



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. 1/2023

L'anno duemilaventitre, il giorno 11 del mese di febbraio, alle ore 10,00, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Istituto "Carlo Gemmellaro" di Catania, nominato con D. n. 1401 del 08/08/2022 dell'Assessore dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Sicilia. La riunione si svolge presso la sede dell'Istituto Carlo Gemmellaro di Catania.

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 revisione sul Programma Annuale 2023 è stata trasmessa a mezzo e-mail dal Dirigente Scolastico ai Revisori dei conti.

I Revisori si riuniscono per la verifica di cassa e l'esame del Programma Annuale 2023, ai sensi dell'art. 51 commi 2 e 4 del 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 relativi controlli.

Sono presenti il Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi Dott. Francesco Egidio Mammana, con la collaborazione della Signora Giovanna Privitera, Assistente Amministrativa dell'Ufficio di contabilità.

VERIFICA ALLA CASSA ED ALLE SCRITTURE CONTABILI

Si procede ad effettuare i seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa che risulta in proroga con l'Istituto Credit Agricole, sportello di Caatania.
2. Controllo Giornale di cassa (Tabulato allegato)
3. Controllo riconciliazione saldo contabile/estratto conto bancario
4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
5. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

PP.

Conto Corrente Postale

- Controllo Registro del conto corrente postale dove emerge che non si è in possesso di estratto aggiornato al 31/12/2022 a causa di accesso alla piattaforma on line, in corso di acquisizione delle credenziali.
- Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto, non si è potuto procedere per la stessa motivazione.
- Controllo prelevamento almeno bimestrale delle giacenze del conto corrente postale, valgono le stesse motivazioni.
- Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale, valgono le stesse motivazioni.
- Il DSGA a proprio giudizio dichiara che in effetti non vi sono movimentazioni di merito, ma qualche addebito di commissione.

Conto Minute Spese

- Controllo Registro delle Minute spese, che presenta un numero progressivo di registrazione dal n.01 al n.80, con data iniziale 25/02/2022 e data finale del 29/12/2022. Si movimentano una anticipazione graduale che ammonta a € 2.000,00 e una spesa complessiva 1.813,76, reintegrata. A fine il DSGA, di nuova nomina, restituisce le anticipazioni ricevute per € 2.000,00. Inoltre il DSGA, si fa carico, di richiedere le credenziali di accesso al CC accessi.
- Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa
- Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese
- Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese

eva, preliminarmente, che il Servizio di Cassa è stato affidato con decorrenza 26/04/2022 alla banca DIT AGRICOLE S.p.A. — Filiale di Catania Piazza Eroi d'Ungheria 5, giusta convenzione, oggi in ga, al fine di espletare la nuova procedura di affidamento della convenzione.

zione di cassa al 31/12/2022

ancario n. 15182279

IDO DI CASSA AL 01/01/2022

RATE:

369.875,73

petenza (fino alla reversale n.28 del 30/12/2022)

119.907,82

ui

Totale entrate

119.907,82

Entrate + fondo cassa al
01/01/2022

489.783,55

TE:

petenza (fino al mandato n.332 del 29/12/2022)

213.307,76

ui (fino al mandato n.310 del 19/12/2022)

39.435,04

Totale uscite

252.742,80

FONDO DI CASSA AL
31/12/2022

237.040,75

ito Cassiere con estratto conto al 31/12/2022 riporta la disponibilità di fondi in €. 237.040,75.
to, esiste perfetta concordanza tra il Fondo di cassa risultante dal giornale di Cassa dell'Istituto
zione Superiore Statale "Carlo Gemmellaro" e la disponibilità dei fondi presso l'Istituto Cassiere.

nfatti:

dell'Istituto Cassiere

ti da pagare

ti da emettere

ali da riscuotere

o concordante con le risultanze del giornale di Cassa al 10.02.2023

€.	237.040,75
€.	//////
	//////
	//////
€.	237.040,75

ff

g

sono stati controllati a campione le seguenti reversali e mandati:

- reversale n.03. del 11/07/2022 di €. 31.581,12 (Trasferimento somme assessorato beni culturali)
- reversale n.15. del 09/12/2022 di €. 4.945,73 (Trasferimenti MIUR)
- mandato n. 13 del 07/02/2022 di €. 1.058,10 (Pag. ft. N.2501 del 10/12/2021 (Copitel snc)
- mandato n. 81 del 06/06/2022 di €. 3.750,00 (Pag. ft. N.8 del 03.03.2022 La Guzza Salvatore)
- mandato n.201 del 04/11/2022. di €. 652,00 (Pag. ft. 3/177 del 06/10/22 Sciacchitano Carlo Giacomo)
- mandato n.276 del 09/12/2022. di €. 826,76 (Compensi accreditati a Dipendenti)

Nel merito, non sono state riscontrate irregolarità e i mandati sono comprensivi di DURC.

Registro delle minute spese (fondo economato)

Il conto è stato esibito e controllato, come descritto e precisato nel punto richiamato specifico, ti registro minute spese.

Registro Dei C/C Postali

E' stato relazionato nel richiamato specifico, con le motivazioni di merito.

Accertamenti positivi

- Risultano osservate le norme regolamentari.
- E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa
- E' stata riscontrata la riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario
- Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate
- Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati

Conclusioni

Dalla verifica non emergono irregolarità.

ESAME DEL PROGRAMMA ANNUALE 2023

Si procede ad effettuare le seguenti verifiche:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Programma Annuale

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Conformità ai principi di bilancio di cui all' art. 2, comma 2 del regolamento
4. Corretta stima dell'avanzo di amministrazione
5. Coerenza tra i dati previsionali di spesa del Mod. A e la somma dei dati delle schede finanziarie Mod. B
6. Pareggio Entrate/ Spese per attività e progetti
7. Esatta determinazione del Fondo di riserva (art.8, comma 1)
8. Attendibilità delle previsioni di entrata e congruità degli stanziamenti di spesa

Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D)

1. Rispetto del vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione

Il programma annuale per l'Esercizio Finanziario 2023 dell'Istituto di Istruzione Superiore Statale "Carlo Gemmellaro" di Catania, predisposto dal Dirigente Scolastico e deliberato dalla Giunta Esecutiva con verbale n. 1 del 27/01/2023, è stato elaborato in conformità alle disposizioni impartite dall'Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Sicilia con circolare n. 24 del 27/10/2022.

A) SITUAZIONE DEL PERSONALE E POPOLAZIONE SCOLASTICA

Il Dirigente Scolastico pro-tempore è la Prof.ssa Brigida Morsellino, Reggente dell'Istituto dal 18 novembre 2022 come da nota dell'Ambito Territoriale di Catania n. prot. 20878 del 17 novembre 2022.

I corsi di studio dell'Istituto per l'anno scolastico 2022/2023 sono così articolati:

ITE Amministrazione, finanza e marketing 5 classi;

ITE Turismo 23 classi;

ITT Informatica e telecomunicazioni 10 classi.

La situazione dell'Istituto, alla data di redazione del programma annuale, è pertanto la seguente: le classi sono in numero di 38, gli alunni sono 784 e gli alunni portatori di handicap sono 27.

La situazione del personale docente dell'anno scolastico 2022/23 può così sintetizzarsi:

Dirigente Scolastico	1
Docenti di potenziamento	9
Docenti con cattedre interne	67
Docenti con cattedre esterne	3
Docenti di completamento	8
Docenti di sostegno	22
Docenti IRC	2
Docenti con supplenza fino al termine delle attività didattiche	3
TOTALE DOCENTI	114

Il personale non docente dell'Istituto è costituito da:

Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi	1
Assistenti Amministrativi	7
Assistenti tecnici	5
Collaboratori Scolastici	13
TOTALE	26

B) PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA: ATTIVITA' E PROGETTI

In particolare il programma annuale per l'esercizio finanziario 2023 presenta le seguenti risultanze (Mod. A):

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto:	247.306,71
Non Vincolato	132.677,26
Vincolato	114.629,45
03-Finanziamenti dello Stato	
03.1 dotazione ordinaria	10.171,50
04-Finanziamenti della Regione	
04.1 Dotazione ordinaria	29.083,11
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	0,00
06-Contributi da privati	0,00
07-Proventi da gestioni economiche	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	0,00
09-Alienazione di beni materiali	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	0,00

R.P.

12-Altre entrate	0,00
13-Mutui	0,00
TOTALE ENTRATE	286.561,32
SPESE	
Attività	211.089,96
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	63.190,26
A02-Funzionamento amministrativo	39.162,50
A03-Didattica	68.288,86
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	30.427,71
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	4.902,50
A06-Attività di orientamento	5.118,13
Progetti	22.221,03
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	12.430,42
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	9.790,61
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	
Gestioni economiche	
G01-Azienda agraria	
G02-Azienda speciale	
G03-Attività per conto terzi	
G04-Attività convittuale	
Fondo di Riserva	
R98-Fondo di Riserva	2.000,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	2.000,00
TOTALE SPESE	€ 235.310,99
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 51.250,33
TOTALE A PAREGGIO	€ 286.561,32

Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D)

L'avanzo di amministrazione presunto risulta così assegnato ai vari aggregati di spesa e progetti come riportato nel modello D:

UTILIZZO AVANZO AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	TOTALE	IMPORTO VINCOLATO	IMPORTO NON VINCOLATO
ATTIVITA'	173.835,35	86.034,12	87.801,23
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	55.000,97	4.381,74	50.619,23
A02-Funzionamento amministrativo	30.268,68	4.828,54	25.440,14
A03-Didattica	58.008,86	48.267,00	9.741,86
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	20.536,21	20.536,21	
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	4.902,50	4.902,50	
A06-Attività di orientamento	5.118,13	3.118,13	2000,00
PROGETTI	22.221,03	11.721,03	10.500,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"			
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"			
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	12.430,42	9.930,42	2.500,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	9.790,61	1.790,61	8.000,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"			

Cooperazione agraria			
G02-Azienda speciale			
G03-Attività per conto terzi			
G04-Attività convittuale			
Fondo di Riserva			
R98-Fondo di Riserva			
TOTALE Avanzo utilizzato			
Disponibilità Finanziarie da Programmare	196.056,38	97.755,15	98.301,23
	51.250,33	16.874,30	34.376,03

Si fa presente che, come previsto dall'art.7 del Regolamento, detti stanziamenti possono essere impegnati solamente dopo la realizzazione dell'effettiva disponibilità finanziaria e nei limiti dell'avanzo effettivamente realizzato.

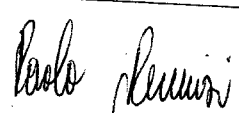
Nel corso della verifica i sottoscritti revisori osservano che:

- Risultano osservate le norme regolamentari;
- La relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'art. 5 del regolamento;
- Non sono presenti inesattezze nei modelli del Programma Annuale;
- Il Programma Annuale è conforme ai principi di bilancio di cui all' art. 2 del regolamento;
- L'avanzo d'amministrazione è correttamente stimato;
- Non sono presenti incoerenze tra i dati previsionali di spesa del Mod. A e la somma dei dati delle schede finanziarie Mod. B;
- E' presente il pareggio tra Entrate/ Spese per attività e progetti;
- E' presente un'esatta determinazione del Fondo di riserva (art.8, comma 1);
- Non sono presenti inattendibilità delle previsioni di entrata e/o incongruità degli stanziamenti di spesa;
- E' stato rispettato il vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione presunto.

Conclusioni

I Revisori dei conti, prendendo atto del contenuto dell'apposita relazione predisposta dal Dirigente scolastico con riferimento agli obiettivi che l'Istituzione scolastica intende realizzare nell'anno 2022/2023, nonché della documentazione esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole alla regolarità contabile del Programma Annuale 2023. Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, viene redatto a mezzo di supporto informatico, letto e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti.

Rappresentante dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale	
Rappresentante del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca	