ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2026/001

Presso l'istituto IC 1 BELLUNO di BELLUNO, l'anno 2026 il giorno 28, del mese di gennaio, alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di BELLUNO.
La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALESSANDRA	ROSAN	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
AMEDEO	DELL'OSO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La dottoressa Rosan è in regime di prorogatio in quanto il suo incarico triennale è scaduto il 9 gennaio 2026.
La DSGA facente funzione Paola Capodaglio ha presentato le proprie dimissioni il 15 dicembre 2025; l'ufficio scolastico di Belluno ha individuato la signora Anna Arena come incaricata al ruolo di Direttore dei servizi generali ed amministrativi che il 22 dicembre ha preso servizio. La DSGA cessata e la DSGA subentrante il 21.01.2026 hanno effettuato il passaggio di consegna, documento agli atti con prot. 343 del 21.01.2026.
I revisori dei conti analizzano il materiale inviato dalla scuola il 13 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 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)*
	4	4	66		56	56	4	14,00

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 frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)*	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	*Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (h)*	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	*Di cui diversamente abili*	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	2		0	2	29		28	0	28	2	1	14,00
Seconde	1		1	2	35		13	22	35	2	0	17,50
Terze	1		2	3	45		10	32	42	3	3	14,00
Quarte	2		1	3	38		24	11	35	5	3	11,67
Quinte	3		1	4	66		48	14	62	3	4	15,50
Pluriclassi	1		1	2	30		19	11	30	1	0	15,00
Totale	10	0	6	16	243	0	142	90	232	16	11	14,50
Prime		5		5	108		105		105	4	3	21,00
Seconde		5		5	105		100		100	5	5	20,00
Terze		6		6	116		115		115	5	1	19,17
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	16	0	16	329	0	320	0	320	14	9	20,00

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
N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	56
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	14
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	8
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
**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.*	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	104
N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	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	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	9
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	22

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	€ 294.284,26
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 10.778,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 20.800,00
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	€ 325.862,26
SPESE	
Attività	€ 199.493,57
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 28.960,36
A02-Funzionamento amministrativo	€ 9.234,94
A03-Didattica	€ 147.004,83
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all’estero	€ 10.216,28
A06-Attività di orientamento	€ 4.077,16
Progetti	€ 126.168,69
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 39.916,49
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 77.185,88
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 9.066,32
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	€ 200,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 325.862,26
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00
TOTALE A PAREGGIO	€ 325.862,26

La dotazione ordinaria comunicata all' Istituto con nota ministeriale 14068 del 01 ottobre 2025 ammonta ad euro 10.778,00.

Viene iscritto a bilancio, in via previsionale, l'importo di euro 20.800,00 così ripartito:
- contributi volontari da famiglie euro 6.000,00
- Contributi per visite, viaggi e programmi studio all'estero euro 10.000
- contributi per copertura assicurativa degli alunni euro 4.000
- contributi per copertura assicurativa del personale euro 800

la somma a disposizione del DSGA per le minute spese per l'esercizio finanziario 2026 è di € 500,00.
Il fondo di riserva pari ad Euro 200,00 è stato determinato tenendo conto del limite massimo (10%) previsto dall'art. 8 comma 1 del D.I. n. 129 /2018 dell'importo della dotazione ordinaria.

L'aggiornamento annuale del Piano Triennale dell'Offerta Formativa 2025/28 della scuola IC 1 BELLUNO è stato elaborato dal collegio dei docenti nella seduta del 17/12/2025 sulla base dell'atto di indirizzo del dirigente prot. 5754 del 02/10/2025 ed è stato approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 22/12/2025 con delibera n. 9.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 294.284,26, come riportato nel Mod. C.

Il fondo cassa al 31.12.2025 è pari ad euro 118.452,34, in coincidenza con il saldo della banca al 31.12.

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	€ 168.115,57	€ 122.521,46	€ 45.594,11
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 22.382,36	€ 3.211,33	€ 19.171,03
A02-Funzionamento amministrativo	€ 5.234,94	€ 0,00	€ 5.234,94
A03-Didattica	€ 136.204,83	€ 115.016,69	€ 21.188,14
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all’estero	€ 216,28	€ 216,28	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 4.077,16	€ 4.077,16	€ 0,00
Progetti	€ 126.168,69	€ 124.159,54	€ 2.009,15
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 39.916,49	€ 38.218,56	€ 1.697,93
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 77.185,88	€ 77.185,88	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 9.066,32	€ 8.755,10	€ 311,22
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	€ 294.284,26	€ 246.681,00	€ 47.603,26

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:

- *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*

Con verbale 2025/7 del 14 ottobre 2025, i revisori hanno accertato che "la scuola ha non correttamente pagato gli emolumenti dovuti ai docenti e agli esperti esterni coinvolti nei vari progetti PNRR e PON. Nello specifico, il DSGA uscente ha erroneamente considerato le UCS previste nei vari progetti come Lordo Dipendente e non come Lordo Stato; questo ha comportato un potenziale danno nei confronti della scuola in quanto sono state pagate somme superiori al dovuto sia come netto a favore dei vari docenti ed esperti esterni sia come somme fiscali." invitando il DSGA a "verificare il numero degli emolumenti erronei pagati e, successivamente, porre in atto tutti gli strumenti ordinamentali per la ripetizione dell'indebito nei confronti dei privati e contattare l'ente previdenziale e l'Agenzia delle Entrate per recuperare le eventuali somme oltre il dovuto."
La scuola ha operato in tal senso quantificando in 16.828,73 l'importo da recuperare per emolumenti pagati in più del dovuto e ponendo i necessari atti per il recupero che, in data 31.12.2025, sono stati riscossi un totale di euro 14.582,16; la parte rimanente da recuperare, pari ad euro 2.246,57, sono stati correttamente iscritti come residui attivi.
La scuola, inoltre, ha regolarizzato le posizioni relative alle competenze previdenziali con: mandato n.449 del 17.12.2025 relativo alle competenze di febbraio 2025; mandato n.450 del 17.12.2025 relativo alle competenze di marzo 2025; mandati n. 452 453, 454 de 17.12.2025 relativi alle competenze di maggio 2025; mandato n. 455 del 17.12.2025 relativo alle competenze di giugno 2025; mandati n. 456, 457, 458 e 459 del 18.12.2025 relativi alle competenze di agosto 2025 per un totale complessivo di euro 8.720.64.
La scuola provvederà a regolarizzare le posizioni relative alle competenze fiscali tramite compensazioni, così come concordato con l'Agenzia delle Entrate.

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 11:35, l'anno 2026 il giorno 28 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROSAN ALESSANDRA _____

DELL'OSO AMEDEO _____

Ministero dell'Istruzione e del Merito

Elenco firmatari

Amedeo Dell'Oso

Firma di Amedeo Dell'Oso

Il 28/01/2026 alle 11:52:34, Amedeo Dell'Oso ha confermato la volonta' di apporre qui la propria Firma Elettronica Avanzata ai sensi dell'art. 20, comma 1-bis del CAD.

Firma .....

Alessandra Rosan

Firma di Alessandra Rosan

Il 28/01/2026 alle 11:51:51, Alessandra Rosan ha confermato la volonta' di apporre qui la propria Firma Elettronica Avanzata ai sensi dell'art. 20, comma 1-bis del CAD.

Firma .....