del programma annuale 2026 ai sensi dell'art. 5 del D.I. 28/08/2018 n. 129 "Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo contabile delle Istituzioni scolastiche, ai sensi dell'art. 1 comma 143 della Legge 13 luglio 2015, n. 107. Le tempistiche per la predisposizione ed approvazione del programma annuale 2026 sono le seguenti:

entro il 15 gennaio 2026 le istituzioni scolastiche predispongono il programma annuale e la relazione illustrativa;

entro il 15 febbraio 2026 i revisori rendono il suddetto parere;

entro il 15 febbraio 2026 il Consiglio d'Istituto delibera in merito all'approvazione del programma annuale, anche nel caso di mancata acquisizione del parere dei revisori dei conti entro la data fissata per la deliberazione stessa.

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)

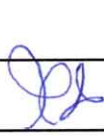
1. *Rispetto del vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione presunto*

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)	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	5	5	102	0	102	102	5	20,40

Non risulta una differenza sostanziale con i dati generali della Scuola dell'Infanzia rispetto all'anno 2024/2025. Gli iscritti all'anno 2025/2026 rispetto all' anno 2024/2025 sono di + 1 unità e pertanto rispetta quanto previsto dal DPR 81/2009.




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 funzionanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni funzionanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni funzionanti classi funzionanti a tempo/prolunga to (40/36 ore) (h)	Totale alunni funzionanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni funzionanti (j=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	0	2	3	5	87	0	39	49	88	1	-1	17,60
Seconde	0	2	2	4	70	0	41	30	71	2	-1	17,75
Terze	0	3	2	5	98	0	58	40	98	4	0	19,60
Quarte	0	5	1	6	115	0	88	26	114	9	1	19,00
Quinte	0	4	1	5	96	0	74	23	97	6	-1	19,40
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	16	9	25	466	0	300	168	468	22	-2	18,72
Prime	0	4	0	4	79	0	79	0	79	6	0	19,75
Seconde	0	5	0	5	97	0	97	0	97	5	0	19,40
Terze	0	5	0	5	109	0	109	0	109	3	0	21,80
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	14	0	14	285	0	285	0	285	14	0	20,36

Per la scuola primaria dai dati messi a confronto per codesto Istituto risulta nella la perdita di n. 1 classe e di n. 11 alunni rispetto all'anno scolastico precedente, pur restando nella media dei limiti imposti dal DPR 81/2009 per la formazione delle classi.

Anche per la scuola secondaria di primo grado risulta la perdita di n. 1 classe con n. 19 alunni in meno rispetto all'anno precedente restando anche in questo caso nei limiti consentiti dal DPR 81/2009.

Si conferma pertanto il trend negativo del calo demografico che affligge il paese Italia.

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	66
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	13
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	0
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
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	125
<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	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	12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	24

Per quanto riguarda il personale docente full time dai dati risulta un aumento di n. 5 unità rispetto all'anno 2024/2025 con contestuale calo di insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 giugno a n. 2 unità rispetto alle 6 unità dell'anno scolastico 2024/2025. Resta invariato invece il numero degli insegnanti di sostegno (n. 25 unità per l'anno scolastico 2024/2025 - 2025/2026), con l'aumento di n. 1 unità che passano a 9 full-time, la diminuzione di n. 5 unità a tempo determinato con contratto annuale e che diventano n. 3 unità, e con l'aumento di n. 4 unità a tempo determinato con contratto al 30/06 che diventano pertanto 13. Il numero di 25 insegnanti di sostegno pertanto soddisfa pienamente il requisito imposto dalla normativa vigente del numero procapite - insegnante/alunni diversamente abili.

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 (Attività Socialmente Utili)

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 265.012,70
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 13.606,66
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 45.600,00
06-Contributi da privati	€ 55.200,00
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	€ 379.419,36
SPESE	
Attività	€ 212.723,45
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 14.381,54
A02-Funzionamento amministrativo	€ 33.160,10
A03-Didattica	€ 133.253,46
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00

A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 30.923,72
A06-Attività di orientamento	€ 1.004,63
Progetti	€ 166.465,91
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 15.005,25
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 137.024,17
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 14.436,49
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	€ 0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 379.189,36
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 230,00
TOTALE A PAREGGIO	€ 379.419,36

Si prende atto che l'Istituto scolastico, nella compilazione del Piano Annuale 2026 ha tenuto conto dei suggerimenti dei Revisori nel verbale del conto consuntivo 2024 riguardanti le previsioni che dovevano comunque trovare valore rispetto al consolidamento degli anni precedenti. Infatti le previsioni devono evitare la sottovalutazione e la sopravvalutazione delle singole poste, che devono essere formulate sulla base di attente analisi, tenendo conto anche dei residui della gestione in corso, che degli esercizi precedenti.

Le previsioni dell'Istituto appaiono rispettare i principi contabili della veridicità, dell'attendibilità e della correttezza. Per le entrate risultano giustamente prudenziali le aspettative sui contributi dallo Stato e dagli Enti locali, mentre sicuramente congrua la previsione dei contributi da privati dovuta ad una corretta interpretazione dello storico consolidato dei bilanci precedenti.

Le attività amministrativo-didattiche sono in linea con le previsioni degli anni passati, l'Istituto magari potrebbe credere di più sui costi della didattica quali strumenti tecnologici o per laboratori, o la manutenzione delle attrezzature e degli strumenti già a disposizione tenuto conto che esiste il margine nel bilancio per affrontare tali spese.

Per i Progetti, che per l'anno dell'esercizio preso in esame sono parecchi, circa un centinaio e approvati dal Consiglio d'Istituto, riguardano tutti gli ambiti, dallo scientifico tecnico e professionale all'umanistico sociale, dalla formazione all'aggiornamento del personale sono finanziati con fondi più che sufficienti. Come già evidenziato però in altre occasioni, questi fondi devono essere impiegati in quanto le somme assestate nell'ultimo bilancio sono state utilizzate all'incirca al cinquanta per cento.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 265.012,70, come riportato nel Mod. C.

La gestione porta ad un presunto avanzo di amministrazione. Le riscossioni in CR e CC ammontano a 289.618,54 e i pagamenti a 382.560,07, mentre il Fondo di cassa al 1° gennaio è di 182.271,62 che porta ad un saldo di cassa di 92.560,07. La differenza tra i residui attivi e passivi rimanenti dagli esercizi precedenti e dell'esercizio ammontano a 172.452,63, per un totale definitivo di € 265.012,70. Le voci che fanno parte dell'Avanzo di amministrazione sono



* state verificate dalle scritture contabili che l'Istituto ha presentato a corredo della documentazione allegata.

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	€ 146.146,79	€ 102.824,04	€ 43.322,75
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 9.181,54	€ 1.500,00	€ 7.681,54
A02-Funzionamento amministrativo	€ 6.983,44	€ 0,00	€ 6.983,44
A03-Didattica	€ 123.053,46	€ 95.186,69	€ 27.866,77
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 5.923,72	€ 5.923,72	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.004,63	€ 213,63	€ 791,00
Progetti	€ 118.865,91	€ 97.428,37	€ 21.437,54
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 3.005,25	€ 504,20	€ 2.501,05
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 101.424,17	€ 96.924,17	€ 4.500,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 14.436,49	€ 0,00	€ 14.436,49
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	€ 265.012,70	€ 200.252,41	€ 64.760,29

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.

E' utile ricordare che il presunto avanzo di amministrazione non può essere utilizzato in modo arbitrario ma deve essere utilizzato rispettando le priorità stabilite dalla Legge (riequilibrio di bilancio e/o ripianamento di eventuali disavanzi).

Nel caso specifico viene utilizzato per la parte di 200.252,41 per finanziare attività e Progetti dell'Istituto soprattutto nella didattica per 95.186,69 e i progetti in ambito Umanistico e sociale. La quota libera ammonta a 64.760,29 può comunque essere utilizzata per specifiche attività, ricordando all'Istituto di formalizzare le dovute variazioni di bilancio.

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*

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

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2025 il giorno 09 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PAOLILLO VINCENZO

ALESSANDRA MARIA

