

## ANALISI PROGRAMMA ANNUALE 2026 E VERIFICA DI CASSA

L- S. - "G. SEGUENZA" - MESSINA  
Prot. 0000805 del 23/01/2026  
(Entrata)

### VERBALE N. 1/2026

L'anno 2026 il giorno 16, del mese di gennaio, alle ore 10:00 si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito territoriale n.14 di Messina.

La riunione si svolge in remoto, presso i rispettivi studi professionali. È inoltre presente in remoto il dott. Daniele Currò, DSGA dell'istituto.

#### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Stefano	Frattini	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
Alan Alfonso	De Marco	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

In data 12 gennaio 2026, i Revisori hanno ricevuto ed acquisito i seguenti documenti relativi al Programma Annuale 2026:

- Modello A;
- Modello B;
- Modello C;
- Modello D;
- Modello I (al 31 dicembre 2025);
- Modello J (al 31 dicembre 2025);
- Modello L (al 31 dicembre 2025);
- Prospetto delle economie realizzate nell'esercizio 2025;
- Prospetto di quadratura del previsionale;
- Relazione DS al Programma Annuale 2026;
- Regione Sicilia e Ministero dell'Istruzione e del Merito – comunicazioni di assegnazione risorse
- I Revisori, avendo constatato che mancava il Modello E, lo richiedono e lo ottengono il 16 gennaio 2025.

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

## Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 31 ottobre 2025

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

- N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 4
- N. classi articolate: 0

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	12	0	12	252		250		250	8	-2	0	20,83	0
Seconde	9	0	9	159		156		156	4	-3	0	17,33	0
Terze	10	0	10	164		163		163	5	-1	0	16,3	0
Quarte	11	0	11	219		217		217	7	-2	0	19,73	0
Quinte	12	0	12	259		257		257	2	-2	0	21,42	0
<b>Totale</b>	<b>54</b>	<b>0</b>	<b>54</b>	<b>1053</b>	<b>0</b>	<b>1043</b>	<b>0</b>	<b>1043</b>	<b>26</b>	<b>-10</b>	<b>0</b>	<b>19,31</b>	<b>0</b>

## Dati Personale - Data di riferimento: 31 ottobre 2025

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

TIPOLOGIA	NUMERO
Dirigente scolastico	1
<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	103
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	14
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	0
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<i>*da censire solo presso la prima 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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE (E DIRIGENTE SCOLASTICO)</b>	<b>138</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1

Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi in Assegnazione Provvisoria	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	7
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	4
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
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
Personale ATA a tempo determinato part-time	2
Personale ATA con supplenza breve	1
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>40</b>

Nota: il prospetto consegnato non quadrava: la somma del personale docente era pari a 137, non 138, probabilmente perché si era erroneamente tenuto conto del Dirigente Scolastico fra il personale docente. L'errore è stato segnalato.

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, n. 65.

### Programma Annuale (Mod. A)

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

<b>ENTRATE</b>	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 421.728,85
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 9.485,20
04-Finanziamenti della Regione	€ 64.907,30
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
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 496.121,35</b>
<b>SPESE</b>	
<b>Attività</b>	<b>€ 250.725,89</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 2.418,75
A02-Funzionamento amministrativo	€ 48.722,21
A03-Didattica	€ 90.392,45
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 13.958,62
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 91.111,95
A06-Attività di orientamento	€ 4.121,91
<b>Progetti</b>	<b>€ 237.956,21</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.027,87
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 41.648,36
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 195.279,98
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 0,00</b>
G01-Azienda agraria	€ 0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00
G04-Attività convittuale	€ 0,00
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	<b>€ 7.439,25</b>
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>€ 496.121,35</b>

## Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 794.073,18, come riportato nel Mod. C.

<b>Fondo cassa all'01/01/2025</b>	<b>331.826,84</b>
Somme riscosse in conto residui	260.986,16
Somme riscosse in conto competenza	825.919,73
Pagamenti eseguiti in conto residui	15.136,78
Pagamenti eseguiti in conto competenza	1.198.244,51
<b>Fondo cassa al 31/12/2025</b>	<b>205.351,44</b>
Residui attivi	221.977,22
Residui passivi	5.599,81
<b>Avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>421.728,85</b>

L'avanzo di amministrazione presunto di €421.728,85 risulta assegnato sulle attività per il 41,87% e su progetti per il 56,37% circa (totale 98,24%).

## 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
<b>ATTIVITA'</b>	<b>€ 176.573,39</b>	<b>€ 129.763,97</b>	<b>€ 46.809,42</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 2.418,75	€ 1.000,57	€ 1.418,18
A02-Funzionamento amministrativo	€ 23.814,91	€ 0,00	€ 23.814,91
A03-Didattica	€ 50.392,45	€ 28.816,12	€ 21.576,33
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 4.713,42	€ 4.713,42	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 91.111,95	€ 91.111,95	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 4.121,91	€ 4.121,91	€ 0,00
<b>PROGETTI</b>	<b>€ 237.716,21</b>	<b>€ 235.835,85</b>	<b>€ 1.880,36</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.027,87	€ 8,07	€ 1.019,80
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 41.408,36	€ 40.547,80	€ 860,56
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 195.279,98	€ 195.279,98	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>GESTIONI ECONOMICHE</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

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
<b>TOTALE</b>	<b>€ 414.289,60</b>	<b>€ 365.599,82</b>	<b>€ 48.689,78</b>

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.

### Accertamenti positivi

- 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
- È presente pareggio Entrate/Spese per attività e progetti
- È 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
- È 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

La sezione della riunione viene chiusa alle ore 15:00 circa. La riunione riprenderà a inizio della prossima settimana per la verifica di cassa.

\*\*\*

### Verifica di cassa

In data 22 gennaio 2026, alle ore 8:30, riprende la riunione per la verifica di cassa (l'allerta metereologica che ha colpito la provincia di Messina ha determinato ritardi nella ricezione di alcuni documenti richiesti).

Sono stati ricevuti i seguenti documenti relativi alla verifica di cassa programmata:

- Situazione di cassa al 31 dicembre 2025;
- Giornale di cassa al 31 dicembre 2025;
- Giornale di cassa al 31 dicembre 2025 (dell'istituto cassiere Unicredit);
- Estratto conto della Banca d'Italia relativo al mese di dicembre 2025;
- Documentazione riguardo ai mandati e alle reversali (si veda oltre).

Dal registro di cassa dell'Istituto si rileva quanto segue:

<b>Fondo di cassa al 01/01/2025</b>		<b>331.826,84</b>
Reversali emesse in c/competenza	825.919,73	1.086.905,89
Reversali emesse in c/residui	260.986,16	
Mandati emessi in c/competenza	1.198.244,51	-1.213.381,29
Mandati emessi in c/residui	15.136,78	
<b>Saldo contabile al 31/12/2025</b>		<b>205.351,44</b>

Alla data della verifica sono stati emessi n. 1822 mandati – ultimo n. 1822 del 18 dicembre 2025 di € 190,00, aggregato contabile A03/01 a favore dell’Agenzia delle Entrate per il pagamento dell’IVA su Fattura n. 509 del 15 dicembre 2025 (Servizio trasporto di n. 83 alunni +n. 5 docenti accompagnatori a Catania il 4 e 11 dicembre 2025) emessa dalla ditta Costantino Orazio – e n. 377 reversali – ultima n. 377 del 31 dicembre 2025 di € 45,00 – aggregato 0601/02 (Contributi volontari da Famiglie n.1 studente x euro 45,00 A.S. 2025/26).

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la stampata ottenuta dal dott. Currò dall’applicazione dell’Istituto Cassiere alla data del 30 dicembre 2025.

		<b>Conto di diritto</b>	<b>Conto di fatto</b>
A	Fondo di cassa del tesoriere allo 01/01/2025	331.826,84	331.826,84
B	Reversali riscosse	1.085.557,17	1.085.557,17
C	Reversali da riscuotere		
D	Riscossioni da regolarizzare	1.348,72	1.348,72
	<b>Totale entrate (A+B+C+D)</b>	<b>1.418.732,73</b>	<b>1.418.732,73</b>
E	Mandati pagati	1.213.381,29	1.213.381,29
F	Mandati da pagare		
G	Pagamenti da regolarizzare		
	<b>Totale uscite (E+F+G)</b>	<b>1.213.381,29</b>	<b>1.213.381,29</b>
H	Saldo risultante dal conto di Diritto	205.351,44	
I	Saldo risultante dal conto di Fatto		205.351,44

I Revisori esaminano a campione la regolarità di alcune scritture, attraverso l’analisi della documentazione di supporto (ad esempio determine, contratti, documenti di trasporto, attestazione di completamento della fornitura, DURC dei fornitori nel caso dei mandati). Vengono analizzati:

- I mandati n. 387, 578, 667, 993, 1796, 1617, 1801 e 1802;
- Le reversali n. 340 e 365.

I Revisori richiedono ed ottengono anche l’estratto conto della Banca d’Italia relativo al mese di dicembre 2025, da cui risulta:

SITUAZIONE RELATIVA AL MESE DI DICEMBRE 2025	SC/FRUTTIFERO	SC/INFRUTTIFERO
SITUAZIONE A FINE MESE PRECEDENTE	1.064,00	412.676,53
ENTRATE DEL MESE	3.106,45	302,72
USCITE DEL MESE	-4.023,95	-207.812,31
SITUAZIONE A FINE MESE DI RIFERIMENTO	146,50	205.166,94
<b>SALDO CONTABILE AL MESE DI RIFERIMENTO (DICEMBRE 2025)</b>	<b>205.313,44</b>	

La differenza che si riscontra tra il Saldo risultante dal conto di fatto e di diritto dell’istituto cassiere (€ 205.351,44) e il saldo contabile al mese di dicembre 2025 (€ 205.313,44) del modello 56T, è pari ad € 38,00 consistente in una riscossione ancora da regolarizzare (la reversale n.371 del 31 dicembre 2025 “Quota di € 9,50 Copertura assicurativa Personale Scolastico a.s. 2025/26 - n. 4 quote”).

## Conclusioni

### Accertamenti positivi

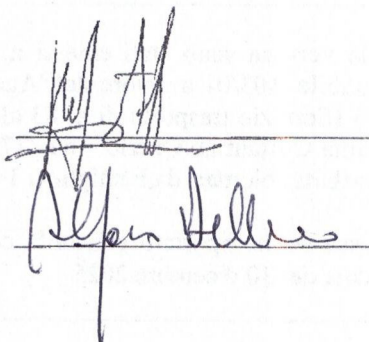
- Sono state osservate le norme regolamentari
- La convenzione di cassa è regolare

- L'Istituto applica le procedure dell'ordinativo informatico locale (OIL)
- È stata accertata la corretta tenuta del giornale di cassa

Il presente verbale, chiuso alle ore 9:45 circa, l'anno 2026 il giorno 22 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto ed inserito all'apposito registro dei verbali.

Stefano Frattini

Alan Alfonso De Marco



The image shows two handwritten signatures. The first signature is for Stefano Frattini, and the second is for Alan Alfonso De Marco. Both signatures are written in black ink and are positioned above horizontal lines that serve as baselines for the signatures.