

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2025/006

Presso l'istituto ISTITUTO ISTRUZIONE SUPERIORE C.BERETTA di GARDONE VAL TROMPIA, l'anno 2025 il giorno 02, del mese di dicembre, alle ore 09:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 27 provincia di BRESCIA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROBERTO	GRASSI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FRANCESCO	LO DUCA	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il Programma Annuale per l'esercizio 2026 è stato trasmesso ai sottoscritti Revisori dei Conti in data 1° dicembre 2025 unitamente a tutti gli allegati che lo accompagnano.

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: 11

N. classi articolate:

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	15		15	393		394		394	7	-1	0	26,27	0
Seconde	17		17	341		346		346	8	-5	0	20,35	0
Terze	16		16	368		368		368	4	0	0	23,00	0
Quarte	12		12	256		257		257	3	-1	0	21,42	0
Quinte	14		14	288		288		288	2	0	0	20,57	0
Totale	74	0	74	1.646	0	1.653	0	1.653	24	-7	0	22,34	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	105
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	15
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	14
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
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*	24
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	187
<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	7
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	3
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	4
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	17
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
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	7
TOTALE PERSONALE ATA	46

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 1.286.288,51
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 67.106,46
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 65.000,00
06-Contributi da privati	€ 60.701,00
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	€ 1.479.095,97
SPESE	
Attività	€ 635.602,37
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 166.502,08
A02-Funzionamento amministrativo	€ 16.780,12
A03-Didattica	€ 254.706,55
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 169.556,30
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 21.696,38
A06-Attività di orientamento	€ 6.360,94
Progetti	€ 834.495,87
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 489.882,96
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 296.876,92
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 45.377,38
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 1.736,11
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 622,50
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	€ 2.000,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 1.472.098,24
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 6.997,73
TOTALE A PAREGGIO	€ 1.479.095,97

Il fondo di riserva pari ad Euro 2.000,00 è stato determinato tenendo conto del limite massimo (10%) previsto dall'art. 8 comma 1 del D.I. n. 129 /2018 dell'importo della dotazione ordinaria iscritta nell'aggregato 03 voce 01 delle entrate del presente programma annuale.

E' stato dato sufficiente seguito nella compilazione delle schede modello B di quanto previsto dall'art. 5, comma 6, del

Decreto 129/2018 con particolare riguardo alla programmazione pluriennale dell'attività didattica ed amministrativa tipica dell'Istituto in aderenza al PTOF.

La L. 27 Dicembre 2006, N. 296, LEGGE FINANZIARIA 2007, all'art. 1, Comma 601, ha fornito istruzioni riguardanti, tra l'altro, l'iscrizione sul Bilancio dello Stato delle assegnazioni delle risorse destinate al funzionamento direttamente alle Istituzioni Scolastiche per tutto il triennio di programmazione dello stato di previsione del Bilancio della Pubblica Istruzione.

La relazione del Dirigente Scolastico evidenzia, altresì, in modo specifico, le finalità e le voci di spesa cui vengono destinate le entrate derivanti dal contributo volontario delle famiglie, così come previsto dall'art. 5, comma 7, del Reg. 129/2018. I sottoscritti Revisori dei Conti prendono atto che la propensione delle famiglie a pagare il contributo volontario, che ammonta a € 100,00 per decisione del consiglio d'Istituto, è in tendenziale calo. Si concorda che la stima prudenziale del versamento del predetto contributo sia stata prudentemente ridotta ad € 25.000,00, una somma molto più bassa rispetto alla consistenza effettiva della popolazione scolastica. Una maggiore partecipazione alla contribuzione potrebbe apportare sicuramente maggiori benefici all'aumento dell'offerta formativa di natura specialistica che l'Istituto Beretta sarebbe in grado di esprimere.

Come previsto dall'art. 22 del D.Lgs. 91/2011 relativo al Monitoraggio degli obiettivi e indicatori risulta essere stato allegato il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio". Il Piano espone le risultanze osservate in termini di raggiungimento dei risultati attesi e le motivazioni degli eventuali scostamenti per l'esercizio finanziario di riferimento e per l'arco temporale pluriennale. Con i medesimi criteri viene utilizzato anche nella fase di previsione. Al fine di consentire la comparazione dei bilanci, tutti gli applicativi gestionali della contabilità scolastica hanno adottato un sistema di indicatori semplici costruiti secondo criteri e metodologie comuni.

La voce Z01- Disponibilità finanziaria da programmare pari a Euro 6.997,73 rappresenta la differenza fra il totale delle entrate e quello delle uscite; vi confluiscono le voci di finanziamento che, allo stato attuale, non risultano essere indirizzate verso alcuna attività o progetto.

Piano Triennale dell'Offerta Formativa 2022-25 risulta essere stato approvato dal Consiglio d'Istituto in data 20 dicembre 2025 con delibera n°18.

Il fondo economale non è stato attivato.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 1.286.288,51, 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	€ 472.794,91	€ 139.789,00	€ 333.005,91
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 51.358,41	€ 0,00	€ 51.358,41
A02-Funzionamento amministrativo	€ 13.446,79	€ 0,00	€ 13.446,79
A03-Didattica	€ 229.706,55	€ 0,00	€ 229.706,55
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 150.225,84	€ 139.789,00	€ 10.436,84
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 21.696,38	€ 0,00	€ 21.696,38

A06-Attività di orientamento	€ 6.360,94	€ 0,00	€ 6.360,94
Progetti	€ 804.495,87	€ 507.284,00	€ 297.211,87
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 489.882,96	€ 464.970,00	€ 24.912,96
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 296.876,92	€ 42.314,00	€ 254.562,92
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 15.377,38	€ 0,00	€ 15.377,38
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 1.736,11	€ 0,00	€ 1.736,11
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 622,50	€ 0,00	€ 622,50
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	€ 1.277.290,78	€ 647.073,00	€ 630.217,78

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.

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.

Il presente verbale, chiuso alle ore 07:10, l'anno 2025 il giorno 05 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GRASSI ROBERTO

LO DUCA FRANCESCO



Ministero dell'Istruzione e del Merito

Elenco firmatari

Roberto Grassi

Firma di Roberto Grassi

Firma

Francesco Lo Duca

Firma di Francesco Lo Duca

Firma