

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2026/001

Presso l'istituto GEMONA DEL FRIULI di GEMONA DEL FRIULI, l'anno 2026 il giorno 26, del mese di gennaio, alle ore 07:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 37 provincia di UDINE.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PAOLA	AMORTH	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
AMEDEO	DELL'OSO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

I Revisori dei Conti verificano il Programma Annuale 2026 presentato tramite e-mail in data 12.11.2025 con la documentazione a corredo.

La Giunta Esecutiva con verbale n. 9 del 19.11.2025 ha deliberato all'unanimità l'approvazione del Programma Annuale 2026.

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. *Coerenza tra i dati previsionali di spesa del Mod. A e la somma dei dati delle schede finanziarie Mod. B*
5. *Pareggio Entrate/Spese per attività e progetti*
6. *Esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1)*
7. *Attendibilità delle previsioni di entrata e congruità degli stanziamenti di spesa*
8. *Verifica Approvazione PTOF*
9. *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 2025/26 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)
	7	7	154		153	153	3	21,86

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2025/26 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		1	3	4	71		16	56	72	2	-1	18,00
Seconde		2	3	5	77		30	47	77	2	0	15,40
Terze		1	3	4	76		17	59	76		0	19,00
Quarte		2	3	5	91		31	60	91	1	0	18,20
Quinte		2	5	7	102		28	75	103	4	-1	14,71
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	8	17	25	417	0	122	297	419	9	-2	16,76
Prime		7		7	137		137		137	4	0	19,57
Seconde		7		7	131		131		131	3	0	18,71
Terze		6		6	136		135		135	2	1	22,50
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	20	0	20	404	0	403	0	403	9	1	20,15

Dati Personale - Data di riferimento: 31 ottobre

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	
	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	90
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
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	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	8
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>	
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	0
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	1
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	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
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	9
TOTALE PERSONALE ATA	31

Non si rivelano 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	€ 390.295,89
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 59.118,30
03-Finanziamenti dello Stato	€ 18.537,99
04-Finanziamenti della Regione	€ 7.152,60
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	€ 475.104,78
SPESE	
Attività	€ 351.070,59
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 68.800,13
A02-Funzionamento amministrativo	€ 54.738,02
A03-Didattica	€ 214.997,24
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 8.769,10
A06-Attività di orientamento	€ 3.766,10
Progetti	€ 67.099,41
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 21.271,57
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 32.549,29
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 13.278,55
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	€ 1.520,47
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 419.690,47
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 55.414,31
TOTALE A PAREGGIO	€ 475.104,78

La dotazione ordinaria per l'anno finanziario 2026 è stata comunicata con nota MIM n. 11088 del 30.09.2025 ed è pari ad euro 18.537,99;

sono previste entrate da parte dell'Unione Europea per un totale di euro 59.118,30 (euro 30.640,02 per saldo del progetto PNRR DM 19/2024 ed euro 28.478,28 per saldo PNRR DM 66/2023);
 è previsto un contributo da parte della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia pari ad euro 7.152,60 (Allegato A al Decreto n° 57849/GRFVG del 04/11/2025)
 Il fondo di riserva, di euro 1.520,47, corrisponde al 10% della dotazione organica.
 Non è previsto la costituzione del fondo economale per l'anno 2026.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 390.295,89, come riportato nel Mod. C.

L'avanzo di amministrazione è stato rilevato il 12.11.2025: in quella data il fondo cassa era pari ad euro 297,091,38, in concordanza con il saldo della banca e della Banca d'Italia.

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	€ 268.782,17	€ 205.281,47	€ 63.500,70
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 67.800,13	€ 55.572,38	€ 12.227,75
A02-Funzionamento amministrativo	€ 45.220,50	€ 19.226,76	€ 25.993,74
A03-Didattica	€ 143.226,34	€ 117.947,13	€ 25.279,21
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 8.769,10	€ 8.769,10	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 3.766,10	€ 3.766,10	€ 0,00
Progetti	€ 66.099,41	€ 58.881,53	€ 7.217,88
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 21.271,57	€ 19.363,06	€ 1.908,51
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 32.549,29	€ 32.549,29	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 12.278,55	€ 6.969,18	€ 5.309,37
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	€ 334.881,58	€ 264.163,00	€ 70.718,58

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.

Dal Mod. A si evince che la scuola ha previsto una disponibilità finanziaria da programmare inserita nel livello Z di euro 55.414,31 e, dal modello D, si ricava che tale quota non programmata è rappresentata da una quota dell'avanzo di amministrazione.

Il DSGA chiarisce che nel livello Z sono inserite delle somme derivanti agli anni 2012/13, anno scolastico di formazione dell'Istituto Comprensivo a seguito di unificazione della Direzione Didattica e Scuola Media, e seguenti e che queste somme, spesso, derivano da vari finanziamenti la cui documentazione giustificativa è incerta o parziale. I Revisori dei Conti, nel rilevare questa particolare situazione, non possono che invitare il DSGA ad adoperarsi per superare tale elemento d'incertezza per poter utilizzare tali fondi o, se nel caso, restituirli.

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*
- *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 08:00, l'anno 2026 il giorno 26 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

AMORTH PAOLA

DELL'OSO AMEDEO
