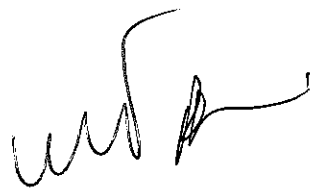


**VERBALE N. 3**

L'anno duemilaventitre , il giorno cinque del mese di maggio alle ore 16:30 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti ambito CT536 – CTTD160007 nominato con Decreto dell' Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale Dipartimento dell'Istruzione e della Formazione Professionale n. 41 del 26.01.2023.

La riunione si svolge presso i locali dell'I.T.E. "Giacchino Russo" di Paternò in via Parini s.n., nell'ufficio del Direttore S.G.A.

**Il Collegio è composto da:**

| Nome       | Cognome             | Rappresentanza                                                           | Assenza/Presenza |
|------------|---------------------|--------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Ugo Davide | Testa (Presidente)  | Ass.to Reg.le Istruz.ne e<br>Formazione Dip.Istr.e<br>Form.Professionale | Presente         |
| Rosita     | D'Orsi (Componente) | Ministero dell'Istruzione e<br>del Merito<br>(MIM)                       | Presente         |

Alla riunione sono presenti il Dirigente Scolastico, Dott.ssa Concetta Centamore e il Direttore dei Servizi Generale e Amministrativi, Dott.ssa Simona Alfonso.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

**Verifica Conto Consuntivo 2022**

Il Collegio si riunisce per l'esame del conto consuntivo 2022 ai sensi del D.A. n.7753/2018 art.23 del Regolamento amministrativo-contabile, pertanto , procedono allo svolgimento dei seguenti controlli:

**Anagrafica**

1. Osservanza norme regolamentari

**Conto Finanziario (Mod. H)**

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico e dal DSGA
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
6. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
7. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva

8. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
9. *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. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12/2022*
5. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
6. *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*

#### Dati Generali

##### Istituto Tecnico Economico "Giacchino Russo" di Paternò

La popolazione scolastica, quale organico di diritto per l'anno scolastico 2022/2023, è formata da n. 654 alunni.

#### Dati Generali Personale - Data di riferimento: 2022

##### Dati Personale - Data di riferimento: 2022

La situazione del personale docente (n. 93 unità) e ATA (n. 24 unità) in servizio può così sintetizzarsi:

|                                                                                                                      | NUMERO |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| <b>DIRIGENTE SCOLASTICO</b>                                                                                          | 1      |
| <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                                                                  | 56     |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time                                                                  | 2      |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time                                                      | 12     |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time                                                      | 0      |
| Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale                                                | 1      |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale                                                     | 0      |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                       | 4      |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                           | 12     |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time                                                              | 2      |
| Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time                                                              | 0      |

|                                                                                                                                                                                             |               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Insegnanti di religione incaricati annuali                                                                                                                                                  | 0             |
| Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*                                                                                                           | 4             |
| Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*                                                                                                                | 0             |
| <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> |               |
| <b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>                                                                                                                                                             | <b>93</b>     |
| <i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>                                                                                                          | <b>NUMERO</b> |
| Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi                                                                                                                                            | 1             |
| Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato                                                                                                                        | 0             |
| Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo                                                                                                                       | 0             |
| Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato                                                                                                                                             | 7             |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale                                                                                                                         | 1             |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato part-time con contratto fino al 30 Giugno                                                                                                     | 0             |
| Assistenti Tecnici a tempo indeterminato                                                                                                                                                    | 2             |
| Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale                                                                                                                                | 0             |
| Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                                                      | 0             |
| Collaboratori scolastici a tempo indeterminato                                                                                                                                              | 11            |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale                                                                                                                          | 0             |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno                                                                                                                | 2             |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno part-time*                                                                                                     | 0             |
| Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato                                                                                                            | 0             |
| Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale                                                                                        | 0             |
| Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 giugno.                                                                             | 0             |
| Personale ATA a tempo indeterminato part-time                                                                                                                                               | 0             |
| <b>TOTALE PERSONALE ATA</b>                                                                                                                                                                 | <b>24</b>     |

### 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 prot. 3473 del 27.03.2023 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 2022 presenta le seguenti risultanze:



# 1) ENTRATE

| ENTRATE                           |                               |                     |
|-----------------------------------|-------------------------------|---------------------|
| Aggregato                         | Programmazione definitiva (a) | Somme Accertate (b) |
| Avanzo di amministrazione         | € 173.025,98                  |                     |
| Finanziamenti dall'Unione Europea | € 2.000,00                    | € 2.000,00          |
| Finanziamenti Statali             | € 110.817,52                  | € 110.817,52        |
| Finanziamenti da Regioni          | € 33.954,88                   | € 33.954,88         |
| Finanziamenti da Enti             | € 28.475,42                   | € 28.475,42         |
| Contributi da privati             | € 16.464,20                   | € 16.464,20         |
| Rimborsi e restituzione somme     | € 0,00                        | € 0,00              |
| Sponsor e utilizzo locali         | € 7.391,19                    | € 7.391,19          |
| Altre entrate                     | € 0,01                        | € 0,01              |
| Mutui                             | € 0,00                        | € 0,00              |
| <b>Totale Entrate</b>             | <b>€ 372.129,20</b>           | <b>€ 199.103,22</b> |
| Disavanzo di competenza           | € 0,00                        | € 0,00              |
| <b>Totale a Pareggio</b>          | <b>€ 372.129,20</b>           | <b>€ 199.103,22</b> |

# 2) SPESE

| SPESE                        |                               |                     |
|------------------------------|-------------------------------|---------------------|
| Aggregato                    | Programmazione definitiva (a) | Somme Impegnate (b) |
| Attività                     | € 244.416,92                  | € 171.958,37        |
| Progetti                     | € 87.710,95                   | € 12.223,20         |
| Gestioni Economiche          | € 0,00                        | € 0,00              |
| Fondo di riserva             | € 1.896,77                    | € 0,00              |
| Disponibilità da programmare |                               |                     |
| <b>Totale spese</b>          | <b>€ 334.024,64</b>           | <b>€ 184.181,57</b> |
| Avanzo di competenza         |                               | € 14.921,65         |
| <b>Totale a Pareggio</b>     | <b>€ 334.024,64</b>           | <b>€ 199.103,22</b> |

*Handwritten signature*

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un avanzo di amministrazione di € 155.078,38, come si evince dal mod. J.

Il fondo di riserva, di € 1.896,77, rappresenta un accantonamento pari al 5,6 % della dotazione ordinaria.

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

#### **SITUAZIONE RESIDUI (MOD. L)**

La situazione dei residui è la seguente:

| Da riscuotere Esercizi precedenti | Residui esercizio 2022 | Totale Residui |
|-----------------------------------|------------------------|----------------|
| € 86.405,89                       | € 98.442,47            | € 184.848,36   |

| Residui Passivi               |                        |                |
|-------------------------------|------------------------|----------------|
| Da pagare Esercizi precedenti | Residui esercizio 2022 | Totale Residui |
| € 17.784,79                   | € 73.901,03            | € 91.685,82    |

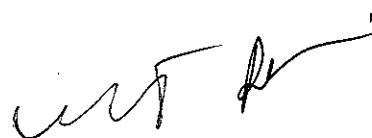
I  
dettagli  
dei  
debitori  
, dei  
creditor  
i e gli  
importi  
dei

residui sono riportati nel modello L.

#### **CONTO PATRIMONIALE (MOD. K)**

Dal modello K, concernente il conto del patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 357.992,40 con una **diminuzione** rispetto alla situazione all'01.01.2021 di € 36.572,88.

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:



| Situazione 01/01/2022    |                     | Variazioni        | Situazione al 31/12/2022 |
|--------------------------|---------------------|-------------------|--------------------------|
| <b>ATTIVO</b>            |                     |                   |                          |
| Totale Immobilizzazioni  | € 221.302,60        | -€ 19.313,30      | € 201.989,30             |
| Disponibilità            | € 129.053,97        | 55.794,39         | € 184.848,36             |
| Disponibilità Liquide    | € 96.434,09         | -33.593,53        | € 62.840,56              |
| Totale dell'Attivo       | € 446.790,66        | € 2.887,56        | € 449.678,22             |
| Deficit Patrimoniale     | € 0,00              |                   | € 0,00                   |
| Totale a Pareggio        | € 446.790,66        | € 2.887,56        | € 449.678,22             |
| <b>PASSIVO</b>           |                     |                   |                          |
| Totale debiti            | € 52.225,38         | € 39.460,44       | € 91.685,82              |
| Consistenza Patrimoniale | € 394.565,28        | -36.572,88        | € 357.992,40             |
| <b>Totale a Pareggio</b> | <b>€ 446.790,66</b> | <b>€ 2.887,56</b> | <b>€ 449.678,22</b>      |

La consistenza finale dei beni inventariati concorda con le risultanze del registro inventario al 31/12/2022 .

#### SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (MOD. J)

Dalla Situazione Amministrativa al 31/12/2021, Modello J, risulta:

#### **RISULTANZE DATI CONTABILI**

| CONTO DI CASSA                    |            |            |            |
|-----------------------------------|------------|------------|------------|
| Fondo di cassa al 1° Gennaio 2022 |            |            | 96.197,39  |
| SOMME RISCOSSE                    | Competenza | 100.660,75 |            |
|                                   | Residui    | 7.926,37   |            |
|                                   | Totale (1) | 108.587,12 |            |
| SOMME PAGATE                      | Competenza | 110.180,54 |            |
|                                   | Residui    | 32.688,13  |            |
|                                   | Totale (2) | 142.868,67 |            |
| Differenza (1-2)                  |            |            | -34.281,55 |
| FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2022   |            |            | 61.915,84  |



L'avanzo di Amministrazione al 31/12/2022 ammonta a Euro 155.078,38 così determinato:

| GESTIONE DEI RESIDUI            |                     |            |            |
|---------------------------------|---------------------|------------|------------|
| ATTIVI                          | Esercizio Corrente  |            | 98.442,47  |
|                                 | Esercizi Precedenti |            | 86.405,89  |
|                                 |                     | Totale (1) | 184.848,36 |
| PASSIVI                         | Esercizio Corrente  |            | 74.001,03  |
|                                 | Esercizi Precedenti |            | 17.684,79  |
|                                 |                     | Totale (2) | 91.685,82  |
| Differenza (1-2)                |                     |            | 93.162,54  |
| FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2022 |                     |            | 61.915,84  |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2022  |                     |            | 155.078,38 |

L'avanzo di Esercizio 2022 di Euro 14.921,65 è così determinato:

|                             |            |
|-----------------------------|------------|
| ENTRATE EFFETTIVE E.F. 2022 | 199.103,22 |
| SPESE EFFETTIVE E.F. 2022   | 184.181,57 |
| AVANZO ESERCIZIO 2022       | 14.921,65  |

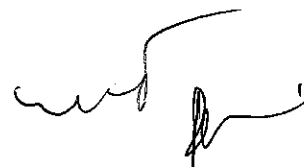
Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a € 61.915,84 in concordanza con l'estratto conto dell'istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Il saldo del conto corrente postale al 31/12/2022 è di € 924,72 pertanto la disponibilità dei depositi bancari e postali è di € 62.840,56.

### Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano dell'Offerta Formativa (P.T.O.F.), 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                                                   | programmazione<br>definitiva (a) | somma impegnata     | livello<br>percentuale |
|---------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------|------------------------|
| ATTIVITA'                                               | 244.416,92                       | 171.958,37          |                        |
| Funzionamento generale e decoro dell scuola             | € 57.190,26                      | € 50.307,85         | 87,97%                 |
| Funzionamento amministrativo                            | € 57.674,79                      | € 42.896,96         | 74,38%                 |
| Didattica                                               | € 89.721,22                      | € 51.868,51         | 57,81%                 |
| Alternanza scuola - lavoro                              | € 30.135,82                      | € 20.037,75         | 66,49%                 |
| Visite viaggi e programmi studio all'estero             | € 5.430,19                       | € 3.212,00          | 0,00%                  |
| Attività di orientamento                                | € 4.264,64                       | € 3.635,30          | 85,24%                 |
| PROGETTI                                                | 87.710,95                        | 12.223,20           |                        |
| Progetti in ambito scientifico, tecnico e professionale | € 1.400,00                       | € -                 |                        |
| Progetti in ambito umanistico e sociale                 | € 71.005,45                      | € 695,00            | 0,98%                  |
| Progetti per certificazioni e corsi professionali       | € 2.427,30                       | € 1.872,00          | 77,12%                 |
| Progetti per formazione/aggiornamento del personale     | € 6.097,20                       | € 4.097,20          | 67,20%                 |
| Progetti per gare e concorsi                            | € 6.781,00                       | € 5.559,00          | 81,98%                 |
| Fondo di riserva                                        | € 1.896,77                       | € -                 | 0,00%                  |
| <b>TOTALE SPESE PROGETTI/ATTIVITA'</b>                  | <b>€ 334.024,64</b>              | <b>€ 184.181,57</b> | <b>55,14%</b>          |



L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari all'55,14%.

**(Accertamenti positivi)**

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico e dal DSGA*
- *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*
- *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 parziale 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*
- *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 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 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

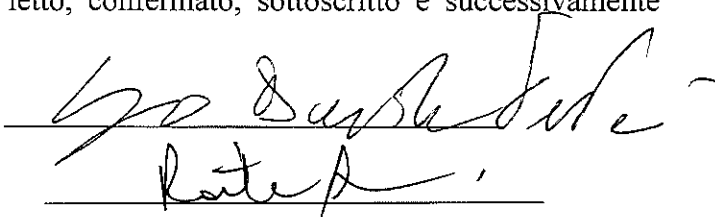
**Conclusioni**

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 2022 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:00 viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Dott. Testai Ugo Davide (Presidente)

Dott.ssa Rosita D'Orsi (Componete)



The block contains two handwritten signatures in black ink. The top signature is more elaborate and appears to be 'Ugo Davide Testai'. The bottom signature is simpler and appears to be 'Rosita D'Orsi'. Both signatures are written over horizontal lines.

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari all'55,14%.

I revisori a campione esaminano i mandati di pagamento n.69 di euro 1.140,05 del 06.04.2022 relativo all'attività progettuale "piano estate" con la documentazione ad essa correlata, ed il mandato di pagamento n. 251 del 17.11.2022 di euro 1.861,21 concernente l'acquisto del materiale di pulizia.

#### (Accertamenti positivi)

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico e dal DSGA*
- *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*
- *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 parziale 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*
- *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 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 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

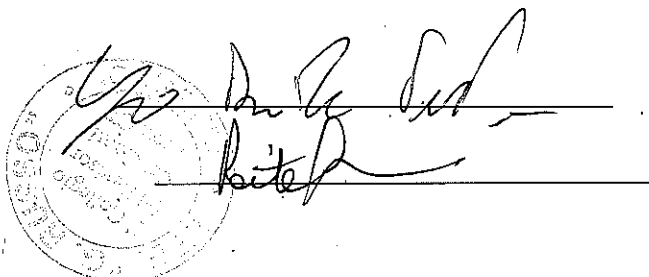
#### Conclusioni

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 2022 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:10 viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Dott. Testai Ugo Davide (Presidente)

Dott.ssa Rosita D'Orsi (Componete)

The block contains two handwritten signatures in black ink. The first signature is above a horizontal line, and the second is below it. To the left of the signatures is a circular official stamp. The stamp has a double border. The outer ring contains the text "ISTITUTO CASSIERE" at the top and "SEZIONE DI CASSA" at the bottom. The center of the stamp contains the text "ISTITUTO CASSIERE" and "SEZIONE DI CASSA" arranged in a circular pattern around a central point.