

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE E.F. 2026

N. 19 del 30.01.2026

L'anno 2026, il giorno 30 del mese di gennaio dalle ore 15:30, presso i locali dell'IISS Paolo Calleri siti in Pachino (SR) Viale Fortuna snc, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ambito 508 dell'Istituto di Istruzione Superiore "Paolo Calleri" di Pachino (SR)

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Dott. Pietro	Scala	Ass.to Regionale Istruzione e F/P	(Presidente)
Dott. Attilio	Amoroso	Ministero dell'Istruzione, (MI)	(Componente)

per l'esame del Programma Annuale 2026, tenendo conto delle seguenti disposizioni:

- D.I. n.129 del 28 Agosto 2018
- D.D.S. 1781 del 08/09/2025 avente oggetto "Decreto di impegno per le spese di funzionamento amministrativo e didattico delle Istituzioni Scolastiche statali di ogni ordine e grado funzionanti in Sicilia per l'anno scolastico 2025/2026" ed in particolare l'elenco allegato.
- Nota prot. n. 14682 del 01.10.2025 avente ad Oggetto: "A.S. 2025/2026 - Assegnazione integrativa al Programma Annuale 2026 - periodo settembre-dicembre 2025 e comunicazione preventiva del Programma Annuale 2026 - periodo gennaio-agosto 2026".
- Nota n. 24599 del 18.11.2025 avente oggetto "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'articolo 1, comma 143 della legge 13 luglio 2023 n. 107" (di seguito anche "DI n. 129/2018")
- CIRCOLARE N. 22 del 26/11/2025 della regione siciliana avente oggetto ": Programma annuale delle Istituzioni scolastiche di ogni ordine e grado statali, per l'es. fin. 2026 - Nota del Ministero dell'Istruzione - Dipartimento per le risorse umane, finanziarie e strumentali - Direzione Generale per le risorse umane e finanziarie - Ufficio VII prot. n. 24599 del 18.11.2025 - PROROGA"

per procedere 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

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 31/12/2025

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

CORSI DIURNI

- **Istituto Professionale per L'Agricoltura, Sviluppo Rurale, Valorizzazione Dei Prodotti Del Territorio e Gestione Delle Risorse Forestali e Montane.**
 - IP11 Indirizzo Operatore della Trasformazione Agroalimentare (Classi I-V) Plessi Pachino e Rosolini
- **Istituto Professionale Enogastronomia e Ospitalità Alberghiera**
 - IP17 Indirizzo Enogastronomia e Ospitalità Alberghiera (Classi I-V) Plesso Pachino

CORSI SERALI

- **Istituto Professionale per L'agricoltura, Sviluppo Rurale, Valorizzazione Dei Prodotti Del Territorio e Gestione Delle Risorse Forestali e Montane.**
 - IP01 Indirizzo Operatore Agricolo Coltivazione Arboree, Erbacee e Ortofrutticole (Classi II-V) Plessi Pachino e Rosolini
- **Istituto Professionale Enogastronomia e Ospitalità Alberghiera**
 - IP05 Indirizzo Operatore Dei Servizi Enogastronomia e Ospitalità Alberghiera (Classi II) Pachino
 - IPPD Indirizzo Prodotti Dolciari Artigianali e Industriali (Classi Triennio) Pachino

SEDE CARCERARIA

- **Istituto Professionale Enogastronomia e Ospitalità Alberghiera**
 - IP05 Indirizzo Operatore Dei Servizi Enogastronomia e Ospitalità Alberghiera (Classi e II)
 - IPEN Indirizzo Tecnico dei Servizi di Gastronomia (Triennio)

Classi/Sezioni			Alunni Iscritti			Alunni frequentanti							
	Numer o 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 frequentant i classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentan ti (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	4	0	4	84	0	90	0	90	15	-6	0	22,50	0
Seconde	7	4	11	127	56	128	60	188	11	-1	-4	18,28	15
Terze	6	3	9	85	81	86	59	145	4	-1	22	14,33	19,66
Quarte	7	3	10	102	39	102	48	150	6	0	-9	14,57	16
Quinte	6	4	10	79	43	77	48	125	6	2	-5	12,83	12
Totale	30	14	44	477	219	483	215	698	42	-6	4	16,01	15,36

Dati Personale - Data di riferimento: 31 dicembre 2025

La situazione del personale docente e ATA può così sintetizzarsi:

PERSONALE DOCENTE

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
-----------------------------	----------

(B)

<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
1. Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	76
2. Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
3. Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	16
4. Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	8
5. Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
6. Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
7. Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	15
8. Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
9. Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
10. Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
11. Insegnanti di religione incaricati annuali (spezzoni)	2
12. Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
13. 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

PERSONALE ATA

<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
1. Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
2. Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	---
3. Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	---
4. Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	8*
5. Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	---
6. Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	---
7. Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	19
8. Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	
9. Assistenti Tecnici a tempo determ. con contratto fino al 30 Giugno	1
10. Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	---
11. Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	13
12. Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	---
13. Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno (*)	3
14. Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	1**
15. Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	
16. Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1**
17. Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0
TOTALE PERSONALE ATA	47

*Docente fuori ruolo adibito a funzioni Amministrative

** Collaboratore Azienda Agraria

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
1 - Avanzo di amministrazione presunto	1.244.703,92

2 - Finanziamenti dall'Unione europea	0,00
3 - Finanziamenti dello Stato	15.292,76
4 - Finanziamenti della Regione	81.061,60
5 - Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	0,00
6 - Contributi da privati	0,00
7 - Proventi da gestioni economiche	0,00
8 - Rimborsi e restituzione somme	0,00
9 - 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	1.341.058,28
SPESE	
Attività	838.705,56
A.1 - Funzionamento generale e decoro della Scuola	127.161,93
A.2 - Funzionamento amministrativo	54.128,54
A.3 - Didattica	579.694,01
A.4 - Alternanza Scuola - Lavoro	51.152,90
A.5 - Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	20.709,77
A.6 - Attività di orientamento	5.858,41
Progetti	402.667,71
P.1 - Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	2.872,21
P.2 - Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	395.810,63
P.3 - Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	0,00
P.4 - Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	2.326,87
P.5 - Progetti per "Gare e concorsi"	1.658,00
Gestioni economiche	
G.1 - Azienda agraria	
G.2 - Azienda speciale	
G.3 - Attività per conto terzi	
G.4 - Attività convittuale	
R98 - Fondo di Riserva	8.106,16
D100 - Disavanzo di amministrazione presunto	
TOTALE SPESE	1.249.479,43
Z101 - Disponibilità finanziaria da programmare	91.578,85
TOTALE A PAREGGIO	1.341.058,28

Per quanto riguarda i finanziamenti (**Sez. Entrate Mod. A**), i revisori verificano quanto segue:

03 – FINANZIAMENTI DELLO STATO: sono relativi alla Nota prot. n. 14682 del 01.10.2025 avente ad Oggetto: "A.S. 2025/2026 – Assegnazione integrativa al Programma Annuale 2025 – periodo settembre-dicembre 2025 e comunicazione preventiva del Programma Annuale 2026 – periodo gennaio-agosto 2026". Per importo complessivo di € 15.292,76 di cui € 14.892,76 per Percorsi per le Competenze Trasversali e per l'Orientamento (PCTO) ed € 400,00 quale quota per Alunni Diversamente abili

04 – FINANZIAMENTI DELLA REGIONE: si riferiscono alla dotazione ordinaria della Regione Sicilia, sono senza vincolo di destinazione. Tali Risorse, sono relative D.D.S. 1781 del 08.09.2025 della Regione Sicilia avente ad Oggetto: Decreto di impegno per le spese di funzionamento amministrativo e didattico delle Istituzioni Scolastiche statali di ogni ordine e grado funzionanti in Sicilia per l'anno scolastico 2025/2026. che individua in € **81.106,16** l'importo assegnato per il Funzionamento Gennaio- Agosto E.F.2026

Il **FONDO DI RISERVA** è stato determinato correttamente in un importo pari al 10% della dotazione ordinaria regionale in € **8.106,16**

Il **PTOF 2025/2028** è stato deliberato dal Consiglio d'Istituto con Delibera n. 1 del 12.01.2026

Per quanto riguarda il **Fondo Economale per le Minute Spese**, è stata prevista per l'E.F. 2026, nell'Attività **A01 "Funzionamento Amministrativo Generale"** la somma di € **1.800,00** per partite di giro. Il fondo economale per le minute spese è anticipato per un importo pari ad € 900,00, in un'unica soluzione, con apposito mandato in conto di partite di giro, dal Dirigente al Direttore, per un numero massimo di 2 reintegri nell'arco dell'Esercizio Finanziario di riferimento.

Il limite massimo di spesa è fissato in € **100,00** (iva inclusa) per ogni singolo acquisto che dovrà essere documentato con scontrini fiscali o altro giustificativo fiscale. Tale limite potrà essere superato soltanto su determina scritta e motivata del Dirigente Scolastico e deve avere carattere di eccezionalità.

Il Registro delle Minute spese è stato approvato dal Consiglio di Istituto con Delibera n. 5 del 12.01.2026 e assunto al n. prot. 600 del 16.01.2026.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione definitivo € **1.244.703,92** 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
ATTIVITA'	750.457,36	661.767,56	88.698,80
A.1 - Funzionamento generale e decoro della Scuola	84.206,49	17.148,11	67.058,38
A.2 - Funzionamento amministrativo	40.128,54	34.424,08	5.704,46
A.3 – Didattica	563.294,01	548.970,85	14.323,16
A.4 - Alternanza Scuola – Lavoro	36.260,14	36.260,14	0,00
A.5 - Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	20.709,77	19.105,97	1603,80
A.6 - Attività di orientamento	5.858,41	5.858,41	0,00
PROGETTI	402.667,71	398.509,71	4.158,00
P.1 - Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	2.872,21	372,21	2.500,00
P.2 - Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	395.810,63	395.810,63	0,00
P.3 - Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	0,00	0,00	0,00
P.4 - Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	2.326,87	2.326,87	0,00
P.5 - Progetti per "Gare e concorsi"	1.658,00	0,00	1.658,00
GESTIONI ECONOMICHE	0,00	---	---
G.1 - Azienda agraria	0,00	----	---
G.2 - Azienda speciale	0,00	---	----
G.3 - Attività per conto terzi	0,00	---	----
G.4 - Attività convittuale	0,00	---	----
Z01 – Disponibilità finanziaria da programmare	91.578,85	78.192,22	13.386,63
TOTALE AVANZO UTILIZZATO	1.153.125,07	1.060.277,27	92.847,80
TOTALE AVANZO	1.244.703,92	1.138.469,49	106.234,43

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.

Viene effettuata la verifica della situazione di cassa al 31.12.2025

Fondo cassa esistente al 01/01/2025		505.811,24
Ammontare somme riscosse:		
a) In conto competenza	Euro	241.189,06
b) In conto residui	Euro	130.754,02
Totale entrate	Totale Euro	371.943,08
Ammontare dei pagamenti eseguiti:		
c) In conto competenza	Euro	337.058,12
d) In conto residui	Euro	142.681,40
Totale uscite	Totale Euro	479.739,52
Fondo cassa esistente al 31.12.2025	Totale Euro	398.014,80

La verifica in contraddittorio del Giornale di Cassa al 31.12.2025 con il documento contabile dell'Istituto Cassiere Banca Credito Cooperativo di Pachino Filiale di Pachino di pari data, rilevano il medesimo saldo finanziario di € **398.014,80**.

I Revisori dei conti prendendo atto che:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'art. 5, comma 4, 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

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 16:30 l'anno 2026 il giorno 30 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Il Presidente
Dott. Pietro Scata

Il Componente
Dott. Attilio Amoroso