



Centro **P**rovinciale per l'**I**struzione degli **A**dulti di Verona

CONTO CONSUNTIVO

Esercizio Finanziario 2022

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELL'ANDAMENTO
DELLA GESTIONE DELL'ISTITUZIONE SCOLASTICA PROPOSTA AI REVISORI DEI CONTI E AL COMMISSARIO
STRAORDINARIO PER LA CONSEGUENTE DELIBERAZIONE**

Premessa

La presente relazione tecnico-contabile ha lo scopo di illustrare analiticamente le risultanze della gestione a consuntivo del Programma Annuale 2022, relativamente alle entrate e alle spese, al fine di facilitare l'analisi dei risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati e dichiarati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica.

La predisposizione del Conto Consuntivo presenta le diverse attività programmate per l'esercizio finanziario per le quali è stato 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.

Finalità del Conto Consuntivo e della Relazione del DS è quella di effettuare un controllo sulle operazioni svolte dall'Istituzione Scolastica, illustrando l'andamento della gestione e i risultati conseguiti.

Fonti:	➤ Decreto 129 del 28 agosto 2018 - Nuovo Regolamento di contabilità delle scuole: "Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche, ai sensi dell'articolo 1, comma 143, della legge 13 luglio 2015, n. 107. (Gazzetta Ufficiale n. 267 del 16 novembre 2018); ➤ Programma Annuale 2022 approvato dal Consiglio di Istituto (Commissario Straordinario) in data 11 febbraio 2022 con delibera n. 13;
D.S. D.S.G.A.	➤ Relazione illustrativa sull'andamento della gestione dell'istituzione scolastica. Modulistica: ➤ Modello H – Conto Consuntivo – Conto Finanziario e.f. 2022 ➤ Modello I – Rendiconto dettagliato progetto/attività ➤ Modello J – Situazione amministrativa definitiva al 31/12/2022 ➤ Modello K – Conto del Patrimonio al 31/12/2022 ➤ Modello L – Elenco residui attivi al 31/12/2022 ➤ Modello M – Prospetto delle spese per il personale anno 2022 ➤ Modello N – Riepilogo per tipologia di spesa anno 2022

Elementi della Relazione sul Conto consuntivo

La Relazione al conto consuntivo prende in esame i seguenti elementi ed elaborazioni:

1. Dati generali dell'istituzione scolastica (Data di riferimento: 15 marzo)

Al fine della determinazione delle somme riportate nello schema del Conto consuntivo, si sono tenute in considerazione e in debita valutazione i seguenti elementi:

A) Popolazione scolastica

Il CPIA di Verona è presente sul territorio provinciale con n. 10 sedi (compresa quella della Casa Circondariale) e, per l'a.s. 2021/2022, con n. 29 punti di erogazione sparsi sul territorio veronese, in spazi messi a disposizione dai Comuni o dagli Istituti Comprensivi. Alla data del 15 marzo 2022 si rilevano complessivamente n. **3768** iscritti, distinti in n. **358** gruppi di livello:

TIPOLOGIA CORSI	PRE – A1	A1	A2	B1	I LIVELLO
GRUPPI CLASSE	30	137	107	52	32
N. ISCRITTI	168	1449	1096	513	542

B) Dati sul personale in servizio

La situazione del **personale Docente e ATA** (organico di fatto) in servizio alla data del 15 marzo 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	73
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
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	8
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*	1
<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	87
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
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	2
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	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	18
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
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
TOTALE PERSONALE ATA	39

Si rilevano, altresì, n. 0 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.

2. Dati contabili

TABELLA DI SINTESI (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, si è proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio.

Il Conto Consuntivo presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Differenza
Avanzo di Amministrazione presunto	€ 873.137,78	€ 0,00	0,00%
Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Finanziamenti Statali	€ 125.760,03	€ 125.760,03	100,00%
Finanziamenti dalla regione	€ 1.046,07	€ 1.046,07	100,00%
Finanziamenti da enti locali o da altre istituzioni pubbliche	€ 11.115,16	€ 11.115,16	100,00%
Contributi da privati	€ 200.920,02	€ 200.920,02	100,00%
Altre entrate	€ 0,21	€ 0,21	100,00%
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.211.979,27	€ 338.841,49	27,96%
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 1.211.979,27	€ 338.841,49	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Differenza
Attività	€ 809.406,51	€ 167.044,01	€ 642.362,50
Progetti	€ 401.476,77	€ 94.596,88	€ 306.879,89
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondo di Riserva	€ 1.095,99	€ 0,00	€ 1.095,99
Disponibilità da programmare	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Spese	€ 1.211.979,27	€ 261.640,89	€ 950.338,38
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 77.200,60	
Totale a Pareggio	€ 1.211.979,27	€ 338.841,49	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un avanzo di competenza di € 77.200,60

RELAZIONE ANALITICA

La Relazione è articolata in:

1. Conto di cassa
2. Situazione dei residui
3. Conto del patrimonio
4. Situazione amministrativa e risultato di esercizio

5. Analisi delle Entrate
6. Analisi delle Spese per Attività e Progetti
7. Analisi degli Accantonamenti

RISULTANZE DATI CONTABILI

1. Conto di cassa

CONTO DI CASSA			
Fondo di cassa al 1° Gennaio 2022			779.202,12
SOMME RISCOSE	In conto competenza con partite di giro	338.841,49	
	Residui	0,00	
	Totale(1)	338.841,49	1.118.043,61
SOMME PAGATE	In conto Competenza con partite di giro	262.640,89	
	In conto Residui	43.164,21	
	Totale (2)	305.805,10	
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2022			812.238,51

2. Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01/01/2022	Al 31.12.2022	Riscossi/Pagati	Da riscuotere/Da pagare	Variaz. in diminuzione	Totale Residui 31.12.2022
Residui Attivi	€ 138.111,87	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 139.111,87	€ 0,00	€ 139.111,87
	Iniziali al 01/01/2022		Pagati	Da pagare	Variaz. in diminuzione	Totale Residui 31.12.2022
Residui Passivi	€ 44.176,21		€ 43.164,21	€ 1.012,00	€ 0,00	€ 1.012,00

I residui attivi accertati sono di € 139.111,87, comprensivi di € 1.441,87 dal MIUR per il D.M. 663/2016 art. 28, comma 2 Lett. B, € 1.700,00 per il Finanziamento Ministeriale "SMART CLASS – SEDI PON 2020", € 850,32 per il Finanziamento Ministeriale "SMART CLASS – MONTORIO PON 2020"; € 134.119,68 per il Finanziamento Ministeriale "PROGETTO DIGITAL BOARD"; € 1.000,00 relativi al finanziamento per l'animatore digitale previsto dal PNRR.

I residui passivi accertati all'inizio dell'esercizio in € 44.176,21 riguardavano la liquidazione di competenze relative al PSE 2021, Finanziamento ex art. 31, Comma VI, DL 41/2021. Tali competenze sono state liquidate per € 43.164,21 durante l'E.F. 2022. Rimane un residuo passivo pari ad € 1.012,00.

3. conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.134.694,22

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 116.363,80	€ + 66.943,74	€ 183.307,54
Totale Disponibilità	€ 917.916,79	€ 33.469,89	€ 951.386,68
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale dell'attivo	€ 1.034.280,59	€ 100.413,63	€ 1.134.694,22

PASSIVO			
Totale debiti	€ 44.176,21	€ 43.164,21	€ 1.012,00
Consistenza Patrimoniale	€ 990.104,38	€ 143.577,84	€ 1.133.682,22
Totale a pareggio	€ 1.034.280,59	€ 100.413,63	€ 1.134.694,22

Il patrimonio corrisponde al valore dei beni mobili, registrati come previsto dal Titolo III del D.l. 129/2018 che si occupa di "Gestione Patrimoniale- Beni e inventari (dall'art. 29 all'art. 37).

Le operazioni per la compilazione e la tenuta dell'inventario sono effettuate con la procedura informatica. Vengono condotte rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'Istituzione scolastica; si provvede, inoltre, alla perfetta conservazione del patrimonio anche con una manutenzione tempestiva dei beni in dotazione, attenendosi al principio dell'economicità della gestione.

Si fa presente inoltre che durante lo scorso esercizio finanziario si è provveduto al rinnovo degli inventari dei beni, ai sensi dell'art. 31, comma 9, del D.l. 129/2018 e delle istruzioni impartite con la Nota del Ministero dell'Istruzione del 23/02/2021, prot. n. 4083. Le relative operazioni si sono svolte nel periodo dal 01/10/2021 al 31/12/2021 con riferimento alla situazione dei beni al 31.12.2021.

4. Situazione amministrativa e risultato di esercizio (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€ 779.202,12
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio	
Riscossioni	€ 0,00	€ 337.841,49	
Pagamenti	€ 43.164,21	€ 261.640,89	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 812.238,51
Residui Attivi	€ 138.111,87	€ 1.000,00	
Residui Passivi	€ 1.012,00	€ 0,00	
Avanzo di amministrazione al 31/12			€ 950.338,38

Il **Fondo cassa** al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a € 812.238,51 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Considerati i residui attivi dell'esercizio per € 1.000,00 e quelli degli anni precedenti per € 138.111,87 e visto che non vi sono "crediti di dubbia esigibilità", l'**Avanzo di Amministrazione** al 31/12/2021 ammonta a Euro 950.338,38.

L'avanzo di Esercizio 2022 di Euro **77.200,60** è così determinato:

ENTRATE EFFETTIVE E.F. 2022	€ 338.841,49
SPESE EFFETTIVE E.F. 2022	€ 261.640,89
AVANZO ESERCIZIO 2022	€ 77.200,60

5. Analisi delle entrate (Mod. H e Hbis)

Passando all'esame delle Entrate e delle Spese, si rilevano le seguenti risultanze, derivanti dalla movimentazione contabile degli Aggregati sulla base della Programmazione di Inizio Esercizio, Variazioni di Bilancio e, quindi, Programmazione Definitiva, Somme Riscosse e/o Pagate e Somme da Riscuotere e/o da Pagare:

Programmazione definitiva	Somme accertate	Somme rimosse	Somme rimaste da riscuotere	Differenze in + o in -
€ 1.211.979,27	€ 338.841,49	€ 337.841,49	€ 1.000,00	€ 873.137,78

6. Analisi delle Spese per Attività e Progetti (Mod. I)

Passando all'esame delle Spese, si rilevano le seguenti risultanze, derivanti dalla movimentazione contabile degli Aggregati sulla base della Programmazione di Inizio Esercizio, Modifiche al Programma annuale e, quindi, Programmazione definitiva, Somme pagate e Somme da pagare.

Si ritiene opportuno precisare che, ai fini della determinazione delle somme da iscrivere nelle singole "voci di spesa" riferite alle "Attività", ed ai "Progetti", sono state prodotte le relative schede illustrative (Mod. I).

Per consentire una uniformità di classificazione delle voci di spesa, da prendere a riferimento per la compilazione delle suddette schede, è stato tenuto conto dello specifico "*piano dei conti*", predisposto dal MIM, che considera le principali e ricorrenti voci delle spese che caratterizzano la gestione delle istituzioni scolastiche. Tale piano dei conti è articolato in tre livelli di classificazione.

Il conto consuntivo del Programma Annuale 2022 a seguito delle modifiche alla previsione iniziale per le singole Attività ed i Progetti, presenta le seguenti risultanze riferite a:

ANALISI DELLE SPESE per ATTIVITÀ

A0101- FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	
Previsione iniziale	€ 121.057,70
Previsione definitiva	€ 124.380,70
Somme Pagate	€ 17.681,37
Somme da pagare	€ 0,00
Residua disponibilità finanziaria	€ 106.699,33
OSSERVAZIONI: Le somme gestite in questo aggregato hanno permesso di acquisire beni mobili, quali arredi per l'ufficio della sede amministrativa e per i locali delle sedi associate (segreterie e aule) e dei punti di erogazione, al fine di rendere dignitosi e funzionali gli spazi a disposizione del personale e degli alunni/e. Sono stati altresì acquistati macchinari, server e hardware.	

A0102 – SPESE DI INVESTIMENTO	
Previsione iniziale	€ 113.070,81
Previsione definitiva	€ 113.070,81
Somme Pagate	€ 2.223,78
Somme da pagare	€ 0,00
Residua disponibilità finanziaria	€ 110.847,03
OSSERVAZIONI: Le somme gestite in questo aggregato hanno riguardato prioritariamente le risorse finanziarie ex art. 231, comma 1 del D.L.19 maggio 2020, n. 34, convertito con modificazioni dalla Legge n. 77/2020, aventi come obiettivo quello di sostenere la ripresa dell'attività didattica per il nuovo anno scolastico, consentendo alle Istituzioni scolastiche di adottare le necessarie misure di sicurezza per garantire il distanziamento fra gli studenti, la dotazione di materiale igienico-sanitario, l'adeguatezza degli spazi fisici e per sostenere lo sviluppo di modalità didattiche innovative. Ulteriori fondi (art. 120 D.L. 18/2002, comma 2) sono stati spesi per favorire l'utilizzo di piattaforme e-learning, per dotarsi di strumenti digitali utili per l'apprendimento a distanza, o per potenziare quelli già in loro possesso, e per l'acquisto di dispositivi digitali anche da dare in comodato d'uso ai corsisti.	

A0103 – RISORSE FINALIZZATE ALL'ACQUISTO DI DAE ET SIMILIA

Previsione iniziale	€ 1.000,00
Previsione definitiva	€ 1.392,00
Somme Pagate	€ 0,00
Somme da pagare	€ 0,00
Residua disponibilità finanziaria	€ 1.392,00

OSSERVAZIONI: Le somme gestite in questo aggregato riguardano il finanziamento disposto dallo Stato e per esso dal MIM con nota n. 7144 del 25/03/2021 finalizzato all'acquisto di almeno un unità di defibrillatore semiautomatico (DAE).

A0104 – RISORSE EX ART. 31 COMMA 1 LETT A D.L. 41/2021

Previsione iniziale	€ 0,00
Previsione definitiva	€ 0,00
Somme Pagate in conto residui	€ 21.451,26
Somme da pagare	€ 0,00
Residua disponibilità finanziaria	€ 0,00

OSSERVAZIONI: Le somme gestite in questo aggregato hanno riguardato le risorse finanziarie erogate dallo Stato ex art. 31, comma 1 del D.L. 41/2021 recante nome: "Misure per garantire l'efficacia del servizio scolastico nei confronti degli alunni e delle famiglie durante il periodo pandemico". Sono stati acquistati DPI, prodotti per la sanificazione, notebook e attrezzature informatiche e apparecchiature per sanificare l'aria. Le somme sono state utilizzate quasi integralmente con una restituzione minima di quanto erogato allo Stato pari ad € 9,52. Nello specifico alla data del 31.12.2021 sono stati creati impegni e, dunque, residui passivi, per € 21.451,26, le somme in questione sono state sborsate, quindi, a soddisfazione dei residui indicati, durante l'esercizio finanziario 2022.

A0105 – legge 30/12/2020 n. 178 SICUREZZA ESAMI DI STATO

Previsione iniziale	€ 12.115,00
Previsione definitiva	€ 12.115,00
Somme Pagate	€ 0,00
Somme da pagare	€ 0,00
Residua disponibilità finanziaria	€ 12.115,00

OSSERVAZIONI: le somme sono stanziare per DPI e sanificazione dei locali durante gli Esami di Stato. Rimane al 31/12/2022 la disponibilità da utilizzare nel periodo previsto.

A0106 – RISORSE EX ART. 58. CO 4, D.L. 73/2021

Previsione iniziale	€ 20.000
Previsione definitiva	€ 20.000
Somme Pagate	€ 9.143,52
Somme da pagare	€ 0,00
Residua disponibilità finanziaria	€ 10.856,48

OSSERVAZIONI: Le somme sono state stanziare e, parzialmente utilizzate per DPI, prodotti igienizzanti e sanificazione dei locali.

A0107 – ART. 1 COMMA 697, L. N. 234/2021 – ACCOGLIENZA UMANITARIA UCRAINA	
Previsione iniziale	€ 0,00
Previsione definitiva	€ 4.540,12
Somme Pagate	€ 0,00
Somme da pagare	€ 0,00
Residua disponibilità finanziaria	€ 4.540,12
OSSERVAZIONI: Le somme sono state stanziare durante l'E.F. 2022 al fine dell'attivazione di servizi professionali per l'assistenza ed il supporto psicologico sia in relazione all'emergenza dovuta alla pandemia da Covid 19 sia in relazione all'emergenza determinata dall'avvio delle operazioni belliche in Ucraina da parte della federazione russa.	

A0108 – RISORSE EX ART. 36 comma 2, d.l. 21/2022	
Previsione iniziale	€ 0,00
Previsione definitiva	€ 6.431,05
Somme Pagate	€ 6.431,05
Somme da pagare	€ 0,00
Residua disponibilità finanziaria	€ 0,00
OSSERVAZIONI: Le somme in questione sono state stanziare a favore delle Istituzioni scolastiche al fine di provvedere durante l'anno 2022 all'acquisto di dispositivi di protezione, di materiali per l'igiene individuale e degli ambienti nonché: per l'acquisto di ogni altro materiale, anche di consumo, utilizzabile in relazione all'emergenza epidemiologica da Covid 19. Lo stanziamento in parola è stato integralmente utilizzato nella maniera indicata durante l'EF 2022.	

A0109 – RISORSE EX ART. 39 bis comma 1, D.L. 115/2022	
Previsione iniziale	€ 0,00
Previsione definitiva	€ 6.000,00
Somme Pagate	€ 0,00
Somme da pagare	€ 0,00
Residua disponibilità finanziaria	€ 6.000,00
OSSERVAZIONI: Le somme in questione sono state stanziare a favore delle istituzioni scolastiche in relazione all'avvio dell'a.s. 2022/2023 al fine di contenere il rischio epidemiologico. Come da indicazioni ministeriali (nota prot. n. 52965 del 18 novembre 2022) le medesime risorse sono state allocate quota parte in A01 per l'acquisto a titolo esemplificativo di "dispositivi di protezione, materiali per l'igiene individuale e degli ambienti nonché di ogni altro materiale, anche di consumo, utilizzabile in relazione alla prevenzione da SARS – Cov 2" e, quota parte in P04 per l'acquisto di "servizi professionali di formazione e di assistenza tecnica per la sicurezza nei luoghi di lavoro e per l'assistenza medico sanitaria e psicologica nonché di servizi di lavanderia e di rimozione e smaltimento di rifiuti". Alla data del 31/12/2022 sulla scheda in questione risulta l'intera disponibilità finanziaria allocata pari ad € 6.000,00 la quale risulta fruibile per le esigenze dell'Amministrazione fino al 31.08.2023.	

A0201 – FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	
Previsione iniziale	€ 104.204,91
Previsione definitiva	€ 156.287,68
Somme Pagate	€ 50.127,11
Somme da pagare	€ 0,00
Residua disponibilità finanziaria	€ 106.160,57

OSSERVAZIONI: Le somme gestite in questo aggregato hanno permesso di acquisire i servizi e gli strumenti indispensabili per garantire il funzionamento amministrativo. Sono state sostenute spese di cancelleria, giornali e pubblicazioni, materiale di consumo vario, materiale per l'igiene, pronto soccorso e pulizia dei vari plessi, noleggio locazioni leasing, reti di trasmissione, oneri postali e bancari.

Nell'attività A01 è inserita, in partita di giro, anche la gestione del Fondo per le minute spese del DSGA:

99	01	Anticipo al Direttore SGA	1.000,00
----	----	---------------------------	----------

La totalità delle somme riportate in questo aggregato delle entrate trova perfetta rispondenza nello stesso aggregato delle uscite, in quanto, la natura figurativa delle partite di giro, determina, simultaneamente, ad ogni accertamento di entrata, un corrispondente impegno di pari importo, e, viceversa, al sorgere di un obbligo a pagare, un diritto a riscuotere.

A0301 – DIDATTICA	
Previsione iniziale	€ 151.641,09
Previsione definitiva	€ 187.798,83
Somme Pagate	€ 75.356,75
Somme da pagare	€ 0,00
Residua disponibilità finanziaria	€ 112.442,08
OSSERVAZIONI: Le voci di spesa riguardanti il funzionamento didattico sono state sostenute al fine di garantire lo svolgimento nei singoli plessi delle attività didattiche generali previste dal POF, quali le spese di carta per l'attività didattica a prescindere dai singoli progetti. Fanno inoltre capo a quest'attività la copertura assicurativa per il personale e gli allievi e l'adesione alle reti di scuole (Scuola e Territorio e Ridap) e agli Enti certificatori.	

A0302 12 13.1.2A– FERSPON_VE_2021_44DIGITAL BOARD	
Previsione iniziale	€ 134.119,68
Previsione definitiva	€ 134.119,68
Somme Pagate	€ 6.080,43
Somme da pagare	€ 0,00
Residua disponibilità finanziaria	€ 128.039,25
OSSERVAZIONI: Finanziamento PON Scuola – Competenze e ambienti per l'apprendimento 14-20 – FESR React EU Asse V – Priorità di investimento Digital Board: trasformazione digitale nella didattica e nell'organizzazione. Il progetto vede la sua realizzazione nell'anno 2022 con l'acquisto di monitor digitali interattivi touch screen – attrezzature informatiche per attività didattiche e digitalizzazione segreterie.	

A0303 – EX ART. 58 CO 4 D.L. 73/2021	
Previsione iniziale	€ 37.270,64
Previsione definitiva	€ 37.270,64
Somme Pagate	€ 0,00
Somme da pagare	€ 0,00
Residua disponibilità finanziaria	€ 37.270,64
OSSERVAZIONI: Le somme in questione costituiscono il residuo di un finanziamento ministeriale allocato come da indicazioni ministeriali in A01 – Funzionamento generale e decoro della Scuola; P04 – progetti per la formazione e l'aggiornamento del personale; - A03 Didattica. Nella destinazione di spesa A03 è presente alla data del 31.12.2022 la somma di cui sopra da utilizzare per l'acquisto di servizi per la didattica.	

A0601 – ATTIVITÀ DI ORIENTAMENTO	
Previsione iniziale	€ 6.000,00
Previsione definitiva	€ 6.000,00
Somme Pagate	€ 0,00
Somme da pagare	€ 0,00
Residua disponibilità finanziaria	€ 6.000,00
OSSERVAZIONI: A causa dell'emergenza sanitaria, non sono state investiti fondi per l'organizzazione di attività in ingresso e in uscita degli studenti del CPIA.	

ANALISI DELLE SPESE per PROGETTI

P0101 – Piano Nazionale Scuola Digitale	
Previsione iniziale	€ 1.299,85
Previsione definitiva	€ 3.859,85
Somme Pagate	€ 154,65
Somme da pagare	€ 0,00
Residua disponibilità finanziaria	€ 3.705,20
OSSERVAZIONI: Così come previsto dal Decreto n. 103 del 19 agosto 2020, i fondi stanziati in questo aggregato sono stati spesi per dotare le sedi del CPIA di kit di strumenti e materiali per la didattica digitale integrata e per la connettività.	

P0202 – Nuovi Orizzonti- Casa circondariale di Montorio	
Previsione iniziale	€ 28.115,58
Previsione definitiva	€ 28.265,58
Somme Pagate	€ 878,23
Somme da pagare	€ 0,00
Residua disponibilità finanziaria	€ 27.387,35
OSSERVAZIONI: In questo progetto sono state effettuate spese per l'acquisto di libri, generi alimentari, rimborso spese e trasferte di specialisti interni ed esterni, materiale di cancelleria per attività didattiche, attività di docenza e di formazione riguardante iniziative in ambiente "ristretto".	

P0203 – Ampliamento Offerta Formativa Corsi Extra Curricolari	
Previsione iniziale	€ 113.680,42
Previsione definitiva	€ 113.680,42
Somme Pagate	€ 0,00
Somme da pagare	€ 0,00
Residua disponibilità finanziaria	€ 113.680,42
OSSERVAZIONI: Queste attività extracurricolari, che mirano a valorizzare la dimensione didattica e culturale del C.P.I.A. con interventi di recupero e potenziamento delle abilità di base, progetti di ampliamento e di arricchimento del curriculum, progetti che implicano l'approfondimento di tematiche trasversali non sono stati attivati durante l'E.F. 2022.	

P0204 – MININT – PREFETTURA - MIUR	
Previsione iniziale	€ 418,08
Previsione definitiva	€ 15.761,24
Somme Pagate	€ 5.354,07
Somme da pagare	€ 0,00

Residua disponibilità finanziaria	€ 10.407,17
OSSERVAZIONI: Le spese hanno riguardato i compensi per docenza interna, coordinamento, attività amministrativa ed attività ausiliaria, oltre alla copertura delle spese per materiale di consumo e dispense per attività didattiche per lo svolgimento - nelle date stabilite dalla Prefettura ed uguali su tutto il territorio regionale - dell'accertamento della conoscenza della lingua italiana (Test A2) per il rinnovo del permesso di soggiorno di lungo periodo (Decreto Ministero Interno del 4 giugno 2010) e delle verifiche biennali per la sessione di Formazione Civica. A causa della pandemia, le sessioni d'esame sono state dapprima interrotte su tutto il territorio regionale per poi riprendere gradualmente nel corso dell'a.s. 2021/2022.	

P0205 – CIVIS VI	
Previsione iniziale	€ 15.632,14
Previsione definitiva	€ 64.777,64
Somme Pagate	€ 62.531,13
Somme da pagare	€ 0,00
Residua disponibilità finanziaria	€ 2.246,51
OSSERVAZIONI: Le spese hanno riguardato i compensi per docenza, tutoring, coordinamento attività amministrativa e attività ausiliaria, oltre alla copertura delle spese per materiale di consumo e acquisto libri di testo relativamente al progetto FAMI per la realizzazione del progetto CIVIS VI "Cittadinanza e Integrazione in Veneto degli Immigrati stranieri". Nello specifico, il progetto – attraverso l'attivazione di corsi lontani dalle sedi associate del CPIA – ha come obiettivo l'implementazione dei piani regionali per la formazione civico-linguistica dei cittadini di Paesi terzi e il miglioramento del sistema di qualità e monitoraggio quali-quantitativo dei servizi di formazione di italiano. Durante l'anno scolastico 2021/2022 i corsi in questione hanno subito un forte incremento dovuto alla presenza di cittadini ucraini sul territorio italiano a causa delle note vicende belliche.	

P0206 – SmartClass – Sedi@CpiaVerona	
Previsione iniziale	€ 1.500,01
Previsione definitiva	€ 1.500,01
Somme Pagate	€ 0,00
Somme da pagare	€ 0,00
Residua disponibilità finanziaria	€ 1.500,01
OSSERVAZIONI: L'obiettivo di questi fondi, finanziati da un PON, era quello di consentire l'erogazione di attività di apprendimento a distanza presso le sedi del CPIA per acquisti di PC portatili, tablet e LIM.	

P0207 – SmartClass – Montorio@CpiaVerona	
Previsione iniziale	€ 800,82
Previsione definitiva	€ 800,82
Somme Pagate	€ 0,00
Somme da pagare	€ 0,00
Residua disponibilità finanziaria	€ 800,82
OSSERVAZIONI: L'obiettivo di questi fondi, finanziati da un PON, era quello di consentire l'erogazione di attività di apprendimento a distanza presso le sedi carcerarie, dove il CPIA attiva la scuola quindi per acquisto di PC portatili e una LIM.	

P02010 – PIANO SCUOLA ESTATE RISORSE EX ART. 31 CO 6 D.L. 41/2021	
Previsione iniziale	€ 0,00
Previsione definitiva	€ 0,00
Somme Pagate in conto residui	€ 21.712,95
Somme da pagare	€ 1.012,00

Residua disponibilità finanziaria	€ 0,00
OSSERVAZIONI: Fondi finanziamenti ex art.31 c.6 D.L. 41/2021 “misure per favorire l’attività didattica e per il recupero delle competenze e della socialità delle studentesse e degli studenti nell’emergenza covid 19”: sono state realizzate nel periodo giugno – agosto 2021 le seguenti progettualità presso le sedi associate: “conversazioni in italiano” (sede di Veronetta), “E-state ancora insieme” (presso la sede di San Bonifacio), “c’era una volta Verona” (sede di Borgo Roma), “una lingua tante voci” (sede di San Bonifacio agosto – settembre), “percorsi di cittadinanza” (sede di Villafranca), “mamma stiamo insieme” (sede di Borgo Venezia – S. Martino Buonalbergo, con personale esterno). Una seconda tranche a partire dal mese di novembre, con il coinvolgimento delle sedi di S. Martino Buonalbergo, di San Bonifacio (“dicembre insieme”), due corsi di sartoria base presso la Cooperativa “le Grand Chic”, corso di formazione per la panificazione “Pane e Pizza” presso il Centro Don Calabria. Nello specifico alla data del 31.12.2021 sono stati creati impegni e, dunque, residui passivi, per € 22.724,95, le somme in questione sono state sborsate, quindi, a soddisfazione dei residui indicati, durante l’esercizio finanziario 2022 ad eccezione della minor somma pari ad € 1.012,00 la quale costituisce un residuo passivo che sarà oggetto di radiazione.	

P0212 – GESTIONE FONDI EDA DI USRV	
Previsione iniziale	€ 0,00
Previsione definitiva	€ 52.486,62
Somme Pagate	€ 0,00
Somme da pagare	€ 0,00
Residua disponibilità finanziaria	€ 52.486,62
OSSERVAZIONI: Con nota n. Prot 23566 del 26/10/2022 dell’Ufficio Scolastico Regionale del Veneto è stato disposto il trasferimento di fondi c.d. EDA – ovvero a favore di iniziative per l’istruzione degli adulti – dall’IIS Einaudi Scarpa di Montebelluna presso il quale erano allocati al CPIA di Verona. Con i suddetti fondi il CPIA di Verona provvederà ai pagamenti della Struttura Tecnica Regionale (gruppo di lavoro dedicato) per : - la produzione delle prove dei test A2 della Prefettura per tutti i sette CPIA del Veneto; - la formazione dei docenti neo immessi in ruolo iscritti nel laboratorio di istruzione degli adulti per il percorso INDIRE; - l’organizzazione, in accordo con l’USR Veneto, di eventi e di attività formative riguardanti l’Istruzione e l’educazione degli adulti. Le somme in questione sono pervenute al Cpia di Verona in data 17.11.2022 e sono state allocate presso una “P” progettualità dedicata del PA.	

P0301 – Percorsi di garanzia delle competenze della Popolazione Adulta	
Previsione iniziale	€ 0,00
Previsione definitiva	€ 8.010,20
Somme Pagate	€ 6.597,00
Somme da pagare	€ 0,00
Residua disponibilità finanziaria	€ 1.413,20
OSSERVAZIONI: Con la progettualità in questione, relativa al bando emanato con DM 48, art. 3, Comma 1, lettera b1, sono stati implementati e realizzati: - n. 1 corso formativo in ambito cucina ovvero: “Corso pane e Piazza” per n. 8 studenti del CPIA per un totale di 40 h. presso la sede del CFP Don Calabria di Bovolone; - n. 1 corso di “sartoria base” per n. 9 studenti del CPIA per un totale di 48 h. presso Istituto “Le Grand Chic”. L’attività svolta è in corso di rendicontazione durante l’a.s. 2022/2023.	

P0401 – Formazione e Aggiornamento del Personale	
Previsione iniziale	€ 42.343,33
Previsione definitiva	€ 56.627,54
Somme Pagate	€ 11.356,36
Somme da pagare	€ 0,00
Residua disponibilità finanziaria	€ 42.271,18

OSSERVAZIONI: In questa attività progettuale i fondi sono stati utilizzati per la formazione del personale, altri fondi per rimborsi legati alla partecipazione del personale della scuola a varie conferenze nonché ancora per la realizzazione dell'attività progettuale anch'essa legata alla formazione: "Ondas Do Mar Viaggi e Viaggiatori tra realtà e fantasia".

P0402 – Ricerca Sperimentazione e Sviluppo	
Previsione iniziale	€ 29.691,72
Previsione definitiva	€ 29.691,72
Somme Pagate	€ 4.823,44
Somme da pagare	€ 0,00
Residua disponibilità finanziaria	€ 24.868,28
OSSERVAZIONI: Il CPIA di Verona è uno dei n. 17 Centri di Ricerca Sperimentazione e Sviluppo d'Italia. I fondi specifici sono stati impegnati per retribuire la collaborazione con docenti dell'Università di Verona e Milano e le trasferte dei ricercatori, in riferimento all'attività: "La scuola in carcere". Sono stati svolti dei Focus Group con insegnanti di numerosi CPIA d'Italia e somministrati questionari ai detenuti di vari istituti penitenziari per analizzare le pratiche didattiche in ambito carcerario.	
P0404 – RISORSE EX ART. 58 CO 4 D.L. 73/2021	
Previsione iniziale	€ 10.000
Previsione definitiva	€ 10.000
Somme Pagate	€ 2.902,00
Somme da pagare	€ 0,00
Residua disponibilità finanziaria	€ 7.098,00
OSSERVAZIONI: Fondi finalizzati alla formazione e aggiornamento del personale e all'avvio dell'anno scolastico 2021.22 e parzialmente utilizzate durante l'E.F. 2022	

P0405 – POTENZIAMENTO CENTRI REGIONALI DI RICERCA SPERIMENTAZIONE E SVILUPPO	
Previsione iniziale	€ 0,00
Previsione definitiva	€ 11.675,00
Somme Pagate	€ 0,00
Somme da pagare	€ 0,00
Residua disponibilità finanziaria	€ 11.675,00
OSSERVAZIONI: Tali fondi sono stati assegnati al CPIA di Verona ancora in relazione al DM 48, Art. 3, comma1, lettera b) per il Potenziamento dei centri Regionali di Ricerca Sperimentazione e Sviluppo per l'Istruzione degli adulti e per la realizzazione della progettualità "Spazio ai CPIA".	

7. Analisi degli Accantonamenti

Aggregazione R98 - FONDO DI RISERVA

La previsione viene determinata in euro 1.095,99 (entro il limite massimo del 5% della Dotazione Ordinaria).

Aggregazione Z01 - DISPONIBILITÀ FINANZIARI DA PROGRAMMARE

Non ci sono somme accantonate in Z01 (*Disponibilità finanziaria da programmare*).

Indice di tempestività dei pagamenti

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

Indicatore	Valore
Indice di tempestività dei pagamenti	-7,3984

L'indice relativo all'intero anno 2022 risulta essere positivo (-7,3984) a testimonianza che le fatture sono state pagate in media (media ponderata all'importo delle fatture) prima della scadenza delle stesse.

CONCLUSIONI

Dall'esame del conto consuntivo, messo a confronto con il Programma Annuale 2022, si evidenziano tutti gli aspetti della gestione dell'E.F.: gli obiettivi conseguiti in coerenza con le esigenze decisionali permettono una valutazione chiara dei risultati conseguiti; si misurano in termini qualitativi e quantitativi come e quanto i programmi previsti dal P.T.O.F. siano stati realizzati e la trasparenza con cui è stata condotta l'azione amministrativa per il conseguimento degli stessi ed agevolare la partecipazione alle decisioni di tutti gli organi competenti.

La gestione finanziaria dell'esercizio 2022, nelle sue linee generali, si presenta contenuta entro i limiti segnati dal Commissario Straordinario, all'atto dell'approvazione del Programma Annuale e condotta con criteri di oculata amministrazione. Ciò appare ampiamente dimostrato dal raffronto tra le entrate accertate e le uscite impegnate, riportate nei modelli del Conto Consuntivo, dai quali risulta l'Avanzo di Amministrazione complessivo.

I PROGETTI, colonne portanti del curriculum dell'Istituto, sono stati realizzati coerentemente con le azioni programmate ed hanno raggiunto pienamente i risultati attesi, permettendo alla scuola di elevare la propria offerta formativa ed educativa, ma anche di rafforzare strategie di comunicazione e perciò di crescita culturale sia interna che esterna, nel più ampio contesto sociale, in armonia con le finalità e gli obiettivi del P.T.O.F.

Particolare cura è stata dedicata alle azioni in collaborazione con realtà del territorio, al fine di gettare le basi per la creazione di una rete territoriale di servizio.

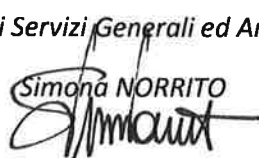
Occorre sottolineare, poi, che nel rispetto delle scelte progettuali della scuola, il Fondo di Istituto, a seguito della contrattazione integrativa di istituto, è stato impiegato sia per la realizzazione delle attività di ampliamento dell'offerta, così come previste dal P.T.O.F., sia per l'attivazione di azioni di coordinamento dei docenti e di collaborazione con la Dirigente Scolastica, sia per l'attivazione di referenti, gruppi e commissioni di lavoro, che hanno avuto lo scopo di approfondire ed ampliare le competenze del personale, di creare il confronto culturale all'interno e all'esterno dell'istituzione scolastica, di riflettere sui processi posti in essere, nell'ottica della valorizzazione delle competenze, dell'innovazione metodologico-didattica, della attivazione dei processi di autovalutazione, non escludendo lo stesso personale tecnico amministrativo ed i collaboratori scolastici, che sono stati sempre attivamente coinvolti nella gestione complessiva dell'Istituzione in ragione delle esigenze relative al funzionamento amministrativo, organizzativo e gestionale.

In rapporto a quanto esposto, si può affermare che:

- tutti gli impegni di spesa (Attività negoziale) per l'acquisto di beni e servizi sono stati assunti nel rispetto delle norme amministrativo - contabili;
- tutti gli impegni di spesa per il trattamento fondamentale agli insegnanti supplenti brevi (gestiti con il Cedolino Unico) riguardano esclusivamente quei casi in cui non si sono potuti sostituire i docenti assenti con risorse interne;

- gli impegni di spesa per il trattamento accessorio a carico del Fondo dell'Istituzione Scolastica, sono stati assunti esclusivamente per il personale in servizio nell'Istituzione Scolastica e sono stati liquidati in misura corrispondente ai criteri previsti in sede di contrattazione integrativa di istituto, fatta salva la verifica da parte del Dirigente Scolastico dell'effettiva prestazione delle attività aggiuntive;
- tutti gli impegni assunti dalla Istituzione Scolastica avevano la copertura finanziaria e sono stati formalizzati con contratto, lettera di incarico e/o nomina che costituiscono documentazione di supporto ai relativi pagamenti;
- le retribuzioni fondamentali e accessorie corrisposte rispettano le tabelle contrattuali vigenti all'atto del conferimento degli incarichi o della stipula dei contratti;
- tutti i movimenti finanziari trovano riscontro nei registri e nei partitari delle entrate e delle uscite, nonché nel registro del giornale di cassa e, per i beni soggetti ad inventario, nel registro degli inventari, come da Mod. K.

Il Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi

Simona NORRITO




Il Dirigente Scolastico

Prof. Luca SAGGIORO
