

VERBALE N. 2/2023

L'anno 2023 il giorno 18 del mese di maggio, alle ore 16:30 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito 4, presso l'istituto Liceo Statale "G.A. De COSMI", per l'espletamento dei propri compiti istituzionali.

Assiste alla riunione il dott. Roberto Lo Giudice

Il Collegio è composto da:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/presenza
Dott.ssa Graziella	Ricotta	Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale - Presidente - nominata con D.A. n. 1570 del 6.9.2022	Presente
Dott.ssa Francesca	Ciulla	Ministero dell'Istruzione - Componente - nominato con D.A. n. 2399 del 28.11.2022	Presente

Il Collegio, preliminarmente, dichiara di aver ricevuto a mezzo di posta elettronica, in data 11.05.2023, la documentazione necessaria alla formulazione ai fini della verifica di cui all'o.d.g..

Il conto Consuntivo 2022 è stato predisposto in applicazione della normativa vigente dell'art. 22 e 23 del Decreto Assessoriale 7753 del 28-12-18 - Istruzioni generali gestione amministrativo contabile per le istituzioni scolastiche statali di ogni ordine e grado operanti nel territorio della Regione Siciliana secondo il disposto delle circolari dell'Assessorato regionale dell'istruzione e della formazione professionale - Dipartimento dell'istruzione, dell'università e del diritto allo studio - servizio scuole statali - num. 5 del 13/3/2023 e num 7 del 15/3/2023.

Il collegio, dopo aver esaminato in modo disgiunto la documentazione relativa al Conto Consuntivo E.F. 2022, procede quindi con il seguente ordine del giorno:

Punto n. 1 O.d.g.

PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE SUL CONTO CONSUNTIVO E.F. 2022

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico e dal Direttore SS. GG. AA
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 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. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili



10. 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. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
3. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere al 31/12*
4. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
5. *Coerenza nella compilazione del modello K è in atto una ricognizione dei beni in possesso dell'istituto.*

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*

*

Anagrafica

- Popolazione scolastica

Quadro classi					Totale	ANNO SCOLASTICO
1	2	3	4	5		
225	193	188	219	179	1004	2021/22

Quadro classi					Totale	ANNO SCOLASTICO
1	2	3	4	5		
229	224	187	180	212	1032	2022/23

- Modifiche programma annuale esercizio finanziario 2022 approvato con delibera del consiglio di Istituto del 9/2/2022 disposte dal Consiglio di istituto:

PROGRAMMAZIONE INIZIALE P.A. E.F. 2022	€ 1.013.030,84
RIEP. VARIAZIONI	
VARIAZIONE NUM. 1	€ 0,01
VARIAZIONE NUM. 2	€ 44.892,35
VARIAZIONE NUM. 3	€ 221,00
VARIAZIONE NUM. 4	€ 24.340,39
VARIAZIONE NUM. 5	€ 72.322,40
VARIAZIONE NUM. 6	€ 4.698,39
VARIAZIONE NUM. 7	€ 10.387,10
VARIAZIONE NUM. 8	€ 8.068,73
VARIAZIONE NUM. 9	€ 138.754,54
TOTALE VARIAZIONI	€ 303.684,91
PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA	€ 1.316.715,75



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 dalla Dirigente scolastica in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, il Collegio ha 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; e dà atto che il conto consuntivo 2022 presenta le seguenti risultanze:

Avanzo Amministrazione non Vincolato	1\1	€ 249.965,22			
Avanzo Amministrazione Vincolato	1\2	€ 550.279,72			
Finanziamenti PON FSE	2\1	€ 60.583,40	€ 60.583,40	€ 22.869,00	€ 37.714,40
Finanziamenti PON FESR	2\2	€ 60.332,06	€ 46.805,30	€ 0,00	€ 46.805,30
Altri finanziamenti UE	2\3	€ 39.897,00	€ 29.551,20	€ 29.551,20	€ 0,00
dotazione ordinaria statale	3\1	€ 13.079,58	€ 13.079,58	€ 13.079,58	€ 0,00
altri finanziamenti statali vincolati	3\6	€ 140.373,35	€ 140.373,35	€ 140.373,35	€ 0,00
dotazione ordinaria Regione Sicilia	4\1	€ 34.540,30	€ 34.540,30	€ 34.540,30	€ 0,00
contributo per funzionamento da Città Metropolitana	5\2	€ 53.909,63	€ 53.909,63	€ 53.909,63	€ 0,00
Finanziamento per DPCM 320/99 da Comune di Palermo	5\4	€ 9.033,07	€ 9.033,07	€ 9.033,07	€ 0,00
Altre Istituzioni Vincolati	5\6	€ 2.966,78	€ 2.966,78	€ 2.966,78	€ 0,00
Contributi Volontari Da Famiglie	6\1	€ 17.490,49	€ 17.490,49	€ 10.334,00	€ 7.156,49
Contributi Per Visite, Viaggi e Programmi Di Studio All'estero	6\4	€ 55.940,00	€ 55.940,00	€ 40.740,00	€ 15.200,00
Altri Contributi Da Famiglie Vincolati	6\10	€ 21.631,50	€ 21.631,50	€ 2.926,00	€ 18.705,50
Rimborsi, Recupero e Restituzione di Somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	8\5	€ 6.472,64	€ 6.472,64	€ 5.752,00	€ 720,64
interessi attivi c/c/ posta	12\1	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
interessi attivi c/c/ banca	12\2	€ 0,01	€ 0,01	€ 0,01	€ 0,00
Recupero somme da banca cassiera	12\3\1	€ 221,00	€ 221,00	€ 221,00	€ 0,00
TOTALE		€ 1.316.715,75	€ 492.598,25	€ 366.295,92	€ 126.302,33

N.B.

Si rileva che:

- il totale delle somme incassate non è comprensivo della somma di € 500,00 afferente alla restituzione dell'anticipo per le minute spese;
- per quanto concerne la dotazione perequativa per il funzionamento amministrativo e didattico, a carico dell'ass. BB. CC. AA. e P.I. anche per l'E.F. 2022 non è stata accertata alcuna somma, in mancanza di apposita comunicazione da parte dell'ass. BB. CC. AA. e P.I.;
- l'avanzo di amministrazione si compone del seguente dettaglio: € 800.244,94, di cui € 249.965,22 non vincolato, e € 550.279,72 vincolato;
- Il totale degli accertamenti relativi a finanziamento statale è pari a euro 153.452,93 come da dettaglio:

descrizione	aggregato entrata	programmazione	ammontare accertato	ammontare incassato	ammontare rimasto da incassare al 31/12/22
dotazione ordinaria statale	3\1	€ 13.079,58	€ 13.079,58	€ 13.079,58	€ 0,00
altri finanziamenti statali vincolati	3\6	€ 140.373,35	€ 140.373,35	€ 140.373,35	€ 0,00
totale finanziamenti statali		€ 153.452,93	€ 153.452,93	€ 153.452,93	€ -

Si ritiene utile riportare il dettaglio relativo alla dotazione ordinaria statale e ai finanziamenti statali vincolati:

descrizione	aggregato entrata	programmazione	ammontare accertato	ammontare incassato	ammontare rimasto da incassare al 31/12/22
dotazione ordinaria statale - quota per alunni	3\1	€ 480,00	€ 480,00	€ 480,00	€ -
dotazione ordinaria statale - Fondi per PCTO (Ex Alternanza Scuola Lavoro)	3\1	€ 11.323,41	€ 11.323,41	€ 11.323,41	€ -
dotazione ordinaria statale - Fondi per Orientamento	3\1	€ 1.276,17	€ 1.276,17	€ 1.276,17	€ -
totale dotazione ordinaria statale		€ 13.079,58	€ 13.079,58	€ 13.079,58	€ -

descrizione	aggregato entrata	programmazione	ammontare accertato	ammontare incassato	ammontare rimasto da incassare al 31/12/22
Fondi per formazione del personale	3\6\5	€ 120,00	€ 120,00	€ 120,00	€ 0,00
Fondi per Attività Sportiva	3\6\6	€ 127.488,40	€ 127.488,40	€ 127.488,40	€ 0,00
Fondi PNSD	3\6\9	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 0,00
Fondi per Eccellenze Alunni	3\6\12	€ 584,00	€ 584,00	€ 584,00	€ 0,00
Finanziamento per assistenza e il supporto psicologico Art. 1, comma 697, L. n. 234/2021	3\6\19	€ 2.533,84	€ 2.533,84	€ 2.533,84	€ 0,00

Finanziamento progetto Ristori Educativi	3\6\22	€ 204,06	€ 204,06	€ 204,06	€ 0,00
Risorse ex art. 36, comma 2, D.L. 21/2022	3\6\23	€ 4.218,39	€ 4.218,39	€ 4.218,39	€ 0,00
Risorse ex art. 39-bis D.L. 115/2022	3\6\24	€ 4.144,66	€ 4.144,66	€ 4.144,66	€ 0,00
Finanziamento per compensi al personale per concorsi	3\6\25	€ 80,00	€ 80,00	€ 80,00	€ 0,00
totale finanziamenti statali vincolati		€ 140.373,35	€ 140.373,35	€ 140.373,35	€ 0,00

- **Contributi scolastici richiesti alle famiglie con riferimento all'esercizio 2022:**

AGGREGATO ENTRATA/CAPITOLO SPESA	CONTRIBUTI ALUNNI	AMMONTARE
6\1	CONTRIBUTI VOLONTARI DA FAMIGLIE	€ 17.490,49
6\4	CONTRIBUTI PER VISITE, VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	€ 55.940,00
6\10	ALTRI CONTRIBUTI DA FAMIGLIE VINCOLATI	€ 21.631,50
	TOTALE CONTRIBUTI ALUNNI INTROITATI IN BILANCIO	€ 95.061,99
	DESTINAZIONE CONTRIBUTI ALUNNI	
A1	ASSICURAZIONE ALUNNI E BENI	€ 4.670,00
A2	RESTITUZIONE CONTRIBUTI NON DOVUTI PER TRASFERIMENTO ALUNNI	€ 75,00
A5 - P2\7 - A5\1	SPESE PER VIAGGI E GITE DI ISTRUZIONE E ATTIVITA' PARASCOLASTICA - RESTITUZIONE CONTRIBUTI NON DOVUTI PER VIAGGI NON EFFETTUATI	€ 69.045,49
P 3\1	SPESE PER CERTIFICAZIONE COMPETENZE LINGUISTICHE - RESTITUZIONE CONTRIBUTI PER ESAMI NON EFFETTUATI	€ 21.271,50
	TOTALE A PAREGGIO	€ 95.061,99

Aggregato Z

La situazione dell'aggregato Z all'inizio e alla fine dell'esercizio finanziario 2022 viene rappresentata dal sotto riportato prospetto:

RIEPILOGO AGGREGATO Z	
AGGREGATO Z ALLA DATA DI BILANCIO	€ 217.680,75
VARIAZIONI DURANTE L'ESERCIZIO	€ 4.951,10
CONSISTENZA AGGREGATO Z AL 31/12/2022	€ 222.631,85

Il dato sopraesposto è conforme alla differenza fra il totale delle entrate programmate al 31/12/2022 e il totale delle spese programmate in pari data riscontrabile dal **mod. H**.

TOTALE entrate Programmate al 31/12/2022	€ 1.316.715,75
TOTALE spese Programmate al 31/12/2022	€ 1.094.083,90
CONSISTENZA aggregato Z AL 31/12/2022	€ 222.631,85

Tale dato coincide con la differenza fra il totale entrate e il totale spese al 31/12/22.

Situazione Residui (Mod. L)

Il modello L rassegna il risultato della gestione dei residui attivi e passivi dell'E.F. 2022 al 31/12/2022. Da detto modello si rilevano residui attivi per euro 187.353,68, e passivi per euro 216.292,67 come si evince altresì dal Mod J.

Si riporta prospetto esplicativo del movimento dei residui nell'esercizio 2022:

- Riepilogo residui E.F. 2022

RIEPILOGO RESIDUI ESERCIZI PRECEDENTI	ATTIVI	PASSIVI
INIZIALI (SALDO AL 1/1/2022)	€ 77.597,73	€ 105.800,66
PAGATI		€ 90.885,04
RISCOSSI	€ 16.546,38	
RADIATI/CANCELLATI	€ 0,00	€ 0,00
SITUAZIONE AL 31/12/2022	€ 61.051,35	€ 14.915,62
RESIDUI DELL'ESERCIZIO 2022	€ 126.302,33	€ 201.377,05
SALDO RESIDUI AL 31/12/2022	€ 187.353,68	€ 216.292,67

I dati afferenti ai residui come sopra descritti coincidono con i dati risultanti dalla situazione finanziaria definitiva al 32/12/2022 MOD J. e con le risultanze contabili del MOD N

Da detto modello risulta confermato il totale dei residui attivi prodotti nell'E.F. 2022 per euro 126.302,33 e passivi in pari data per euro 201.377,05

Prospetto delle spese per il personale (Mod. M)

Tale prospetto analizza il compenso lordo e gli oneri a carico dell'amministrazione e la spesa complessiva delle spese per il personale pari a euro 102.373,22.

Situazione di cassa e situazione amministrativa definitiva al 31/12/22 (Mod J)

SEZIONE A - CONTO DI CASSA

SALDO di cassa iniziale al 1/1/2022		€ 828.447,87
Ammontare delle somme riscosse in c/competenza	€ 366.295,92	
Ammontare delle somme riscosse in c/residui	€ 16.546,38	
Totale delle somme riscosse + fondo cassa all'31/12/2022		€ 1.211.290,17

Ammontare delle somme pagate in c/competenza	€ 424.791,90	
Ammontare delle somme pagate in c/residui	€ 90.885,04	
Fondo cassa al 31/12/2022		€ 695.613,23

SEZIONE B - AVANZO COMPLESSIVO

Totale residui dell'esercizio	€ 126.302,33	
Totale residui attivi degli esercizi precedenti	€ 61.051,35	
Totale residui attivi		€ 187.353,68
Totale residui passivi dell'esercizio	€ 201.377,05	
Totale residui passivi degli esercizi precedenti	€ 14.915,62	
Totale residui passivi		€ 216.292,67
Differenza tra residui		-€ 28.938,99
Fondo cassa al 31/12/2022		€ 695.613,23
Avanzo complessivo alla data del 31/12/2022 MOD. J		€ 666.674,24

SEZ. C - AVANZO PER LA GESTIONE DI COMPETENZA

Entrate effettive accertate nell'esercizio		€ 492.598,25
spese effettive impegnate nell'esercizio		€ 626.168,95
disavanzo dell'esercizio		€ 133.570,70

Il documento riporta nel dettaglio i movimenti contabili sia per la parte in c/competenza che per quella in c/residui, avvenuti nel corso dell'anno; le risultanze finali presentano un fondo di cassa al 31-12-2022 di € **695.613,23**, (come confermato dall'estratto conto al 31/12/2022 rilasciato dalla Banca Cassiera), un disavanzo di competenza di € **133.570,70** come già sopra precisato, ed un avanzo complessivo di € **666.674,27**.

Dal seguente prospetto riepilogativo si evincono i totali dei movimenti delle entrate e delle uscite in c/competenza e in c/residui, come da giornale di cassa, il saldo del quale alla data del 31/12/2022 combacia con le risultanze dell'estratto conto al 31/12/2022 acquisito in area riservata della piattaforma telematica resa disponibile dalla Banca Cassiera Banca Intesa San Paolo.

Dall'esame del suddetto modello, come prodotto dal software di gestione, si rileva che il saldo coincide con le risultanze dell'estratto conto e della certificazione sulle movimentazioni di cassa rilasciata al termine dell'esercizio dall'Istituto cassiere.

Esame gestione di competenza

L'esercizio 2022 si chiude al 31/12/2022 con un disavanzo di competenza di € **133.570,70** derivante dalla differenza tra le entrate accertate, pari ad € **492.598,25** e le spese impegnate pari ad € **626.168,95**. Durante l'esercizio si è reso necessario effettuare variazioni al programma con provvedimenti specifici, descritte analiticamente mediante gli appositi modelli, per l'ammontare complessivo di euro €

303.684,21; il totale della programmazione iniziale pari a € 1.013.030,84, sommato al totale delle variazioni concorda con la programmazione definitiva al 31/12/2022 pari a € 1.316.715,75 come da

MOD. H.

Dette variazioni corrispondono a quanto rappresentato nel prospetto esplicativo.

Conto corrente postale

Il conto corrente postale 305904 intestato alla scuola presentava un saldo al 31/12/2022 pari a € 41.001,37 come da estratto conto rilasciata dall'ente poste italiane acquisito agli atti della Scuola con prot. 823 del 8/2/2023.

Fondo economale

Si è verificato che alla chiusura dell'esercizio in esame, il fondo economale è stato regolarmente versato in bilancio con reversale n. 44 del 30/12/2022; il relativo registro riporta analiticamente il dettaglio delle spese effettuate, allo stesso sono allegato i giustificativi della spesa.

REVERSALI E MANDATI

Per quanto attiene alle modalità di acquisizione delle entrate si rileva che esse vengono contabilizzate dopo l'emissione della prescritta reversale.

Per quanto riguarda le modalità di erogazione delle spese, si rileva che esse avvengono prioritariamente attraverso emissione di mandati singoli a favore dei diretti beneficiari.

Le suddette operazioni avvengono tramite l'Istituto Cassiere Intesa San Paolo, in modalità informatica.

La verifica dei titoli di incasso e di pagamento, realizzata attraverso la "tecnica del campionamento", ha messo in evidenza che sugli stessi sono indicati l'esercizio finanziario, il numero progressivo, il titolo e il capitolo del bilancio sul quale sono emessi, il riferimento alla competenza ed ai residui, il nome del beneficiario o la ragione sociale del debitore o del creditore, il codice fiscale e la partita IVA, la causale dell'incasso o del pagamento, la data di emissione o la documentazione giustificativa della spesa.

Sul giornale di cassa sono registrati correttamente nel giorno in cui sono stati emessi i mandati e le reversali, distintamente per competenza e residui.

Sui partitari delle entrate e delle spese e sul giornale di cassa non risultano esserci cancellature.

REVERSALI

A campione vengono esaminati le seguenti reversali:

N. della reversale	Data	Oggetto	Importo	Nominativo
24	27/12/2022	Finanziamento per Funzionamento da Città Metropolitana – ANNO 2022	9.017,28	Comune di Palermo
8	20/05/2022	Finanziamento PCTO GEN AGO 2022	7.603,40	Ministero dell'Istruzione

MANDATI

A campione vengono esaminati i seguenti mandati:

8

N. del mandato	Data	Oggetto	Importo	Nominativo
38	09/03/2022	Pag fat n. 75 del 02-07-2022 – Fornitura materiale per attività sportive (provv USP PA prot. 30094 del 26/10/21) nota 7492	15.737,65	MURATORE GASPARE
402	13/12/2022	FT 176 A del 21/11/2022 – Intervento manutenzione fotocopiatrici nota 7382	170,00	Dragotto Antonino

Tutti i mandati esaminati risultano conformi all'art. 12 del regolamento, corredati della relativa documentazione a corredo.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K), concernente il Conto del Patrimonio, si desume la consistenza patrimoniale dell'istituto a fine esercizio; di seguito si riepilogano le principali poste dell'attivo e del passivo .

Nel prospetto riportato, viene esposto in forma scalare il riassunto della situazione patrimoniale esplicitata nel mod K), sulla base delle poste patrimoniali in esso contenute.

DE COSMI 2022	
PROSPETTO DELL'ATTIVO	
Immobilizzazioni	
Impianti e macchinari (ex Cat. I inventario)	
Consistenza al 1/1/22	€ 39.549,63
Consistenza al 31/12/22	€ 38.849,39
Variazioni	-€ 700,24
Altri beni (ex cat II inventario)	
Consistenza al 1/1/22	€ 4.256,15
Consistenza al 31/12/22	€ 3.544,72
Variazioni	-€ 711,43
Attrezzature (ex Cat. III inventario)	
Consistenza al 1/1/22	€ 71.435,49
Consistenza al 31/12/22	€ 116.891,18
Variazioni	€ 45.455,69
Disponibilità	
Non sono riportate giacenze di magazzino essendo gli acquisti per materiale di consumo distribuiti ai reparti (Vedi registro di carico/scarico) al momento della presa in carico.	
Crediti (Residui attivi) da Stato	
Consistenza al 1/1/22	€ 57.136,61
Consistenza al 31/12/22	€ 57.136,61
Variazioni	€ -

Credit (Residui attivi) da Altri		
Consistenza al 1/1/22	€	20.461,12
Consistenza al 31/12/22	€	130.217,07
Variazioni	€	109.755,95
Disponibilità liquide - depositi bancari e postali		
Consistenza al 1/1/22	€	830.082,46
Consistenza al 31/12/22	€	736.614,60
Variazioni	-€	93.467,86
PROSPETTO DEL PASSIVO		
debiti (residui passivi) verso Stato		
Consistenza al 1/1/22	€	20.115,64
Consistenza al 31/12/22	€	15.506,49
Variazioni	-€	4.609,15
debiti (residui passivi) verso altri		
Consistenza al 1/1/22	€	85.685,02
Consistenza al 31/12/22	€	200.786,18
Variazioni	€	115.101,16

Mod I

I modelli I sono stati rassegnati per ogni aggregato di spesa ed evidenziano la correlazione fra le entrate e le spese afferenti il singolo progetto; in essi si esplicitano le spese sostenute per ogni singolo.

Dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

La Dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno 2021, modello 770/2022, risulta inviata nei termini e precisamente il 31.10.2022, con protocollo n. 22103112274238225;

Dichiarazione IRAP/2022

La dichiarazione IRAP/2022 per l'anno 2021 risulta inviata nei termini e precisamente il 29.11.2022, con protocollo n. 22112916042352836

Certificazione Unica (Mod. CU)

La Certificazione Unica2022 (n. 63 comunicazioni) è stata presentata all'Agenzia delle Entrate in data 15.03.2022 e protocollata con n. 22031509310718367

Il Collegio ha, infine, preso atto della dichiarazione sottoscritta dal Dirigente Scolastico e dal Direttore dei Servizi Generali ed Amm.vi, concernente la inesistenza di gestioni fuori bilancio.

(Accertamenti positivi)

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *È stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *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 minute spese risulta versato entro il 31/12*

- È 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
- È stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui
- Il modello L è coerente con gli altri modelli
- 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
- 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

Il Collegio dei Revisori, preso atto della documentazione, ritiene di esprimere parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2022 da parte del Consiglio d'Istituto

Punto n. 2 O.d.g. VERIFICA DI CASSA AL 18/5/2023

SITUAZIONE DI CASSA AL 18/5/2023

Il prospetto sotto riportato riassume i movimenti di cassa e il saldo al 18/5/2023, in base alle evidenze contabili desunte dal giornale di cassa dell'E.F. 2023:

SITUAZIONE DI CASSA AL 18/5/2023	
FONDO CASSA AL 1/1/2023	€ 695.613,23
ENTRATE C/COMPETENZA	€ 64.966,87
ENTRATE C/RESIDUI	€ 74.046,13
TOTALE INCASSI AL 18/5/2023	€ 139.013,00
TOTALE INCASSI COMPRESO FONDO CASSA	€ 834.626,23
PAGAMENTI C/COMPETENZA	€ 139.272,85
PAGAMENTI C/RESIDUI	€ 84.472,59
TOTALE SOMME PAGATE AL 18/5/2023	€ 223.745,44
FONDO CASSA AL 18/5/2023	€ 610.880,79
SOMME ACCREDITATE IN C/C DA REGOLARIZZARE CON REVERSALE	€ -
REVERSALI NON INCASSATE	€ 41.061,99

DALLA BANCA CASSIERA	
MANDATI NON ESTINTI DALLA BANCA CASSIERA	€ 6.745,97
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI	€ -
SALDO C/C BANCARIO AL 18/5/2023 (conto di fatto)	€ 576.564,77
SALDO C/C BANCARIO AL 18/5/2023 (conto di diritto)	€ 569.818,80

Le evidenze contabili sopra evidenziate e il saldo di cassa al 18/5/2023 pari a € 610.880,79 non coincidono con le risultanze contabili rassegnate dalla banca cassiera al 18/5/2023, come da comunicazione dell'istituto bancario Intesa San Paolo acquisita agli atti della Scuola con prot. 3195 del 18/5/2023, in quanto non risulta ancora accreditata in c/c la posta di € 41.061,99 relativa al prelevamento delle somme dal C/C/P, parimenti risultano mandati di pagamento da incassare per la somma di € 6.745,97, afferenti al pagamento agli aventi diritto (genitori alunni) di contributi per acquisto libri di testo DPCM 320/99; al netto di tali poste da regolarizzare la concordanza di cassa al 18/5/2023 è quindi verificata.

Per quanto concerne la verifica del c/c postale num. 305904 intestato alla scuola si rileva alla data del 17/5/2023 un saldo di € 123.564,81, l'ultimo prelevamento dal c/c/p per l'ammontare complessivo di € 41.061,99 effettuato dalla scuola in data 15/5/2023 con reversali num. 15-16-17 e' già stato contabilizzato dall'Ente Poste; il DSGA comunica al Collegio che nei prossimi giorni si procederà all'incasso delle somme restanti dal C/C/P della scuola.

Il registro del fondo economale, anticipato al DSGA con mandato n. 26 del 15/02/2023 per euro 500,00, alla data del 18/5/2023 presenta spese effettuate per €124,60, ciascuna è comprensiva del giustificativo di spesa, ultima operazione registrata è in data 15/3/2023 di euro 55,00 per acquisto materiale di facile consumo.

A campione vengono esaminati i seguenti documenti:

REVERSALI

N. della reversale	Data	Oggetto	Importo	Nominativo
2	15.05.2023	Restituzione somma non dovuta per attività sportive – Conto RESIDUI 2022	720,64	ISS "I e V Florio" – Erice (TP)
11	15.05.23	Dotazione ordinaria statale E.F. 2023 – Quota per alunni H	260,00	Ministero dell'Istruzione

MANDATI

N. del mandato	Data	Oggetto	Importo	Nominativo
318	10.05.2023	Pag. ft 13/23 del 07/03/2023 – Materiale di facile consumo	370,00	SCROLL SAS DI MESSINA SIMONE

184	14/4/2023	FT 262 B del 01/04/2023– Viaggio di Istruzione Umbria dal 19/04/23 al 23/04/2023 (acconto)	13.515,00	PMO TRAVEL DI CLAUDIA MAGNASCO
-----	-----------	--	-----------	--------------------------------

Tutti i mandati esaminati risultano conformi e corredati della relativa documentazione.

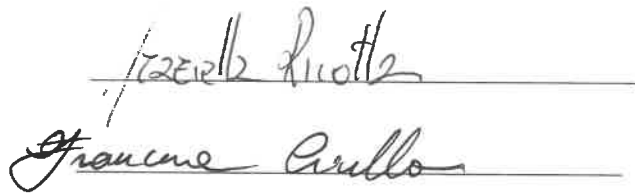
Il verbale, chiuso, alle ore 19:10 del giorno 18 del mese di maggio dell'anno 2023, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Il collegio dà incarico al Direttore S.G.A. di trasmettere il presente verbale alla Regione Siciliana – servizio scuole statali – a mezzo pec dipartimento.istruzione@certmail.regione.sicilia.it.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott.ssa Graziella RICOTTA Presidente

Dott.ssa Francesca CIULLA Componente



The image shows two handwritten signatures on horizontal lines. The top signature is 'Graziella Ricotta' and the bottom signature is 'Francesca Ciulla'.

