

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2026/001

Presso l'istituto I.S. - ITAS - L. SC. - "E. DI SAVOIA" di NAPOLI, l'anno 2026 il giorno 15, del mese di gennaio, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 34 provincia di NAPOLI.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROSSELLA	IANNELLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GAETANO	PAOLELLA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

I Revisori hanno ricevuto il programma annuale in data 15 gennaio 2026

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 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: 2

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	8		8	190		186		186	11	4	0	23,25	0
Seconde	8		8	179		177		177	11	2	0	22,12	0
Terze	10	2	12	207	56	207	56	263	13	0	0	20,70	28,00
Quarte	9	2	11	162	85	161	85	246	4	1	0	17,89	42,50
Quinte	9	3	12	131	84	131	84	215	3	0	0	14,56	28,00
Totale	44	7	51	869	225	862	225	1.087	42	7	0	19,59	32,14

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	83
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	22
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
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	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	10
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<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	138
<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	9
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	11
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	19
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	43

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	€ 1.780.318,25
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 58.946,99
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 3.000,00
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	€ 1.842.265,24
SPESE	
Attività	€ 630.526,72
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 100.000,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 83.949,33
A03-Didattica	€ 286.841,69
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 76.587,62
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 80.625,28
A06-Attività di orientamento	€ 2.522,80
Progetti	€ 653.782,49
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 647.114,91
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 5.275,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 1.392,58
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	€ 1.000,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 1.285.309,21
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 556.956,03
TOTALE A PAREGGIO	€ 1.842.265,24

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 1.780.318,25, 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	€ 569.579,73	€ 270.173,71	€ 299.406,02
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 99.000,00	€ 0,00	€ 99.000,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 83.949,33	€ 2.221,80	€ 81.727,53
A03-Didattica	€ 247.284,36	€ 174.609,01	€ 72.675,35
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 56.197,96	€ 10.194,82	€ 46.003,14
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 80.625,28	€ 80.625,28	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 2.522,80	€ 2.522,80	€ 0,00
Progetti	€ 653.782,49	€ 646.660,72	€ 7.121,77
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 647.114,91	€ 639.993,14	€ 7.121,77
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 5.275,00	€ 5.275,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 1.392,58	€ 1.392,58	€ 0,00
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	€ 1.223.362,22	€ 916.834,43	€ 306.527,79

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.

La relazione illustrativa, predisposta dal Dirigente scolastico, risulta in linea con gli obiettivi da realizzare e la destinazione delle risorse, in coerenza con le previsioni del P.T.O.F.; espone sinteticamente i risultati della gestione in corso alla data di presentazione del programma medesimo, come rilevati nelle schede predisposte (art.5 comma 7 del D. I. del 28 agosto 2018 n. 129).

- Il PTOF 2025-28 è stato elaborato dal Collegio dei docenti nella seduta del 10/12/2025 sulla base dell'atto di indirizzo del dirigente prot. n. 14820 del 5/12/2025 ed è stato approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta dell'11/12/2025 con delibera n. 37.

- il programma annuale è stato redatto in coerenza con le previsioni del PTOF 2025-28 in quanto le risorse sono allocate su attività e progetti finalizzati al perseguimento delle priorità strategiche e degli obiettivi di miglioramento in esso previsti; risulta altresì conforme ai principi del bilancio di cui all'articolo 2 del decreto 28 agosto 2018 n. 129.

- Il Fondo di riserva è stato determinato in euro 1000,00 tenendo conto del limite massimo del 10% della dotazione ordinaria prevista per il 2026 secondo la nota MIM del 10094 del 30 settembre 2025, in linea con quanto previsto dall'articolo 8 e dall' articolo 11, comma 3 del decreto 28 agosto 2018 n. 129.
- Si rileva una corretta stima dell'Avanzo in quanto: Il fondo Cassa iniziale coincide con il giornale di cassa dell'esercizio 2025, istituto cassiere e modello T56; il saldo cassa al 31/12/2025 presente nel modello C concorda con i valori presenti a fine anno nel modello T56, Giornale di cassa e saldo dell'istituto cassiere; i dati relativi alle reversali di pagamento di fine esercizio sono in linea con il giornale di cassa al 31/12; i valori relativi ai residui degli anni precedenti coincidono con quanto presente nel modello L; i residui attivi sono ancora esigibili e i residui passivi obbligazioni valide. I residui non più esigibili saranno radiati nella prima seduta utile del Consiglio di Istituto.
- è indicato correttamente l'avanzo di amministrazione, come risultante alla data del 31/12/2025
- Si rileva Coerenza tra le schede del modello B e i dati previsionali di spesa presenti nel modello A.
- è stato costituito il Fondo Economale per le minute spese che presenta una consistenza iniziale nei limiti della normativa vigente e pari a 2.000 euro e fissato a €200,00 il tetto massimo per il rimborso delle singole minute spese. In sede di verifica di cassa i revisori si riservano di verificare la delibera di approvazione del consiglio di istituto e il relativo regolamento.

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*

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

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:50, l'anno 2026 il giorno 11 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IANNELLA ROSSELLA

PAOLELLA GAETANO
