

**CONVITTO NAZIONALE "MARIO CUTELLI" DI CATANIA
VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DEL 30/01/2024**

VERIFICA DI CASSA AL 31/12/2023

VERIFICA PROGRAMMA ANNUALE 2024

L'anno 2024 il giorno 30 del mese di gennaio, alle ore 16.00, si riunisce in sessione individuale separata, mediante collegamento telefonico, il Collegio dei Revisori dei Conti del Convitto Nazionale "Mario Cutelli", ambito 10 della provincia di Catania.

Il Collegio è composto dal Dott. Mario Tedesco, in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale e dal Dott. Dario Carlo Roberto Giunta in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione e del Merito.

Il Collegio dei Revisori, preliminarmente, richiama l'art.51 comma 2 del Decreto Interministeriale 28 agosto 2018 n. 129 recepito con Decreto Assessoriale della Regione Sicilia n. 7753 del 28/12/2018 che prevede espressamente la possibilità per i Revisori dei Conti di assolvere le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici che consentono di effettuare controlli a distanza. Pertanto, al fine di rispettare pienamente le richiamate disposizioni e di consentire ai Revisori dei Conti di espletare le proprie funzioni anche a distanza, la presente riunione viene effettuata mediante l'uso di strumenti informatici e/o telefonici.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

1. Verifica di cassa al 31/12/2023;
2. Programma Annuale Esercizio Finanziario 2024.

Punto n. 1 O.d.g.

VERIFICA DI CASSA AL 31/12/2023

Anagrafica

1. *Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

1. *Controllo Convenzione di cassa*
2. *Controllo Giornale di cassa*
3. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario*
4. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
5. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
3. *Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*
4. *Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data del 31/12/2023

gpc

[Signature]

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 Gennaio 2023

€ 202.673,43

Riscossioni fino alla reversale n. 109 del 22/12/2023

conto competenza € 1.153.156,98

conto residui € 229.948,47

Totale somme riscosse € 1.383.105,45

Pagamenti fino al mandato n. 719 del 27/12/2023

conto competenza € 1.067.111,56

conto residui € 185.893,99

Totale somme pagate € 1.253.005,55

Fondo di cassa alla data del 31/12/2023

€ 332.773,33

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credit Agricole Italia s.p.a. di Catania c/c 16648022.

Il saldo del conto bancario dell'istituto cassiere UniCredit s.p.a. di Catania alla data del 31/12/2023 è pari ad € 336.241,53 mentre il saldo del giornale di cassa pari a € 332.773,33 viene riconciliato con la differenza di € 3.468,20 relativa a riscossioni (provvisori di entrata nn. 321, 322, 323, 324, 325, 326, 327, 328, 329, 330, 331, 332, 333, 334, 335, 336, 337, 338, 339, 340, 341, 342, 343, 344, 345, 346, 347, 348, 34, 350, 351, 352, 353, 354, 355, 356, 357 e 358) da regolarizzare con reversali.

Mentre il saldo del conto bancario 512-00318187 della tesoreria unica presso la Banca d'Italia, alla data del 31/12/2023, come da modello 56 T, risulta essere pari ad € 336.016,53 e viene riconciliato con € 225,00 relativa a riscossioni (provvisori di entrata nn. 296, 297, 308, 314, 319, 342, 355 e 358) ancora da incassare.

Si procede all'esame di n. 2 mandati e n. 2 reversali estratti a campione come di seguito specificati:

- Mandato n. 419 del 04 ottobre 2023 di € 673,68 a favore del Gruppo Spaggiari Parma s.p.a. per fattura n. 3845/FVIDF del 12/09/2023 per fornitura articoli di primo soccorso;
- Mandato n. 423 del 09 ottobre 2023 di € 2.099,60 a favore della Meccanocar Italia s.r.l. per fattura n. 66665 del 30/09/2023 per fornitura materiale igienico-sanitario;
- Reversale n. 90 del 22 novembre 2023 di € 2.024,50 a fronte di assegnazione ricevuta da Ministero Istruzione e Merito per Percorsi Competenze Trasversali ed Orientamento (P.C.T.O.) ex Alternanza Scuola Lavoro Esercizio Finanziario 2023 – Periodo: Settembre - Dicembre 2023;
- Reversale n. 105 del 22 dicembre 2023 di € 6.159,36 a fronte di assegnazione ricevuta da Ministero Istruzione e Merito relativa a risorse finanziarie destinate a sostenere la partecipazione di studentesse e studenti ai viaggi d'istruzione e alle visite didattiche ai sensi della Direttiva del M.I.M. del 03/04/2023 n. 6.



Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi prevista è pari ad € 500,00.

(Accertamenti positivi)

- Risultano osservate le norme regolamentari
- Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa
- 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
- E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese
- E' stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa
- E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese
- Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese

Punto n. 2 O.d.g.

VERIFICA PROGRAMMA ANNUALE 2024

I Revisori procedono all'esame della documentazione ricevuta con posta ordinaria il 23/01/2024 per l'esame del Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2024, predisposto in data 15 c.m. dal Dirigente Scolastico Prof. Stefano Raciti, con la collaborazione del Direttore S.G.A. Giuseppe Pennisi per la parte economico-finanziaria, verificando quanto appresso:

• Controllo presenza della Relazione illustrativa predisposta a cura del Dirigente Scolastico.
• Controllo presenza di tutti i modelli previsti per il Programma annuale.
• Controllo corretta compilazione dei modelli.
• Controllo conformità ai principi di bilancio di cui all'art. 2, comma 2, del Regolamento.
• Controllo attendibilità della dotazione finanziaria.
• Controllo determinazione dell'Avanzo d' amministrazione presunto.
• Controllo conformità tra i dati del modello A e la somma dei dati nelle schede finanziarie (Modelli B).
• Controllo dei Progetti, in termini di pareggio tra entrate e uscite.
• Controllo stanziamento del fondo di riserva (art. 4 comma 1).

- Dati Generali Istituto/ Situazione del personale

L'Istituto, composto da una sola sede sita nel centro storico di Catania nell'anno scolastico 2023/2024 è articolata nel modo seguente:

	Scuola Primaria	Scuola Sec. 1° Grado	Liceo Classico Europeo	Popolazione scolastica
Totale Numero Classi(a)	6	6	25	712
Insegnanti	12, di cui n.9 posto comune, n.0	24, di cui n.16 posto comune, n.1	74, di cui n.69 posto comune, n.0	

gpcan
M

	potenziamento, n. 1 religione e n.2 sostegno	potenziamento, n. 1 religione e n.6 sostegno	potenziamento, n. 2 religione, n.3 sostegno	
	n.28 educatori			
ATA	n.55 ATA di cui n.1 DSGA, n.11 assistenti amministrativi, n.2 assistenti tecnici, n.4 cuochi, n. 3 guardarobiere, n.1 infermiera e n.33 collaboratori scolastici			

- Dati del programma annuale

Il modello A presenta entrate per complessivi € 644.712,51, che pareggiano con le spese, così ripartite:

ENTRATE	
01 – Avanzo di amministrazione presunto	366.731,06
01/01 – Non vincolato	29.318,94
01/02 – Vincolato	337.412,12
02 – Finanziamenti dell'Unione Europea	257.075,82
03 – Finanziamenti dallo Stato	4.169,01
04 - Finanziamenti della Regione	16.736,38
05 - Finanziamenti Enti territoriali o altre istit. Pubbliche	-
06 – Contributi da privati	
07 – Proventi da gestioni economiche	-
08 – Rimborsi e restituzione di somme	-
09 – Alienazione di beni materiali	-
10 – Alienazione di beni immateriali	-
11 – Sponsor e utilizzo locali	-
12 – Altre entrate	0,24
13 – Mutui	-
TOTALE ENTRATE	644.712,51

SPESE		
Attività		629.820,60
	A01 - Funzionamento generale e decoro della scuola	32.845,27
	A02 - Funzionamento amministrativo	12.946,21
	A03 - Didattica	440.672,91
	A04 - Alternanza Scuola-Lavoro	6.073,51
	A05 - Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	130.211,12
	A06 - Attività di orientamento	7.071,58
Progetti		13.218,27
	P01 - Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	4.000,00

[Handwritten signature]

	P02 - Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	5.842,72
	P03 - Progetti per "Certificazioni e corsi prof.li"	0
	P04 - Progetti per "Formazione/aggiornamento"	3.375,55
	P05 - Progetti per "Gare e concorsi"	-
Gestioni economiche		-
Fondo di Riserva		1.673,64
TOTALE SPESE		644.712,51
Disponibilità finanziarie da programmare)		0,00
Totale a pareggio		644.712,51

- Verifica situazione amministrativa presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 275.784,90. L'avanzo risulta adeguatamente assegnato ai vari aggregati di spesa e progetti. Si fa presente che, detti stanziamenti possono essere impegnati solo dopo la realizzazione dell'effettiva disponibilità finanziaria e nei limiti dell'avanzo effettivamente realizzato.

UTILIZZO AVANZO AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	TOTALE	IMPORTO VINCOLATO	IMPORTO NON VINCOLATO
ATTIVITA'	353.512,79	324.193,85	29.318,94
A01 - Funzionamento generale e decoro della scuola	32.845,27	15.845,27	17.000,00
A02 - Funzionamento amministrativo	12.946,21	1.946,21	11.000,00
A03 - Didattica	214.562,51	213.243,57	1.318,94
A04 - Alternanza Scuola-Lavoro	2.024,50	2.024,50	-
A05 - Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	84.062,72	84.062,72	-
A06 - Attività di orientamento	7.071,58	7.071,58	-
	-	-	-
Totale PROGETTI	13.218,27	13.218,27	-
P01 - Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e prof"	4.000,00	4.000,00	-
P02 - Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	5.842,72	5.842,72	-
P03 - Progetti per "Certificazioni e corsi prof.li"	-	-	-
P04 - Progetti per "Formazione/aggiornamento"	3.375,55	3.375,55	-
P05 - Progetti per "Gare e concorsi"	-	-	-
TOTALE AVANZO UTILIZZATO	366.731,06	337.412,12	29.318,94
TOTALE AVANZO NON UTILIZZATO	0,00	0,00	0,00

Il Collegio ha verificato che:

- i dati illustrati nel modello A corrispondono a quanto indicato nelle schede illustrative finanziarie dei singoli progetti e nelle allegate schede finanziarie delle attività (Modelli B), sia per quanto riguarda le fonti di finanziamento che per le spese previste per la relativa realizzazione. I singoli progetti presentano pertanto il prescritto pareggio finanziario tra entrate e uscite;
- le risorse finanziarie previsionali per aggregato inserite nella sezione delle entrate sono in dettaglio descritte nella relazione illustrativa del Programma Annuale e sono state effettuate sulla base di documentazione idonea da parte degli Enti o Istituti finanziatori e/o comunque sulla base di valutazione di introiti propri effettuata dall'Istituzione Scolastica;
- la sezione spese presenta l'articolazione in attività e progetti connessi all'attuazione del Piano dell'Offerta Formativa ed alla realizzazione degli obiettivi prefissati ed analiticamente individuati nella relazione predisposta dal Dirigente Scolastico con la collaborazione del Direttore S.G.A.;
- le voci accese alle attività riguardano le spese di funzionamento (generale amministrativo e didattico), per il personale, per beni di consumo, per investimento, per acquisto di servizi, per la manutenzione degli edifici e per altre spese, espresse entro i termini degli specifici finanziamenti assegnati.;
- è stato indicato come avanzo di amministrazione quello accertato alla chiusura dell'esercizio precedente;
- l'ammontare accantonato tra le spese come fondo di riserva rientra entro i limiti previsti dall'art. 8, comma 1, del D.I. 129/2018, recepito dalla Regione Sicilia con D.A n. 7753/2018 (non superiore al 10% della dotazione ordinaria dei finanziamenti regionali).

L'avanzo è stato interamente utilizzato pertanto nulla è confluito in apposito aggregato Z come disponibilità ancora da programmare.

Le schede illustrative hanno una sezione descrittiva, unitamente a due schede illustrative finanziarie, d'entrata e di spesa, che indicano rispettivamente le fonti di finanziamento e la tipologia dei costi previsti.

Nel complesso rappresentano efficacemente in termini sia descrittivi che numerici la programmazione in corso.

Il modello D pone in evidenza la destinazione dell'avanzo di amministrazione per un importo globale pari ad € 366.731,06, di cui € 337.412,12 come vincolato e € 29.318,94 come non vincolato.

La situazione amministrativa presunta al 31/12/2023 - Modello C (la riconciliazione contabile tra le registrazioni contabili riportate nel giornale di cassa ed i movimenti riportati nell'estratto conto bancario è avvenuta in data 02/01/2024, (con la regolarizzazione dei sospesi di entrata nn. 321, 322, 323, 324, 325, 326, 327, 328, 330, 331, 332, 333, 334, 335, 336, 337, 338, 339, 340, 341, 343, 344, 345, 346, 347, 348, 349, 350, 351, 356 e 357 per un importo complessivo di € 3.307,20 con la reversale di incasso n. 110 di pari importo, dei sospesi di entrata nn. 342, 354, 355 e 358 per un importo complessivo di € 125,00 con la reversale di incasso n. 111 di pari importo e dei sospesi di entrata nn. 329, 352 e 353 per un importo complessivo di € 36,00 con a reversale di incasso n. 112 di pari importo), è la seguente:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			202.673,43
Riscossioni	+	229.948,47	1.156.625,18
Pagamenti	-	185.893,99	1.067.111,56
Fondo di cassa al 31/12/2023			336.241,53

man
Ad

		Residui da esercizi precedenti	Residui dall'esercizio	Totale
Residui attivi	+	29.057,07	7.264,50	36.321,57
Residui passivi	-	0,00	5.832,04	5.832,04
Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2023				366.731,06
Vincolato				337.412,12
Non vincolato				29.318,94

Il modello E dà la rappresentazione, per valori in assoluto, della ripartizione per tipologia di spesa delle risorse finanziarie che si propongono per l'anno 2024.

Livello 1	Livello 2	Livello 3	Descrizione	Importo
1			SPESE DI PERSONALE	171.699,91
2			ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	22.382,37
3			ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	173.895,28
4			ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	272.061,31
5			ALTRE SPESE	3.000,00
6			IMPOSTE E TASSE	0,00
7			ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO	0,00
8			ONERI FINANZIARI	0,00
9			RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	0,00
100			DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00
98			FONDO DI RISERVA	1.673,64
			Totale generale	644.712,51

Nel corso della verifica i Revisori accertano che non sono presenti motivi di rilievo.

Conclusioni

Il Collegio, preso atto della documentazione, ritiene di esprimere parere favorevole in ordine alla regolarità contabile del Programma Annuale per l'Esercizio Finanziario 2024 del Convitto Nazionale "Mario Cutelli" di Catania.

Il presente verbale viene opportunamente condiviso in tutte le sue parti, ed in particolar modo sulle modalità adottate per il campionamento della documentazione e sulle verifiche effettuate sui documenti trasmessi e visionati.

Il verbale, chiuso, alle ore 17.30 del giorno 30 del mese di Gennaio dell'anno 2024, viene letto, confermato, sottoscritto dal Collegio dei Revisori e successivamente inserito nell'apposito registro dal Direttore S.G.A., Giuseppe Pennisi.

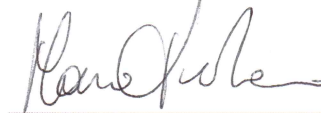
Si dà atto che il presente verbale dovrà essere trasmesso, in copia, con posta elettronica certificata, a carico degli uffici amministrativi del Convitto Nazionale " Mario Cutelli " di Catania, alla Regione

gpcw
My

Siciliana – Assessorato dell'Istruzione e della formazione professionale – Dipartimento dell'istruzione, dell'università e del diritto allo studio – Servizio I – Funzionamento scuole statali – al seguente indirizzo dipartimento.istruzione@certmail.regione.sicilia.it.

Il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito n. 10 della Provincia di Catania

Dott. Mario Tedesco Presidente



Dott. Dario Carlo Roberto Giunta Componente

