

ANALISI CONTO CONSUNTIVO
VERIFICA DI CASSA
VERBALE del 11 APRILE 2023

Presso l'istituto di LICEO PRINCIPE UMBERTO DI SAVOIA -CATANIA VIA CHISARI N. 8, l'anno 2023 il giorno 11, del mese di aprile, alle ore 11:30, si sono riuniti i Revisori dei Contidell'ambito ATS n. 10 provincia di CATANIA.

Il Collegio è composto da:

MARIO	TEDESCO	Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale - Presidente - nominato con D.A. n. 1603 del 6.9.2022	Presente
GIUNTA	DARIO CARLO ROBERTO	Ministero dell'Istruzione e del Merito -Componente- nominato con D.A. n. 2399 del 28.11.2022	Presente

Sono all'ordine del giorno:

1. Conto consuntivo E.F. 2022
2. Verifica di cassa al 31 Marzo 2023

Si dà atto che tutta la documentazione necessaria ai fini della verifica del Conto consuntivo E.F. 2022, comprensiva della relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico è stata trasmessa con nota prot.5383 al Presidente Revisore e al Componente il Collegio a mezzo posta elettronica certificata il 1.04.2023.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2022 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

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 economale per le 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. 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. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
2. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
3. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché Poste S.p.A. al 31/12
4. Corretta indicazione consistenze iniziali
5. 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 Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12
3. Coerenza nella compilazione del modello J

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/2023 è la seguente:

	Numer o 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 frequentant i classi corsi diurni (f)	Alunni frequentant i classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui diversa- mente 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	15		15	389		351		351	1	-38		23,40	
Second e	16		16	404		379		379	1	-25		23,68	
Terze	13		13	312		298		298	1	-14		22,92	
Quarte	13		13	323		317		317	1	-6		24,84	
Quinte	12		12	294		290		290		-4	0	24,50	
Totale	69		69	1.722		1.635		1.635	4	-87	0	23,69	

gp
gmer

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	126
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<i>*da censire solo presso 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	141
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
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	10
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	5
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	16
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
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	
TOTALE PERSONALE ATA	37



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 riscosse 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	€ 695.553,10		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 69.898,80	€ 69.898,80	100%
03-Finanziamenti dello Stato	€ 43.663,33	€ 43.663,33	100%
04-Finanziamenti della Regione	€ 52.931,66	€ 52.931,66	100%
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 65.805,01	€ 65.805,01	100%
06-Contributi da privati	€ 118.513,68	€ 118.513,68	100%
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 1.118,45	€ 1.118,45	100%
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	€ 2.432,54	€ 2.432,54	100%
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.049.916,57	€ 354.363,47	33,75%
Disavanzo di competenza		€ 193.258,71	
Totale a pareggio		€ 547.622,18	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate(b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€534.489,22	€ 373.323,17	0,69
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€104.966,99	€83.760,80	0,79
A02-Funzionamento amministrativo	€71.598,67	€ 59.511,40	0,83
A03-Didattica	€292.766,02	€214.902,74	0,73
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 57.412,41	€ 13.198,67	0,22
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00	€ 0,00	1,00
A06-Attività di orientamento	€ 7.745,13	€ 1.949,56	0,25
Progetti	€367.838,69	€ 174.299,01	0,47
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€33.616,50	€14.863,92	0,44
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 228.215,12	€ 100.661,15	0,44
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 98.482,07	€ 54.893,94	0,55
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 2.000,00	€ 1.000,00	0,50
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 5.525,00	€ 2.880,00	0,52
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
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	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 903.327,91	€ 547.622,18	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 146.688,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 547.622,18	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 193.258,71.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 60,62 % di quelle programmate.

I Revisori hanno accertato che le poste iniziali della programmazione risultano quelle stabilite nel bilancio di previsione - Programma Annuale 2022, approvato da Consiglio di Istituto con Delibera n. 29 del 28.01.2022, con parere favorevole dei Revisori espresso con modalità telematiche.

Nel corso dell'anno 2022, la programmazione è stata opportunamente adeguata con la registrazione di apposite variazioni di bilancio.

Le variazioni sono state regolarmente deliberate dal Consiglio di Istituto.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.001.886,07. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 455.166,61	€42.554,30	€ 497.720,91
Totale Disponibilità	€ 796.859,35	-€ 141.541,49	€ 655.317,86
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.252.025,96	-€ 98.987,19	€ 1.153.038,77

PASSIVO			
Totale debiti	€ 101.306,25	€49.846,45	€ 151.152,70
Consistenza Patrimoniale	€ 1.150.719,71	-€ 148.833,64	€ 1.001.886,07
Totale Passivo	€ 1.252.025,96	-€ 98.987,19	€ 1.153.038,77

Pertanto, a chiusura di esercizio, si riscontra una variazione in diminuzione della consistenza patrimoniale rispetto di € 148.833,64.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 356.046,96
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022	TOTALE	
Riscossioni	€ 216.245,52	€ 290.033,01	€ 506.278,53	
Pagamenti	€ 78.953,65	€ 418.822,08	€ 497.775,73	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 364.549,76
Residui Attivi	€ 224.566,87	€ 64.330,46		€ 288.897,33
Residui Passivi	€ 22.352,60	€ 128.800,10		€ 151.152,70
Avanzo di amministrazione al 31/12/2022				€ 502.294,39
Entrate accertate nell'esercizio				€ 354.363,47
Spese impegnate nell'esercizio				€ 547.622,18
Avanzo o disavanzo di amministrazione per la gestione di competenza				€ - 193.258,71

L'esercizio 2022 chiude con un disavanzo di € 193.258,71, che concorda perfettamente con la differenza tra gli accertamenti e gli impegni indicati nel modello "J".

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a € 364.549,76 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 librogiornale.

Adempimenti fiscali 2022

Il Collegio ha accertato che la comunicazione del flusso telematico contenente il modello IRAP/2022 (periodo d'imposta 2021) è stata inviata all'Agenzia delle Entrate il 28.10.2022 con prot. n. 22102808560139408 entro i termini previsti dalla Circolare del M.E.F.

Il Collegio ha accertato che la comunicazione del flusso telematico contenente il modello 770/2022 (periodo d'imposta 2021) è stata inviata all'Agenzia delle Entrate il 27.10.2022 con prot. n. 22102710572914151 entro i termini previsti dalla Circolare del M.E.F.

Il Collegio ha accertato che una prima comunicazione del flusso telematico contenente il modello CU/2022 (periodo d'imposta 2021) inviata all'Agenzia delle Entrate il 23.02.2023 con prot. n. 23022315530515439 entro i termini previsti dalla Circolare del M.E.F, successivamente integrata da altra comunicazione inviata il 07.03.2023 con prot. n. 23030717214853950.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23



comma uno 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
- 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
- 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'Istitucassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché da Poste S.p.A.
- 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)
- Il modello J è coerente con gli altri modelli

2. VERIFICA DI CASSA al 31.03.2023:

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 31/03/2023

Fondo cassa al 1° gennaio 2023 € 364.549,76

Fondo cassa al 31 marzo 2023 € 418.100,71

Riscossioni fino alla reversale n. 58 del 31.03.2023

conto competenza € A 253.331,78

conto residui € B 0,00

Totale somme riscosse € A+B 253.331,78 €

Pagamenti fino al mandato n.100 del 28.03.2023

conto competenza € A 169.232,76

conto residui € B 30.548,07

Totale somme pagate A+B € 199.780,83

Fondo di cassa alla data del 31/03/2023 € 418.100,71



Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credit Agricole di Catania C/C 000015274942.

Il saldo del conto bancario dell'istituto cassiere Credit Agricole di Catania e il saldo Banca d'Italia alla data del 31/03/2023 è pari ad € 418.860,71 mentre il saldo del giornale di cassa pari a € 418.100,71.

La differenza di € 760,00 è dovuta a € 355,00 contributi volontari alunni per l'a.s. 2023-2024 e a € 405,00 relativi al saldo dello Scambio culturale Rennes -Catania.

Tali importi, alla data del presente verbale, risultano riconciliati con reversali nn. 59, 60 e, parzialmente, 62, per l'importo residuale di € 60.00.

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

- Mandato n. 73 del 13 marzo 2023 di € 2.427,17 a favore della Ditta LOTUS GLOBAL SYSTEM S.r.l. per Fatturan.15/FE del 13/02/2023 per materiale di pulizia;
- Mandato n. 5 del 30 gennaio 2023 di € 4.210,91 a favore di ASSOCIAZIONE BUIO IN SALA per fattura n. 6/PA del 23/01/2023 per acquisto biglietti spettacolo teatrale.
- Reversale n. 10 del 9 febbraio 2023 di € 35.766,79 a fronte di assegnazione DDS 1692 14/09/2022 8/12 periodo Gennaio – Agosto 2023- Funzionamento generale – didattico ricevuta dalla Regione Siciliana per gli 8/12 del funzionamento didattico – amministrativo a.s. 22/23.
- Reversale n. 34 del 3 marzo 2023 di € 11.649,53 a fronte di assegnazione Nota prot. n. 46445 del 4 ottobre 2022 ricevuta dal Ministero Istruzione e Merito relativa ai Percorsi per le competenze trasversali e per l'orientamento.

Registro Minute Spese

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

Il fondo risulta movimentato per € 127,14. La differenza di € 372,86 corrisponde alla consistenza finanziaria del registro.

(Accertamenti positivi)

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

Il fondo risulta movimentato per € 127,14. La differenza di € 372,86 corrisponde alla consistenza finanziaria del registro.

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.

Si dà atto che il presente verbale dovrà essere trasmesso in copia con posta elettronica certificata a carico degli Uffici amministrativi dell'IIS "P. Umberto di Savoia" di Catania alla regione siciliana – Assessorato dell'Istruzione e della Formazione professionale – Dipartimento dell'Istruzione, dell'Università e del



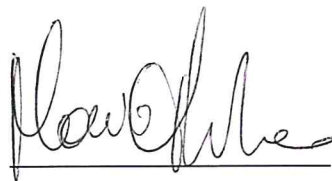
Diritto allo Studio, al seguente indirizzo dipartimento.istruzione@certmail.regione.sicilia.it e altresì trasmesso alla peo della Dirigente Maria Alfano al seguente indirizzo m.alfano@regionesicilia.it

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:40, l'anno 2023 il giorno 11 del mese di aprile.

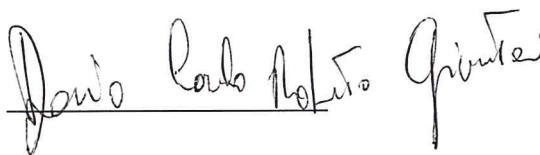
Viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito 10 della provincia di Catania

TEDESCO MARIO

Handwritten signature of Mario Tedesco in black ink, written over a horizontal line.

GIUNTA DARIO CARLO ROBERTO

Handwritten signature of Dario Carlo Roberto Giunta in black ink, written over a horizontal line.
