



MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA
ISTITUTO D'ISTRUZIONE SECONDARIA SUPERIORE
"A. MANZONI - F. JUVARA"

LICEO DELLE SCIENZE UMANE – LICEO ECONOMICO SOCIALE – LICEO MUSICALE
LICEO ARTISTICO con i seguenti indirizzi: Arti figurative – Architettura e Ambiente - Design

Viale Trieste n. 169 - 93100 Caltanissetta tel. 0934/598909 – fax 0934/554234

Via Belvedere sn San Cataldo (CL) – tel. 0934/571740 – fax 0934/516788

E mail clis01400a@istruzione.it - clis01400a@pec.istruzione.it

C.F. 80004710853 - CM. CLIS01400A

www.liceimanzonijuvara.gov.it

VERIFICA CONTO CONSUNTIVO 2023

VERBALE N. 10

Presso l'I.I.S.S. "MANZONI-JUVARA", l'anno duemilaventiquattro il giorno 10 del mese di MAGGIO, alle ore 12:00 si è riunito, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ambito n. 2 della Provincia di Caltanissetta per effettuare l'esame del conto consuntivo 2023. E' presente, la Dirigente Prof.ssa Agata Rita Galfano e il Direttore SGA dott.ssa Rosa Maria Cacciatore.

Il Collegio è composto da:

RICOTTA	Graziella	Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale -Presidente -	Presente
MESSINA	LUIGI	Ministero dell'istruzione -Componente-	Assente

L'esame delle risultanze è stato svolto analizzando la documentazione ricevuta a mezzo posta elettronica il 12/04/2024 comprensiva della relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico e dal direttore S.G.A. sull'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio (art. 22 e 23 del Regolamento 7753/2018).

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:

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 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. *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*
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*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dichiarazione IRAP

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d- imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

Certificazione Unica

1. *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica*

*

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 2023 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Somme riscosse	Somme rimaste da riscuotere	Differenze (a-b)
Avanzo di Amministrazione	639.667,45	----	----	----	639.667,45
Finanziamenti unione europea	€ 245.711,04	€ 245.711,04	121.855,52	€ 123.855,52	€ 0,00
Finanziamenti dello stato	€ 62.760,38	€ 62.760,38	€ 52.980,81	€ 9.779,57	€ 0,00
Finanziamenti della regione	€ 30.955,78	€ 30.955,78	€ 30.955,78	€ 0,00	€0,00
Finanziamenti da enti locali o altre Istituzioni	€ 19.663,12	€ 19.663,12	€ 2.263,12	€ 17.400,00	€ 0,00
Contributi da privati	€ 70.884,60	€ 70.884,60	€ 70.884,60	€ 0,00	€ 0,00
Rimborsi e restituz. somme	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00	0,00
Altre entrate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale entrate	€ 1.069.642,37	€ 429.974,92	€ 278.939,83	€ 151.035,09	€ 639.667,45
Disavanzo di competenza					
Totale a pareggio		€ 429.974,92			

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Somme Pagate	Somme rimaste da pagare	Differenza (a-b)
Attività	€ 850.071,02	€ 142.520,60	€ 138.219,58	€ 4.301,02	€ 707.550,42
Progetti	€ 89.892,94	€ 59.401,21	€ 59.325,45	€ 75,76	€30.491,73
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondo di Riserva	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,00
Totale Spese	€ 940.963,96	€ 201.921,81	197.545,03	€ 4.376,78	€ 739.042,15
Avanzo di competenza		€ 228.053,11			
Totale a Pareggio		€ 429.974,92			

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01/01/2023	Riscossi	Residui esercizio 2023	Residui radiati	Totale Residui
Residui Attivi	€ 430.463,44	€ 176.672,75	€ 151.035,09	€ 0,00	€ 404.825,78

	Iniziali al 01/01/2023	Pagati	Residui esercizio 2023	Totale Residui
Residui Passivi	€ 12.781,95	€ 5.438,59	€4.376,78	€ 11.720,14

Al 31/12/2023 risultano incassati residui attivi per € 176.672,75 e pagati residui passivi per € 5.438,59.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 979.472,26. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 339.804,81	€ -58.507,96	€ 281.296,85
Totale Disponibilità	€ 652.449,40	€ 226.991,30	€ 879.440,70
Totale dell'attivo	€ 992.254,21	€ 168.483,34	€ 1.160.737,55
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
PASSIVO			
Totale debiti	€ 12.781,95	€ -1.061,81	€ 11.720,14
Consistenza Patrimoniale	€ 979.472,26	€ 169.545,15	€ 1.149.017,41
Totale passivo	€ 992.254,21	€ 168.483,34	€ 1.160.737,55

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€ 221.985,96
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023	
Riscossioni (+)	€ 176.672,75	€ 279.439,83	€ 456.112,58
Pagamenti (-)	€ 5.438,59	€ 198.045,03	€ 203.483,62
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 474.614,92
Residui Attivi (+)	€ 253.790,69	€ 151.035,09	€ 404.825,78
Residui Passivi (-)	€ 7.343,36	€ 4.376,78	€ 11.720,14
Avanzo di amministrazione al 31/12/2023			€ 867.720,56

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a € 474.614,92 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto Cassiere e con le scritture del libro giornale di cassa.

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 il cassiere del Credit Agricole - Agenzia di Caltanissetta

Il sistema contabile in uso presso la scuola di contabilizzazione delle entrate e delle uscite è stato acquistato con fondi scolastici.

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.

Tutti i mandati risultano conformi all'art.17 del Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativa-contabile delle istituzioni scolastiche giusto Decreto interministeriale n. 129/2018 e recepito con decreto della Regione Siciliana n.7753 del 28/12/2018, muniti della relativa documentazione a corredo. (DURC. Verifica ai sensi dell'art. 48-bis DPR 602/73).

REGISTRO MINUTE SPESE

È composto da n. 1 pagine. L'ultima operazione è la n. 14 del 12/12/2023, con movimento di euro 500,00 "chiusura fondo minute spese". Il saldo al 31.12.2023 è pari a zero.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP2023 risulta presentata nei termini. La dichiarazione IRAP è stata presentata il 27/10/2023, con protocollo n. 23102712515452896

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno 2022 risulta presentata nei termini. La dichiarazione del sostituto di imposta (mod.770) è stata presentata il 19/10/2023, con protocollo n. 23101911112829693

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2022 (n. 57 percipienti) risulta presentata nei termini. L'invio è stato effettuato in data 23/02/2024, con protocollo n. 2323022312261916274.

Pertanto,

- Risultano osservate le norme regolamentari;
- E' 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;
- 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 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;

- *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;*
- *Avvenuta presentazione del modello 770 e rispettato il termine di presentazione;*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP e rispettato il termine di presentazione;*
- *Avvenuta presentazione della comunicazione CU e rispettato il termine di presentazione;*

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori, preso atto della documentazione, ritiene di esprimere parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio d'Istituto e dà incarico agli uffici dell'Istituto scolastico "Manzoni-Juvara" di trasmettere il verbale alla Regione Siciliana – servizio scuole statali – a mezzo pec dipartimento.istruzione@certmail.regione.sicilia.it.

Il verbale, chiuso, alle ore 13:00 del giorno 10 del mese di maggio dell'anno 2024, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Presidente *dott.ssa Graziella Ricotta*

Componente *dott. Luigi Messina*

Assente