

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2026/001

Presso l'istituto "LORENZO LOTTO" di TRESORE BALNEARIO, l'anno 2026 il giorno 06, del mese di febbraio, alle ore 14:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 15 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso SEDE+TELEMATICO(REVORE 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 Valenti Antonella e la DS Prof.ssa Ferretti Laura. 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 03.12.2025 ed integrata con le informazioni successivamente pervenute con email in data 19/01/2026; 29/01/2026 e in data 02/02/2026. Ulteriori chiarimenti sono stati forniti in presenza.

Con nota M.I.M. prot. n. 11367 del 30/09/2025 sono state comunicate le risorse a disposizione dell'Istituzione Scolastica.

Il Programma Annuale è stato predisposto in data 02/12/2025 con verbale di giunta esecutiva N. 8 ed approvato dal CdI nella seduta del 18/12/2025 con delibera n.84.

Il Piano Triennale dell'Offerta Formativa è stato elaborato dal collegio dei docenti nella seduta del 16/12/2025, sulla base dell'atto di indirizzo del dirigente prot. n. 13494 del 07/10/2024 ed è stato approvato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 18/12/2025 con delibera n. 78.

La consistenza del Fondo economale per le minute spese è determinata nell'importo massimo € 2.000,00 con un tetto massimo per singola spesa € 100,00 stabilito con delibera del Consiglio d'Istituto n. 83 del 18/12/2025.

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 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: 7

N. classi articolate:

	Classi/Sezioni			Alumni Iscritti		Alumni frequentanti							
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alumni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alumni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alumni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alumni 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	11		11	279		273		273	12	6	0	24,82	0
Seconde	16		16	348		338		338	16	10	0	21,12	0

Terze	16		16	306		300		300	13	6	0	18,75	0
Quarte	14		14	268		265		265	10	3	0	18,93	0
Quinte	9		9	176		175		175	7	1	0	19,44	0
Totale	66	0	66	1.377	0	1.351	0	1.351	58	26	0	20,47	0

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	88
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	18
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	18
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	11
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	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	14
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	169
<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	6
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	8
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
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	6
TOTALE PERSONALE ATA	39

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	€ 600.698,69
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 61.676,79
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 120.000,00
06-Contributi da privati	€ 35.376,87
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	€ 8.291,50
12-Altre entrate	€ 0,00
13-Mutui	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 826.043,85
SPESE	
Attività	€ 443.116,36
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 191.987,67
A02-Funzionamento amministrativo	€ 55.674,27
A03-Didattica	€ 139.690,84
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 36.050,55
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 14.594,69
A06-Attività di orientamento	€ 5.118,34
Progetti	€ 379.927,49
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 242.802,39
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 105.884,97
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 5.259,62
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 17.100,67
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 8.879,84
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	€ 3.000,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 826.043,85
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00
TOTALE A PAREGGIO	€ 826.043,85

Le dotazioni hanno tenuto conto della Nota M.I.M. del 30.09.2025, prot. n. 11367.

I contributi volontari da famiglie sono stati deliberati dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 133 del 12/12/2023 e

sono finalizzati a assicurazione alunni e ambiti progettuali e didattici per il miglioramento dell'offerta formativa, libretti assenze, registro elettronico e fotocopie. La DS e la DSGA comunicano che tale voce di entrata non è stata programmata in quanto il consiglio d'Istituto ha da anni deciso di far versare tale contributo a settembre per avere certezza del numero degli studenti iscritti e delle attività che si svolgeranno nell'anno.

In merito alle entrate per finanziamenti da privati sono stati previsti solamente € 35.376,87 per Contributi da imprese non vincolati (derivanti dai contributi annui stabiliti nei contratti di concessione del bar e del servizio distributori alimenti e bevande). Per le spese destinate allo svolgimento delle attività relative a visite e viaggi di istruzione non è stata inserita tra le previsioni la relativa voce di entrata. Attualmente nell'aggregato è presente come voce di entrata solamente quella derivante dall'avanzo di amministrazione vincolato di € 14.594,69 suddiviso tra i viaggi di istruzione in Italia per € 6.651,55 e tra i viaggi di istruzione all'estero per € 7.943,14. Si rileva una sproporzione in merito alle previsioni inserite su tale aggregato in quanto solamente € 2.939,39 sono state destinate a finanziare i viaggi di istruzione contro € 11.655,30 destinati a finanziare i contributi degli alunni per i viaggi di istruzione. La previsione non sembra molto equilibrata. La DSGA giustifica la sproporzione spiegando che la scuola ha deciso di non fare previsioni per viaggi di istruzione in quanto preferiscono variare in corso d'anno e inserire nel programma annuale gli importi effettivi senza dover agire con le variazioni sulla previsione. I revisori raccomandano per il futuro la corretta programmazione dei viaggi di istruzione e uscite didattiche approvati dagli organi competenti.

In merito all'importo relativo alle borse di studio e sussidi per alunni la DSGA comunica che è dovuto all'importo del finanziamento introitato nell'a.s. 23/24 come finanziamento da parte del MIM per il Welfare gite. Il suo utilizzo nell'a.s. 2025/26 è stato deliberato dal Consiglio d'Istituto il 18/12/2025 con delibera n. 86 come contributo per gli alunni bisognosi.

Si rileva inoltre che tra le voci di entrata la scuola non ha previsto entrate per quote assicurative mentre la previsione appare tra le voci di spesa per € 3.000,00 sull'aggregato A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola per l'assicurazione sui beni mobili e per € 22.000,00 sull'aggregato A03-Didattica per l'assicurazione alunni. Le voci di spesa sono state finanziate dall'avanzo di amministrazione vincolato. I revisori raccomandano di finanziare la spesa per l'assicurazione con la corretta voce di entrata come programmazione nel programma annuale.

Tra le entrate relative a Sponsor e utilizzo locali sono state inoltre previste € 8.291,50 come Canone occupazione spazi e aree pubbliche (derivanti dai contributi dei contratti di concessione spazi alle società sportive). Queste risorse sono state utilizzate nell'aggregato A01-2 Fondi Manutenzione convenzione Provincia e saranno utilizzate per coprire spese per le quali l'Ente locale dovrebbe intervenire. Qualora dovessero rimanere in economia, se richieste, verranno restituite alla Provincia.

Il fondo di riserva è stato determinato in misura non superiore al 10% della dotazione finanziaria ordinaria.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 600.698,69, come riportato nel Mod. C.

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 600.698,69, come riportato nel Mod. C. Avanzo presunto: € 427.742,04 vincolato e € 172.956,65 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
Attività	€ 224.841,20	€ 154.078,28	€ 70.762,92
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 48.084,58	€ 38.084,58	€ 10.000,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 32.025,00	€ 7.970,89	€ 24.054,11
A03-Didattica	€ 110.690,84	€ 73.982,03	€ 36.708,81
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 14.327,75	€ 14.327,75	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 14.594,69	€ 14.594,69	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 5.118,34	€ 5.118,34	€ 0,00
Progetti	€ 375.857,49	€ 273.663,76	€ 102.193,73
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 240.802,39	€ 201.000,00	€ 39.802,39
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 105.314,97	€ 60.563,09	€ 44.751,88
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 3.759,62	€ 0,00	€ 3.759,62
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 17.100,67	€ 12.100,67	€ 5.000,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 8.879,84	€ 0,00	€ 8.879,84
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	€ 600.698,69	€ 427.742,04	€ 172.956,65

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 16:00, 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
