VERBALE N. 2/2024

ESAME CONTO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2023

L'anno 2024 il giorno **14** del mese di **maggio** alle ore **15.00** nei locali Centro Provinciale per l'Istruzione degli Adulti di Catania, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti ambito 11 della provincia di Catania, nominato con D.A. dell'Assessorato Regionale Sicilia dell'Istruzione e della Formazione Professionale n. 2028 del 14/09/2023 composto da: Dott. Musumeci Danilo e Dott. Calabretta Mario, con il seguente ordine del giorno:

1) ANALISI CONTO CONSUNTIVO ANNO 2023 CPIA CT 1
2) predisposizione del parere di regolarità contabile ai sensi del D.I. n.129 del 28/08/2018 e D.A. Reg.le P.I. n.7753 del 28/12/2018, giusta proroga come da circolare n. 9 del 15 marzo 2024 della Regione Siciliana.

Il Collegio è composto da:

COGNOME	NOME	RAPPRESENTANZA	ASSENZA/PRESENZA
DOTT. MUSUMECI	DANILO	Regione Siciliana – ASS. P.I. FORM. PROF.	Presente
DOTT. CALABRETTA	MARIO	Ministero dell'Istruzione e del Merito	Presente

Sono presenti: la D.S. Prof.ssa Antonietta Panarello e la D.S.G.A. f.f. Anna Salvatrice Mirone

- Preliminarmente i sottoscritti rilevano che la documentazione inerente al CONTO CONSUNTIVO 2023 è stata regolarmente predisposta ed inviata nei termini, a mezzo strumenti informatici.

- Constatano che nel corrente anno scolastico l'Istituto è costituito così come nelle tabelle di seguito riportate e procedono alla verifica della situazione delle classi, degli alunni e del personale:

EDIFICI	TIPOLOGIA (I)			N° Alunni	N° Moduli
	I° periodo didattico	II° periodo didattico	alfabetizzazione		
I.C. F. PETRARCA ex CTP1	27	15	0	42	3
IPSSEOA KAROL WOJTYLA ex CTP2	122	21	32	175	4
I.C. PESTALOZZI ex CTP4	89	10	113	212	4
I.C. DIAZ – MANZONI ex CTP5	78	0	63	141	7
I.C. MALERBA ex CTP6	119	8	128	255	4
I.C. C.B. CAVOUR ex CTP7	75	23	85	183	3
I.C. A. NARBONE ex CTP8	138	0	156	294	6
I.C. G. PONTE ex CTP9	146	1	80	227	7
SCUOLE CARCERARIE	**I° periodo didattico**	**II° periodo didattico**	**alfabetizzazione**	**N° Alunni**	**N° Moduli**
(CTP2) CTEE710015 – CASA CIRCONDARIALE PIAZZA LANZA	0	0	36	36	4
(CTP2) CTEE710037 – CASA CIRCONDARIALE BICOCCA	0	0	8	8	4
(CTP2) CTMM710014 – CASA CIRCONDARIALE BICOCCA	32	42	0	74	0
(CTP7) CTEE710048 – CASA CIRCONDARIALE BICOCCA IPM	0	0	7	7	1
(CTP7) CTMM71301G – CASA CIRCONDARIALE BICOCCA IPM	20	26	0	46	1
(CTP5) CTMM71201Q – CASA CIRCONDARIALE PIAZZA LANZA	51	93	0	144	6

Scansionato con CamScanner

(CTP8) CTEE703012 – CALTAGIRONE CASA CIRCONDARIALE	0	0	21	21	6
(CTP8) CTCT70300N – CALTAGIRONE CASA CIRCONDARIALE	43	0	0	43	0
TOTALE ALUNNI				1908	

La popolazione scolastica complessiva è costituita da n. 1.908 alunni, così ripartiti nei tre diversi percorsi di studio distinti per sede e per punti di erogazione

RISORSE UMANE

***B) Dati sul personale in servizio* - Data di riferimento: 11 aprile**

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	**1**

N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del pos	NUMERO
1. Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	**117**
2. Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	**5**
3. Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	**0**
4. Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	**0**
5. Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	**1**
6. Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	**0**
7. Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	**5**
8. Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	**0**
9. Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	**0**
10. Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	**0**
11. Insegnanti di religione incaricati annuali	**0**
12. Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	**4**
13. Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	**0**
TOTALE PERSONALE DOCENTE	**130**

N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	**NUMERO**
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	**0**
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	**1**
3. Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	**0**
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	**7**
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	**0**
6. Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	**4**
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**
10. Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	**0**
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	**20**
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	**1**
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	**4**
14. Personale ATA a tempo indeterminato part-time	**0**
TOTALE PERSONALE ATA	**37**

Scansionato con CamScanner

Il Conto Consuntivo, predisposto come previsto dalla normativa vigente (ai sensi D.A 7753 del 28.12.2018) risulta corredato da tutti i relativi allegati ed atti prescritti, ivi compresa la dichiarazione di assenza di gestioni di fondi al di fuori del bilancio sottoscritta contestualmente dal Dirigente Scolastico e dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi.

La modulistica utilizzata è quella prevista dagli artt. 22 e 23 del D.A. 7753 del 28.12.2018.

Il programma annuale 2023 risulta approvato dal Consiglio di Istituto in data 07/02/2023.

Gli importi delle previsioni iniziali indicate nei vari modelli "I" concordano con quelli del modello "H".

Agli atti dell'Istituzione scolastica risultano, per le attività e progetti realizzati, i provvedimenti connessi alle variazioni apportate alle previsioni iniziali.

Il documento contabile, suddiviso in conto finanziario ed in conto patrimoniale, presenta le risultanze che attraverso l'esame dei vari modelli, qui di seguito vengono riportati:

CONTO FINANZIARIO (Mod. H)

Dall'esame del modello "H" risultano accertate ENTRATE pari ad € 211.033,66 di cui riscosse € 193.183,66 e rimaste da riscuotere € 17.850,00.

Esse vengono riassunte dalle seguente tabella:

SOMME ACCERTATE SUDDIVISE PER AGGREGATI	Program.ne definitiva	Somme accertate	Somme riscosse	Somme da riscuotere
Aggr. 1 - avanzo di amministrazione	312.343,07			
Aggr. 2 - finanziamenti dall'unione europea	124.939,44	124.939,44	107.089,44	17.850,00
Aggr. 3 - finanziamenti dello stato	1.735,22	1.735,22	1.735,22	
Aggr. 4 - finanziamenti della regione	42.751,76	42.751,76	42.751,76	
Aggr. 5 - finanziamenti da enti locali o altre istituzioni	10.754,44	10.754,44	10.754,44	
Aggr. 6 - contributi da privati	26.567,00	26.567,00	26.567,00	
Aggr. 7 - proventi da gestione economica				
Aggr. 8 - rimborsi e restituzione di somme	1.786,95	1.786,95	1.786,95	
Aggr. 9 - alienazione di beni materiali				
Aggr. 10 - alienazione di beni immateriali				
Aggr. 11 - sponsor e utilizzo locali	350,00	350,00	350,00	
Aggr. 12 - altre entrate	2.148,85	2.148,85	2.148,85	
TOTALE	**523.376,73**	**211.033,66**	**193.183,66**	**17.850,00**

AVANZO-DISAVANZO DI ESERCIZIO

L'esercizio 2023 per la gestione di competenza chiude con un **disavanzo** pari ad **€ 36.820,47** che concorda perfettamente con la differenza tra accertamenti ed impegni di cui al modello "J" sezioni "8" e "9"– ed è determinato come segue:

- Totale entrate accertate € 211.033,66+(1.000,00 fondo economale)=€ 212.033,66
- Totale spese impegnate € 247.854,13 +(1.000,00 fondo economale)=€ 248.854,13
- Disavanzo di esercizio € - 36.820,47

Lo stesso modello "H" evidenzia spese impegnate pari ad € 247.854,13 di cui pagate € 242.654,90 e rimaste da pagare € 5.199,23 anno 2023 come riscontrabile dal modello "L".

La tabella che segue illustra meglio la loro suddivisione per aggregati e progetti:

SOMME IMPEGNATE SUDDIVISE PER ATTIVITA', PROGETTI E GESTIONI ECONOMICHE	Program.ne definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme da pagare
Agg. A 01 – Funz. Generale e Decoro della Scuola	48.435,53	20.433,73	20.433,73	
Agg. A 02 – Funz. Amministrativo	65.119,27	31.003,45	25.804,22	5.199,23
Agg. A 03 – Didattica	76.616,99	50.907,90	50.907,90	
Agg. A 04 – Alternanza Scuola Lavoro				
Agg. A 05 – Visite, Viaggi e Programmi Studio	172.942,13	81.598,59	91.598,59	
Agg. A 06 – Attività di Orientamento				
Prog. P 01 – Prog. In Ambito "Scientifico, Tecnico, e Professionale"				
Prog. P 02 – Prog. In Ambito "Umanistico e Sociale"	60.582,62	37.962,30	37.962,30	
Prog. P 03 – Prog. per "Certificazioni e Concorsi"	60.552,14	23.712,19	23.712.19	
Prog. P 04 – Prog. per "Formazione / Aggiornamento del personale"	2.420,12	2.235,97	2.235,97	
Prog. P 05 – Prog. per "Gare e Concorsi"				
R98 – Fondo di Riserva	2.000,00			

Scansionato con CamScanner

TOTALE	**488.668,80**	**247.854,13**	**242.654,90**	**5.199,23**

Come si evince da quest'ultima tabella, il fondo di riserva, ammontante in sede di predisposizione del programma annuale 2023 ad € 2.000,00 non risulta essere stato utilizzato nel corso dell'esercizio.

GESTIONE DEI RESIDUI (Mod. L) e stampa movimenti residui

Dall'esame del modello "L", a fine esercizio risultano residui da riscuotere per un ammontare pari ad € 40.525,00 di cui 22.675,00 esercizi precedenti (€ 8.000,00 anno 2021, € 14.675,00 anno 2022) e residui da pagare pari ad € 9.837,70 di cui € 4.638,47 esercizi precedenti (€ 1.894,00 anno 2020, € 2.329,74 anno 2021 e € 414,73);
I suddetti importi concordano con quelli riportati nelle scritture contabili ed in particolare con i dati che si desumono dai modelli "H" ed "N".
Per quanto **concerne i residui**, il prospetto sottostante ne riassume i movimenti contabili (elenco residui movimentati esercizio 2023).

	Iniziali al 01/01/2023	Riscossi	Radiazioni	Da riscuotere	Residui anno 2023	Totale Residui al 31/12/2023
Residui ATTIVI	168.256,58	116.496,58	-29.085,00	22.675,00	17.850,00	40.525,00
	Iniziali al 01/01/2023	Pagati	Radiazioni	Da pagare	Residui anno 2023	Totale Residui al 31/12/2023
Residui PASSIVI	92.691,53	87.966,33	-86,73	4.638,47	5.199,23	9.837,70

CONTO PATRIMONIALE (Mod. K)

Il patrimonio dell'Istituto è costituito solo da beni mobili e disponibilità liquide. Dall'esame del modello "K", emerge che gli importi in esso riportati concordano con quelli dei registri inventariali e contabili e che la consistenza patrimoniale netta, ammontante all'inizio dell'esercizio ad € 683.322,73 a fine esercizio risulta essere di € 457.142,92 derivante da una diminuzione finale pari ad € -226.179,81 così come si evince dalla tabella di seguito riportata:

ATTIVO	Situazione al 01/01/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
Totale beni materiali	259.970,63	-59.189,74	200.780,89
Crediti (Residui ATTIVI)	168.256,58	-127.731,58	40.525,00
Liquidità (Cassa)	255.095,52	-39.258,49	215.837,03
Totale ATTIVO	**683.322,73**	**-226.179,81**	**457.142,92**
PASSIVO	Situazione al 01/01/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
Debiti (Residui PASSIVI)	92.691,53	-82.853,83	9.837,70
Consistenza Patrimoniale	590.631,20	-143.325,98	447.305,22
Totale PASSIVO	**683.322,73**	**-226.179,81**	**457.142,92**

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (Mod. J)

SITUAZIONE DI CASSA
Dall'esame del modello "J" rigo "1" – si desume che il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2023 ammonta ad € 236.778,02 e concorda con le risultanze contabili al 31/12/2022, mentre il fondo cassa al 31/12/2023 ammonta ad € 215.837,03 e coincide con le risultanze del giornale di cassa, nonché con l'estratto conto dell'Istituto di credito cassiere alla stessa data.

AVANZO-DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE
Il rigo "7" del modello "J" evidenzia un avanzo di amministrazione al 31/12/2023 pari a € 246.524,33 determinato come segue:

- Residui attivi complessivi € 40.525,00 -
- Residui passivi complessivi € 9.837,70 =
- Differenza € 30.687,30 +
- Fondo cassa € 215.837,03 =
- Avanzo di amministrazione € 246.524,33

SPESE PER IL PERSONALE (Mod. M)

Scansionato con CamScanner

La spesa complessiva di cui al Modello " M", comprensiva degli oneri a carico dei dipendenti e dell'Istituto, per il personale e per i contratti di prestazioni professionali, ammonta ad € 59.506,46.
Le ritenute I.R.P.E.F. ed I.R.A.P. di pertinenza su retribuzioni e compensi vari ed accessori, nonché gli eventuali contributi INPS/INPDAP sono stati regolarmente versati agli Enti di pertinenza.

RIEPILOGO SPESE PER TIPOLOGIA (Mod. N)

Pertanto i Revisori hanno determinato i seguenti rapporti di sintesi ponendo a confronto le più importanti aggregazioni di spesa con il totale delle spese impegnate nel corso dell'esercizio, al fine di evidenziare l'incidenza percentuale di ciascun aggregato sull'intera gestione dell'Istituto:

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	Somme Pagate	Somme da pagare
01	SPESE DI PERSONALE	84.454,05	59.506,46	59.506,46	
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	41.182,09	12.038,96	12.038,96	
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	308.640,78	136.304,29	131.105,06	5.199,23
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	33.452,31	27.715,22	27.715,22	
05	ALTRE SPESE	7.682,20	1.072,22	1.072,22	
06	IMPOSTE E TASSE	465,88	465,88	465,88	
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	10.791,49	10.751,10	10.751,10	
98	FONDO DI RISERVA	2.000,00	0,00	0,00	
	Totale generale	488.668,80	247.854,13	242.654,90	5.199,23

INDICE ATTIVITA' DELL'ISTITUTO

La sottostante tabella mette a raffronto per ciascun aggregato di spesa, progetto e gestione economica gli impegni effettuati con la programmazione definitiva:

SOMME IMPEGNATE SUDDIVISE PER ATTIVITA', PROGETTI E GESTIONI ECONOMICHE	Program.ne Definitiva A	Somme Impegnate B	Differenza A-B	Impegni Spese %
Agg. A 01 – Funz. Generale e Decoro della Scuola	48.435,53	20.433,73	28.001,80	42,19
Agg. A 02 – Funz. Amministrativo	65.119,27	31.003,45	34.115,82	47,61
Agg. A 03 – Didattica	76.616,99	50.907,90	25.709,09	66,44
Agg. A 04 – Alternanza Scuola Lavoro				
Agg. A 05 – Visite, Viaggi e Programmi Studio	172.942,13	81.598,59	91.343,54	47,18
Agg. A 06 – Attività di Orientamento				
Prog. P 01 – Prog. In Ambito "Scientifico, Tecnico, e Professionale"				
Prog. P 02 – Prog. In Ambito "Umanistico e Sociale"	60.582,62	37.962,30	22.620,32	62,66
Prog. P 03 – Prog. per "Certificazioni e Concorsi"	60.552,14	23.712,19	36.839,95	39,16
Prog. P 04 – Prog. per "Formazione / Aggiornamento del personale"	2.420,12	2.235,97	184,15	92,39
Prog. P 05 – Prog. per "Gare e Concorsi"				
R98 – Fondo di Riserva	2.000,00			
TOTALE	**488.668,80**	**247.854,13**	**5.199,23**	**50,93**

GESTIONE DEL FONDO ECONOMALE

Il movimento relativo al fondo economale ammonta ad € 1.000,00 e concorda con i dati riportati nel relativo registro. A fine esercizio il reintegro del mandato di anticipazione al Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi risulta essere stato effettuato con la reversale n° 56 del 12/12/2023.

GESTIONE DEL CONTO CORRENTE POSTALE

Al 31/12/2023 l'estratto conto presenta un saldo pari ad € 0,0 . Il registro è fermo al 31/12/2023 e non è stato più aggiornato in quanto, si procederà alla chiusura del suddetto Conto a seguito di successiva delibera del Consiglio d'Istituto.

CONCLUSIONI

Scansionato con CamScanner

Il Collegio dei Revisori dei Conti considerato che:

- Risultano osservate le norme regolamentari;
- E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico;
- I modelli sono correttamente compilati;
- Il fondo economale risulta versato entro il 31/12;
- Vi è corrispondenza tra le somme accertate ed impegnate, riscosse e pagate in ciascun Progetto/Attività e le risultanze delle scritture contabili;
- Vi è concordanza tra il saldo dell'istituto cassiere al 31 Dicembre ed il saldo contabile di cassa;
- E' stata accertata la concordanza tra i residui attivi e passivi e le risultanze contabili;
- E 'stata verificata la correttezza della determinazione della situazione amministrativa;

sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, **esprimono parere favorevole** all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17.00, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Presidente: Dott. Danilo MUSUMECI

Dott. Mario CALABRETTA

-

Dopo l'approvazione del preposto organo collegiale, il suddetto Conto Consuntivo 2023, corredato di tutti gli allegati, della Relazione e del presente Verbale, dovrà essere pubblicato nel sito Istituzionale sezione Amministrazione Trasparente.

Scansionato con CamScanner