



ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2019/002

Presso l'istituto CPIA MONTAGNA di CASTEL DI CASIO, l'anno 2019 il giorno 22, del mese di maggio, alle ore 11:05, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 27 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso Via Berzantina, n. 30 - CASTEL DI CASIO (BO).

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GUIDO	SERRA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSEPPE ANTONIO	PANZARDI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Assente Giustificato

Partecipa alla seduta la Sig.ra Russo Lidia - Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi Reggente.

Il Sig. Panzardi Giuseppe Antonio - Revisore dei Conti in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca risulta assente alla presente seduta per motivi di servizio.

Preliminarmente i Revisori dei Conti, prima di procedere all'esame dell'elaborato contabile in questione, fanno presente che lo stesso non risulta predisposto entro il termine stabilito dal Decreto Interministeriale n. 44 del 01.02.2001 nonostante, l'e-mail emessa dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca - Dipartimento per la Programmazione e la Gestione delle Risorse Umane, Finanziarie e Strumentali - Direzione Generale per le Risorse Umane e Finanziarie - Ufficio IX di Roma con la quale viene trasmessa, ad ogni Istituzione Scolastica, in data 28.09.2018 la nota prot. n. 19270.

Con tale nota, il Superiore Ufficio Ministeriale ha, in ossequio a quanto previsto dall'art. 1, comma 11, della Legge di Riforma del Sistema Nazionale di Istruzione e Formazione n. 107 del 13.07.2015 la quale prevede che "a decorrere dall'anno scolastico 2015/2016 il Ministero provvede, entro il mese di settembre, alla tempestiva erogazione a ciascuna istituzione scolastica autonoma del fondo di funzionamento in relazione alla quota corrispondente al periodo compreso tra il mese di settembre ed il mese di dicembre dell'anno scolastico di riferimento. Contestualmente, viene comunicata in via preventiva l'ulteriore risorsa finanziaria, tenuto conto di quanto eventualmente previsto nel disegno di Legge di Stabilità, relativa al periodo compreso tra il mese di gennaio ed il mese di agosto dell'anno scolastico di riferimento", ripartito secondo i criteri ed i parametri dimensionali e di struttura aggiornati dal Decreto Ministeriale n. 834 del 15 ottobre 2015 avente decorrenza dal 01 settembre 2016 per le mutate esigenze e condizioni del settore scolastico. Il provvedimento, così come previsto dalla Legge, stabilisce le nuove "Regole" per l'attribuzione dei fondi per tutte le Istituzioni Scolastiche con l'obiettivo di valorizzarne l'autonomia, promuoverne un'offerta formativa più ricca ed una migliore efficienza organizzativa.

Per il periodo da gennaio ad agosto 2019, risulta messo a disposizione per la programmazione, un importo pari ad Euro 3.466,66.

Il documento contabile in questione è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste dal nuovo Decreto Interministeriale n. 129 del 28 agosto 2018 "Regolamento sulla gestione amministrativo-contabile delle Istituzioni scolastiche ai sensi dell'art. 1, comma 143, della Legge n. 107 del 2015" i cui termini per la predisposizione ed approvazione, sono stati prorogati con ultima nota prot. n. 23410 del 22.11.2018 emessa dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca - Dipartimento per la Programmazione e la Gestione delle Risorse Umane, Finanziarie e Strumentali - Direzione Generale per le Risorse Umane e Finanziarie - Ufficio IX - Roma.



Il medesimo Ufficio Ministeriale ha predisposto la nuova modulistica, nonché il nuovo piano dei conti, i quali sono stati adottati con le note prott. nn. 25674 e 0002348 rispettivamente, del 20.12.2018 e del 06.02.2019, e messi a disposizione delle Istituzioni Scolastiche a far data dal 15 gennaio 2019.

Inoltre, il Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca - Dipartimento per la Programmazione e la Gestione delle Risorse Umane, Finanziarie e Strumentali - Direzione Generale per Interventi in Materia di Edilizia Scolastica, per la Gestione dei Fondi Strutturali per l'Istruzione e per l'Innovazione Digitale - Ufficio IV - Autorità di Gestione con nota prot. n. 0004939 del 20.02.2019 oltre a fornire indicazioni circa quanto previsto dall'art. 55, comma 3 del nuovo Regolamento, ha dato istruzioni circa "i fondi di cui ai PON/FSC non ultimati nell'esercizio precedente e che sono confluiti nell'avanzo di amministrazione ed al fine, di consentire il loro immediato utilizzo, è necessario procedere ad un'operazione di riporto nell'esercizio finanziario 2019 in virtù della formale autorizzazione già concessa dall'Autorità di Gestione. E' quindi necessario che ciascuna Istituzione Scolastica proceda alla corretta codificazione dei progetti in questione, al fine di garantire la rappresentazione omogenea dei fatti contabili ed il regolare andamento della separatezza di gestione da altri finanziamenti fino alla conclusione degli stessi. Dovranno nell'ambito degli Aggregati Attività/Progetti essere previste le schede illustrative finanziarie Mod. B obbligatoriamente compilate per le voci di destinazione (livello 3°), con l'indicazione della Provenienza - "ex P.. - PON/FSC". L'Istituzione Scolastica ha elaborato i modelli B secondo queste ultime indicazioni.

Il Programma Annuale - Esercizio Finanziario 2019 risulta approvato dalla Giunta Esecutiva in data 27.02.2019 ed approvato dal Consiglio di Istituto in data 27.02.2019.

Ai Revisori dei Conti risulta trasmesso in data 01.03.2019 tramite e-mail.

I Revisori si riuniscono per l'esame del Programma annuale 2019 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

Dati Generali Centri Provinciali per l'Istruzione degli Adulti - Data di riferimento: 31 ottobre

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2018/2019 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
14	5	19	350	372	0

Dati Personale - Data di riferimento: 31 ottobre

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	0
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	2
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
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	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	9
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
NUMERO	
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	0
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	2
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	7

Non si rilevano, altresì, 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:

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 64.240,62
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 3.466,66
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 4.650,00
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	€ 0,03
13-Mutui	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 72.357,31
SPESE	
Attività	€ 30.929,68
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 13.737,73
A02-Funzionamento amministrativo	€ 0,00
A03-Didattica	€ 17.191,95
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 0,00
Progetti	€ 41.323,63
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 11.599,75
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 24.817,57
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 1.824,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.082,31
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	€ 104,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 72.357,31
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00



TOTALE A PAREGGIO	€ 72.357,31
--------------------------	-------------

I Revisori dei Conti innanzitutto rappresentano quanto segue:

A) che il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF) relativo agli anni scolastici 2016/2018, così come previsto dall'art. 1, comma 12 della Legge n. 107/2015, è stato aggiornato per l'anno scolastico 2018/2019, deliberato dal Collegio dei Docenti in data 21.11.2018 ed approvato dal Consiglio d'Istituto in data 27.02.2019;

B) che il nuovo Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF) relativo agli anni scolastici 2019/2022 è stato elaborato dal Collegio dei docenti il 21.11.2018, sulla base degli indirizzi per le attività della scuola e delle scelte di gestione e di amministrazione definiti dal Dirigente Scolastico. Risulta approvato dal Consiglio d'Istituto in data 27.02.2019;

C) l'attività finanziaria si svolge nell'arco temporale dell'esercizio finanziario che ha inizio il 1° gennaio e termina il 31 dicembre e si esprime in termini di competenza. Dal punto di vista strettamente contabile è da premettere che, per quanto riguarda la formulazione delle singole previsioni di entrata, vengono iscritti solamente quegli stanziamenti quantificabili sulla base delle indicazioni fornite dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, nonché quelli di sicura affidabilità, in relazione alle comunicazioni formali di affidamento risultanti agli atti dell'Istituto. Nella realizzazione del programma è stato mantenuto l'equilibrio finanziario, inteso come proporzione e distribuzione delle uscite in rapporto alla totalità delle entrate.

Inoltre, nell'analizzare il modello "A - Programma Annuale", preliminarmente si sono soffermati a visionare quanto segue:

1) Aggregato 01 - Avanzo di Amministrazione Presunto: risulta indicato un importo definitivo alla data del 31.12.2018 essendo che, il documento contabile in questione, è stato elaborato dopo la data del 31.12.2018;

2) Aggregato 03 - (Finanziamenti dello Stato - Dotazione Ordinaria - Voce 01): è stato iscritto l'importo pari ad Euro 3.466,66 comunicato con nota prot. n. 19270 del 28.09.2018 emessa dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca - Dipartimento per la Programmazione e la Gestione delle Risorse Umane, Finanziarie e Strumentali - Direzione Generale per le Risorse Umane e Finanziarie - Ufficio IX - Roma. Tale risorsa come detto nelle premesse del presente verbale, è stata calcolata sulla base dei parametri di cui al Decreto Ministeriale n. 834 del 15.10.2015 e, riguarda il periodo gennaio/agosto 2019. Tali risorse sono state destinate interamente al Funzionamento Amministrativo-Didattico. L'assegnazione fondi per il periodo settembre/dicembre 2019 sarà oggetto di successiva integrazione;

3) Aggregato 06 - Contributi da Privati - Voce 02, 05 e 06 - Contributi per Iscrizione Alunni, Copertura Assicurativa Alunni e Personale;

4) Aggregato 12 - Altre Entrate: risulta previsto l'importo di Euro 0,03 inerente gli interessi in considerazione delle novità introdotte dal comma 33 dell'art. 7 del D.L. 6 luglio 2012, n. 95 convertito con modificazioni ed integrazioni, dalla Legge 7 agosto 2012, n. 135 - c.d. "Spending Review" il quale ha disposto l'inserimento delle Istituzioni Scolastiche ed Educative Statali nella Tabella A allegata alla Legge 29 ottobre 1984, n. 720, disciplinante il sistema di Tesoreria Unica e, dalla Circolare Interministeriale emessa dal Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca n. 32 del 31.10.2012 con la quale veniva fissato alla data del 12.11.2012 il trasferimento delle disponibilità liquide esigibili depositate sui conti correnti ordinari, sulle rispettive contabilità speciali aperte presso la Tesoreria Statale, dove affluiscono le entrate proprie, sotto-conto fruttifero e, quelle provenienti dallo Stato e da altri Enti Pubblici, sotto-conto infruttifero;

5) Aggregato R - Fondo di Riserva: lo stanziamento pari ad Euro 104,00 iscritto nel Programma Annuale risulta correttamente determinato entro il limite massimo fissato nella misura del 10% della dotazione ordinaria. Per quanto concerne, poi, l'utilizzo del fondo costituito, si richiamano le disposizioni previste dall'art. 8 del Decreto

Interministeriale n. 129 del 28.08.2018. Tale fondo rappresenta un accantonamento per aumentare gli stanziamenti la cui identità si dimostri insufficiente nonché, per spese impreviste o per eventuali maggiori spese. Si rammenta che, non è consentita l'emissione di mandati di pagamento a valere sul fondo di riserva. I prelievi dal fondo sono disposti con provvedimento motivato del Dirigente Scolastico e, sono comunicati al Consiglio di Istituto nella prima riunione utile per la conseguente modifica del Programma Annuale;

6) il totale complessivo delle singole Attività e dei singoli Progetti, presenta pareggio tra le entrate e le spese;

7) gli stanziamenti previsti nei due grandi aggregati Attività e Progetti riflettono i mezzi finanziari a disposizione e sono commisurati alle spese che si prevede effettivamente di sostenere.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 64.240,62, come riportato nel Mod. C.

Esso è stato distribuito sulle Attività e sui Progetti.

I Revisori dei Conti considerata la giacenza di cassa che emerge dalla Verifica di Cassa dell'Istituto Bancario Cassiere, da quanto indicato nel Giornale di Cassa alla data del 31.12.2018 nonché, dai Residui Attivi e Passivi risultanti dalle scritture contabili, fanno presente che possono ritenere corretta la quantificazione dell'Avanzo.

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	€ 22.916,99	€ 17.191,95	€ 5.725,04
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 5.725,04	€ 0,00	€ 5.725,04
A02-Funzionamento amministrativo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A03-Didattica	€ 17.191,95	€ 17.191,95	€ 0,00
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
Progetti	€ 41.323,63	€ 32.566,78	€ 8.756,85
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 11.599,75	€ 5.977,45	€ 5.622,30
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 24.817,57	€ 24.765,33	€ 52,24
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 1.824,00	€ 1.824,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.082,31	€ 0,00	€ 3.082,31
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	€ 64.240,62	€ 49.758,73	€ 14.481,89

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 dei Conti fanno presente quanto segue:

- 1) dal punto di vista contabile, per ogni attività da realizzare è stata compilata da parte del Direttore dei Servizi Amministrativi Reggente una scheda (Mod. B) contenente nel dettaglio le previsioni relative all'Entrata ed alla Spesa;
- 2) che, il Totale Generale del Mod. E (Riepilogo per Tipologia di Spesa) elaborato al 1° livello, concorda con il Totale complessivo delle Risorse dei Mod. B (Scheda Illustrativa Finanziaria) e, con quanto indicato nel Mod. A (Programma Annuale), allegati al Programma Annuale.

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

Fondo Minute Spese:

I Revisori dei Conti rappresentano che nell'attività A01-1 alla voce partite di giro è stato previsto il fondo di anticipazione al Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi Reggente per le minute spese, che la Giunta ha proposto per un importo di Euro 400,00 reintegrabile, come da normativa. Per quanto concerne la determinazione della consistenza massima e, dei limiti di importo della spesa minuta nonché, del relativo utilizzo, si richiama l'attenzione su quanto stabilito dall'art. 21 del Decreto Interministeriale del 28.08.2018, n. 129.

Il Consiglio di Istituto ha provveduto ad approvare la somma stabilita ed a regolamentare la gestione della Cassa Economale.

Conclusioni

I Revisori dei Conti prima di poter esprimere il parere rappresentano quanto segue:

- a) In riferimento alla documentazione esaminata, si ritiene che in linea generale, le poste in entrata possono in questa fase considerarsi attendibili e che, le spese, possono ritenersi congrue;
- b) nell'analizzare la Scheda Illustrativa Finanziaria (Mod. B) di alcuni "Progetti" quali P01-1 (Piano Nazionale Scuola Digitale), P01-2 (Progetti Didattici CPIA), ex P07 (PON 10.3.1B-FSEPON-EM-2017-1- Percorsi Adulti e Giovani Adulti), P03-1 (PAIDEA -Art. 9 comma 2 lettera 2) , P04-1 (Formazione del Personale) è stato rilevato che risultano indicate le Spese inerenti il pagamento di prestazioni effettuate dal Personale Docente e/o ATA senza l'indicazione di



Ritenute Previdenziali, Assistenziali, IRPEF ed IRAP a carico del lavoratore e dello Stato. Si dovrà, quindi, in fase di assestamento del bilancio, provvedere presumibilmente ad apportare le opportune variazioni;

c) al fine di poter conciliare la programmazione didattica, che coincide con l'anno scolastico e, la programmazione finanziaria, che si conclude al 31/12, si raccomandano gli adempimenti previsti dall'art. 8, comma 1 del Decreto Interministeriale 16 novembre 2018, n.129, per quanto concerne la verifica dello stato di attuazione del programma annuale e, ove necessario, provvedere agli opportuni correttivi ed assestamenti;

d) dovranno essere seguite, inoltre, le indicazioni di cui al Decreto Interministeriale 28.08.2018, n. 129, dalla nota prot. n. 74 del 05.01.2019 e, dalle note emesse dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca;

e) prima di poter effettuare l'impegno ed il conseguente pagamento di somme erogate da Terzi (Enti Locali, altre Istituzioni pubbliche, Regione) dovranno pervenire i fondi iscritti in bilancio. Non sono previste anticipazioni di cassa;

f) la programmazione di ulteriori risorse sia effettivamente giustificata da specifiche comunicazioni di finanziamento;

g) risulta assolutamente vietata la gestione di fondi al di fuori del Programma Annuale;

h) l'approvazione da parte del Consiglio d'Istituto, comporta l'autorizzazione all'accertamento delle entrate ed, all'assunzione degli impegni delle spese ivi previste;

i) non risulta emesso il Decreto Dirigenziale inerente la Gestione Provvisoria del Bilancio per il periodo intercorrente dal 01 Gennaio 2019 sino alla data di approvazione, con apposita delibera del Consiglio di Istituto, del Programma Annuale - Esercizio Finanziario 2019.

Pertanto, tutto ciò premesso

ESPRIMONO PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione del Programma Annuale 2019, così come trasmesso ai Revisori dei Conti.

Il presente verbale composto di n. 8 pagine, compresa la presente, viene inserito nel registro dei verbali dei Revisori dei Conti.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:55, l'anno 2019 il giorno 22 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SERRA GUIDO