

## ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

## VERBALE N. 2026/003

Presso l'istituto GIOVANNI XXIII - TRICESIMO di TRICESIMO, l'anno 2026 il giorno 28, del mese di gennaio, alle ore 16:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 44 provincia di UDINE.

La riunione si svolge presso la sede dei Revisori, da remoto.

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIORGIO	FREGONESE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANDREA	CANDI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il verbale è redatto a seguito di controllo a distanza mediante modalità telematiche. Tutto il materiale necessario all'espletamento della verifica è stato trasmesso via mail in data 26.11.2025 ed integrato nelle date 22.12.2025, 23.01.2026 e 27.01.2026 a seguito di specifiche richieste da parte dei Revisori. La documentazione verrà conservata agli atti dalla scuola a comprova della corrispondenza dei dati verificati rispetto a quanto registrato nel verbale Athena.

Il presente verbale protocollato viene trasmesso all'Istituto scolastico in modalità telematica per essere inserito nell'apposito registro; lo stesso verrà sottoscritto dai Revisori in occasione della prima visita utile in presenza.

Il presente Programma Annuale, per l'esercizio finanziario 2026, è stato predisposto dalla D.S. e dalla D.S.G.A. in data 17.11.2025. In data 26.11.2025 la Giunta Esecutiva lo ha proposto al Consiglio d'Istituto ed è stato approvato nella seduta del Consiglio di Istituto del 17 dicembre 2025 con Delibera n. 113.

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 Infanzia - Data di riferimento: 31 ottobre**

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2025/2026 è la seguente:

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni ( $c=a+b$ )	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti ( $f=d+e$ )	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione ( $f/c$ )
0	8	8	154	0	151	151	6	18,88

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 31 ottobre

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2025/2026 è la seguente:

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	0	0	7	7	89	0	0	90	90	8	-1	12,86
Seconde	0	0	7	7	98	0	0	98	98	7	0	14,00
Terze	0	0	7	7	104	0	0	104	104	11	0	14,86
Quarte	0	0	7	7	98	0	0	98	98	12	0	14,00
Quinte	0	0	8	8	95	0	0	94	94	11	1	11,75
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	0	36	36	484	0	0	484	484	49	0	13,44
Prime	0	1	5	6	105	0	24	82	106	9	-1	17,67
Seconde	0	0	5	5	107	0	0	106	106	5	1	21,20
Terze	0	1	4	5	96	0	22	74	96	10	0	19,20
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	2	14	16	308	0	46	262	308	24	0	19,25

**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	98
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	18
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	24
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	17
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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>182</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	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	2
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	19
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	2
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>31</b>

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:

<b>ENTRATE</b>	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 307.062,97
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 15.733,33
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 51.895,00
06-Contributi da privati	€ 15.000,00
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
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 389.691,30</b>
<b>SPESE</b>	
<b>Attività</b>	<b>€ 203.640,86</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 27.069,87
A02-Funzionamento amministrativo	€ 32.735,77
A03-Didattica	€ 120.482,87
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 21.541,36
A06-Attività di orientamento	€ 1.810,99
<b>Progetti</b>	<b>€ 174.992,90</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 48.190,01
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 88.377,81
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 3.018,03
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 34.307,05
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 1.100,00
<b>Gestioni economiche</b>	<b>€ 0,00</b>
G01-Azienda agraria	€ 0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00
G04-Attività convittuale	€ 0,00
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	<b>€ 500,00</b>
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 379.133,76</b>
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	<b>€ 10.557,54</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>€ 389.691,30</b>

Il Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche è costituito dalla Convenzione per l'esercizio integrato delle funzioni di competenza dell'Istituto Comprensivo di Tricesimo ed i Comuni di Tricesimo, Cassacco e Reana del

Rojale, e per la regolamentazione di rapporti e obblighi reciproci - periodo dal 01.09.2025 al 31.08.2030.

Si ricorda che nella disponibilità finanziaria da programmare dovrebbero essere inseriti solo finanziamenti ministeriali di dubbia esigibilità e non può essere utilizzata per l'accantonamento di fondi in vista di un utilizzo futuro.

Il Piano Triennale dell'Offerta Formativa 2025/2028 della scuola GIOVANNI XXIII - TRICESIMO è stato elaborato dal collegio dei docenti nella seduta del 04/12/2024 sulla base dell'atto di indirizzo del dirigente prot. 16489 del 28/10/2024 ed è stato approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 14/12/2024 con delibera n. 70.

Il Regolamento interno di gestione del fondo economale per le minute spese, stabilisce la consistenza massima del fondo economale per le minute spese, per l'esercizio finanziario 2026, in € 1.000,00. A carico del fondo economale il D.S.G.A. può eseguire i pagamenti relativi alle spese riferite all'acquisizione di beni e servizi di modesta entità, necessari a garantire il regolare svolgimento delle ordinarie attività che presuppongono l'urgenza e il cui pagamento in contanti si rende opportuno e conveniente, nel limite massimo di € 100,00.

### Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 307.062,97, 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
<b>Attività</b>	€ 148.461,03	€ 75.904,65	€ 72.556,38
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 18.836,54	€ 0,00	€ 18.836,54
A02-Funzionamento amministrativo	€ 26.735,77	€ 0,00	€ 26.735,77
A03-Didattica	€ 94.536,37	€ 67.552,30	€ 26.984,07
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 6.541,36	€ 6.541,36	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.810,99	€ 1.810,99	€ 0,00
<b>Progetti</b>	€ 148.044,40	€ 143.926,37	€ 4.118,03
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 48.190,01	€ 48.190,01	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 62.429,31	€ 62.429,31	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 3.018,03	€ 0,00	€ 3.018,03
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 33.307,05	€ 33.307,05	€ 0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 1.100,00	€ 0,00	€ 1.100,00
<b>Gestioni economiche</b>	€ 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

<b>TOTALE</b>	€ 296.505,43	€ 219.831,02	€ 76.674,41
---------------	--------------	--------------	-------------

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'avanzo di amministrazione non utilizzato, pari a € 10.557,54, è composto da finanziamenti non finalizzati del MIM relativi a sofferenze di anni precedenti.

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

Considerato il lavoro svolto da remoto a più riprese, la data e ora del presente verbale sono riferiti al momento della protocollazione. La protocollazione avviene dalla sede del Revisore M.I.M. a Udine.

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 16:40, l'anno 2026 il giorno 28 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FREGONESE GIORGIO

\_\_\_\_\_

CANDI ANDREA

\_\_\_\_\_