

VERBALE Numero 14/2022

ISTITUTO "DE FELICE-OLIVETTI"
Prot. 0000456 del 24/01/2023
VI-3 (Uscita)

ANALISI CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

L'anno duemilaventidue, il giorno ventotto, del mese di Aprile (28/04/2022), alle ore 10:00, presso l'Istituto di Istruzione Secondaria Superiore "G. De Felice Giuffrida - A. Olivetti" di Piazza Roma, 4 95125-Catania (CT), Cod Fisc.:93030290873, C.M.: CTIS03400L, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito 518.

La riunione si svolge presso l'istituto stesso, utilizzando le prescritte regole atte ad evitare rischi di trasmissione da "coronavirus".

I Revisori Presenti sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assente/ Presente
Vito Salvatore	Migliaccio	Assessorato Regione Sicilia	Presente
Calogero	Piro	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla verifica:

- Il D.S.G.A. Dott. Paolo Giarrusso,

I Revisori si riuniscono per l'esame del CONSUNTIVO dell'esercizio finanziario 2021, ai sensi e per gli effetti dell'art. 51, comma 4 del Regolamento amministrativo-contabile normato dal Decreto Interministeriale 28/08/2018, n. 129, recepito dal D.A. Regione Siciliana num. 7753 del 28/12/2018.

- Vista la **Nota del Ministero dell'Istruzione Num. U.0009148 del 04/03/2022**;
- Vista la **Circolare Num. 7 dell'11/03/2022** della Regione Sicilia - Assessorato dell'Istruzione e della formazione professionale per la proroga/predisposizione/approvazione del conto consuntivo 2021

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. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
2. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e UNICREDIT SPA Ag di Piazza Roma CT al 31/12.
3. Corretta indicazione consistenze iniziali
4. 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*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dati Generali:

Istituto Istruzione Secondaria Superiore
"G. De Felice Giuffrida – A. Olivetti"

Data di riferimento: 14/01/2022

La struttura delle sedi è la seguente:

<i>Codice ministeriale delle Sedi</i>	<i>Comune ubicazione delle sedi</i>	<i>Indirizzo di ubicazione delle sedi</i>	<i>Numero di Alunni</i>
CTTD03401V	CATANIA (CT)	Piazza Roma, 4	449
CTRC03401G	CATANIA (CT)	Via del Bosco, 43	180

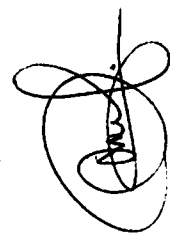
POPOLAZIONE SCOLASTICA:

La popolazione scolastica delle classi nel corrente Anno Scolastico 2021/2022 è la seguente:

Numero Totale Alunni iscritti	<i>(Di cui Femmine)</i>	<i>(Di cui Maschi)</i>	Distribuiti su numero classi
629	385	244	32

La popolazione scolastica delle classi è così ripartita:

Classi	Numero Iscritti	<i>Di cui Femmine</i>	<i>Di cui Maschi</i>
Prime	122	73	49
Seconde	139	95	44
Terze	139	87	52
Quarte	120	64	56
Quinte	109	66	43
TOTALI	629	385	244




Dati Personale:

Data di riferimento: 14/01/2022

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

Descrizione	Numero
DIRIGENTE SCOLASTICO	01
DOCENTI:	
Docenti titolari a tempo indeterminato (Cod mecc.: CTIS03400L)	94
Docenti titolari a tempo determinato (Cod mecc.: CTIS03400L)	13
TOTALE PERSONALE DOCENTE	107
PERSONALE ATA:	
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo indeterminato	01
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	zero
Assistenti Amministrativi:	
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato (Cod mecc.: CTIS03400L)	02
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale (Cod mecc.: CTIS03400L)	zero
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	04
Assistenti Tecnici:	
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	03
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	zero
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	01
Collaboratori scolastici:	
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato (Cod mecc.: CTIS03400L)	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale (Cod mecc.: CTIS03400L)	zero
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	06
TOTALE PERSONALE ATA	27

Non si rilevano unità di personale estraneo all'amministrazione (come dichiarato dal D.S.G.A.), che espletano il servizio di pulizia degli spazi e dei locali scolastici.

Conto Finanziario 2021 (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;
- hanno proceduto alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio finanziario 2021;

DANNO ATTO CHE

- il conto consuntivo 2021 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Somme Riscosse (c)	Somme rimaste da riscuotere (d)= (b-c)	Differenza (+/-) (a-b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	392.521,68 €	- €	- €	- €	392.521,68 €	-
di cui NON VINCOLATO	253.502,76 €	- €	- €	- €	253.502,76 €	-
di cui VINCOLATO	139.018,92 €	- €	- €	- €	139.018,92 €	-
Finanziamenti Statali	96.688,76 €	96.688,76 €	96.688,76 €	- €	- €	1,00
di cui ALTRI FINANZ. NON VINCOL. DALLO STATO	15.932,73 €	15.932,73 €	15.932,73 €	- €	- €	1,00
di cui ALTRI FINANZ. VINCOL. DALLO STATO	80.756,03 €	80.756,03 €	80.756,03 €	- €	- €	1,00
Finanziamenti da Regioni	47.889,31 €	47.889,31 €	44.493,86 €	3.395,45 €	- €	1,00
di cui DOTAZIONE ORDINARIA	30.512,07 €	30.512,07 €	30.512,07 €	- €	- €	1,00
di cui ALTRI FINANZIAMENTI VINCOLATI	17.377,24 €	17.377,24 €	13.981,79 €	3.395,45 €	- €	1,00
Finanziamenti da Enti Locali o da altre istituzioni	30.979,59 €	30.979,59 €	13.411,02 €	17.568,57 €	- €	1,00
di cui PROVINCIA VINCOLATI	27.263,59 €	27.263,59 €	9.695,02 €	17.568,57 €		1,00
di cui COMUNE VINCOLATI	3.716,00 €	3.716,00 €	3.716,00 €	- €	- €	1,00
Contributi da Privati	9.700,00 €	9.700,00 €	9.700,00 €	- €	- €	1,00
di cui CONTRIBUTI PER ISCRIZIONE ALUNNI	9.700,00 €	9.700,00 €	9.700,00 €	- €	- €	1,00
Gestioni Economiche	- €	- €	- €	- €	- €	-
Rimborsi e Restituzioni di somme	73,33 €	73,33 €	73,33 €	- €	- €	1,00
di cui RIMBORSI, RECUPERI, RESTITUZIONI DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO DA IMPRESE	73,33 €	73,33 €	73,33 €			1,00
Altre Entrate	0,05 €	0,05 €	0,05 €	- €	- €	1,00
di cui INTERESSI ATTIVI DA BANCA D'ITALIA	0,05 €	0,05 €	0,05 €	- €	- €	1,00 €
Mutui	- €	- €	- €	- €	- €	-
TOTALE ENTRATE	577.852,72 €	185.331,04 €	164.367,02 €	20.964,02 €	392.521,68 €	
Disavanzo di Competenza		3.024,73 €				
TOTALE A PAREGGIO	577.852,72 €	188.355,77 €	164.367,02 €	20.964,02 €	392.521,68 €	

2) S P E S E

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Somme Pagate (c)	Somme rimaste da pagare (d) (b-c)	differenza +/- (a-b)	Utilizzo (b/a)
Attività	365.249,96 €	188.355,77 €	188.355,77 €	- €	176.894,19 €	0,52
di cui FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	48.687,09 €	14.233,47 €	88.710,22 €		34.453,62 €	0,29
di cui FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	95.905,87 €	88.710,22 €	77.346,62 €		7.195,65 €	0,92
di cui DIDATTICA	147.335,49 €	77.346,62 €	5.455,46 €		69.988,87 €	0,52
di cui ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO	70.711,51 €	5.455,46 €	2.610,00 €		65.256,05 €	0,08
di cui VISITE, VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	2.610,00 €	2.610,00 €			- €	1,00
Progetti	- €	- €	- €	- €	- €	0,00
Gestioni Economiche	- €	- €	- €	- €	- €	0,00
Fondo di riserva	1.100,00 €	- €	- €	- €	1.100,00 €	0,00
Disponibilità da programmare	- €	- €	- €	- €	- €	0,00
TOTALE SPESE	366.349,96 €	188.355,77 €	188.355,77 €	- €	177.994,19 €	
Avanzo di Competenza		- €				
TOTALE A PAREGGIO		188.355,77 €				

Pertanto l'esercizio finanziario 2021 presenta un disavanzo di competenza di Euro =3.024,73=

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al **32,60%** di quelle programmate.

Totale somme impegnate (188.355,77) / Totale Entrate da Programmazione Definitiva (577.852,72) =

- Risulta istituito il fondo di riserva. -----
- Alla data del 31/12/2021 il fondo di riserva presenta un saldo pari ad € 1.100,00. -----

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01/01/2021	Riscossi	Da Riscuotere	Residui esercizio 2021	Variaz.in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	58.439,86 €	- €	58.439,86 €	58.439,86 €	- €	58.439,86 €
	Iniziali al 01/01/2021	Pagati	Da Pagare	Residui esercizio 2021	Variaz.in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	- €	- €	- €	- €	- €	- €

I revisori rilevano in questa sede che nel Modello K (Codici B-2) viene evidenziato, nella colonna "Situazione al 01/01", un valore negativo di € 248.543,48 e nella colonna "Variazioni" un valore negativo di € 286.019,32.

Il D.S.G.A. dichiara, in questa sede, che tali poste evidenziate in negativo derivano da un mero errore di esposizione dei crediti (Residui Attivi) avvenuto nell'anno 2021, ed esattamente: la somma di Euro 286.019,32 non rappresentano residui attivi verso lo Stato bensì verso altri (Enti Locali, Regione Sicilia e altre Istituzioni Scolastiche). Pertanto I residui attivi complessivi ammontano a € 58.439,86

Ad oggi risultano:

- incassati residui attivi per € zero/00
- pagati residui passivi per € zero/00

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a **€ € 599.470,16**

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	244.179,11 €	- 35.316,09 €	208.863,02 €
Totale Disponibilità	393.247,49 €	- 2.640,35 €	390.607,14 €
Totale dell'Attivo	637.426,60 €	- 37.956,44 €	599.470,16 €
Deficit Patrimoniale	- €	- €	- €
Totale a Pareggio	637.426,60 €	- 37.956,44 €	599.470,16 €
PASSIVO			- €
Totale Debiti	637.426,60 €	- 37.956,44 €	599.470,16 €
Consistenza Patrimoniale	- €	- €	- €
Totale a Pareggio	637.426,60 €	- 37.956,44 €	599.470,16 €



Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di Cassa all'inizio dell'esercizio				355.045,84 €
	Residui Anni precedenti	Competenza Esercizio 2021	TOTALI	
Riscossioni	- €	164.367,02 €	164.367,02 €	
Pagamenti	- €	188.355,77 €	188.355,77 €	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio 2021				331.057,09 €
Residui Attivi	37.475,84 €	20.964,02 €		58.439,86 €
Residui Passivi	- €	- €		- €
Avanzo di Amministrazione al 31/12/2021				389.496,95 €
Entrate accertate nell'esercizio				185.331,04 €
Spese impegnate nell'esercizio				- 188.355,77 €
Avanzo / Disavanzo di amministrazione per la gestione di competenza				- 3.024,73 €

- Il Fondo cassa al 31/12/2021, riportato nel modello J, è pari a € **331.057,09** in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere (CREVAL Banca, oggi Credit Agricole Italia) e con le scritture del libro giornale (come evidenziato alla pagina numero 40 del "Giornale Cassa" esibito dal D.S.G.A.).
- Il saldo al 31/12/2021 del c/c postale (BancoPosta Poste Italiane SpA) num. 000012186953 ammonta a Euro =1.110,19=.

Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano dell'Offerta Formativa (P.O.F.), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento se pur col le note difficoltà legate dalla pandemia. Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'attenta analisi costi-benefici inerente le attività ed 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										
TIPO	Personale	Beni di consumo	Servizi Esterni	Acq. beni d'invest.	Altre spese	Imposte e tasse	Rimborsi e poste correttive	Program. definitiva	Tot. Impegni	Impegni/ Spese %
	impegnato	impegnato	impegnato	impegnato	impegnato	impegnato	impegnato			
01	12.401,81 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	12.402,41 €	12.401,81 €	100,00%
02	- €	69.519,16 €	- €	- €	- €	- €	- €	139.955,30 €	69.519,16 €	49,67%
03	- €	- €	98.590,55 €	- €	- €	- €	- €	204.180,71 €	98.590,55 €	48,29%
04	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	0,00%
05	- €	- €	- €	- €	7.844,25 €	- €	- €	8.711,54 €	7.844,25 €	90,04%
06	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	0,00%
07	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	0,00%
08	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	0,00%
09	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	0,00%
FONDO DI RISERVA	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	1.100,00 €	- €	0,00%
TOTALE	12.401,81 €	69.519,16 €	98.590,55 €	- €	7.844,25 €	- €	- €	366.349,96 €	188.355,77 €	51,41%
TOTALE IMPEGNI %	6,58%	36,91%	52,34%	0,00%	4,16%	0,00%	0,00%			
100,00%										

I Revisori, in particolare, hanno esaminato:

- mandato numero 102 del 20/04/2021 di € 480,00, nei confronti della "AD TECH S.r.l.s.", per il pagamento della fattura num. 5/A del 08/04/2021, regolarmente riportata nel giornale di cassa. Il pagamento dell'IVA € 105,60 è stato effettuato il 20/04/2021 con mandato di pagamento num. 103 del 20/04/2021. La spesa si riferisce a prestazione di servizi elettrici per passaggio di circa 80 metri di tubazione in plastica. Viene visionato il DURC (prot.n. INPS_25750049) dell'azienda destinataria del pagamento di cui sopra che risulta regolare nei confronti INPS/INAIL alla data del 09/04/2021 con scadenza validità 07/08/2021. Viene visionata anche la determina del D.S. del 23/03/2021 per tale spesa/acquisto.

In merito a tale esame: Nulla da osservare.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770/2021)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno 2020 risulta tempestivamente presentata/trasmessa all'Agenzia delle Entrate l'11/08/2021 prot. n. 21081112143564423.

Dichiarazione IRAP 2021 (ANNO D'IMPOSTA 2020)

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2020 risulta tempestivamente presentata/trasmessa telematicamente all'Agenzia delle Entrate il 12/8/2021, prot. n. 21081215481155369.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- 1) Risultano osservate le norme regolamentari
- 2) E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
- 3) I modelli sono correttamente compilati
- 4) Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili
- 5) Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti

- 6) Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione
- 7) E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti
- 8) I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati
- 9) Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri
- 10) **Il modello H** è coerente con gli altri modelli.
- 11) E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui
- 12) **Il modello L** è coerente con gli altri modelli
- 13) Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi
- 14) L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e da Creval, oggi Credit Agricole Italia
- 15) Le consistenze iniziali sono correttamente riportate
- 16) **Il modello K** è coerente con gli altri modelli
- 17) Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili
- 18) L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere Ceval, oggi Credit Agricole Italia.
- 19) **Il modello J** è coerente con gli altri modelli
- 20) In riferimento alla Nota Num. U. 0000453 del 31/03/2021 del Ministero dell'Istruzione e della nota prot. num. 7697 del 31/03/2021 che assegna, all'Istituzione Scolastica, la somma di risorsa finanziaria, ex art. 31, comma 1 del D.L. 22/03/2021 n. 41, di Euro =16.653,00=,

VISTO

il Punto II) della stessa nota sopra citata, per ciò che concerne i controlli di regolarità amministrativo-contabile svolti dai Revisori dei Conti, in virtù dell'art. 31, comma 4, del D.L. 41/2021,

i revisori dei conti hanno svolto i controlli/verifiche

sull'utilizzo delle risorse finanziarie di cui al presente articolo in relazione alle finalità in esso stabilite, ai sensi dell'art. 51, comma 4, primo periodo, del decreto interministeriale 28 agosto 2018, n. 129,

accertando la regolarità ed il rispetto delle finalità di utilizzo delle risorse stanziare

ex art. 31, comma 1, del D.L. 41/2021 ed il rispetto delle ordinarie procedure amministrativo-contabili previste nel D.I. 129/2018 e nella normativa primaria.

In particolare hanno verificato la seguente documentazione richiesta al D.S.G.A.:

- Mandati di pagamento numeri 281 e 282 del 25/10/2021, rispettivamente di € =13.602,04= a favore di "Extremebit Srl e di € =2.992,45= per il pagamento dell'IVA, per acquisto di computer e dispositivi informatici per l'emergenza "COVID-19" da utilizzare per la Didattica a Distanza.-----
Il totale dei superiori mandati è di Euro =16.594,49=. Pertanto la differenza non spesa è di Euro =58,51=.
E' stato esaminato anche il DURC (prot. INPS_ 28986199) dell'azienda destinataria del pagamento del 08/09/2021 che risulta regolare nei confronti INPS/INAIL con validità fino al 06/01/2022. E' stata esaminata anche la determina D.S. del 19/07/2021.-----

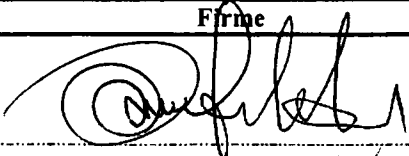
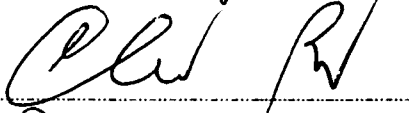
Conclusioni

I Revisori dei Conti oggi riuniti,
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'esercizio finanziario 2021 da parte del Consiglio di Istituto.-----

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:05, dell'anno 2022, il giorno ventotto, del mese di Aprile, composto da numero
dieci pagine, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Nome	Cognome	Rappresentanza	Firma
Vito Salvatore	Migliaccio	Assessorato Regione Siciliana	
Calogero	Piro	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	
Il Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi		Dott. Paolo Giarrusso	