

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE**VERBALE N. 2026/001**

Presso l'istituto CPIA 2 BERGAMO di TREVIGLIO, l'anno 2026 il giorno 09, del mese di febbraio, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 28 provincia di BERGAMO.

La riunione si svolge presso da remoto .

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FEDERICA	STORCE'	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
VINCENZO	LUONGO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il presente verbale viene reso nel rispetto della Nota MIM prot. 24599 del 18/11/2025, recante indicazioni in merito alla proroga dei termini per la predisposizione e approvazione del Programma Annuale 2026.

I controlli sono stati svolti da remoto ai sensi degli artt. 51 co. 2 e 52 co. 4 del Decreto 28 agosto 2018, n. 129 recante le istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche. In occasione della prima visita utile si procederà alla sottoscrizione olografa dello stesso per il successivo inserimento nell'apposito registro.

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. Corretta stima dell'avanzo di amministrazione
4. Coerenza tra i dati previsionali di spesa del Mod. A e la somma dei dati delle schede finanziarie Mod. B
5. Pareggio Entrate/Spese per attività e progetti
6. Esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1)
7. Verifica Approvazione PTOF

Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D)

1. Rispetto del vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione presunto

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	32
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
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*	3
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	50
<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	7
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
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	7
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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
TOTALE PERSONALE ATA	21

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 988.098,25
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 43.773,33
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 7.000,00
06-Contributi da privati	€ 58.000,00

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	€ 0,00
13-Mutui	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 1.096.871,58
SPESE	
Attività	€ 207.254,37
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 81.484,30
A02-Funzionamento amministrativo	€ 104.319,33
A03-Didattica	€ 21.133,14
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 317,60
Progetti	€ 844.310,89
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 9.754,11
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 808.456,78
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 4.000,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 22.100,00
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	€ 2.188,67
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 1.053.753,93
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 43.117,65
TOTALE A PAREGGIO	€ 1.096.871,58

Dalla Relazione Illustrativa si evince la proposta di programmare € 200,00 quale importo di anticipazione per le minute spese al DSGA. Si fa presente che in sede di Consiglio d'Istituto andrà specificamente approvato, non solo l'importo del fondo economico, ma anche l'importo massimo per singola spesa, come previsto dall'art. 21 del d.lgs. 129/2018.

Il PTOF per il triennio 2025 - 2028 risulta approvato con delibera del Consiglio d'Istituto nr. 7 del 14/02/2024, trasmessa a mezzo mail ai revisori.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 988.098,25, 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	€ 101.169,71	€ 101.169,71	€ 0,00
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 36.484,30	€ 36.484,30	€ 0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 55.734,67	€ 55.734,67	€ 0,00
A03-Didattica	€ 8.633,14	€ 8.633,14	€ 0,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 317,60	€ 317,60	€ 0,00
Progetti	€ 843.810,89	€ 843.810,89	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 9.754,11	€ 9.754,11	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 808.456,78	€ 808.456,78	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 21.600,00	€ 21.600,00	€ 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	€ 944.980,60	€ 944.980,60	€ 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.

Con riferimento all'aggregato Z101, si rileva che all'interno dello stesso viene fatto confluire l'intero avanzo di amministrazione non vincolato. Seppur formalmente possibile, si evidenziano taluni profili critici circa la coerenza di una tale previsione con i principi di attendibilità, trasparenza e funzione programmatica del Programma Annuale, soprattutto in assenza di un'adeguata motivazione di tale scelta all'interno della Relazione Illustrativa. Si invita pertanto l'istituzione scolastica a valutare l'opportunità di riformulare la destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato, procedendo a una più puntuale allocazione dello stesso in coerenza con il PTOF, oppure a voler arricchire la Relazione Illustrativa con circostanziate motivazioni a corredo della scelta effettuata.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'art. 5, comma 7, del regolamento*
- *Non sono presenti inesattezze nei modelli del Programma Annuale*

- *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)*
- *Il PTOF è stato approvato*
- *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, invitando a prendere visione di quanto sopra rappresentato in ordine all'aggregato Z101.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:00, l'anno 2026 il giorno 09 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

STORCE' FEDERICA

LUONGO VINCENZO
