

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2026/001

Presso l'istituto TRASAGHIS di TRASAGHIS, l'anno 2026 il giorno 26, del mese di gennaio, alle ore 12:50, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 42 provincia di UDINE.

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

I Revisori sono:

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

Ai sensi dell'art. 51, comma 2 lett. B, e dell'art. 52, comma 4, del D.I. 129/2018 i Revisori espletano le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici: la scuola ha provveduto a fornire i documenti, i dati e le informazioni necessari utilizzando strumenti informatici e digitali.

I Revisori hanno ricevuto la documentazione relativa al Programma annuale 2026 in data 20.12.2025 e, a seguito di richiesta del Revisore MIM, in data 22.01.2026.

Con Delibera n. 7 del 9.01.2026 la Giunta Esecutiva propone al Consiglio d'Istituto il Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2026 secondo quanto predisposto dal Dirigente Scolastico.

Il Consiglio d'Istituto, con Delibera n. 54 del 09.01.2026, approva il Programma Annuale e.f. 2026.

Si rileva che il Programma Annuale in esame è stato approvato dal Consiglio d'Istituto prima dell'invio ai Revisori dei conti (vedi comma 9 dell'art. 5 del Decreto 129/2018).

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

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	7	7	115	0	113	113	1	16,15

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/prolunga to (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	3	3	29	0	0	29	29	0	0	9,67
Seconde	0	0	4	4	53	0	0	53	53	2	0	13,25
Terze	0	0	4	4	54	0	0	55	55	2	-1	13,75
Quarte	0	0	3	3	35	0	0	32	32	1	3	10,67
Quinte	0	0	5	5	66	0	0	67	67	2	-1	13,40
Pluriclassi	0	0	5	5	70	0	0	72	72	1	-2	14,40
Totale	0	0	24	24	307	0	0	308	308	8	-1	12,83
Prime	0	0	5	5	46	0	0	46	46	1	0	9,20
Seconde	0	0	4	4	53	0	0	53	53	2	0	13,25
Terze	0	0	5	5	64	0	0	64	64	7	0	12,80
Pluriclassi	0	0	1	1	8	0	0	8	8	0	0	8,00
Totale	0	0	15	15	171	0	0	171	171	10	0	11,40

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	91
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
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	130
<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	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	3
TOTALE PERSONALE ATA	33

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	€ 451.595,86
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 11.261,33
04-Finanziamenti della Regione	€ 5.730,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 19.378,00
06-Contributi da privati	€ 0,00
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	€ 487.965,19
SPESE	
Attività	€ 206.117,35
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 17.500,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 18.385,95
A03-Didattica	€ 165.601,40
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 4.630,00
A06-Attività di orientamento	€ 0,00
Progetti	€ 273.247,67
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 124.273,10
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 142.274,57
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.700,00
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	€ 563,07
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 479.928,09
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 8.037,10
TOTALE A PAREGGIO	€ 487.965,19

I Finanziamenti della Regione, pari ad € 5.730,00 si riferiscono al 30% dell'importo di € 5.600,00 assegnato con Decreto 60134/GRFVG del 12 11 2025 ed al 30% dell'importo di € 13.500,00 assegnato all'Istituto con Decreto

Il Piano Triennale dell'Offerta Formativa della scuola TRASAGHIS è stato elaborato dal collegio dei docenti nella seduta del 08/01/2026 sulla base dell'atto di indirizzo del dirigente prot. 14901 del 31/10/2025 ed è stato approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 09/01/2026 con delibera n. 53.

La disponibilità finanziaria da programmare include l'avanzo di amministrazione non utilizzato pari ad € 6.384,53 ed i fondi di competenza 2026 non utilizzati di importo pari ad € 1.652,57.

Non è intenzione dell'Istituto attivare il Fondo Economale.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 451.595,86, 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	€ 201.487,35	€ 166.050,67	€ 35.436,68
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 17.500,00	€ 3.026,07	€ 14.473,93
A02-Funzionamento amministrativo	€ 18.385,95	€ 14.385,95	€ 4.000,00
A03-Didattica	€ 164.601,40	€ 148.638,65	€ 15.962,75
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 1.000,00
A06-Attività di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Progetti	€ 243.723,98	€ 226.320,76	€ 17.403,22
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 112.332,03	€ 104.520,74	€ 7.811,29
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 126.691,95	€ 121.800,02	€ 4.891,93
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 4.700,00	€ 0,00	€ 4.700,00
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	€ 445.211,33	€ 392.371,43	€ 52.839,90

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.

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.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Non 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*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione presunto*

Conclusioni

Nel modello E (Riepilogo per tipologia di spesa) le tipologie di spesa risultano essere state programmate secondo questa ripartizione:

Spese di personale euro 63.743,32= - Acquisto di beni di consumo euro 35.612,31= - Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi euro 378.627,33= -

Acquisto di beni d'investimento euro ZERO - Altre spese euro 600,00= - Rimborsi e poste correttive euro 1.082,06= - Fondo di riserva euro 563,07=.

Considerato il lavoro da remoto svolto a più riprese, la data e ora del presente verbale si riferiscono al momento della protocollazione. La protocollazione avviene dalla sede del Revisore MIM 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 12:55, l'anno 2026 il giorno 26 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

EUFRATE GIOVANNI RENATO

CANDI ANDREA
