



Istituto Istruzione Superiore Statale

"Carlo Gemmellaro"

C.so Indipendenza, 229 – 95122 CATANIA - Tel. 0956136250 - Fax 0958183931

C.F. 80008610877 e-mail: ctis023006@istruzione.it - Cod. Mecc. CTIS023006 – C.U. UF3PHK

e-mail certificata: ctis023006@pec.istruzione.it - web: www.iis-gemmellaro.edu.it

Settori/Indirizzi: **Tecnico Economico**: Amministrazione, finanza e marketing – Turismo **Tecnico Tecnologico**: Informatica e Telecomunicazioni

RLO GEMMELLARO CT

0655 del 29/09/2022

Verbale n. 02 /2022

Analisi conto consuntivo anno 2021

L'anno duemilaventidue, il giorno 29 del mese di Settembre, alle ore 10,00, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Istituto "Carlo Gemmellaro" di Catania, nominato con Decreto n. 1401 del 08/08/2022 dell'Assessore dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Sicilia.

La riunione preventivamente concordata tra i Revisori, si svolge presso la sede dell'Ente ed è composto dai Signori :

Nome	Cognome	Rappresentanza	Ruolo	Assenza/Presenza
Paolo	Pennisi	Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Siciliana	Presidente	Presente
Vincenzo Calogero	Catalano	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Componente	Presente

Il collegio ha già preso visione di tutta la documentazione oggetto della presente revisione, che è stata trasmessa a mezzo email, dall'Istituzione Scolastica ai revisori con comunicazione del 26/08/2022.

Si passa all'esame del conto consuntivo anno 2021.

Il Conto Consuntivo dell'anno 2021 sottoposto dal Dirigente scolastico all'esame del collegio dei revisori dei conti, è stato predisposto dal DSGA pro – tempore :

- ai sensi del Decreto n° 129 del 28 agosto 2018 (nuovo sistema contabile delle istituzioni scolastiche);
- ai sensi del Decreto Assessoriale 28 dicembre 2018 n. 7753 (Disposizioni relative alla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche statali di ogni ordine e grado operanti nel territorio della Regione siciliana);
- secondo le istruzioni impartite dall'Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Siciliana con circolare n. 6 del 24/02/2020;

I Revisori procedono l'esame del conto consuntivo esercizio finanziario 2021 ai sensi dell'art. 51, Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n.129, come recepito dal D.A. n. 7753 del 28/12/2018 della Regione Sicilia, e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolare chiusura del fondo minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
7. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
8. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
9. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
10. 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. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante
3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12/2020
6. Corretta indicazione consistenze iniziali
7. Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
2. Concordanza tra Fondo cassa e saldo dell'Istituto cassiere al 31/12/2020
3. Coerenza nella compilazione del modello J

Dichiarazione IRAP

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP

Certificazione Unica

1. Avvenuta presentazione della Certificazione Unica
2. Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica

REGISTRO DEL FONDO ECONOMALE PER LE MINUTE SPESE

L'importo di euro 500,00 è stato stabilito dal Consiglio d'Istituto nella delibera di approvazione programma annuale e sono stati emessi n. 2 anticipazioni in data 04/02/2021 per € 500,00, i 09/12/2021 per € 409,81 a favore del DSGA. Il rimborso a fine esercizio è stato effettuato reversale n.39 del 20/12/2021 di euro 500,00.

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, i Revisori hanno 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; danno atto che il conto consuntivo 2021 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilità (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	208.016,48	0,00	
02-Finanziamenti dall'Unione europea	26.957,28	26.957,28	100%
03-Finanziamenti dello Stato	126.157,97	126.157,97	100%
04-Finanziamenti della Regione	41.858,91	41.858,91	100%
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	54.693,50	54.693,50	100%
06-Contributi da privati	18.278,33	18.278,33	100%
07-Proventi da gestioni economiche	0,00	0,00	100%
08-Rimborsi e restituzione somme	0,00	0,00	100%
09-Alienazione di beni materiali	0,00	0,00	100%
10-Alienazione di beni immateriali	0,00	0,00	100%
11-Sponsor e utilizzo locali	0,00	0,00	100%
12-Altre entrate	0,00	0,00	100%
13-Mutui	1.670,82	1.670,82	100%
TOTALE ENTRATE	477.633,29	269.616,81	
Avanzo di competenza	0,00	0,00	
Entrate a pareggio		269.616,81	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività			
1-Funzionamento generale e decoro della Scuola	35.590,34	12.128,76	34,07
2-Funzionamento amministrativo	110.267,73	94.671,33	85,85
3-Didattica	147.821,40	33.380,69	22,58
-Alternanza Scuola-Lavoro	29.451,69	10.596,77	35,98
-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	5.317,50	415,00	7,80
-Attività di orientamento	3.432,10	0,00	0,00
Progetti			
-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	19.033,92	15.251,92	80,10
Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	0,00	0,00	0,00
Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	11.809,80	6.577,80	55,70
Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	18.228,48	3.016,42	16,54
Progetti per "Gare e concorsi"	0,00	0,00	0,00
Gestioni economiche			
Azienda agraria	0,00	0,00	0,00
Azienda speciale	0,00	0,00	0,00
Attività per conto terzi	0,00	0,00	0,00
Attività convittuale	0,00	0,00	0,00
Fondo di Riserva	2.000,00	0,00	0,00

	Situazione al 01/01/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Immobilizzazioni	254.912,74	-42.874,91	212.037,83
Disponibilità	305.868,40	110.079,48	415.947,88
Deficit patrimoniale			
TOTALE ATTIVO	560.781,14	67.204,57	627.985,71
PASSIVO			
Totale debiti	90.096,99	21.569,49	111.666,48
Consistenza patrimoniale	470.684,15	45.635,08	516.319,23
TOTALE PASSIVO	560.781,14	67.204,57	627.985,71

Situazione Amministrativa (Mod. J)

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2021, esposto nel modello J, risulta così determinato:

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo	
- Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		280.868,40	+
- Ammontare somme riscosse:			
Competenza dell'esercizio	242.659,53		
Residui anni precedenti	817,00	243.476,53	+
		524.344,93	=
- Ammontare dei pagamenti eseguiti:			
Competenza dell'esercizio	131.286,47		
Residui anni precedenti	23.182,73	154.469,20	-
- Fondo di cassa alla fine dell'esercizio 2021		369.875,73	=
- Residui attivi:			
Competenza dell'esercizio	26.957,28		
Residui anni precedenti	16.428,07		
Totale residui attivi al 31/12/2021		43.385,35	+
- Residui passivi:			
Competenza dell'esercizio	44.752,22		
Residui anni precedenti	66.914,26		
Totale residui passivi al 31/12/2021		111.666,48	-
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE A FINE ESERCIZIO 2021		301.594,60	=

Il fondo di cassa alla fine di questo esercizio evidenziato nella situazione amministrativa(mod. J), concorda con quanto esposto al 31/12/2021 con l'estratto conto emesso dall'Istituto Cassiere CREVAL S.p.A., che riporta un saldo finale positivo di euro 369.875,73. Si precisa che il saldo finale sopra riportato alla data del 31/12/2021, sommato al saldo del conto banco posta al 31/12/2021 di euro 2.686,80, per un totale complessivo di euro 372.562,53 corrisponde al totale riportato nel modello K tra le "disponibilità liquide (B-4) alla voce "Depositi bancari e postali (B - 4 - 1)".

Spese per Attività e Progetti

Ai sensi dell'art 51 del regolamento di contabilità, i revisori rilevano il livello percentuale di utilizzo delle dotazioni di ciascun progetto e della dotazione complessiva, esso è dato dal rapporto tra le somme impegnate ed i valori della programmazione definitiva e risulta essere il seguente:

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Livello percent di utilizzo dotazione (b/a)
Attività			
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	35.590,34	12.128,76	3
A02-Funzionamento amministrativo	110.267,73	94.671,33	8
A03-Didattica	147.821,40	33.380,69	2
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	29.451,69	10.596,77	3
A05-Vište, viaggi e programmi di studio all'estero	5.317,50	415,00	
A06-Attività di orientamento	3.432,10	0,00	
Progetti			
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	19.033,92	15.251,92	8
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	0,00	0,00	
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	11.809,80	6.577,80	5
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	18.228,48	3.016,42	1
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	0,00	0,00	
Gestioni economiche			
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	
R98-Fondo di Riserva	2.000,00	0,00	
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	0,00	0,00	
TOTALE SPESE	382.952,96	176.038,69	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare			
Avanzo di competenza	0,00	93.578,12	
Totale a Pareggio		269.616,81	

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 46%

Adempimenti Fiscali

- **Modello 770/2021** per l'anno d'imposta 2020, trasmesso in data 22/10/2021 acquisito dall'Agenzia de Entrate con protocollo n. 21102210125733499, risulta presentato nei termini di legge. Il modello 770/20 per l'anno 2021, verrà trasmesso entro i termini di legge;
- **Modello IRAP 2021** per l'anno d'imposta 2020 trasmesso in data 09/11/2021 acquisito dall'Agenzia de Entrate con protocollo n. 21110911152051397, risulta presentato nei termini di legge. Il modello IR/ 2022, sarà spedito entro i termini del 30/11/2022;
- **Certificazione Unica 2022** per l'anno d'imposta 2021 trasmessa in data 14/03/2022 acquisi dall'Agenzia delle Entrate con protocollo n. 22031412170869194 risulta presentata nei termini di legge

Gestioni fuori bilancio

I revisori prendono atto della dichiarazione, sottoscritta dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrati pro – tempore, Sig.ra Giovanna Privitera e del Dirigente Scolastico Prof.ssa Concetta Valeria Aranzulla, dal quale si evince che nel corso dello stesso esercizio finanziario 2021 non vi sono gestioni fuori bilancio.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*

2100-Disavanzo di amministrazione presunto	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE	382.952,96	176.038,69	
2101-Disponibilità finanziaria da programmare			
Avanzo di competenza	0,00	93.578,12	
Totale a Pareggio		269.616,81	0,00

L'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di euro 93.578,12.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 46% di quelle programmate.

Entrate

Dall'analisi delle voci di entrate esposte nel conto consuntivo è emerso che nel corso dell'esercizio finanziario 2021 sono state accertate entrate, così come riportate nel modello H per complessivi euro 269.616,81 a fronte di una "programmazione definitiva(a)" di euro 477.633,29.

Dal totale delle "entrate", le somme riscosse nell'esercizio ammontano ad euro 242.659,53 quelle da riscuotere ad euro 26.957,28, che sommate all'ammontare dei residui attivi degli anni precedenti di euro 16.428,07, corrispondono alla somma dei residui attivi elencati nel modello L. di euro 43.385,35.

Spese

Dall'esame delle voci di spesa esposte nel modello H, è emerso che le "somme impegnate (b)" ammontano complessivamente ad euro 176.038,69 a fronte di una "programmazione definitiva (a)" di euro 382.952,96.

Le somme pagate, rispetto al totale delle spese impegnate, ammontano ad euro 131.286,47 con una differenza di somme ancora da pagare di euro 44.752,22, che sommata ai residui passivi precedenti (anni 2017, 2018, 2019 e 2020) di euro 66.914,26, espongono complessivamente un ammontare di residui passivi alla fine

dell'esercizio in esame di euro 111.666,48, che corrisponde con il totale dei residui passivi elencati nel modello L.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2021	Variazioni in diminuzione	Riscossi nel 2021	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	Totale Residui Attivi
Residui Attivi	17.245,07	0,00	817,00	16.428,07	26.957,28	43.385,35
	Iniziali al 1/1/2021	Variazioni in diminuzione	Pagati nel 2021	Da pagare	Residui esercizio 2020	Totale Residui Passivi
Residui Passivi	90.096,99	0,00	€ 23.182,73	66.914,26	44.752,22	111.666,48

Il dettaglio dei debitori, dei creditori e degli importi dei residui alla data del 31/12/2021, è riportato nel modello L, e concorda con le risultanze dello stesso modello L e del modello J.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari ad euro 470.684,15. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica al 31/12/2021 sono i seguenti:

- La relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico e dal Dsga è esaustiva nei contenuti richiesti dall'art. 23, comma 1 del Regolamento 129/2018
- I modelli sono correttamente compilati
- Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri
- Il modello H è coerente con gli altri modelli
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili
- E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui
- Il modello L è coerente con gli altri modelli
- Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attive passivi
- L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12/2021 comunicati dall'Istituto cassiere e da Poste SpA
- Le consistenze iniziali sono correttamente riportate
- Il modello K è coerente con gli altri modelli
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili
- L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12/2021 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere
- Il modello J è coerente con gli altri modelli

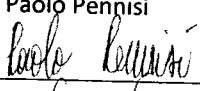
Conclusioni

In conclusione della relazione, i revisori dei conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti acquisiti ematicamente, e nella sede, non riscontrando errori, anomalie e/o squadrature contabili, **esprimono parere favorevole** all'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2021 da parte del Consiglio istituto.

Il collegio dei revisori fa carico al DSGA di trasmettere il conto consuntivo completo di tutti gli allegati all'Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Siciliana, all'Ufficio Scolastico Regionale per la Sicilia ed alla Ragioneria Provinciale dello Stato.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13,00 redatto, è trasmesso all'Istituzione Scolastica, che ne curerà immediatamente la stampa e l'assunzione a protocollo, in attesa della sottoscrizione autografa da parte dei revisori dei Conti, che avverrà alla prima seduta utile, per la definitiva conservazione nel Registro dei Verbali.

Il presente verbale, viene letto e approvato, successivamente verrà inserito nell'apposito registro.

Rappresentante dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale	F.to Paolo Pennisi 
Rappresentante del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca	F.to Vincenzo Calogero Catalano 