

## ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

### VERBALE N. 2026/002

Presso l'istituto TRESORE BALNEARIO di TRESORE BALNEARIO, l'anno 2026 il giorno 06, del mese di febbraio, alle ore 09:40, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 15 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso SEDE+MAIL REVISORE MEF.

#### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALFREDO CLAUDIO	DEL SORDO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
PATRIZIA	SCARMOZZINO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Collabora alla verifica il DSGA Mangiapane Cristina e il Dirigente Scolastico Prof.ssa Chiodini Raffaella. L'attività di verifica e controllo è stata svolta mediante l'utilizzo di strumenti informatici e sulla base della documentazione pervenuta con email dall'istituzione scolastica in data 18.11.2025 ed integrata con le informazioni successivamente pervenute con email in data 03/02/2026 e il 05/02/2026. Ulteriori chiarimenti sono stati forniti in presenza.

Il Programma Annuale è stato predisposto con delibera di giunta esecutiva N. 2 del 11/11/2025 (agli atti con prot. n. 12253 del 11/11/2025) ed approvato dal CdI nella seduta del 12/12/2025 con delibera n° 35 Prot. n° 13840.

Il Piano Triennale dell'Offerta Formativa è stato elaborato dal collegio dei docenti nella seduta del 30/01/2025, sulla base dell'atto di indirizzo del dirigente con Circolare n. 20 del DS del 29/11/2024 ed è stato approvato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 03/02/2025 con delibera n. 4.

La consistenza del Fondo economale per le minute spese è determinata nell'importo massimo € 3.000,00 con un tetto massimo per singola spesa € 60,00 con delibera del consiglio d'istituto n. 36 del 12/12/2025.

I Revisori si riuniscono per l'esame del Programma annuale 2026 ai sensi dell'art. 58, comma 2 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129.

#### 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	71		68	68	4	17,00

**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)	Alumni iscritti al 1° settembre (e)	Alumni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alumni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alumni 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		3	3	6	123		62	61	123	8	0	20,50
Seconde		3	3	6	110		58	50	108	7	2	18,00
Terze		4	2	6	123		62	62	124	5	-1	20,67
Quarte		4	3	7	128		58	70	128	10	0	18,29
Quinte		3	3	6	139		81	58	139	8	0	23,17
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>17</b>	<b>14</b>	<b>31</b>	<b>623</b>	<b>0</b>	<b>321</b>	<b>301</b>	<b>622</b>	<b>38</b>	<b>1</b>	<b>20,06</b>
Prime		5		5	107		111		111	8	-4	22,20
Seconde		4		4	100		98		98	6	2	24,50
Terze		6		6	124		126		126	7	-2	21,00
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>15</b>	<b>0</b>	<b>15</b>	<b>331</b>	<b>0</b>	<b>335</b>	<b>0</b>	<b>335</b>	<b>21</b>	<b>-4</b>	<b>22,33</b>

**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	79
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	15
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	8
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	25
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>145</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	<b>NUMERO</b>
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	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	4
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	6
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	13
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	0
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>29</b>

Non si rilevano, altresì, 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	€ 229.027,21
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 16.171,33
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 18.000,00
06-Contributi da privati	€ 46.800,00
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	€ 1.200,00
12-Altre entrate	€ 1,05
13-Mutui	€ 0,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 311.199,59</b>
<b>SPESE</b>	
<b>Attività</b>	<b>€ 276.309,55</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 13.882,05
A02-Funzionamento amministrativo	€ 6.400,12
A03-Didattica	€ 193.399,82
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 61.127,56
A06-Attività di orientamento	€ 1.500,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 34.081,47</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.444,36
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 29.764,35
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 2.762,76
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 110,00
<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>€ 808,57</b>
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 311.199,59</b>
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>€ 311.199,59</b>

Le dotazioni hanno tenuto conto della Nota M.I.M. del 30.09.2025, prot. n. 11230.

In merito alle entrate per finanziamenti da privati sono state inserite le seguenti previsioni di entrata € 38.000,00 per Contributi per visite e viaggi, € 8.000,00 per Contributi per copertura assicurativa alunni ed € 800,00 per copertura assicurativa personale. Tali previsioni sono state effettuate sulla base dello storico.

Per le spese destinate allo svolgimento delle attività relative a visite e viaggi è stata inserita tra le previsioni di spesa una voce di importo pari all'entrata aumentato dell'avanzo di amministrazione presunto di € 13.727,56 ed € 600,00 derivante da un contributo versato dai gestori dei servizi di distribuzione snack e bevande.

Si rileva che le entrate relative alla copertura assicurativa di alunni e personale sono state allocate in apposito aggregato di spesa però questo aggregato non è stato costituito negli aggregati relativi al funzionamento ma nell'aggregato A05 - Visite, viaggi e programmi di studio all'estero. Tale collocazione appare inadeguata in quanto il costo dell' assicurazione di alunni e personale in questo Aggregato di spesa aumenta impropriamente le entrate e le spese relative ai viaggi di istruzione. La Dirigente comunica di aver programmato queste risorse tra le uscite dei viaggi perché secondo la sua interpretazione la spesa relativa costituisce condizione per la partecipazione degli alunni ai viaggi di istruzione e uscite didattiche. I revisori disapprovano tale interpretazione e raccomandano di predisporre tali risorse e spese tra le voci relative al funzionamento.

Tra le entrate derivanti dai finanziamenti da enti locali sono stati programmati € 18.000,00 di risorse provenienti dal Comune vincolati. Tali risorse derivano da finanziamenti del Comune di Trescore assegnati con delibera n° 89 del 22/10/2025 di € 56.000,00 di cui € 38.000,00 ricevuti nell'anno 2025 sono stati incassati e confluiti nell'avanzo di amministrazione vincolato ed € 18.000,00 relativi all'anno 2026 programmati in bilancio. Tali risorse vengono destinate a progetti in ambito umanistico e sociale e per attività didattica laboratoriale sia per la scuola primaria che secondaria. La Dirigente comunica che le ulteriori risorse che verranno assegnate saranno inserite al momento dell'assegnazione con le variazioni di bilancio.

Il fondo di riserva è stato determinato in misura pari al 5% della dotazione finanziaria ordinaria.

### **Verifica Situazione Amministrativa Presunta**

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 229.027,21, come riportato nel Mod. C.

L'Avanzo presunto di € 229.027,21 è composto per € 204.851,07 vincolato e € 24.176,14 non vincolato e totalmente utilizzato.

In merito alla presenza di residui si chiede all'Istituto di esaminare la consistenza dei residui in occasione dell'analisi del conto consuntivo e verificare la sussistenza in tutto o in parte delle ragioni del mantenimento degli stessi.

### **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>Attività</b>	€ 200.208,50	€ 176.142,36	€ 24.066,14
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 6.681,00	€ 2.754,00	€ 3.927,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 1.900,12	€ 0,00	€ 1.900,12
A03-Didattica	€ 176.899,82	€ 158.660,80	€ 18.239,02
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 13.727,56	€ 13.727,56	€ 0,00

A06-Attività di orientamento	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 0,00
<b>Progetti</b>	€ 28.818,71	€ 28.708,71	€ 110,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.444,36	€ 1.444,36	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 27.264,35	€ 27.264,35	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 110,00	€ 0,00	€ 110,00
<b>Gestioni economiche</b>	€ 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
<b>TOTALE</b>	€ 229.027,21	€ 204.851,07	€ 24.176,14

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.

### **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 revisore MEF ha espresso il parere favorevole con mail del 03/02/2026.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2026 il giorno 06 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DEL SORDO ALFREDO CLAUDIO

\_\_\_\_\_

SCARMOZZINO PATRIZIA

\_\_\_\_\_