



ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE "GUIDO DA BIANDRATE"

28061 BIANDRATE (Novara) - Via Roma, 65

Cod. fisc. 80014690038 — Tel 0321/83131 —

email: noic81400t@istruzione.it — email pec: noic81400t@pec.istruzione.it

sito web: www.icbiandrate.edu.it

RELAZIONE DEL D.S.G.A.

SULLO STATO D'ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA ANNUALE

ESERCIZIO FINANZIARIO 2026

REDATTA AI SENSI DELL' ART. 10 COMMA 1 E 2 DEL DECRETO N. 129 DEL 28/08/2018

PREMESSA

La presente relazione, prevista dall'art. 10 del Decreto n. 129/2018, viene predisposta per permettere al Consiglio d'Istituto di verificare la disponibilità finanziaria della scuola e lo stato di attuazione del Programma Annuale dell'E.F. 2026.

La verifica consente di allineare la programmazione didattica, che di fatto si chiude nell'anno scolastico in corso, con la programmazione finanziaria, che invece continua fino a dicembre.

Con la presente relazione si evidenzia che l'I.C. Guido da Biandrate" ha operato e perseguito scelte nella piena consapevolezza della destinazione delle risorse economiche costituenti la dotazione ordinaria o derivanti da entrate proprie o da altri finanziamenti dello Stato, degli Enti Locali e dei Privati. Si è cercato quanto più possibile di attuare una gestione finanziaria mirata al perseguimento di obiettivi fondamentali ed inseriti nel Piano Triennale dell'Offerta Formativa, non tralasciando l'osservanza di obblighi quali quelli derivanti dall'adozione di azioni rivolte alla tutela della sicurezza.

Il contenuto della presente relazione riguarda l'analisi delle entrate accertate e riscosse e delle spese impegnate e pagate alla data odierna.

Presupposto dell'analisi gestionale di entrate e spese è il Programma Annuale dell'esercizio Finanziario 2026, approvato dal Consiglio d'Istituto e dai Revisori dei Conti

Il programma annuale è stato approvato in data 12/01/2026 con delibera n.16 per un importo complessivo a pareggio di Euro 511.452,12

Alla data odierna risultano, agli atti della scuola, le comunicazioni del Ministero dell'Istruzione, di Altre Istituzioni, degli Enti Locali, delle Famiglie e dei Privati, che hanno comportato delle variazioni e storni rispetto agli importi iscritti a Bilancio all'atto della stesura del PROGRAMMA ANNUALE dell'E.F. 2026 arrivando ad un totale di Euro 761.387,60, così come riportato di seguito:

	ENTRATA	USCITA
02 03/08 - Next Generation EU - PNRR - M4C1I2.1-2026-1745-P-66158	49.660,80	
05 04/01 - Fondi Comuni da accordi di programma	18.890,00	
06 04 - CONTRIBUTI PER VISITE, VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	15.637,00	
06 10 - ALTRI CONTRIBUTI DA FAMIGLIE VINCOLATI	3.579,00	
12 03 - ALTRE ENTRATE n.a.c	15.000,00	
03 01 - DOTAZIONE ORDINARIA	1.006,67	
12 02 - INTERESSI ATTIVI DA BANCA D'ITALIA	0,01	
06 06 - CONTRIBUTI PER COPERTURA ASSICURATIVA PERSONALE	18,00	
05 04/03 - Fondi Comuni progetto scuola primaria Vicolungo	700,00	
02 03/09 - Progetto Agenda Nord - Competenze di base Codice progetto: ESO4.6.A1.B-FSEPN-PI 2026-241	145.440,00	
A01 - FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA		2.018,00
A02 - FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO		1.006,67
A03 - DIDATTICA		15.755,01
A05 - VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO		15.637,00
P02/1 - Psicologia scolastica		16.890,00
P03 - PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"		3.524,00
A03/15 - Next Generation EU - PNRR - M4C1I2.1-2026-1745- P-66158		49.660,80
P02/13 - Progetto Agenda Nord - Competenze di base Codice progetto: ESO4.6.A1.B-FSEPN-PI 2026-241		145.440,00
	249.931,48	249.931,48

Per tali variazioni si rimanda ai relativi provvedimenti.

Ad oggi le risultanze contabili risultano essere quelle riepilogate nel modello H bis di seguito riportato.

Per le Entrate

Le entrate accertate risultano rimosse per una percentuale pari al 15,23%.

Totale analisi Entrate	Importo
Importo da Programma Annuale	€ 486.936,79
Variazioni al 03/07/2026	€ 249.931,48
Accertato al 03/07/2026	€ 267.871,81
Riscosso in conto competenza al 03/07/2026	€ 141.233,41
Riscosso in conto residui al 03/07/2026	€ 13.672,60
Totale riscosso al 03/07/2026	€ 154.906,01

Per le Spese

Le spese impegnate risultano essere pari al 8,70 % di quelle previste.

Tempi di pagamento:

L'art. 33 del D.Lgs. n. 33 del 14 marzo 2013 prevede che le Pubbliche Amministrazioni pubblicino un indicatore dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture, denominato: «indicatore di tempestività dei pagamenti».

Tale obbligo prevede una comunicazione annuale ad una informativa trimestrale.

La nostra scuola ha pubblicato sul sito web – sezione “Amministrazione Trasparente”, nei termini previsti dalla legge, l'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo al primo trimestre 2026 sotto riportato:

“l'indicatore di tempestività dei pagamenti riferiti alle fatture del **primo trimestre anno 2026** è stato pari a **-18,87**, valore medio calcolato rispetto alla scadenza di gg. 30 dalla ricezione del documento con data di riferimento quella di protocollo della scuola”.

Fatturazione elettronica, Split Payment e controlli equitalia:

Proseguono la fatturazione elettronica, che rientra nel più ampio processo di dematerializzazione della Pubblica Amministrazione, e lo split payment.

Lo split payment è un meccanismo introdotto dalla legge di stabilità che impone alle Pubbliche Amministrazioni di versare direttamente all'erario e non più al fornitore dei beni o servizi, l'iva sulle prestazioni ricevute, fatte salve le esclusioni previste dalla legge.

Tale norma ha introdotto una modifica sostanziale nella contabilizzazione delle fatture d'acquisto per l'attività istituzionale: una fattura, due impegni, due mandati, invio del modello F24Ep all'Agenzia delle Entrate, tenuta del registro fatture elettroniche ecc.

Dal 1° marzo 2018 è stato abbassato il limite per il controllo della verifica degli inadempienti denominata “verifica equitalia” da € 10.000,00 ad € 5.000,00; pertanto tutte le fatture superiori o uguali ad € 5.000,00 prima di essere liquidate dovranno superare tale controllo.

Analisi degli impegni:

Gli impegni di spesa delle attività e dei progetti sono stati realizzati in base alla disponibilità finanziaria della scuola.

Sono state effettuate variazioni di bilancio e sicuramente sarà necessario effettuarne altre prima della chiusura dell'Esercizio Finanziario 2026. Tali modifiche verranno effettuate a seguito di accertamento

definitivo, come previsto dal Decreto n. 129 del 28/08/2018.

L'esame della rendicontazione delle spese è stato redatto tenendo in considerazione i seguenti elementi:

- Gli impegni di spesa dell'a.s. 2025/2026 in conto competenza, in attuazione del PTOF e in ottemperanza alle indicazioni Ministeriali che rammentano la necessità di assumere tempestivamente gli impegni di spesa.

Totale analisi destinazioni di spesa	Importo
Spese previste nel Programma Annuale	€ 486.453,59
Variazioni al 03/07/2026	€ 249.931,48
Pagato in conto competenza al 03/07/2026	€ 40.068,80
Pagato in conto residui al 03/07/2026	€ 0
Totale pagato	€ 40.068,80

Il saldo cassa in data odierna è pari a euro € 407.761,13

Non sono stati effettuati prelevamenti dal fondo che resta interamente disponibile per un importo pari ad € 600,00 e la consistenza della voce Z01 disponibilità finanziaria da programmare è pari a € 2.019,28

Per quanto riguarda il **Fondo Economale per le Minute Spese** da anticipare al DSGA pari ad € 300,00, ai sensi e per gli effetti dell'art. 21 del Decreto n. 129/2018.

Ad oggi non è stato ancora aperto

CONCLUSIONI

- ANALIZZATA** la situazione delle Entrate e delle Uscite alla data odierna;
- VERIFICATO** lo stato di avanzamento dei Progetti e delle attività;
- VERIFICATO** che le attività ed i progetti sono stati integrati, rispetto alla programmazione iniziale, in base alle nuove assegnazioni finanziarie;

SI RITIENE CHE

L'impostazione data al Programma Annuale è risultata compatibile con le risorse finanziarie disponibili e rispondente al PTOF con particolare riferimento all'a.s. 2025/2026.

Le nuove assegnazioni finanziarie erogate dal Ministero dell'Istruzione e dall'Unione Europea hanno permesso alla nostra scuola di realizzare tutti i progetti approvati nel PTOF.

Le attività relative al funzionamento amministrativo, didattico e ai progetti volti al miglioramento dell'offerta formativa sono state realizzate grazie alle risorse disponibili e ai contributi erogati dal Ministero dell'Istruzione;

Completano la Relazione parte finanziaria e di verifica redatta ai sensi del Decreto n. 129/2018, gli allegati dell'E.F. 2026

- **Modello H Bis** "Attuazione Programma Annuale E.F. 2026".

Biandrate li 03/07/2026

IL DIRETTORE S.G.A.

Maria Antonia Angelastro