

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2026/001

Presso l'istituto MARGHERITA HACK di MORLUPO, l'anno 2026 il giorno 23, del mese di gennaio, alle ore 15:10, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 121 provincia di ROMA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FABIO	CARLINI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARTINA	GUIDI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

I Revisori, ricorrendone i presupposti e tenendo conto delle specifiche esigenze organizzative dell'Istituzione scolastica, hanno ritenuto di espletare le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici, ai sensi dell'art. 51, comma 2 e dell'art. 52, comma 4 del D.I. 129/2018. Si dichiara che la documentazione assoggettata al controllo dei suddetti Revisori, ricevuta digitalmente per posta elettronica, in data 13/01/2026, è stata preliminarmente esaminata a distanza; in data odierna, è stata poi sottoposta al confronto tra i medesimi Revisori e la DSGA della scuola, dott.ssa Rita Nuzzo, mediante conference call.

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. Attendibilità delle previsioni di entrata e congruità degli stanziamenti di spesa
8. Verifica Approvazione PTOF
9. 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: 5

N. classi articolate: 57

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	9		9	229		230		230	5	-1	0	25,56	0
Seconde	11		11	248		245		245	8	3	0	22,27	0
Terze	11	1	12	244	24	237	24	261	11	7	0	21,55	24,00
Quarte	9		9	200		196		196	4	4	0	21,78	0
Quinte	11		11	175		174		174	11	1	0	15,82	0
Totale	51	1	52	1.096	24	1.082	24	1.106	39	14	0	21,22	24,00

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	70
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	20
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	11
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
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*	5
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	126
<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	8
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	5
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	13
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	2
TOTALE PERSONALE ATA	34

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	€ 952.781,57
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 41.336,63
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 0,00
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	€ 994.118,20
SPESE	
Attività	€ 909.560,21
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 57.552,14
A02-Funzionamento amministrativo	€ 32.132,20
A03-Didattica	€ 639.910,37
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 74.579,13
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 102.569,50
A06-Attività di orientamento	€ 2.816,87
Progetti	€ 78.441,81
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 32.326,80
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 21.952,25
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 15.632,18
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 8.530,58
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	€ 0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 988.002,02
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 6.116,18
TOTALE A PAREGGIO	€ 994.118,20

Si precisa che il saldo cassa alla fine dell'esercizio precedente ammonta ad € 325.981,72. I Residui attivi al 31/12/2025 ammontano ad € 662.442,70 mentre i Residui passivi al 31/12/2025 ammontano ad € 35.642,85.

I revisori fanno presente alla DSGA che avrebbe dovuto inserire, tra le Entrate, anche la somma relativa a "Contributi da privati". Al riguardo, si evidenzia che le risorse provenienti dalle famiglie sono state accertate nel Bilancio 2025 in quanto già incorporate e suddivise per scopo. Nel 2026 sono state, pertanto, acquisite nell'Avanzo di Amministrazione nelle schede di destinazione di A3 e nello specifico A3/105, 106, 107, 108, 109, 111 e 112.

Inoltre, la giacenza pari ad € 13.686,44 presente sul conto corrente postale, alla data del 31/12/2025, è riscontrabile nel modello N alla voce 06 - 007- 001 ALTRI CONTRIBUTI DA FAMIGLIE NON VINCOLATI.

Si invita la DSGA, per il futuro, a voler dare evidenza delle suddette entrate anche sul modello A, nell'apposito aggregato/voc.,.

L'aggregato Z01 "Disponibilità finanziaria da programmare" è pari ad € 6.116,18 non vincolato.

Le poste delle entrate previste nella dotazione ordinaria coincidono con quelle comunicate dal MIM con la nota prot. n. 10655 del 30/09/2025.

Con verbale n. 1 del 12/01/2026, la Giunta esecutiva dell'Istituto Istruzione Superiore Margherita Hack, a seguito di regolare convocazione (Nota prot. N. 6070/2.4 del 07/01/2025), ha approvato la proposta di Programma Annuale dell'esercizio finanziario 2026.

L'integrazione al PTOF triennale è stata approvata dal Collegio dei Docenti ed è stata adottata dal Consiglio di Istituto con delibera n. 10 del 08/01/2026.

Ai sensi dell'art 21, comma 1, Decreto 129/2018, con Delibera 13/2025, il Consiglio di Istituto ha deliberato la costituzione del Fondo Economale per l'acquisizione di beni e servizi di modesta entità, necessari a garantire il regolare svolgimento delle ordinarie attività; tale Delibera ha validità fino a nuova delibera. L'ammontare del Fondo Minute spese proposto è pari a € 500,00, nonché la fissazione dell'importo massimo di ogni minuta spesa è di € 150,00 per ogni spesa iscritta a questo fondo.

Il Fondo di riserva NON viene determinato.

Il Programma annuale prevede stanziamenti per la spesa che finanziano, oltre alle spese di gestione, anche n. 4 macroprogetti articolati in sotto progetti e progetti specifici.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 952.781,57, come riportato nel Mod. C.

L'avanzo di amministrazione risulta così dimostrato:

- + Fondo cassa al 31/12/2025 = 325.981,72
- + Residui attivi al 31/12/2025 = 662.442,70
- Residui passivi al 31/12/2025 = 35.642,85

La composizione dell'avanzo di amministrazione, di cui si dispone l'utilizzo, è così strutturata:

- > vincolato € 856.153,92
- > non vincolato € 90.511,47.

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	€ 868.223,58	€ 780.063,52	€ 88.160,06

A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 57.552,14	€ 21.540,58	€ 36.011,56
A02-Funzionamento amministrativo	€ 15.967,87	€ 0,00	€ 15.967,87
A03-Didattica	€ 627.078,70	€ 611.746,40	€ 15.332,30
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 62.238,50	€ 62.238,50	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 102.569,50	€ 81.721,17	€ 20.848,33
A06-Attività di orientamento	€ 2.816,87	€ 2.816,87	€ 0,00
Progetti	€ 78.441,81	€ 76.090,40	€ 2.351,41
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 32.326,80	€ 30.275,35	€ 2.051,45
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 21.952,25	€ 21.652,29	€ 299,96
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 15.632,18	€ 15.632,18	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 8.530,58	€ 8.530,58	€ 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	€ 946.665,39	€ 856.153,92	€ 90.511,47

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.

Il Totale avanzo di amministrazione NON utilizzato è pari ad € 6.116,18 non vincolato.

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
- 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 16:05, l'anno 2026 il giorno 23 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

CARLINI FABIO

GUIDI MARTINA
