

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2026/001

Presso l'istituto MAFFEO VEGIO di LODI, l'anno 2026 il giorno 12, del mese di febbraio, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 1 provincia di LODI.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
STEFANO	BOCCHINO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA GRAZIA	FILIPPONE	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il programma annuale è stato trasmesso ai revisori in data 14 gennaio 2026. A seguito di esplicita richiesta dell'organo di controllo l'istituzione scolastica ha inviato la delibera di approvazione del programma annuale 2026 da parte della Giunta Esecutiva n. 1 datata 09 febbraio 2026. Pertanto, il programma annuale risulta essere stato approvato dalla Giunta esecutiva oltre i termini previsti dalla normativa di riferimento.

L'organo di controllo ha richiesto la trasmissione del PTOF e della delibera di approvazione dello stesso da parte del Consiglio d'Istituto. L'istituzione scolastica non ha trasmesso alcuna documentazione a tal riguardo.

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 Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 31 ottobre

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2026 è la seguente:



N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 3

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 (c)	Alunni frequentanti classi diurne (f)	Alunni frequentanti classi 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	243		238		238		5	0	21,64	0
Seconde	11		11	247		235		235		12	0	21,36	0
Terze	11		11	235		229		229		6	0	20,82	0
Quarte	10		10	178		176		176		2	0	17,60	0
Quinte	10		10	182		180		180		2	0	18,00	0
Totale	53	0	53	1.085	0	1.058	0	1.058	0	27	0	19,96	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	75
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	7
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	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	15
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	14
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*	11
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	134
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	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	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	2
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	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	26

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	€ 1.349.467,14
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 33.323,69
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 130.000,00
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	€ 0,08
13-Mutui	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 1.512.790,91
SPESE	
Attività	€ 659.769,14
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 33.310,57
A02-Funzionamento amministrativo	€ 60.058,87
A03-Didattica	€ 442.232,58
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 23.027,08
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 99.857,06
A06-Attività di orientamento	€ 1.282,98
Progetti	€ 851.393,11
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 79.078,64
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 764.984,25
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.330,22
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	€ 128,66
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 1.511.290,91
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 1.500,00
TOTALE A PAREGGIO	€ 1.512.790,91

Verifica Situazione Amministrativa Presunta



Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 1.349.467,14, come riportato nel Mod. C.

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	€ 496.574,13	€ 496.574,13	€ 0,00
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 23.310,57	€ 23.310,57	€ 0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 35.725,56	€ 35.725,56	€ 0,00
A03-Didattica	€ 372.232,58	€ 372.232,58	€ 0,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 14.165,38	€ 14.165,38	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 49.857,06	€ 49.857,06	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.282,98	€ 1.282,98	€ 0,00
Progetti	€ 851.393,11	€ 851.393,11	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 79.078,64	€ 79.078,64	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 764.984,25	€ 764.984,25	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.330,22	€ 7.330,22	€ 0,00
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	€ 1.347.967,24	€ 1.347.967,24	€ 0,00

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.

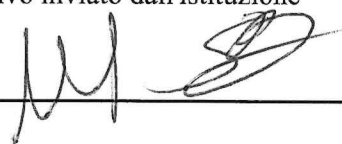
L'organo di revisione ha richiesto l'invio di un prospetto che attestasse i vincoli gravanti sulle somme confluite nell'avanzo di amministrazione presunto. L'istituzione scolastica ha trasmesso un documento, firmato dalla D.S. e dalla D.S.G.A., contenente il dettaglio delle somme confluite nell'avanzo presunto con l'indicazione della categoria di riferimento.

Dall'analisi del prospetto emerge che l'avanzo di amministrazione presunto, stimato in euro 1.349.467,14 non è tutto vincolato, così come risulta dalla Relazione al Programma annuale e nei relativi modelli bensì costituito da:

- euro 1.223.263,97 di risorse vincolate;
- euro 124.703,17 di risorse non vincolate.

L'analisi di tale dichiarazione evidenzia:

- una differenza (pari a 1.500,00 euro) tra le somme indicate nel prospetto integrativo inviato dall'istituzione



scolastica (euro 1.347.967,14) e l'avanzo presunto indicato nel programma annuale (1.349.467,14);
- un'"incongruenza tra i dati presenti nel programma annuale (sia nella Relazione che nei modelli allegati) e la dichiarazione rilasciata dall'istituzione scolastica.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Non risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è carente nei contenuti richiesti dall'art. 5, comma 7, del regolamento*
- *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 non 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*

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 presente verbale, chiuso alle ore 13:00, l'anno 2026 il giorno 12 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BOCCHINO STEFANO

FILIPPONE MARIA GRAZIA

The image shows two handwritten signatures in black ink. The top signature is more stylized and cursive, while the bottom signature is more straightforward and blocky. Both are written over horizontal lines.