



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, Grafica e comunicazione

Verbale n. 03 /2023

L'anno duemilaventitre, il giorno 12 del mese di maggio, alle ore 10,00, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Istituto "Carlo Gemmellaro" di Catania, nominato con D. A. n. 1401 del 08/08/202 dell'Assessore dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Sicilia.

Risulta presente alla odierna riunione il Collegio che è composto da:

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

La documentazione oggetto della presente revisione è stata trasmessa a mezzo e-mail dal Dirigente Scolastico ai Revisori dei conti.

ESAME DEL CONTO CONSUNTIVO 2022

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 22/04/2023.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo esercizio finanziario 2022 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 31/12/2022
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 31/12/2022
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 2022

Conto Consuntivo dell'anno 2022 sottoposto dal Dirigente scolastico all'esame del Collegio dei Revisori dei conti, è stato predisposto dal DSGA in data 20/04/2023: 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);

Programma Annuale 2022 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto con verbale n. 37 del 14/02/2023, con delibera n. 166, 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 rimosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2022 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilità (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	301.594,60		
02-Finanziamenti dall'Unione europea			
03-Finanziamenti dello Stato	54.279,69	54.279,69	100%
04-Finanziamenti della Regione	44.364,12	44.364,12	100%
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	81.252,62	81.252,62	100%
06-Contributi da privati	10.014,00	10.014,00	100%
07-Proventi da gestioni economiche	0,00	0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	0,00	0,00	0,00
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	1.250,01	1.250,01	100%
13-Mutui	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	492.755,04	191.160,44	
Disavanzo di competenza	0,00	62.937,51	
Totale a pareggio		254.087,95	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività			
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	31.966,54	12.965,80	40,56
A02-Funzionamento amministrativo	148.374,61	118.837,60	80,09
A03-Didattica	153.012,67	88.562,37	57,88
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	34.172,09	12.694,09	37,15
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	4.902,50		
A06-Attività di orientamento	4.382,10	2.205,76	50,34
Progetti			
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	0,00	0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	0,00	0,00	0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	12.524,80	2.594,38	20,71
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	18.856,67	16.237,95	86,11
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	0,00	0,00	0,00
Gestioni economiche			

G01-Azienda agraria			
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	0,00	0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	2.000,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE	0,00	0,00	0,00
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	410.191,98	254.097,95	
Avanzo di competenza			
Totale a Pareggio		254.097,95	

L'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di euro 62.937,51. Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 61,95% di quelle programmate.

Entrate

Dall'analisi delle voci di entrate esposte nel conto consuntivo è emerso che nel corso dell'esercizio finanziario 2022 sono state accertate entrate, così come riportate nel modello H per complessivi euro 191.160,44 a fronte di una "programmazione definitiva (a)" di euro 492.755,04.

Dal totale delle "entrate", le somme riscosse nell'esercizio ammontano ad euro 117.907,82 quelle da riscuotere ad euro 73.252,62, che sommate all'ammontare dei residui attivi degli anni precedenti di euro 43.385,35, corrispondono alla somma dei residui attivi elencati nel modello L di euro 116.637,97.

Spese

Dall'esame delle voci di spesa esposte nel modello H, è emerso che le "somme impegnate (b)" ammontano complessivamente ad euro 254.097,95 a fronte di una "programmazione definitiva (a)" di euro 410.191,98.

Le somme pagate, rispetto al totale delle spese impegnate, ammontano ad euro 211.307,76 con una differenza di somme ancora da pagare di euro 42.790,19, che sommata ai residui passivi precedenti (anni 2017, 2018, 2019, 2020 e 2021) di euro 63.581,82, espongono complessivamente un ammontare di residui passivi alla fine dell'esercizio inesame di euro 106.372,01, che corrisponde con il totale dei residui passivi elencati nel modello L.

Situazione Residui (Mod. N)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022	Variazioni in diminuzione	Riscossi nel 2022	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Totale Residui Attivi
Residui Attivi	43.385,35	0,00	0,00	43.385,35	73.252,62	116.637,97
	Iniziali al 1/1/2022	Variazioni in diminuzione	Pagati nel 2022	Da pagare	Residui esercizio 2022	Totale Residui Passivi
Residui Passivi	103.016,86	0,00	€ 39.435,04	63.581,82	42.790,19	106.372,01

Per merito dei residui attivi, i Revisori dall'elenco mod. L, fanno notare che la vetustà di

alcuni di essi addirittura di un PON per la scuola per €. 26.957,28, da stralciare, in quanto il progetto non è stato avviato e i fondi non sono stati assegnati. Ciò comporta una rivisitazione dei residui per effettuare i relativi stralci o mantenimento.

Il dettaglio dei debitori, dei creditori e degli importi dei residui alla data del 31/12/2022, 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 516.319,23. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica al 31/12/2022 sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Immobilizzazioni	212.037,83	11.962,00	223.999,83
Disponibilità	415.947,88	-59.582,36	356.365,52
Deficit patrimoniale			
TOTALE ATTIVO	627.985,71	-47.620,36	580.365,35
PASSIVO			
Totale debiti	111.666,48	-5.294,47	106.372,01
Consistenza patrimoniale	516.319,23	-42.325,89	473.993,34
TOTALE PASSIVO	627.985,71	-47.620,36	580.365,35

L'ente esplica la tenuta dell'inventario in modo informatico ed è aggiornato all'anno 2022, da dimostrazione della catalogazione dei beni mobili e del librario.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2022, esposto nel modello J, risulta così determinato:

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo	
- Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		369.875,73	+
- Ammontare somme riscosse:			
Competenza dell'esercizio	119.907,82		
Residui anni precedenti	0,00	119.907,82	+
		489.783,55	=
- Ammontare dei pagamenti eseguiti:			
Competenza dell'esercizio	213.307,76		
Residui anni precedenti	39.435,04	252.742,80	-
		237.040,75	=
- Fondo di cassa alla fine dell'esercizio 2022			
- Residui attivi:			
Competenza dell'esercizio	73.252,62		
Residui anni precedenti	43.385,35		

Totale residui attivi al 31/12/2022			
- Residui passivi:		116.637,97	+
Competenza dell'esercizio			
Residui anni precedenti	42.790,19		
Totale residui passivi al 31/12/2022	63.581,82		
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE A FINE ESERCIZIO 2022		106.372,01	-
		247.306,71	=

Il fondo di cassa alla fine di questo esercizio evidenziato nella situazione amministrativa (mod. J), concorda con quanto esposto al 31/12/2022 con l'estratto conto emesso dall'Istituto Cassiere Credit Agricole, che riporta un saldo finale positivo di euro 237.040,75. Si precisa che il saldo finale sopra riportato alla data del 31/12/2022, sommato al saldo del conto banco posta al 31/12/2022 di euro 2.686,80, per un totale complessivo di euro 239.727,55 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 percentuale di utilizzo dotazione (b/a)
Attività			
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	31.966,54	12.965,80	40,56
A02-Funzionamento amministrativo	148.374,61	118.837,60	80,09
A03-Didattica	153.012,67	88.562,37	57,87
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	34.172,09	12.694,09	37,15
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	4.902,50	0,00	0,00
A06-Attività di orientamento	4.382,10	2.205,76	50,34
Progetti			
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	0,00	0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	0,00	0,00	0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	12.524,80	2.594,38	20,71
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	18.856,67	16.237,95	86,11
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	0,00	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	2.000,00	0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE	410.191,98	254.097,95	61,95
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare			

Avanzo di competenza			
Totale a Pareggio		254.097,95	

Adempimenti Fiscali

- Modello 770/2022 per l'anno d'imposta 2021, trasmesso in data 28/10/2022 acquisito dall'Agenzia delle Entrate con protocollo n. 22102815280532160, risulta presentato nei termini di legge;
- Modello IRAP 2022 per l'anno d'imposta 2021 trasmesso in data 28/11/2022 acquisito dall'Agenzia delle Entrate con protocollo n. 22112813040222052, risulta presentato nei termini di legge;
- Certificazione Unica 2023 per l'anno d'imposta 2022 trasmessa in data 16/03/2023 acquisita dall'Agenzia delle Entrate con protocollo n. 23031611193647895 risulta presentata nei termini di legge.

Gestioni fuori bilancio

I revisori prendono atto della dichiarazione, sottoscritta dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi Dott. Francesco Egidio Mammana e del Dirigente Scolastico Prof.ssa Concetta Valeria Aranzulla, dalla quale si evince che nel corso dello stesso esercizio finanziario 2022 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, con l'impegno da parte dell'Amministrazione scolastica di stralciare alcuni di essi, sia attivi che passivi, in giudizio del Collegio non devono essere mantenuti.
- 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 31/12/2022 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 31/12/2022 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere
- Il modello J è coerente con gli altri modelli

PP

Conclusioni

A conclusione di questa relazione, i Revisori dei conti non riscontrando errori, anomalie e/o squadrature contabili o fatti significativi, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2022 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, viene letto e approvato, successivamente verrà inserito nell'apposito registro.

Nome	Cognome	Rappresentanza	Ruolo	Assenza/Presenza
io	Pennisi	Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Siciliana	Presidente	Presente <i>Paolo Pennisi</i>
icenzo ogero	Catalano	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Componente	Presente <i>Alfonso Catalano</i>