



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

Verbale n. 02/2021

Analisi conto consuntivo anno 2020

L'anno duemilaventuno, il giorno ventotto del mese di aprile, alle ore otto e minuti trentacinque, mediante l'applicazione informatica a distanza "WhatsApp", si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Istituto "Carlo Gemmellaro" di Catania, nominato con Decreto n. 7565 del 19/12/2018 dell'Assessore dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Siciliana.

La riunione preventivamente concordata tra i Revisori, si svolge presso le proprie sedi.

Risulta collegato alla odierna riunione il Collegio dei Revisori che è composto dai Signori :

Nome	Cognome	Rappresentanza	Ruolo	Assenza/Presenza
Giuseppe	Aricò	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

L'attività di controllo viene svolta da remoto nel rispetto delle indicazioni riportate nella nota prot. n. 562/2020 del Ministero dell'Istruzione D.L. 17 marzo 2020, n. 18, recante "Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19" - Indicazioni operative per le Istituzioni scolastiche ed educative, e, specificatamente, in conformità alle disposizioni riportate al quinto capoverso del paragrafo 2 "Differimento termini amministrativo-contabili". Tali disposizioni sono state richiamate dalla successiva nota del M.I. prot. n. 5467 del 10.03.2021 contenente "Indicazioni operative per l'approvazione del Conto Consuntivo 2020", con la quale, d'intesa con il competente Ispettorato Generale del Ministero dell'Economia e delle Finanze, si forniscono, fra l'altro, ulteriori indicazioni operative in merito alle tempistiche per l'approvazione del Conto Consuntivo 2020 disponendo che, in via del tutto eccezionale laddove non fossero già state espletate le attività, i Revisori possono esprimere il parere di regolarità amministrativa contabile sul Conto Consuntivo entro il 15 maggio 2021, mentre le istituzioni scolastiche possono provvedere all'approvazione del Conto Consuntivo entro il 30 maggio 2021.

Il collegio ha già preso visione di tutta la documentazione oggetto della presente revisione, documentazione che è stata trasmessa a mezzo email, dall'Istituzione Scolastica ai revisori con comunicazione del 15/03/2021.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo esercizio finanziario 2020 ai sensi dell'art. 51, Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.l. 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

Esame del conto consuntivo anno 2020

Il Conto Consuntivo dell'anno 2020 sottoposto dal Dirigente scolastico all'esame del collegio dei revisori dei conti, è stato predisposto dal DSGA in data 09/03/2021: ai sensi del Decreto interministeriale 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 Sicilia);
- secondo le istruzioni impartite dall'Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Sicilia con circolare n. 6 del 24/02/2020.

Il Programma Annuale 2021 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto con verbale n. 21 del 03/02/2021, con delibera n. 111, con parere favorevole del Collegio dei Revisori.

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 2020 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilità (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	206.522,62	0,00	
02-Finanziamenti dall'Unione europea	0,00	0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	126.518,71	126.518,71	1,00
04-Finanziamenti della Regione	39.801,46	39.801,46	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	32.239,58	32.239,58	1,00
06-Contributi da privati	18.943,00	18.943,00	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	0,00	0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	572,00	572,00	1,00
09-Alienazione di beni materiali	0,00	0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	0,00	0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	0,00	0,00	0,00
12-Altre entrate	1.385,66	1.385,66	1,00
13-Mutui	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	425.983,03	219.460,41	
Disavanzo di competenza	0,00	0,00	
Totale a pareggio		219.460,41	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività			
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	51.359,23	49.478,89	96,34
A02-Funzionamento amministrativo	84.183,81	81.580,95	96,91
A03-Didattica	101.228,80	70.651,96	69,79
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	19.721,15	4.661,11	23,64
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	7.172,50	4.855,00	67,69
A06-Attività di orientamento	2.806,00	1.340,00	47,75
Progetti			
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	5.575,00	0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	1.678,60	66,32	3,95
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	5.804,80	280,00	4,82

Progetti per "formazione / aggiornamento personale"	5.825,98	5.597,50	96,08
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	405,00	0,00	0,00
Gestioni economiche			
G01-Azienda agraria	0,00	0,00	0,00
G02-Azienda speciale	0,00	0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	0,00	0,00	0,00
G04-Attività convittuale	0,00	0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva			
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	1.301,46	0,00	0,00
TOTALE SPESE	287.062,33	218.511,73	0,00
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare			
Avanzo di competenza	0,00	948,68	
Totale a Pareggio	287.062,33	219.460,41	0,00

L'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di euro 948,68. Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 76, % di quelle programmate.

Entrate

Dall'analisi delle voci di entrate espone nel conto consuntivo è emerso che nel corso dell'esercizio finanziario 2020 sono state accertate entrate, così come riportate nel modello H per complessivi euro 219.460,41 a fronte di una "programmazione definitiva (a)" di euro 425.983,03.

Del totale delle "entrate", le somme riscosse nell'esercizio ammontano ad euro 208.315,34 quelle da riscuotere ad euro 11.145,07, che sommate ad un residuo precedente (2017) di euro 6.100,00, evidenziano un totale complessivo di 17.245,07 che corrisponde alla somma dei residui attivi elencati nel modello L.

Spese

Dall'esame delle voci di spesa espone nel modello H, è emerso che le "somme impegnate (b)" ammontano complessivamente ad euro 218.511,73 a fronte di una "programmazione definitiva (a)" di euro 287.062,33.

Le somme pagate, rispetto al totale delle spese impegnate, ammontano ad euro 190.204,07 con una differenza di somme ancora da pagare di euro 28.307,66, che sommata ai residui passivi precedenti (anni 2017, 2018 e 2019) di euro 61.789,33, espongono complessivamente un ammontare di residui passivi alla fine dell'esercizio in esame di euro 90.096,99, 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 1/1/2020	Variazioni in diminuzione	Riscossi nel 2020	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Totale Residui Attivi
Residui Attivi	42.796,02	0,00	36.696,02	6.100,00	11.145,07	17.245,07
	Iniziali al 1/1/2020	Variazioni in diminuzione	Pagati nel 2020	Da pagare	Residui esercizio 2020	Totale Residui Passivi
Residui Passivi	83.274,17	545,18	20.939,66	62.334,51	28.307,66	90.096,99

Il dettaglio dei debitori, dei creditori e degli importi dei residui alla data del 31/12/2020, 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 31/12/2020 sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Immobilizzazioni	279.496,62	-24.583,88	254.912,74
Disponibilità	291.766,71	14.101,69	305.868,40
Deficit patrimoniale			
TOTALE ATTIVO	571.263,33	-10.482,19	560.781,14
PASSIVO			
Totale debiti	83.274,17	6.822,82	90.096,99
Consistenza patrimoniale	487.989,16	-17.305,01	470.684,15
TOTALE PASSIVO	571.263,33	-10.482,19	560.781,14

Situazione Amministrativa (Mod. J)

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2020, esposto nel modello J, risulta così determinato:

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo	
- Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			
- Ammontare somme riscosse:		247.000,77	+
Competenza dell'esercizio			
Residui anni precedenti	208.315,34		
	36.696,02	245.011,36	+
- Ammontare dei pagamenti eseguiti:		492.012,13	=
Competenza dell'esercizio			
Residui anni precedenti	190.204,07		
	20.939,66	211.143,73	-
- Fondo di cassa alla fine dell'esercizio 2020			
- Residui attivi:		280.868,40	=
Competenza dell'esercizio			
Residui anni precedenti	11.145,07		
	6.100,00		
Totale residui attivi al 31/12/2020			
- Residui passivi:		17.245,07	+
Competenza dell'esercizio			
Residui anni precedenti	28.307,66		
	61.789,33		
Totale residui passivi al 31/12/2020			
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE A FINE ESERCIZIO 2020		90.096,99	-
		208.016,48	=

Il fondo di cassa alla fine di questo esercizio evidenziato nella situazione amministrativa (mod. J), concorda con quanto esposto al 31/12/2020 con l'estratto conto emesso dall'Istituto Cassiere CREVAL S.p.A., che riporta un saldo finale positivo di euro 280.868,40. Si precisa che il saldo finale sopra riportato alla data del 31/12/2020, sommato al saldo del conto banco posta al 31/12/2020 di euro 7.754,93, per un totale complessivo di euro 288.623,33 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:

Aggr.	Voce	Spese	Programmazione definitiva (a)	Totale impegni (b)	Livello percentuale di utilizzo dotazione (b/a)
A		Attività			
	A01	Funzionamento generale e decoro della scuola	266.471,49	212.567,91	//
	A02	Funzionamento amministrativo	51.359,23	49.478,89	96,34
	A03	Didattica	84.183,81	81.580,95	96,91
	A04	Alternanza scuola-lavoro	101.228,80	70.651,96	69,79
	A05	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	19.721,15	4.661,11	23,64
	A06	Attività di orientamento	7.172,50	4.855,00	67,69
P		Progetti	2.806,00	1.340,00	47,75
	P01	PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"	19.289,38	5.943,82	//
			5.575,00	0,00	0,00
	P02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	1.678,60	66,32	3,95
	P03	PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"	5.804,80	280,00	4,82
	P04	PROGETTI PER "FORMAZIONE/AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE"	5.825,98	5.597,50	96,08
	P05	PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"	405,00	0,00	0,00
		Totale spese	285.760,87	218.511,73	76,47%

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 76,47%

Adempimenti Fiscali

- **Modello 770/2020** per l'anno d'imposta 2019, trasmesso in data 17/10/2020 acquisito dall'Agenzia delle Entrate con protocollo n. 20101711020932776, risulta presentato nei termini di legge;
- **Modello IRAP 2020** per l'anno d'imposta 1919 trasmesso in data 28/11/2020 acquisito dall'Agenzia delle Entrate con protocollo n. 20112810465834407, risulta presentato nei termini di legge;
- **Certificazione Unica 2021** per l'anno d'imposta 2020 trasmessa in data 03/03/2021 acquisito dall'Agenzia delle Entrate con protocollo n. 21030315482511167 risulta presentata nei termini di legge.

Gestioni fuori bilancio

I revisori prendono atto della dichiarazione, sottoscritta dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi Dott.ssa Morena Russo e del Dirigente Scolastico Prof.ssa Concetta Valeria Aranzulla, dalla quale si evince che nel corso dello stesso esercizio finanziario

2020 non vi sono gestioni fuori bilancio.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- 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 attivi e passivi
- L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12/2020 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 31/12/2020 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere
- Il modello J è coerente con gli altri modelli

Conclusioni

A conclusione di questa breve relazione, i revisori dei conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti acquisiti telematicamente, non riscontrando errori, anomalie e/o squadrature contabili, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2020 da parte del Consiglio d'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 09:25 redatto a mezzo di supporto informatico, sarà trasmesso in formato elettronico 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.

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