

**ANALISI PROGRAMMA ANNUALE****VERBALE N. 2021/001**

Presso l'istituto CPIA 1 UDINE di UDINE, l'anno 2021 il giorno 10, del mese di febbraio, alle ore 09:20, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 39 provincia di UDINE.

La riunione si svolge presso : vedasi annotazione in calce.

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ALBA	LA VALLE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ALIDA	TRULLI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID - 19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici, sulla base della documentazione inizialmente acquisita e successivamente integrata con atti e documenti contabili richiesti per poter effettuare le verifiche.

Il verbale verrà protocollato da un revisore, previa approvazione di entrambi, e verrà inviato via e-mail all'Istituzione scolastica. Sarà successivamente firmato nel corso della prima visita in presenza.

I Revisori si riuniscono per l'esame del Programma annuale 2021 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 Centri Provinciali per l'Istruzione degli Adulti - Data di riferimento: 31 ottobre**

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/2021 è la seguente:

Numero classi non terminali (a)	Numero classi terminali (b)	Totale classi (c=a+b)	Totale alunni iscritti al 16 ottobre (d)	Totale alunni frequentanti (e)	Di cui diversamente abili
56	12	68	623	623	

**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	30
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	12
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	0
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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>46</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	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	6
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	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	5
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
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	1
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>17</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, nonché i soggetti destinatari degli incarichi di collaborazione coordinata e continuativa di cui all'art. 2, del decreto interministeriale 20 aprile 2001, n.66.

### Programma Annuale (Mod. A)

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

<b>ENTRATE</b>	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 398.846,84
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 15.919,99
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
<b>TOTALE ENTRATE</b>	€ 414.766,83
<b>SPESE</b>	
<b>Attività</b>	€ 100.979,10
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 17.344,06
A02-Funzionamento amministrativo	€ 17.917,99
A03-Didattica	€ 65.717,05
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 0,00
<b>Progetti</b>	€ 313.587,73
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 58.665,18
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 170.746,24
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 40.805,46
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 43.370,85
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00
<b>Gestioni economiche</b>	€ 0,00
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>	€ 200,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 414.766,83
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 0,00

**TOTALE A PAREGGIO**

€ 414.766,83

La relazione al programma annuale 2021 è stata redatta dalla Dirigente Scolastica viste le dimissioni, in data 14 dicembre 2020, del D.S.G.A. e la mancanza di una nomina per l'occupazione del posto vacante; è stata presentata al Commissario straordinario facente le funzioni del Consiglio d'Istituto nominato con decreto dell'ufficio scolastico regionale prot.n.13063 del 22 dicembre 2020.

**Verifica Situazione Amministrativa Presunta**

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 398.846,84, come riportato nel Mod. C.

I Revisori osservano che il saldo cassa al 31.12.2020 ammonta ad euro 391.272,69 mentre il modello C riporta un saldo cassa al 31.12.2020 di euro 380.150,14. La differenza di euro 11.122,55 è imputabile ai pagamenti effettuati. Come precisato dalla Dirigente Scolastica con nota dell'8 febbraio 2020 il programma Annuale 2021 è stato redatto sulla base di un avanzo di amministrazione presunto viste le difficoltà dovute alle dimissioni del D.S.G.A. in data 12 dicembre 2020. Le modifiche necessarie al Programma Annuale 2021 saranno oggetto di variazioni durante l'esercizio 2021.

**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>	€ 70.500,00	€ 0,00	€ 70.500,00
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 12.500,00	€ 0,00	€ 12.500,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 30.000,00	€ 0,00	€ 30.000,00
A03-Didattica	€ 28.000,00	€ 0,00	€ 28.000,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Progetti</b>	€ 273.169,03	€ 180.896,90	€ 92.272,13
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 12.000,00	€ 1.500,00	€ 10.500,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 182.203,83	€ 164.203,83	€ 18.000,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 33.000,00	€ 0,00	€ 33.000,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 45.965,20	€ 15.193,07	€ 30.772,13
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<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>	€ 343.669,03	€ 180.896,90	€ 162.772,13

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.

I revisori hanno effettuato i controlli relativi all'utilizzo delle risorse finanziarie assegnate in attuazione dei diversi provvedimenti legislativi adottati in relazione all'emergenza COVID-19.

Dai chiarimenti richiesti è emerso che i fondi non utilizzati sono i seguenti:

- risorse ex art. 231, comma 1, D.L. 34/2020 relative alla ripresa in sicurezza dell'attività didattica per il nuovo anno scolastico 2020/2021 pari ad euro 241,59. I Revisori invitano l'Istituto a restituire prontamente le predette somme in considerazione del fatto che la loro restituzione doveva avvenire entro il 16 ottobre 2020 secondo le indicazioni fornite dal Ministero Istruzione con nota del 05 ottobre 2020;
- risorse ex art. 120, D.L. 18/2020 relative all'acquisto di strumenti per la didattica a distanza e per la relativa formazione del personale scolastico pari rispettivamente ad euro 864,92 e ad euro 4,16. I Revisori invitano l'Istituto a restituire prontamente le predette somme in considerazione del fatto che le relative istruzioni sono state fornite dal Ministero Istruzione con nota del 24 novembre 2020.

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 dalla Dirigente scolastica con riferimento agli obiettivi che l'istituzione scolastica intende realizzare nell'anno 2021, nonché della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2021.

Prendono, inoltre, atto che il Programma Annuale 2021 è stato già approvato dal Commissario Straordinario facente funzioni del Consiglio d'Istituto con delibera del 15.01.2021.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2021 il giorno 10 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

LA VALLE ALBA

TRULLI ALIDA

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

