

# ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

## VERBALE N. 2026/001

Presso l'istituto "CARRARA-NOTTOLINI-BUSDRAGHI" di LUCCA, l'anno 2026 il giorno 28, del mese di gennaio, alle ore 14:10, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 103 provincia di LUCCA. La riunione si svolge presso da remoto.

### I Revisori sono:

| Nome       | Cognome | Rappresentanza                                                    | Assenza/Presenza |
|------------|---------|-------------------------------------------------------------------|------------------|
| EMANUELA   | MERLO   | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)                     | Presente         |
| ALESSANDRO | FIASCHI | Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) | Presente         |

Il presente verbale viene protocollato e reso nel rispetto delle indicazioni diramate dal MIUR con nota ministeriale n. 17698 del 3 agosto 2021 che, nel richiamare gli artt. 51 e 52 del D.I. 129/2018, conferma la possibilità per i revisori di espletare le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici.

Con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31 maggio 2025 di cui alla Delibera ANAC N. 192 del 07/05/2025, i revisori rappresentano:

- di aver svolto l'attività di monitoraggio verificando, nella Sezione Amministrazione trasparente del Sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 15/12/2025, il rispetto degli obblighi di pubblicazione sulla base dei seguenti parametri: pubblicazione, completezza del contenuto, completezza rispetto agli uffici, aggiornamento e apertura del formato di ciascun documento (dato ed informazione), secondo l'elenco di cui alla Scheda di rilevazione correlata alla Delibera ANAC n. 192/2025.

- che la Scheda di monitoraggio convalidata nell'applicazione web dell'Anac entro il 15 gennaio 2026 documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 30/11/2025.

Ciò premesso, i Revisori hanno elaborato l'attestazione e il relativo documento estratto dall'applicazione WEB dell'ANAC, rimesso al Dirigente Scolastico per la pubblicazione nel sito dell'Istituto Scolastico in Amministrazione Trasparente.

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 2025/2026 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 7

N. classi articolate: 2

| 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 (e) | Alunni frequentanti classi corsi diurni (f) | Alunni 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          | 9                              |                                | 9                     | 187                                              |                                                  | 187                                         |                                             | 187                                | 10                | 0                                                                                         | 0                                                                                         | 20,78                                      | 0                                          |
| Seconde        | 9                              |                                | 9                     | 197                                              |                                                  | 197                                         |                                             | 197                                | 11                | 0                                                                                         | 0                                                                                         | 21,89                                      | 0                                          |
| Terze          | 8                              |                                | 8                     | 169                                              |                                                  | 169                                         |                                             | 169                                | 8                 | 0                                                                                         | 0                                                                                         | 21,12                                      | 0                                          |
| Quarte         | 7                              |                                | 7                     | 140                                              |                                                  | 140                                         |                                             | 140                                | 7                 | 0                                                                                         | 0                                                                                         | 20,00                                      | 0                                          |
| Quinte         | 7                              |                                | 7                     | 120                                              |                                                  | 120                                         |                                             | 120                                | 4                 | 0                                                                                         | 0                                                                                         | 17,14                                      | 0                                          |
| Totale         | 40                             | 0                              | 40                    | 813                                              | 0                                                | 813                                         | 0                                           | 813                                | 40                | 0                                                                                         | 0                                                                                         | 20,32                                      | 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                                                                                                                                         | 67            |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time                                                                                                                                         | 21            |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time                                                                                                                             | 11            |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time                                                                                                                             | 0             |
| Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale                                                                                                                       | 0             |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale                                                                                                                            | 0             |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                                                              | 3             |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                                                  | 24            |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time                                                                                                                                     | 1             |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time                                                                                                                                     | 0             |
| Insegnanti di religione incaricati annuali                                                                                                                                                  | 1             |
| Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*                                                                                                           | 9             |
| Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*                                                                                                                | 1             |
| <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>138</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                                                                                                                                            | 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                                                                                                                         | 1             |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                                               | 1             |
| Assistenti Tecnici a tempo indeterminato                                                                                                                                                    | 5             |
| Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale                                                                                                                                | 0             |
| Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                                                      | 2             |
| Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato                                                                                                                                  | 1             |
| Collaboratori scolastici a tempo indeterminato                                                                                                                                              | 1             |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale                                                                                                                          | 1             |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                                                | 10            |
| Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato                                                                                                            | 0             |
| Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale                                                                                        | 9             |
| Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                              | 0             |
| Personale ATA a tempo indeterminato part-time                                                                                                                                               | 8             |
| <b>TOTALE PERSONALE ATA</b>                                                                                                                                                                 | <b>46</b>     |

**Programma Annuale (Mod. A)**

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

| <b>ENTRATE</b>                                                   |                     |
|------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 01-Avanzo di amministrazione presunto                            | € 644.523,53        |
| 02-Finanziamenti dall'Unione Europea                             | € 0,00              |
| 03-Finanziamenti dello Stato                                     | € 38.716,00         |
| 04-Finanziamenti della Regione                                   | € 0,00              |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 0,00              |
| 06-Contributi da privati                                         | € 26.250,00         |
| 07-Proventi da gestioni economiche                               | € 10.000,00         |
| 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              |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>                                            | <b>€ 719.489,53</b> |
| <b>SPESE</b>                                                     |                     |
| <b>Attività</b>                                                  | <b>€ 426.879,87</b> |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola                 | € 6.000,00          |
| A02-Funzionamento amministrativo                                 | € 27.000,00         |
| A03-Didattica                                                    | € 252.998,45        |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro                                     | € 113.971,58        |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero              | € 23.909,84         |
| A06-Attività di orientamento                                     | € 3.000,00          |
| <b>Progetti</b>                                                  | <b>€ 232.612,40</b> |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"    | € 151.951,18        |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"                    | € 67.966,70         |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"          | € 8.681,94          |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"          | € 3.845,93          |
| P05-Progetti per "Gare e concorsi"                               | € 166,65            |
| <b>Gestioni economiche</b>                                       | <b>€ 39.997,26</b>  |
| G01-Azienda agraria                                              | € 39.997,26         |
| G02-Azienda speciale                                             | € 0,00              |
| G03-Attività per conto terzi                                     | € 0,00              |
| G04-Attività convittuale                                         | € 0,00              |
| <b>R98-Fondo di Riserva</b>                                      | <b>€ 0,00</b>       |
| <b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>                | <b>€ 0,00</b>       |
| <b>TOTALE SPESE</b>                                              | <b>€ 699.489,53</b> |
| <b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>             | <b>€ 20.000,00</b>  |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>                                         | <b>€ 719.489,53</b> |

I Revisori fanno presente che gli importi inseriti in previsione di entrata devono essere supportati da documentazione specifica e dettagliata nella valenza degli impegni presi da chi eroga le somme; in particolare le somme inserite in previsione da parte degli enti devono essere supportate dalla determina di impegno (anche di massima) e non solo su convenzioni che non determinano il valore generico dei rimborsi. Inoltre si chiede ai fini dell'inserimento delle

previsioni in bilancio di prestare particolare attenzione alla competenza, ovvero al momento della conoscenza specifica dell'atto giustificativo dell'inserimento delle somme.

### Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 644.523,53, 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<br>AMMINISTRAZIONE PRESUNTO                   | TOTALE       | IMPORTO<br>VINCOLATO | IMPORTO<br>NON VINCOLATO |
|---------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|--------------------------|
| <b>Attività</b>                                               | € 381.913,87 | € 358.021,30         | € 23.892,57              |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola              | € 6.000,00   | € 0,00               | € 6.000,00               |
| A02-Funzionamento amministrativo                              | € 9.000,00   | € 0,00               | € 9.000,00               |
| A03-Didattica                                                 | € 236.053,79 | € 230.161,22         | € 5.892,57               |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro                                  | € 103.950,24 | € 103.950,24         | € 0,00                   |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero           | € 23.909,84  | € 23.909,84          | € 0,00                   |
| A06-Attività di orientamento                                  | € 3.000,00   | € 0,00               | € 3.000,00               |
| <b>Progetti</b>                                               | € 232.612,40 | € 232.362,40         | € 250,00                 |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 151.951,18 | € 151.951,18         | € 0,00                   |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"                 | € 67.966,70  | € 67.716,70          | € 250,00                 |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"       | € 8.681,94   | € 8.681,94           | € 0,00                   |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"       | € 3.845,93   | € 3.845,93           | € 0,00                   |
| P05-Progetti per "Gare e concorsi"                            | € 166,65     | € 166,65             | € 0,00                   |
| <b>Gestioni economiche</b>                                    | € 29.997,26  | € 29.997,26          | € 0,00                   |
| G01-Azienda agraria                                           | € 29.997,26  | € 29.997,26          | € 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>                                                 | € 644.523,53 | € 620.380,96         | € 24.142,57              |

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.

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 644523,53 come riportato nel Mod. C. Il saldo di cassa al 31/12/2025 del Modello C corrisponde a € 140103,07 e coincide con il saldo riportato sul libro giornale e sulle scritture dell'Istituto cassiere.

Il mod 56-T della Banca d'Italia al 31/12/2025 riporta un saldo pari a € 140103,07.

Alla data odierna non è stato ancora liberata la consistenza massima del fondo economale per le minute spese.

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*
- *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 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. Si segnala l'inserimento della cifra di euro 20000 nella disponibilità finanziaria da programmare derivante dall'entrata per contributi volontari delle famiglie a seguito dell'incertezza sull'incasso di tali somme. L'istituto ha preferito togliere queste somme da quelle programmate per utilizzo successivo solo in caso di totale o parziale riscossione degli stessi.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:50, l'anno 2026 il giorno 28 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MERLO EMANUELA

\_\_\_\_\_

FIASCHI ALESSANDRO

\_\_\_\_\_