

Ambito Territoriale CT - 10

Liceo scientifico e linguistico statale "Principe Umberto di Savoia"

Verbale del 07.05.2024

L'anno 2024, il giorno 7 del mese di maggio, alle ore 09.30, si è riunito, presso la sede centrale del Liceo Scientifico e Linguistico "Principe Umberto di Savoia" di Catania, sita in Via Chisari, 8, il Collegio dei Revisori dei Conti, così costituito:

- Dott. Tedesco Mario, Presidente del Collegio, rappresentante dell'Assessorato Regionale dell'istruzione e della formazione professionale della Regione Siciliana;
- Dott. Giunta Dario Carlo Roberto, Componente, rappresentante del M.I.M.

Presenza ai lavori il Direttore S.G.A, Dott. Emanuele Emili.

Il Collegio, preso atto della proroga del termine, per esprimere parere di regolarità amministrativo-contabile sul Conto Consuntivo, al 15 maggio 2024, ai sensi della nota prot. n. 8259 del 14/03/2024 del Ministero dell'Istruzione e del Merito nonché della circolare n. 10 del 19/03/2024 dell'Assessorato dell'istruzione e della formazione professionale della Regione Siciliana. "Proroga per la predisposizione ed approvazione del conto consuntivo 2023 - Artt 22 e 23 del D.A. N.7753 DEL 28/12/2018" e dopo aver esaminato in modo disgiunto la documentazione relativa al Conto Consuntivo E.F. 2023, procede quindi con il seguente ordine del giorno

- 1) Verifica di cassa al 06.05.2024;
- 2) Esame del conto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2023.

Punto 1): Verifica di cassa al 06.05.2024

Il Collegio procede ad effettuare i seguenti controlli

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 06.05.2024.

DAL GIORNALE DI CASSA ESTRATTO DA ARGO BILANCIO AL 06.05.2024

Fondo cassa inizio esercizio con Credit Agricole 01.01.2024		681.401,45
Riscossioni fino alla reversale n. 86 del 02/05/2024		
Conto competenza		459.380,23
Conto residui		10.614,63
TOTALE		1.151.396,31
Pagamenti fino al mandato n. 251 del 03/05/2024		
Conto competenza		249.052,22
Conto residui		45.547,34
Totale somme pagamenti		294.599,56
Fondo cassa al 06.05.2024		856.796,75

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credit Agricole di Catania dal 01/01/2022 e fino al 31/12/2025.

Il saldo del conto bancario dell'istituto cassiere Credit Agricole di Catania alla data del 06/05/2024 è pari ad € 857.052,91, mentre il saldo del giornale di cassa estratto da Argo nonché del Mod. 56 T Banca d'Italia è pari a € 856.796,75.

Tale differenza dell'importo di € 256,16 è rappresentata da i seguenti sospesi da incassare:

- sospeso 1073 € 106,16
- sospeso 1074 € 150.00



I provvisori di entrata non ancora regolarizzati dalla scuola per un importo pari ad € 256,16 sono evidenziati nel prospetto riepilogativo CREDIT AGRICOLE alla voce "Riscossioni da regolarizzare con reversali".

Tali provvisori in entrata, relativi a "contributi volontari da famiglie destinati ai viaggi d'istruzione a.s. 2023/2024" (n. 1073) e "spese per le procedure di reclutamento del personale docente" (n. 1073), saranno immediatamente regolarizzati dopo la verifica di cassa.

Nel Mod. 56 T Banca d'Italia, alla data del 30/04/2024, risulta un saldo di € 862.469,38. La differenza di € - 5.416,47 con il giornale di cassa dell'Istituto cassiere del 06/05/2024 è data dalla mancata contabilizzate delle operazioni:

- **entrate**

€ 220,00 reversale n. 86

- **spese**

€ 200,00 mandato n. 239

€ 12,00 mandato n. 242

€ 159,76 mandato n. 243

€ 650,00 mandato n. 244

€ 400,00 mandato n. 245

€ 785,00 mandato n. 246

€ 2.563,19 mandato n. 247

€ 108,00 mandato n. 248

€ 88,52 mandato n. 249

€ 40,00 mandato n. 250

€ 410,00 mandato n. 251

ENTRATE - SPESE TOTALE - € 5.416,47

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

- Mandato n. 61 del 13.02.2024 di € 2.322,51 a favore della Lotus Global System s.r.l. per fattura n.7/FE del 25.01.2024 per Fornitura materiale pulizia locali scolastici;

- Mandato n. 222 del 09.04.2024 di € 846,00 a favore di Galati Antonino per fattura n. 213 del 05.04.2024 per Noleggio fotocopiatore - primo trimestre 2024;
- Reversale n. 38 del 22.03.2024 di € 33.346,08 a fronte di assegnazione ricevuta da Genitori degli alunni per Contributo per il viaggio d'istruzione a Vienna e Budapest;
- Reversale n. 8 del 15.02.2024 di € 12.575,00 a fronte di assegnazione ricevuta da Palermo & C SRL per Contributo distributori automatici - secondo semestre.

Registro Minute Spese

L'importo del fondo minute spese deliberato dal Consiglio d'Istituto è pari ad € 1.000,00; l'importo oggetto di anticipazione in favore del Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi è pari ad € 200,00.

Movimento n. 1 del 16/02/2024	€ 200,00
OMAGGI FLOREALI PER PARTECIPANTI CONVEGNO CON SINDACO DI CATANIA del 14/02/2024	€ 45,00
OMAGGIO AL SINDACO - TERRARIUM PER CONVEGNO SVOLTO IN SEDE ALLA PRESENZA DEL SINDACO del 14/02/2024	€ 50,00
Dessert per convegno alla presenza del Sindaco di Catania del 14/02/2024	€ 23,00
Lavanderia del 14/02/2024	15,00
Addobbi floreali aula magna per evento con presenza del Sindaco di Catania	€ 30,00
Pe drive per insegnante religione Sanfilippo	€ 4,90
Oneri doganali	€ 17,26
Batteria per Gruppo di continuità	€ 14,00
TOTALE SPESE	€ 199,14
CASSA	€ 0,84

(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

Punto 2): Conto consuntivo E.F. 2023

Il Collegio dei Revisori dei Conti procede all'esame del Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2023.

Il conto consuntivo 2023, predisposto dal D.S.G.A e relazionato dalla Dirigente, risulta composto dal rendiconto finanziario, situazione patrimoniale e amministrativa, nonché, dalla situazione dei residui esistenti al 31/12/2023 ed è corredato da tutti i relativi allegati ed atti prescritti, ivi compresa la dichiarazione di assenza di gestioni di fondi al di fuori del bilancio inserita nella relazione del DSGA.

Il Conto Consuntivo 2023 presenta le risultanze che, attraverso l'esame dei vari modelli, qui di seguito vengono riportate:

CONTO FINANZIARIO

Dall'esame del modello "H", risultano accertate entrate pari a € 1.325.779,79 di cui rimosse € 1.001.221,76 come riscontrabile altresì dal modello "N". Lo stesso modello "H" evidenzia spese impegnate pari ad € 1.083.949,84, di cui pagate € 683.179,93 e rimaste da pagare € 400.769,91, come riscontrabile anche in questo caso dal precitato modello "N".

Le tabelle che seguono illustrano meglio la suddivisione per aggregati e progetti.

Da come si evince dal Modello H, il fondo di riserva, ammontante in sede di predisposizione del programma annuale 2023 ad € 1.788,34, non risulta essere stato utilizzato nel corso dell'esercizio.



Gestione di Competenza

ENTRATE ACCERTATE		USCITE IMPEGNATE	
Finanziamento Unione Europea	623.722,12	Attività	926.400,39
Finanziamenti Stato	56.261,25	Progetti	157.549,45
Finanziamento Regione	53.074,37		
Finanziamenti Enti Locali	42.709,69		
Contributi da privati	549.988,48		
Rimborsi e restituzioni di somme	23,85		
Altre Entrate	0,03		
Totale entrate	1.325.779,79	Totale uscite	1.083.949,84
Avanzo/Disavanzo di competenza			241.829,95
<i>Totale a pareggio</i>	<i>1.325.779,79</i>	<i>Totale a pareggio</i>	<i>1.325.779,79</i>

Gestione di Cassa

RISCOSSIONI		PAGAMENTI	
Finanziamenti dall'Unione Europea	306.051,55	Attività	545.851,89
Finanziamenti dello Stato	56.261,25	Progetti	137.328,04
Finanziamenti dalla Regione	53.074,37	Gestioni Economiche	0
Finanziamenti da Enti Locali	36.286,23	Fondo di riserva	0
Contributi da privati	549.524,48		
Rimborsi e restituzioni di somme	23,85		
Altre Entrate	0,03		
Totale riscossioni	1.001.221,76	Totale pagamenti	683.179,93
Residui attivi	324.558,03	Residui passivi	400.769,91
Totale	1.325.779,79	Totale	1.083.949,84
Disavanzo competenza al 31/12/2023		Avanzo competenza 31/12/2023	241.829,95
<i>Totale a pareggio</i>	<i>1.325.779,79</i>	<i>Totale a pareggio</i>	<i>1.325.779,79</i>

SITUAZIONE DI CASSA

Dall'esame del modello "J" si desume che il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2023 ammonta ad € 364.549,76 e concorda con le risultanze contabili al 31/12/22, mentre il fondo cassa al 31/12/2023 ammonta ad € 681.401,45 e coincide con le risultanze del giornale di cassa.



AVANZO-DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Il modello "J" evidenzia un avanzo di amministrazione al 31/12/2023 pari ad € 657.623,50 determinato come segue:

Saldo cassa al 31/12/2023	681.401,45
+ Residui attivi	401.418,07
- Residui passivi	425.196,02
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2023	657.623,50

In dettaglio:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			364.549,76
RISCOSSIONI	125.536,45	1.001.221,76	1.126.758,21
PAGAMENTI	126.726,59	683.179,93	809.906,52
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023			681.401,45
Differenza			
RESIDUI ATTIVI	76.860,04	324.558,03	401.418,07
RESIDUI PASSIVI	24.426,11	400.769,91	425.196,02
Differenza			657.623,50
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2023			657.623,50

AVANZO - DISAVANZO DI ESERCIZIO

Entrate accertate nell'esercizio	1.325.779,79
Spese impegnate nell'esercizio	1.083.949,84
Avanzo o disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2023 per la gestione di competenza	241.829,95

L'esercizio 2023 chiude con un avanzo di competenza pari ad € 241.829,95, che concorda perfettamente con la differenza tra accertamenti ed impegni di cui al modello "J".

DETTAGLIO DELLA SPESA

ATTIVITA'	Programm. definitiva	somme impegnate	somme pagate	Somme rimaste da pagare	differenza in + o -
A01 - Funzionamento generale e decoro della	102.239,65	76.348,92	64.091,83	12.257,09	25.890,73

scuola					
A02 - Funzionamento amministrativo	50.697,31	46.539,78	34.936,02	11.603,76	4.157,53
A03 - Didattica	746.816,63	386.866,42	33.060,51	353.805,91	359.950,21
A04 - Alternanza Scuola-Lavoro	62.153,47	27.396,07	27.051,13	344,94	34.757,40
A05 - Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	422.372,55	385.882,00	385.882,00	0,00	36.490,55
A06 - Attività di orientamento	7.743,38	3.367,20	830,40	2.536,80	4.376,18
Totale attività	1.392.022,99	926.400,39	545.851,89	380.548,50	465.622,60
PROGETTI					
P01 - Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e prof"	19.027,58	707,20	707,20		18.320,38
P02 - Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	200.110,48	110.340,59	100.910,18	9.430,41	89.769,89
P03 - Progetti per "Certificazioni e corsi prof.li"	88.712,98	43.690,86	32.899,86	10.791,00	45.022,12
P04 - Progetti per "Formazione/aggiornamento"	2.053,64				2.053,64
P05 - Progetti per "Gare e concorsi"	6.252,80	2.810,80	2.810,80		3.442,00
Totale progetti	316.157,48	157.549,45	137.328,04	20.221,41	158.608,03
FONDO DI RISERVA	1.788,34	-	-	-	1.788,34
TOTALE GENERALE	1.709.968,81	1.083.949,84	683.179,93	400.769,91	626.018,97

Livello 1	Descrizione	Program. definitiva	somme impegnate	somme pagate	somme rimaste da pagare	differenza in + o -
01	SPESE DI PERSONALE	252.361,04	82.921,70	77.318,75	5.602,95	169.439,34
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	88.672,29	31.305,64	31.033,93	271,71	57.366,65
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	874.287,16	571.543,03	535.905,26	35.637,77	302.744,13
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	421.874,65	359.151,56	5.008,00	354.143,56	62.723,09
05	ALTRE SPESE	48.079,59	36.970,72	31.856,80	5.113,92	11.108,87
06	IMPOSTE E TASSE	12.006,72				12.006,72
07	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO					
08	ONERI FINANZIARI	-	-	-	-	-
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	10.899,02	2.057,19	2.057,19		8.841,83
100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	-	-	-	-	-
98	FONDO DI RISERVA	1.788,34				1.788,34
	Totale generale	1.709.968,81	1.083.949,84	683.179,93	400.769,91	626.018,97

GESTIONE DEI RESIDUI

I sottoscritti Revisori si sono soffermati sulla gestione dei residui al fine di verificarne l'esatta determinazione. Come evidenziato nella situazione amministrativa, i residui attivi al 31/12/2023 ammontano complessivamente ad € 401.418,07, di cui € 76.860,04 relativi agli esercizi precedenti; i residui passivi sono stati determinati in € 425.196,02 di

cui € 400.769,91 relativi all'anno in esame.

La gestione di competenza ha determinato il costituirsi dei residui nelle seguenti misure:

Entrate	Accertamenti e impegni	Riscossione e Pagamenti	Residui 2023
Finanziamenti dall'Unione Europea	623.722,12	306.051,55	317.670,57
Finanziamenti dello Stato	56.261,25	56.261,25	0,00
Finanziamenti dalla Regione	53.074,37	53.074,37	0,00
Finanziamenti da Enti Locali	42.709,69	36.286,23	6.423,46
Contributi da privati	549.988,48	549.524,48	464,00
Rimborsi e restituzione di somme	23,85	23,85	
Altre Entrate	0,03	0,03	
Totale	1.325.779,79	1.001.221,76	324.558,03
Uscite			
Attività	926.400,39	545.851,89	380.548,50
Progetti	157.549,45	137.328,04	20.221,41
Totale	1.083.949,84	683.179,93	400.769,91

Da quanto esposto e come evidenziato nel modello J emerge la seguente situazione:

Totale residui attivi anno 2023	324.558,03
Totale residui passivi anno 2023	400.769,91
Totale residui attivi al 31/12/2022	+ 76.860,04
Totale residui passivi al 31/12/2022	- 24.426,11
Totale	- 23.777,95
Fondo cassa al 31/12/2023	681.401,45
Avanzo amministrazione anno 2023	657.623,50
Entrate accertate nell'esercizio	1.325.779,79
Spese impegnate nell'esercizio	1.083.949,84
Avanzo o Disavanzo di amministrazione per la gestione di competenza	241.829,95

CONTO PATRIMONIALE

Il patrimonio dell'Istituto è costituito solo da beni mobili, crediti e disponibilità liquide. Dall'esame del modello "K", emerge che gli importi in esso riportati concordano con quelli dei registri inventariali e contabili.

	Situazione al 01/01/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			

[Handwritten signature]
[Handwritten signature]

Totale Immobilizzazioni	497.720,91	-	497.720,91
Totale Disponibilità	655.317,86	429.372,43	1.084.690,29
Totale dell'attivo	1.153.038,77	-	
Deficit Patrimoniale	-	-	-
<i>Totale a pareggio</i>	1.153.038,77	429.372,43	1.582.411,20
PASSIVO			
Totale debiti	151.152,70	274.043,32	425.196,02
Consistenza Patrimoniale	1.001.886,07	155.329,11	1.157.215,18
<i>Totale a pareggio</i>	1.153.038,77	429.372,43	1.582.411,20

Le Immobilizzazioni (voce A dell'Attivo) coincidono al 31.12.2023 con l'inventario aggiornato con i nuovi investimenti del 2023 e decurtato degli ammortamenti di periodo. Il totale delle disponibilità coincide con la somma del saldo cassa (voce B4 dell'Attivo) e dei crediti iscritti nel conto del patrimonio (voce B2 dell'Attivo) pari ai residui attivi. I debiti iscritti nel conto del patrimonio (voce A2 del Passivo) coincidono con i residui passivi.

INDICE ATTIVITÀ DELL'ISTITUTO

La sottostante tabella mette a raffronto per ciascun aggregato di spesa, progetto e gestione economica gli impegni effettuati con la programmazione definitiva:

SPESE SUDDIVISE PER ATTIVITA', PROGETTI E GESTIONI ECONOMICHE	PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA	SOMME IMPEGNANTE
	(A)	(B)
Attività	926.400,39	545.851,89
A02 - Funzionamento amministrativo	50.697,31	46.539,78
A03 - Didattica	746.816,63	386.866,42
A04 - Alternanza Scuola-Lavoro	62.153,47	27.396,07
A05 - Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	422.372,55	385.882,00
A06 - Attività di orientamento	7.743,38	3.367,20
Progetti	316.157,48	157.549,45
Fondo di riserva	1.788,34	-
TOTALI	1.709.968,81	1.083.949,84
RAPPORTO TRA COLONNA "B" E COLONNA "A" =	63,39%	

Tale rapporto sta ad evidenziare l'attività posta in essere dall'Istituto.

ADEMPIMENTI FISCALI 2023

Il Collegio ha accertato che la comunicazione del flusso telematico contenente il Mod. 770/2023 (periodo d'imposta 2022) è stata inviata all'Agenzia delle Entrate il 17/10/2023

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

con prot. n. 23101716592638838 entro i termini previsti dalla Circolare del MEF.

Il Collegio ha accertato che la comunicazione del flusso telematico contenente il Mod. IRAP/2023 (periodo d'imposta 2022) è stata inviata all'Agenzia delle Entrate il 24/11/2023 con prot. n. 23112415470433434 entro i termini previsti dalla Circolare del MEF.

Il Collegio ha accertato che la comunicazione del flusso telematico contenente il Mod.CU/2024 (redditi 2023) è stata inviata all'Agenzia delle Entrate il 14/03/2024 con prot. n. 24031413491655696 entro i termini previsti dalla Circolare del MEF.

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori dei Conti considerato che:

- vi è corrispondenza tra le somme accertate ed impegnate, riscosse e pagate in ciascun Progetto/ Attività e le risultanze delle scritture contabili;
- vi è concordanza tra il saldo dell'istituto cassiere al 31 Dicembre ed il saldo contabile di cassa,
- è stata accertata la concordanza tra i residui attivi e passivi e le risultanze contabili;
- è stata verificata la correttezza della determinazione della situazione amministrativa;

Sulla base della sopra descritta relazione con le considerazioni ivi contenute, esprime parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo dell'anno 2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10.45 il giorno 07 del mese maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

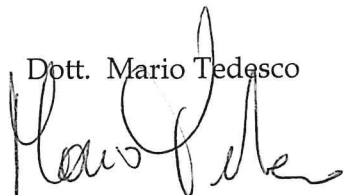
Si dà atto che il presente verbale dovrà essere trasmesso, in copia con posta elettronica certificata, a carico degli uffici amministrativi del Liceo scientifico statale "Principe Umberto di Savoia" di Catania, alla Regione Siciliana - Assessorato dell'Istruzione e della formazione professionale - Dipartimento dell'istruzione, dell'università e del diritto allo studio Servizio I Funzionamento scuole statali al seguente indirizzo dipartimento.istruzione@certmail.regione.sicilia.it.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Il Presidente

Il Revisore

Dott. Mario Tedesco



Dott. Dario Carlo Roberto Giunta

