

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 3/2022

Presso l'Istituto IIS E. Fermi – F. Eredia di Catania, l'anno duemilaventidue il giorno undici, del mese di maggio, alle ore 9.30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito 515

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Massimo	Cartalemi	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
Carmela	Mirone	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2021 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

Conto Finanziario (Mod. H)

Situazione Residui (Mod. L)

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Situazione Amministrativa (Mod. J)

Rendiconto gestione economica (Mod. I)

G01 - Azienda agraria

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

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*

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

1. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico è la seguente:

N. indirizzi presenti: 5

N. classi articolate: 1

Classi/Sezioni			Alunni Iscritti		Alunni frequentanti								
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	7	0	7	165	0	143	0	143	11	22	0	20,4285	0
Seconde	8	0	8	191	0	168	0	168	18	23	0	21	0
Terze	10	2	12	183	18	169	16	185	20	14	2	16,9	8
Quarte	10	0	10	195	0	186	0	186	17	9	0	18,6	0
Quinte	10	1	11	145	32	139	31	170	22	6	1	13,9	31
Sesto	1	0	1	23	0	23	0	23	0	0	0	23	0
Totale	46	3	49	902	50	828	47	875	88	74	3	113,8285	39

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	
	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	77
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	57
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	

<i>*da censire solo presso la 1ª 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	157
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	01
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	08
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	13
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	03
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato Add. Az. Agr.	02
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo determinato con contratto fino al 30 giugno Add. A	01
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	18
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	01
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto su organico COVID	04
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	
TOTALE PERSONALE ATA	51

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 rimosse 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	501.938,16		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	163.974,00	163.974,00	100%

03-Finanziamenti dello Stato	221.797,36	221.797,36	100%
04-Finanziamenti della Regione	150.784,88	150.784,88	100%
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	82.809,88	82.809,88	100%
06-Contributi da privati	40.241,00	40.241,00	100%
07-Proventi da gestioni economiche	5.629,00	5.629,00	100%
08-Rimborsi e restituzione somme			
09-Alienazione di beni materiali			
10-Alienazione di beni immateriali			
11-Sponsor e utilizzo locali			
12-Altre entrate	10.164,59	10.164,59	100%
13-Mutui			
TOTALE ENTRATE	1.177.338,87	675.400,71	
Disavanzo di competenza			
Totale a pareggio	1.177.338,87	675.400,71	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività			
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	227.226,88	161.792,65	71%
A02-Funzionamento amministrativo	94.317,49	88.061,33	93%
A03-Didattica	319.296,64	156.929,13	49%
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	276.459,34	182.251,67	66%
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	14.186,45	675,00	5%
A06-Attività di orientamento	4.261,46	4.261,46	100%
Progetti			
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	56.759,43	31.002,94	55%
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	64.384,00		
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	3.000,00		
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	10.922,71	8.750,02	80%
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	100,00	100,00	100%
Gestioni economiche			
G01-Azienda agraria	27.168,00	21.677,15	80%
G02-Azienda speciale			
G03-Attività per conto terzi			
G04-Attività convittuale			
R98-Fondo di Riserva	4.000,00		
D100-Disavanzo di amministrazione presunto			

TOTALE SPESE	1.102.082,40	655.501,35	59%
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	75.256,47		
Avanzo di competenza		19.899,36	
Totale a pareggio	1.177.338,87	675.400,71	57%

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 19.899,36.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 57% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2021	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	353.047,11	295.522,21	57.524,90	258.581,97	19.589,27	296.517,60

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	54.160,61	33.885,11	20.275,50	66.233,28	10.816,55	75.692,23

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 37.162,81 e pagati residui passivi per euro 66.247,51.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.590.274,62. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

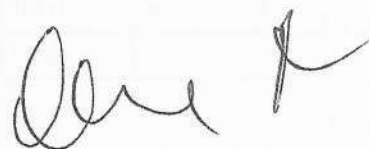
	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 1.633.880,98	- € 556.671,16	€ 1.077.209,82
Totale Disponibilità	€ 556.098,77	€ 32.658,26	€ 588.757,03
Deficit patrimoniale			
Totale Attivo	€ 2.189.979,75	- € 524.012,90	€ 1.665.966,85
PASSIVO			
Totale debiti	€ 54.160,61	€ 21.531,62	€ 75.692,23
Consistenza Patrimoniale	€ 2.135.819,14	- € 545.544,52	€ 1.590.274,62
Totale Passivo	€ 2.189.979,75	- € 524.012,90	€ 1.665.966,85

Visto quanto indicato nella Relazione illustrativa sull'andamento della gestione dell'Istituzione scolastica in riferimento al Conto consuntivo per l'e.f. 2021, si prende atto che nel corso del 2021 si è proceduto all'aggiornamento delle scritture inventariali. Dal modello K, pertanto, si evincono le seguenti risultanze:

Terreni e fabbricati 0

Impianti e macchinari 849.900,18

Attrezzature 178.885,91



Mezzi di trasporto 19.720,42

Immobilizzazioni in corso ed Acconti 0

Altri beni 28.703,31

TOTALE 1.077.209,82

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 203.051,66
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 295.522,21	€ 418.593,74	€ 714.240,95	
Pagamenti	€ 33.885,11	€ 591.168,07	€ 625.053,18	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 292.239,43
Residui Attivi	€ 37.935,63	€ 258.581,97		€ 296.517,60
Residui Passivi	€ 9.458,95	€ 66.233,28		€ 75.692,23
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 513.064,80

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a € 292.239,43 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

Spese Per Attività e Progetti

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

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività 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

	Impegni									Programma- zione definitiva	Totale Impegni	Impeg- ni/ Spese %
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investi- mento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	0	45.247,77	101.286,83	0	0	15.256,08	0	0	1,97	227.226,88	161.792,65	71%
A02		36.214,53	31.227,09		10.835,07	9.744,64			40,00	94.317,49	88.061,33	93%
A03	15.197,23	41.312,69	72.922,69	5434,3		22.062,22				319.296,64	156.929,13	49%
A04	168.893,11	2.686,40	113,40	10.000,00		558,76				276.459,34	182.251,67	66%
A05			613,64			61,36				14.186,45	675,00	5%

A06			3.493,00			768,46				4.261,46	4.261,46	100%
P01	17.039,68		2.600,20	11.363,06						56.759,43	31.002,94	55%
P02										64.384,00		0%
P03										3.000,00		0%
P04	6.820,32		1.929,70							10.922,71	8.750,02	80%
P05					100,00					100,00	100,00	100%
TOTAL	207.950,34	125.461,39	214.186,55	26.797,36	10.835,07	48.451,52	-	-	41,97	1.070.914,40	633.824,20	59%
TOTAL / TOTAL IMPEGNI %	33%	20%	34%	4%	2%	8%	0	0	0,01%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 59%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 47%.

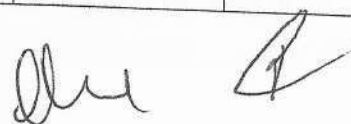
In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

Rendiconto gestione economica (Mod. I)

G01 - Azienda agraria

ENTRATE	Competenza		
	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	% Disponibilità (b/a)
Avanzo di amministrazione presunto	€ 20.289,00		
Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00	€ 0,00	0
Finanziamenti dallo Stato	€ 0,00	€ 0,00	0
Finanziamenti dalla Regione	€ 0,00	€ 0,00	0
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 1.000,00	€ 1.000,00	100%
Contributi da privati	€ 1.000,00	€ 1.000,00	100%
Proventi da gestioni economiche	€ 5.629,00	€ 5.629,00	100%
Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0
Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0
Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0
Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0
Altre entrate	€ 0,00	€ 0,00	0
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0
TOTALE ENTRATE	€ 27.168,00	€ 6.879,00	25%
Disavanzo di competenza		0	

SPESE	Competenza		
	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Spese di personale	€ 0,00	€ 0,00	0
Acquisto di beni di consumo	€ 11.998,72	€ 11.398,72	95%
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	€ 1.820,28	€ 934,80	51%



Acquisto di beni d'investimento	€ 10.060,00	€ 6.060,00	60%
Altre spese	€ 0,00	€ 0,00	0
Imposte e tasse	€ 3.289,00	€ 3.283,63	100%
Oneri straordinari e da contenzioso	€ 0,00	€ 0,00	0
Oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00	0
Rimborsi e poste correttive	€ 0,00	€ 0,00	0
TOTALE SPESE	€ 27.168,00	€ 21.677,15	80%
Avanzo di competenza		€ 5.490,85	

Pertanto, nell'esercizio finanziario 2021 la gestione economica presenta un avanzo di competenza di € 5.490,85.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini (identificativo dichiarazione n. 21110808082729077 del 08/11/2021)

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

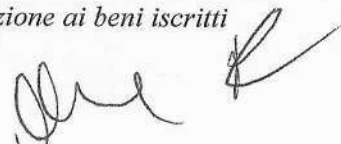
La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini.

Pubblicazione tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola.

Accertamenti positivi

- Risultano osservate le norme regolamentari
- La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'art. 23, comma 1, del regolamento
- I modelli sono correttamente compilati
- Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili
- Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti
- Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12
- 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
- E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti
- I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati
- 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
- Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti



nell'inventario

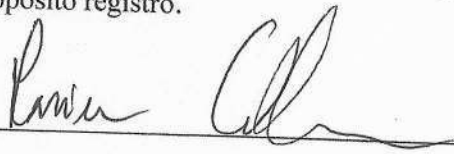
- *Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è in fase di definizione come già evidenziato relativamente alla situazione patrimoniale risultante dal modello K (pag. 6).*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *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 comunicati dall'Istituto cassiere Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) nonché 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 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica)*
- *La gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) è conforme alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *La relazione illustrativa del conto consuntivo contiene gli elementi previsti per le gestioni economiche separate dal DI n. 129/2018*
- *Le scritture contabili della gestione economica risultano tenute come appositamente previsto dal DI n. 129/2018*
- *I registri obbligatori previsti per la gestione economica dalla vigente normativa fiscale risultano regolarmente tenuti*
- *Le risultanze contabili della gestione economica concordano con i registri obbligatori previsti dalla vigente normativa fiscale*
- *Risultano effettuati i versamenti all'Erario dovuti per la gestione economica, come previsto dalla vigente normativa fiscale*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*
- *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale della Scuola dell'indicatore di tempestività dei pagamenti annuale*

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2021 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 12, l'anno 2022 il giorno undici del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Massimo Cartalemi



Carmela Mirone

