

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2026/001

Presso l'istituto DON LORENZO MILANI - AQUILEIA di FIUMICELLO, l'anno 2026 il giorno 22, del mese di gennaio, alle ore 14:35, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 63 provincia di UDINE.

La riunione si svolge presso gli uffici dei Revisori da remoto.

I Revisori sono:

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

Ai sensi dell'art. 51, comma 2 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 8.01.2026. Su richiesta dei Revisori ulteriore documentazione integrativa è stata ricevuta in data 20.01.2026.

Il Consiglio d'Istituto ha approvato il Programma annuale 2026 nella seduta del 12 gennaio 2026 con la delibera n. 1.

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:

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)	<i>Totale sezioni</i> ($c=a+b$)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	<i>Totale bambini frequentanti</i> ($f=d+e$)	Di cui diversamente abili	<i>Media bambini per sezione (f/c)</i>
	10	10	209		209	209	4	20,90

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		1	4	5	85		12	73	85	2	0	17,00
Seconde		1	4	5	86		20	66	86	1	0	17,20
Terze		1	4	5	92		20	72	92	3	0	18,40
Quarte		1	5	6	94		8	86	94	8	0	15,67
Quinte		1	5	6	105		21	84	105	7	0	17,50
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	5	22	27	462	0	81	381	462	21	0	17,11
Prime		3	3	6	115		51	64	115	7	0	19,17
Seconde		2	3	5	109		44	65	109	4	0	21,80
Terze		2	3	5	109		47	62	109	4	0	21,80
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	7	9	16	333	0	142	191	333	15	0	20,81

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	103
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	9
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	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	23
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	8
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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	174
<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	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	18
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
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	3
TOTALE PERSONALE ATA	29

Si rilevano, altresì, n. 0 (zero) 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

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 441.558,72
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 19.486,66
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
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	€ 461.045,38
SPESE	
Attività	€ 262.751,75
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 30.738,83
A02-Funzionamento amministrativo	€ 24.815,21
A03-Didattica	€ 190.526,63
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 15.212,82
A06-Attività di orientamento	€ 1.458,26
Progetti	€ 166.903,13
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 156.170,37
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 580,92
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 10.151,84
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	€ 500,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 430.154,88
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 30.890,50
TOTALE A PAREGGIO	€ 461.045,38

Il Piano Triennale dell'Offerta Formativa della scuola DON LORENZO MILANI - AQUILEIA è stato elaborato dal

collegio dei docenti nella seduta del 10/12/2025 sulla base dell'atto di indirizzo del dirigente prot. 8900 del 08/10/2025 ed è stato approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 20/12/2025 con delibera n. 4.

Nella relazione è indicato che sarà costituito il fondo economale per un importo massimo annuo di euro 800,00= con importo massimo di ogni singola spesa di euro 150,00=.

Nella relazione è scritto che la disponibilità finanziaria da programmare è composta da euro 15.081,52= di avanzo non vincolato ed euro 15.808,98= di avanzo vincolato. 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.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 441.558,72, 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	€ 243.765,09	€ 223.851,72	€ 19.913,37
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 23.085,50	€ 15.485,83	€ 7.599,67
A02-Funzionamento amministrativo	€ 18.481,88	€ 12.481,88	€ 6.000,00
A03-Didattica	€ 185.526,63	€ 179.212,93	€ 6.313,70
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 15.212,82	€ 15.212,82	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 1.458,26	€ 1.458,26	€ 0,00
Progetti	€ 166.903,13	€ 158.751,29	€ 8.151,84
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 156.170,37	€ 156.170,37	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 580,92	€ 580,92	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 10.151,84	€ 2.000,00	€ 8.151,84
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	€ 410.668,22	€ 382.603,01	€ 28.065,21

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:

- *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

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

Spese di personale euro 183.934,32= - Acquisto di beni di consumo euro 63.278,93= - Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi euro 167.552,83= - Acquisto di beni d'investimento euro 3.750,68= Altre spese euro 9.896,13= - Rimborsi e poste correttive euro 1.241,96= - Fondo di riserva euro 500,00=

Dato 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 M.E.F. a Gorizia.

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 14:40, l'anno 2026 il giorno 22 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

EUFRATE GIOVANNI RENATO

GIRELLI ODILLO
