

Ministero dell'Istruzione		
 C.P.I.A. NA Prov. 2	Centro Provinciale per l'Istruzione degli Adulti C.P.I.A. "Napoli Provincia 2" Via Nuova Sarno n. 453 80036 – Palma Campania (NA) Tel. 081/2592904 C.M. NAMMOCS00D - C.F. 92049500637 e-mail: namm0cs00d@istruzione.it Pec: namm0cs00d@pec.istruzione.it Sito web: www.istruzioneadulti.edu.it	

CPIA NA PROV.2 - PALMA CAMPANIA
Prot. 0000037 del 04/01/2024
I (Uscita)

PROGRAMMA ANNUALE

Esercizio Finanziario 2024

RELAZIONE

Proposta dalla G.E. al Consiglio di istituto per la conseguente deliberazione

La presente relazione viene presentata alla Giunta Esecutiva in allegato al Programma Annuale per il 2024, in ottemperanza alle disposizioni impartite dal nuovo Regolamento di contabilità delle IISS (D.I. del 28 Agosto 2018 n. 129).

La predisposizione del Programma Annuale presenta le diverse attività programmate per l'anno corrente per le quali è necessario prevedere specifici impegni di spesa.

Gli obiettivi dei singoli progetti sono descritti e motivati nel P.T.O.F. e nel Piano annuale di attività, nonché nel Rapporto di AutoValutazione e nel Piano di Miglioramento, approvati dagli organi competenti.

Il Programma Annuale è lo strumento contabile per la realizzazione del P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica che richiede al Dirigente Scolastico di dettare le linee di indirizzo, al Collegio dei Docenti di individuare le attività, esercitando le funzioni di progettazione e verifica didattica, al Consiglio di Istituto di approvare il Piano e al Dirigente Scolastico di esercitare i poteri di predisposizione e gestione che gli competono, coadiuvato dal DSGA per gli aspetti amministrativo-contabili.

La presente relazione, in allegato allo schema di programma annuale per l'Esercizio Finanziario 2024, viene formulata tenendo conto delle seguenti disposizioni:

- D.I. n.129 del 28 Agosto 2018
- Nota MiurProt. N. 25954 del 29.09.2023
- Piano Triennale dell'Offerta Formativa

Il Decreto Interministeriale 129/2018, coerentemente con tutte le disposizioni relative all'autonomia delle Istituzioni scolastiche, fissa le direttive cui attenersi in materia di programma annuale.

Sembra utile ricordare quelli che sono due principi fondamentali che devono guidare la predisposizione del P.A.:

1. "Le risorse assegnate dallo Stato, costituenti la dotazione finanziaria di Istituto sono utilizzate, **senza altro vincolo di destinazione che quello prioritario per lo svolgimento delle attività di istruzione, di formazione e di orientamento proprie dell'istruzione interessata**, come previste ed organizzate nel piano triennale dell'offerta formativa (P.T.O.F.)" (art. 2 c.3)
2. "La gestione finanziaria delle Istituzioni Scolastiche si esprime in termini di competenza ed è improntata a criteri **di efficacia, efficienza ed economicità** e si conforma ai principi della trasparenza, annualità universalità, integrità, unità, veridicità, chiarezza, pareggio, armonizzazione, confrontabilità e monitoraggio." (art. 2 c. 1)

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	61
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	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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*	1
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	65
<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	12
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
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	13
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	28

UTILIZZO AVANZO AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (Modello D)	TOTALE	IMPORTO VINCOLATO	IMPORTO NON VINCOLATO
ATTIVITA'			
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 19.577,06	€ 7.304,26	€ 12.272,80
A02-Funzionamento amministrativo	€63.057,68	€ 6.281,54	€ 56.776,14
A03-Didattica	€ 14.780,35	€ 6.780,35	€ 8.000,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro		€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero		€ 0,00	€ 0,00
A06-Attività di orientamento		€ 0,00	€ 0,00
PROGETTI			
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"			
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€111.583,95	€ 111.583,95	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"			
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 25.078,03	€ 23.078,03	€ 2.000,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"		€ 0,00	€ 0,00
GESTIONI ECONOMICHE		€ 0,00	€ 0,00
G01-Azienda agraria		€ 0,00	€ 0,00
G02-Azienda speciale		€ 0,00	€ 0,00
G03-Attività per conto terzi		€ 0,00	€ 0,00
G04-Attività convittuale		€ 0,00	€ 0,00
TOTALE AVANZO UTILIZZATO	€ 234.077,77	€ 155.028,13	€ 79.048,94
TOTALE AVANZO NON UTILIZZATO	€ 6.203,72	€ 0,00	€ 6.203,72

ANALISI DELLE ENTRATE

Secondo quanto previsto dalla vigente normativa si è applicata la normale gestione della *competenza* e, in modo del tutto indipendente, dei *Residui Attivi e Passivi*, dopo aver effettuato un'approfondita analisi per eliminare quelli non spettanti, in quanti prescritti o comunque non esigibili o da non pagare in quanti prescritti, penali o comunque non dovuti per i motivi analiticamente indicati nelle singole riduzioni/radiazioni inserite nella rendicontazione del precedente esercizio.

Le Entrate sono classificate, secondo la provenienza, nelle Aggregazioni previste dal Piano dei conti Entrate comunicato dal Ministero dell'Istruzione con Nota prot. n. 25674 del 20 dicembre 2018, che prevede due soli livelli e non si è ritenuto opportuno aggiungere un ulteriore livello di dettaglio in quanto la classificazione ministeriale è già abbastanza esaustiva.

L'avanzo di Amministrazione Utilizzato pari a Euro 240.280,79 è stato suddiviso in:

Avanzo Vincolato

Voce	Descrizione	Importo
A01/04	Risorse finalizzate all'acquisto di DAE et similia	3.26
A01/07	MISURA 1.4.1 - PNRR - ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI SCUOLE - SITO WEB	7301.00
A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	6281.54
A03/02	RISORSE ART.21 DL 137/2020	43.80
A03/03	RISORSE D.I.D.	0.01
A03/06	Spazi e strumenti digitali per le STEM - Avviso prot. DGEFID n. 10812 del 13/05/2021	799.99
A03/07	Digital Board; PON FESR 13.1.2A-FESR PON-CA-2021-265	410.54
A03/10	RISORSA EX ART. 3 COMMA 1 LETTERA B DM48/2021 - PERCORSI COMPETENZE POPOLAZIONE ADULTA	4853.52
A03/11	Risorse per i Ristori Educativi - Legge n. 18/2022	672.49

ANALISI DELLE SPESE

Si precisa che, ai fini della determinazione delle somme da iscrivere nelle singole voci di spesa riferite alle “Attività” ed ai “Progetti”, sono state compilate dal DSGA le relative schede illustrative (Mod. B).

Per consentire l’uniformità di classificazione delle voci di spesa, da prendere a riferimento per la compilazione delle suddette schede, è stato tenuto conto del predisposto e specifico nuovo “*piano dei conti*”, secondo il tracciato standard del Ministero dell’Istruzione, che comprende le principali e ricorrenti voci delle spese che caratterizzano la gestione delle istituzioni scolastiche.

Tale piano dei conti, per le spese, è articolato in tre livelli di classificazione; di questi, *solo il primo* è stato tenuto presente in sede di previsione, mentre il secondo ed il terzo livello di dettaglio saranno utilizzati per classificare correttamente tutti gli impegni e conseguentemente le spese effettive, in modo da poter ricavare, al momento della rendicontazione, un *consuntivo analitico* delle diverse tipologia di spesa.

Determinazione generale delle spese

La determinazione delle Spese è stata effettuata tenendo conto dei costi effettivi sostenuti nell’anno precedente opportunamente verificando, alla luce delle necessità prevedibili, gli effettivi fabbisogni per l’anno corrente.

Dal momento che la Nota Ministero dell’Istruzione per la determinazione del P.A., **limita i finanziamenti al periodo Gennaio-Agosto** le spese sono preventivate in tale misura e saranno rifinanziate nel prossimo anno scolastico ovvero, ove se ne ravvisasse la necessità, con storni a carico della Disponibilità finanziaria da programmare (Z101), deliberati dal Consiglio di Istituto.

Il Programma annuale prevede, quindi, a seguito delle modifiche introdotte dal nuovo Regolamento di contabilità (DI 129/2018)¹ alla struttura generale della contabilità scolastica, le seguenti risultanze:

ATTIVITA’ e PROGETTI

Dopo aver delineato il quadro generale delle entrate, si può passare ad esaminare in dettaglio l’articolazione delle singole Attività ed i gruppi di Progetti. Come già specificato, si ritiene utile identificare e tracciare con la massima precisione i *flussi finanziari* che alimentano le Attività ed i Progetti, fornendo un quadro delle risorse, distinte per provenienza, e della loro utilizzazione.

Per quanto riguarda le **Spese** per una disamina analitica si rimanda alle schede di

progetto presentate dai docenti (mod. POF) che illustrano compiutamente obiettivi da realizzare, tempi e risorse umane e materiali utilizzate.

Per quanto riguarda l'aspetto contabile di seguito verranno evidenziate le somme iscritte con il relativo finanziamento utilizzato:

Voce: A01/04 Risorse finalizzate all'acquisto di DAE et similia	Importo previsione
	3,26
Descrizione voce entrata	Importo nel prog.
0102/28 - Risorse finalizzate all'acquisto di DAE et similia	3,26

Voce: A01/06 Reintegro spese svolgimento esami di stato 2020/21 in sicurezza	Importo previsione
	12.272,80
Descrizione voce entrata	Importo nel prog.
0101 - NON VINCOLATO	12.272,80

Voce: A01/07 MISURA 1.4.1 - PNRR - ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI SCUOLE - SITO WEB	Importo previsione
	7.301,00
Descrizione voce entrata	Importo nel prog.
0102/06 - AVANZO MISURA 1.4.1 - PNRR - ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI SCUOLE - SITO WEB	7.301,00

Voce: A02 FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	Importo previsione
	74.787,54
Descrizione voce entrata	Importo nel prog.
0101 - NON VINCOLATO	50.000,00
0102/23 - ASSICURAZIONE ALUNNI	6.281,54
0301 - DOTAZIONE ORDINARIA	10.006,00
0601 - CONTRIBUTI VOLONTARI DA FAMIGLIE	3.000,00
0605 - CONTRIBUTI PER COPERTURA ASSICURATIVA DEGLI ALUNNI	5.000,00
0606 - CONTRIBUTI PER COPERTURA ASSICURATIVA PERSONALE	500,00
9901 - Reintegro anticipo al Direttore SGA	2.000,00

Voce: A02/12 FONDI A.F. 2023 - FURTI VANDALICI	Importo previsione
	6.776,14
Descrizione voce entrata	Importo nel prog.
0101 - NON VINCOLATO	6.776,14

Voce: A03 DIDATTICA	Importo previsione
	14.650,00
Descrizione voce entrata	Importo nel prog.
0101 - NON VINCOLATO	8.000,00
0301 - DOTAZIONE ORDINARIA	6.650,00

Voce: A03/02 RISORSE ART.21 DL 137/2020	Importo previsione
	43,80
Descrizione voce entrata	Importo nel prog.
0102/19 - A03/02 RISORSE ART.21 D.L. 137/2020 RESTORI	43,80

Voce: A03/03 RISORSE D.I.D.	Importo previsione
	0,01
Descrizione voce entrata	Importo nel prog.
0102/18 - A03/03 RISORSE D.I.D.	0,01

Voce: A03/06 Spazi e strumenti digitali per le STEM - Avviso prot. DGEFID n. 10812 del 13/05/2021	Importo previsione
	799,99
Descrizione voce entrata	Importo nel prog.
0102/25 - Spazi e strumenti digitali per le STEM - Avviso prot. DGEFID n. 10812 del 13/05/2021	799,99

Voce: A03/07 Digital Board: PON FESR 13.1.2A-FESR PON-CA-2021-265	Importo previsione
	410,54
Descrizione voce entrata	Importo nel prog.
0102/26 - Digital Board: PON FESR 13.1.2A-FESR PON-CA-2021-265	410,54

Voce: A03/10 RISORSA EX ART. 3 COMMA 1 LETTERA B DM48/2021 - PERCORSI COMPETENZE POPOLAZIONE ADULTA	Importo previsione
	4.853,52
Descrizione voce entrata	Importo nel prog.
0102/31 - AVANZO RISORSA EX ART. 3 COMMA 1 LETTERA B DM48/2021 - PERCORSI COMPETENZE POPOLAZIONE ADULTA	4.853,52

Voce: A03/11 Risorse per i Ristori Educativi - Legge n. 18/2022	Importo previsione
	672,49
Descrizione voce entrata	Importo nel prog.
0102/32 - Avanzo Risorse per i Ristori Educativi - Legge n. 18/2022	672,49

Voce: P02/03 POR CAMPANIA FSE 2014/2020- SCUOLA VIVA- II^ Annualità	Importo previsione
	1.287,07
Descrizione voce entrata	Importo nel prog.
0102/09 - POR CAMPANIA FSE 2014/2020 - SCUOLA VIVA - II^ Annualità	1.287,07

Voce: P02/06 FAMI 2014-2020 PROG. 2526 PASSAPAROLA	Importo previsione
	15.761,16
Descrizione voce entrata	Importo nel prog.
0102/13 - FAMI PROG.2526 PASSAPAROLA	15.761,16

Voce: P04/04 ATTIVITA' MISURE DI SISTEMA	Importo previsione 183,08
Descrizione voce entrata	Importo nel prog.
0102/05 - ATTIVITA' MISURE DI SISTEMA	183,08

Voce: P04/05 PROGETTO PAIDEIA DM.85/2017	Importo previsione 12.263,00
Descrizione voce entrata	Importo nel prog.
0102/10 - PROGETTO PAIDEIA DM. 851/2017	12.263,00

Voce: P04/10 PNRR - Formazione alla transizione Digitale - Animatore digitale	Importo previsione 2.000,00
Descrizione voce entrata	Importo nel prog.
0102/34 - AVANZO PNRR - Formazione alla transizione Digitale - Animatore digitale	2.000,00

Voce: P04/11 Fondi Piano Formazione Personale 2022/2023 PNFD Nota 28103 del 20/04/2023	Importo previsione 476,00
Descrizione voce entrata	Importo nel prog.
0102/38 - Fondi Piano Formazione Personale 2022/2023 PNFD Nota 28103 del 20/04/2023	476,00

Il fondo di riserva pari a € 1.850,66 è stato determinato tenendo conto del limite massimo (10%) previsto dall'art. 8 co. 1 D.I. 129/2018 dell'importo della dotazione ordinaria iscritta nell'aggregato 03 voce 01 delle entrate del presente programma annuale.

Tali risorse saranno impegnate esclusivamente per aumentare gli stanziamenti la cui entità si dimostri insufficiente e nel limite del 10% dell'ammontare complessivo del progetto/attività come previsto dall'art. 11 comma 3 del D.I. 129/2018.

Si propone al Consiglio di Istituto di fissare in € 2000,00 l'importo totale annuale del **Fondo Economico al DSGA** e di fissare in € 100,00 il tetto massimo per il rimborso delle singole minute spese. In sede di Assestamento di bilancio e/o modifica del Programma Annuale si valuterà l'eventuale esigenza di incrementare l'importo del Fondo Economico per l'intero Esercizio Finanziario.

L'approvazione dei suddetti limiti dovrà essere assunta dal Consiglio di Istituto con separata ed autonoma delibera ai sensi dell'Art. 45 c. 2 del DI 129/2018.

La voce "Z" Disponibilità finanziaria da programma pari a Euro 6.203,72 rappresenta la differenza fra il totale delle entrate e quello delle uscite; vi confluiscano, pertanto, le voci di finanziamento che, allo stato attuale, non risultano essere indirizzate verso alcuna attività o progetto, così distinte:

Descrizione	Importo
Voce: 0101 NON VINCOLATO	6203,72

CONCLUSIONI

Concludendo il Programma Annuale è stato redatto dopo aver effettuato un'attenta analisi delle indicazioni rilevabili nelle previsioni del PTOF – RAV e del PDM della scuola.

Attraverso il piano Triennale dell'offerta formativa la scuola deve poter stilare un bilancio effettivamente attendibile in quanto fondato sulla programmazione didattica e finanziaria da cui scaturisce l'importanza delle funzioni di controllo mediante:

1. l'affidamento degli obiettivi programmati alle funzioni strumentali, ai docenti di supporto, agli insegnanti responsabili dei progetti ed ai titolari degli incarichi specifici;
2. la suddivisione delle risorse esistenti in modo dettagliato e la decifrazione chiara in aggregati, conti e sottoconti;
3. una parte finale da elaborare al termine dell'anno scolastico che evidenzia gli obiettivi effettivamente realizzati in rapporto ai costi e gli eventuali correttivi da mettere in atto per il successivo anno scolastico, allo scopo di migliorare il rapporto costo/risultato.

In ottemperanza alla Circolare del M.I. Prot. n. 27001 del 12/11/2020 si trasmette ai Revisori dei Conti la presente Relazione, corredata dai previsti allegati A-B-C-D-E, per il parere di regolarità contabile.

IL Direttore dei SGA
Avv. Anna Montanino



IL DIRIGENTE SCOLASTICO
Prof.ssa Giuseppina AMBROSIO

