

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2026/001

Presso l'istituto L.CLASSICO "MORGAGNI" di FORLI', l'anno 2026 il giorno 02, del mese di febbraio, alle ore 12:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di FORLI'.

La riunione si svolge presso PRESSO LA SEDE DELL'ISTITUZIONE SCOLASTICA .

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FEDERICA	NUTARELLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
GIANLUCA	TODARO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

E' presente la DSGA Dott.ssa Artemisia Bilardo.

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 Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 31 ottobre

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2025/2026 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 4

N. classi articolate: 1

Classi/Sezioni				Alunni Iscritti		Alunni frequentanti							
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)

Prime	11		11	290		290		290	3	0	0	26,36	0
Seconde	11		11	239		239		239	5	0	0	21,73	0
Terze	12		12	242		242		242	3	0	0	20,17	0
Quarte	11		11	240		240		240	2	0	0	21,82	0
Quinte	10		10	203		203		203	3	0	0	20,30	0
Totale	55	0	55	1.214	0	1.214	0	1.214	16	0	0	22,07	0

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	78
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	17
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	14
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
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*	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	128
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	7
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	3
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	9
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
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	5
TOTALE PERSONALE ATA	36

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	€ 1.135.838,41
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 38.643,73
03-Finanziamenti dello Stato	€ 30.443,49
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 101.400,00
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	€ 1.306.325,63
SPESE	
Attività	€ 737.311,00
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 65.363,21
A02-Funzionamento amministrativo	€ 39.857,82
A03-Didattica	€ 526.664,29
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 60.627,54
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 29.235,80
A06-Attività di orientamento	€ 15.562,34
Progetti	€ 407.578,45
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 251.376,95
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 97.422,90
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 30.853,57
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 27.056,13
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 868,90
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	€ 910,66
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 1.145.800,11
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 160.525,52
TOTALE A PAREGGIO	€ 1.306.325,63

Il Revisore prende visione dell'importo elevato confluito dell'aggregato Z1 disponibilità da programmare ed invita l'Istituto a disporre quanto prima l'impiego di dette somma o, quanto meno, una loro consistente riduzione oppure di

evidenziare le criticità. Il Dsga a riguardo ha dichiarato quanto segue: " Rispetto all'anno precedente si è proceduto a distribuire l'aggregato Z per la parte non vincolata lasciando nelle disponibilità da programmare l'importo minimo necessario a garantire sia la copertura dei residui attivi presenti al 31\12\2025 sia il rispetto del principio di prudenza al fine di evitare eventuali squilibri finanziari. Ad ogni buon conto ho proceduto a ridurre l'aggregato all'importo di Euro 160525,53 di cui la parte rilevante è così costituita : Euro 30 000 per le progettualità d'Istituto, Euro 30 000 per le attività di didattica, Euro 50 000 per la realizzazione di nuovi laboratori linguistici ed Euro 20 000 in per il decoro scolastico. In sede di Consuntivo i revisori effettueranno una successiva valutazione.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 1.135.838,41, come riportato nel Mod. C.

Il PTOF è stato approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 19/12/2025 con delibera nr 51.

Con nota MIM prot. nr. 8652 del 30/09/2025 sono state assegnate le risorse relative alle assegnazioni Gennaio\Agosto 2026.

Con delibera del Consiglio D'Istituto nr. 54 del 19/12/2025 è stato approvato l'importo di Euro 3000 quale spesa massima da rimborsare con il fondo economale EF2026 a disposizione del DSGA. E' stato inoltre determinato l'importo pari ad Euro 250 quale budget massimo disponibile per il sopra menzionato fondo.

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	€ 603.734,44	€ 430.603,95	€ 173.130,49
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 57.363,21	€ 16.373,10	€ 40.990,11
A02-Funzionamento amministrativo	€ 22.457,82	€ 2.217,40	€ 20.240,42
A03-Didattica	€ 438.020,56	€ 356.120,60	€ 81.899,96
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 51.094,71	€ 21.094,71	€ 30.000,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 19.235,80	€ 19.235,80	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 15.562,34	€ 15.562,34	€ 0,00
Progetti	€ 371.578,45	€ 239.154,31	€ 132.424,14
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 235.376,95	€ 125.350,20	€ 110.026,75
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 97.422,90	€ 97.422,90	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 14.853,57	€ 14.853,57	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 23.056,13	€ 658,74	€ 22.397,39
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 868,90	€ 868,90	€ 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	€ 975.312,89	€ 669.758,26	€ 305.554,63

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*

Conclusioni

Così come stabilito dal Decreto Interministeriale nr. 129/2018 art 5 comma 11 il programma annuale è pubblicato entro 15 giorni dall'approvazione nel portale unico dei dati della scuola nonché nel sito internet di ciascuna istituzione scolastica sezione Amministrazione Trasparente.

Il Revisore 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, ritiene di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2026

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:40, l'anno 2026 il giorno 02 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

TODARO GIANLUCA
