VERBALE 2023 /03

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

L'anno 2023 il giorno 12 del mese di maggio alle ore 16,45, in modalità telematica, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 11 provincia di Catania.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
VALERIA	CAVALLARO(Presidente)	Regione Sicilia	Presente
MARCO	BELLUARDO (Componente)	Ministero della Pubblica Istruzione (MIUR)	Presente

e procedono all'esame del Conto Consuntivo dell'istituto Centro Provinciale Istruzione Adulti – CPIA CATANIA 1, ai sensi dell'art. 51, commi 1 e 3, del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 129/2018 recepito dalla Regione Sicilia con D.A. 7753 del 28/12/2018 e delle Circolari dell'Assessorato dell'istruzione e della formazione professionale Regione Siciliana n. 05 del 13/03/2023 e n. 07 del 15/03/2023 (proroga).

Il Collegio effettua i seguenti accertamenti:

Conto finanziario (Mod. H):
1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal DSGA*
2. *Correttezza dei modelli*
3. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
4. *Regolare chiusura del Fondo minute spese*
5. *Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
6. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
7. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione residui (Mod. L):
1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
2. *Riaccertamento dei residui*
3. *Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto patrimoniale (Mod. K):
1. *Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
2. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Tesoriere e Poste SpA al 31/12/2021*
5. *Corretta indicazione saldi iniziali*
6. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione amministrativa (Mod. J):
1. *Concordanza tra i valori indicati e risultanze dalle scritture contabili registrate*
2. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo Tesoriere, che concorda con il saldo della Banca di Italia, al 31/12/2021*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dati Generali – Data di riferimento: 15 aprile

A) Popolazione scolastica

Nell'anno scolastico 2022/2023 sono iscritti, al 15 aprile 2023, n. 1474 alunni, così ripartiti nei tre diversi percorsi di studio distinti per sede e per punti di erogazione:

Scansionato con CamScanner

EDIFICI	TIPOLOGIA (I)			N° Alunni	N° Moduli
	I° periodo didattico	II° periodo didattico	alfabetizzazione		
I.C. F. PETRARCA ex CTP1	20	28	0	48	3
IPSSEOA KAROL WOJTYLA ex CTP2	75	28	45	148	4
I.C. PESTALOZZI ex CTP4	55	10	126	191	4
I.C. DIAZ – MANZONI ex CTP5	35	0	70	105	7
I.C. MALERBA ex CTP6	40	9	82	131	4
I.C. C.B. CAVOUR ex CTP7	42	13	57	112	3
I.C. A. NARBONE ex CTP8	70	0	175	245	6
I.C. G. PONTE ex CTP9	105	5	95	205	7
SCUOLE CARCERARIE	**I° periodo didattico**	**II° periodo didattico**	**alfabetizzazione**	**N° Alunni**	**N° Moduli**
(CTP2) CTEE710015 – CASA CIRCONDARIALE PIAZZA LANZA	0	0	19	19	4
(CTP2) CTEE710037 – CASA CIRCONDARIALE BICOCCA	0	0	5	5	4
(CTP2) CTMM710014 – CASA CIRCONDARIALE BICOCCA	41	22	0	63	0
(CTP7) CTEE710048 – CASA CIRCONDARIALE BICOCCA IPM	0	0	5	5	1
(CTP7) CTMM71301G – CASA CIRCONDARIALE BICOCCA IPM	5	17	0	22	1
(CTP5) CTMM71201Q – CASA CIRCONDARIALE PIAZZA LANZA	52	78	0	130	6
(CTP8) CTEE703012 – CALTAGIRONE CASA CIRCONDARIALE	0	0	11	11	6
(CTP8) CTCT70300N – CALTAGIRONE CASA CIRCONDARIALE	34	0	0	34	0
TOTALE ALUNNI				1474	

***B) Dati sul personale in servizio* - Data di riferimento: 15 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 d titolarità del posto	NUMERO
1. Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	112
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	0
6. Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
7. Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
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*	2
13 Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0

Scansionato con CamScanner

TOTALE PERSONALE DOCENTE	127

N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
1. Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
2. Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
3. Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
4. Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	5
5. Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
6. Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
7. Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
8. Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
9. Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
10. Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
11. Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	18
12. Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
13. Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
14. Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0
TOTALE PERSONALE ATA	34

Conto finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, il Collegio ha proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e spesa; ai relativi accertamenti e impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; dà atto che il conto consuntivo 2022 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a) %
Avanzo di amministrazione	€ 752.072,46		
Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 68.375,00	€ 68.375,00	0,0
Finanziamenti dello Stato	€ 27.274,73	€ 27.274,73	0,0
Finanziamenti da Regioni	€ 43.144,63	€ 43.144,63	0,0
Finanziamenti da Enti locali o da altre istituzioni	€ 976,56	€ 976,56	0,0
Contributi da privati	€ 29.868,10	€ 29.868,10	0,0
Rimborsi e restituzioni di somme	€ 3.065,00	€ 3.065,00	0,0
Altre entrate	€ 3.311,85	€ 3.311,85	0,0
Mutui	€	€	0,0
Totale entrate	€ 928.078,33	€ 176.005,87	19
Disavanzo di competenza		€ 407.106,01	
Totale a pareggio		€ 583.111,88	

Scansionato con CamScanner

2) SPESE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Utilizzo (b/a) %
Attività	€ 581.916,18	€ 345.432,17	59,36
Progetti	€ 300.453,92	€ 237.679,71	79,10
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,0
Fondo di riserva	€ 2.000,00		
Totale spese	€ 884.370,10	€ 583.111,88	65,93
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 583.111,88	

Disponibilità da programmare	€ 43.708,23		

Pertanto l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € **407.106,01**.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 65,93 % di quelle programmate.

Situazione residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale residui
Residui attivi	€ 454.539,84	€ 278.980,32	€ 175.559,52	€ 25.320,44	€ 32.623,38	€ 168.256,58
	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale residui
Residui passivi	€ 38.528,21	€ 29.685,08	€ 8.843,13	€ 83.848,40	€ 0,00	€ 92.691,53

Si evidenzia che, dopo opportuni controlli e verifiche, sono stati radiati residui attivi per euro 32.623,38 giusta delibera n.7 del 14/12/2022.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € **590.631,20**. I valori esposti dall'istituzione scolastica sono i seguenti:

Scansionato con CamScanner

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale immobilizzazioni	€ 197.849,11	€ 62.121,52	€ 259.970,63
Totale disponibilità	€ 808.918,17	€ -385.566,07	€ 423.352,10
Deficit patrimoniale	€	€	€
Totale ATTIVO	€ 1.006.767,28	€ -323.444,55	€ 683.322,73
PASSIVO	€	€	€
Totale debiti	€ 38.528,21	€ 54.163,32	€ 92.691,53
Consistenza patrimoniale	€ 968.239,07	€ -377.607,87	€ 590.631,20
Totale PASSIVO	€ 1.006.767,28	€ -323.444,55	€ 683.322,73

Situazione amministrativa (Mod. J)

Il risultato di amministrazione, evidenziato nel Modello J, è determinato come segue:

Fondo cassa all'inizio dell'esercizio				**€ 336.060,83**
	Residui anni precedenti	Competenza esercizio 2022	Totali	
Riscossioni	€ 278.980,32	€ 150.685,43	€ 429.665,75	
Pagamenti	€ 29.685,08	€ 499.263,48	€ 528.948,56	
Fondo cassa fine esercizio				**€ 236.778,02**
Residui attivi	€ 142.936,14	€ 25.320,44		€ 168.256,58
Residui passivi	€ 8.843,13	€ 83.848,40		€ 92.691,53
Avanzo di amministrazione al 31/12				**€ 312.343,07**

Il fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel Modello J è pari a € **236.778,02**, in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto Cassiere e con le scritture del libro giornale.

Scansionato con CamScanner

Spese per attività e progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano dell'Offerta Formativa (POF), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi – benefici inerente le attività e i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

SPESE ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

	SPESE DI PERSONALE Impegnato	ACQUISTI DIBENI DI CONSUMO Impegnato	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI Impegnato	ACQUISTO DIBENI D'INVESTIMENTO Impegnato	ALTRE SPESE Impegnato)	IMPOSTE ETASSE Impegnato	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO Impegnato	ONERI FINANZIARI (Impegnato)	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE (Impegnato)	Tot.Spese (programmate)	Tot. Impegni (impegnato)	Impegni/Spese % (impegnato)
A01		17.332,98	23.130,02	10.754,91	38,00					80.987,89	51.255,91	63,29%
A02	5.991,70	336,98	15.153,35		954,00					51.650,38	22.436,03	43,44%
A03	14.751,70	16.785,26	4.829,68	173.435,39						273.640,91	209.802,03	76,67%
A04												0,00%
A05			61.938,20							175.637,00	61.938,20	35,26%
A06												0,00%
P01												0,00%
P02	187.349,60	7.168,04	23.322,08							248.976,11	217.839,72	87,49%
P03	976,56	824,99	12.835,20		58,25				771,00	44.683,70	15.466,00	34,61%
P04	673,99		3.700,00							6.794,11	4.373,99	64,38%
P05												0,00%
TOTALE	209.743,55	42.448,25	144.908,53	184.190,30	1.050,25	0,00	0,00	0,00	771,00	882.370,10	583.111,88	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI	0,36	0,07	0,25	0,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,66		
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	35,97%	7,28%	24,85%	31,59%	0,18%	0,00%	0,00%	0,00%	0,13%	66,08%		

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è quindi pari al 66,08%

Gestione delle minute spese

Il movimento relativo alle minute spese ammonta ad € 832,06 e concorda con i dati riportati nel relativo registro. A fine esercizio il reintegro del mandato di anticipazione ad Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi risulta essere stato effettuato per € 500,00 con la reversale n.40 del 21/12/2022.

Conclusioni

I Revisori dei Conti, infine, 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 2022 da parte del Consiglio d'Istituto.

Scansionato con CamScanner

Il presente verbale chiuso alle ore 17,20 viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

VALERIA CAVALLARO (Presidente)

MARCO BELLUARDO (Componente)

Scansionato con CamScanner