



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.liceimanzonijuvarena.gov.it

VERIFICA CONTO CONSUNTIVO 2024 VERIFICA DI CASSA al 31/12/2024

VERBALE N. 12/2025

Presso l'I.I.S.S. "MANZONI-JUVARA", l'anno duemilaventicinque il giorno 12 del mese di maggio, alle ore 9:15 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ambito n. 2 della Provincia di Caltanissetta per effettuare l'esame del conto consuntivo 2024 e verifica di cassa.

E' presente-il Direttore SGA dott.ssa Rosa Maria Cacciatore.

Il Collegio è composto da:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Graziella	Ricotta	Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale (Presidente)	Presente
Luigi	Messina	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) – (Componente)	deceduto

Il Presidente del Collegio dei Revisori, preliminarmente, dichiara di aver ricevuto a mezzo di posta elettronica, con nota prot.n. 0004002/2025 del 11/04/2025, la documentazione necessaria alla formulazione ai fini della verifica di cui all'o.d.g.

Il Collegio, preso atto della proroga del termine, per esprimere parere di regolarità amministrativo-contabile sul Conto Consuntivo, al 15 maggio 2025, ai sensi della nota prot. n.1789 del 14.03.2025 del Ministero dell'Istruzione e del Merito nonché della circolare n. 4 del 17/03/2025

I.I.S.S. Manzoni- Juvarena

Pagina 1/8

dell'Assessorato dell'istruzione e della formazione professionale della Regione Siciliana. "Proroga per la predisposizione ed approvazione del conto consuntivo 2024 "- " Il termine di cui agli Artt 22 e 23 del D.A. N.7753 del 28/12/2018 vengono prorogati di giorni 30" e dopo aver esaminato la documentazione relativa al Conto Consuntivo E.F. 2024, procede quindi con il seguente ordine del giorno:

- Analisi conto consuntivo 2024;
- Verifica di cassa al 31/12/2024;

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 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)*

Dichiarazione IRAP

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

Certificazione Unica

1. *Avvenuta 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 2024 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	867.720,56	----	----	----	867.720,56
Finanziamenti unione europea	€ 128.386,89	€ 128.386,89	64.193,44	€ 64.193,45	€ 0,00
Finanziamenti dello stato	€ 26.953,25	€ 26.953,25	€ 25.788,70	€ 1.164,55	€ 0,00
Finanziamenti della regione	€ 36.739,85	€ 36.739,85	€ 36.739,85	€ 0,00	€0,00
Finanziamenti da enti locali o altre Istituzioni	€ 2.411,39	€ 2.411,39	€ 2.411,39	€ 0,00	€ 0,00
Contributi da privati	€ 53.456,80	€ 53.456,80	€ 53.456,80	€ 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	€ 1.115.668,74	€ 247.948,18	€ 182.590,18	€ 63.358,00	€ 867.720,56
Disavanzo di competenza		156.131,54			
Totale a pareggio		€ 404.079,72			

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Somme Pagate	Somme rimaste da pagare	Differenza (a-b)
Attività	€ 896.346,41	€ 385.039,09	€ 371.795,30	€ 13.243,79	€ 511.307,32
Progetti	€ 95.817,16	€ 19.040,63	€ 19.040,63	€ 0,00	€ 76.776,53
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	€ 993.163,57	€ 404.079,72	390.835,93	€ 13.243,79	€ 589.083,85
Avanzo di competenza		€ 0,00			
Totale a Pareggio		€ 404.079,72			

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Residui es. precedenti	Residui dell'esercizio	Residui radiati	Totale Residui
Residui Attivi	€ 387.328,15	€ 65.358,00	€ 0,00	€ 452.686,15

	Residui es. precedenti	Residui dell'esercizio	Totale Residui
Residui Passivi	€ 7.343,36	€ 13.243,79	€ 20.587,15

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.149.017,41

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 281.296,85	€ 114.949,60	€ 396.246,45
Totale Disponibilità	€ 474.614,92	€ -195.124,90	€ 279.490,02
Totale dell'attivo	€ 1.160.737,55	€ -32.314,93	€ 1.128.422,62
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
PASSIVO			
Totale debiti	€ 11.720,14	€ 8.867,01	€ 20.587,15
Consistenza Patrimoniale	€ 1.149.017,41	€ -41.181,94	€ 1.107.835,47
Totale passivo	€ 1.160.737,55	€ -32.314,93	€ 1.128.422,62

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€ 474.614,92
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024	
Riscossioni (+)	€ 17.497,63	€ 183.090,18	€ 200.587,81
Pagamenti (-)	€ 4.376,78	€ 391.335,93	€ 395.712,71
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 279.490,02
Residui Attivi (+)	€ 387.328,15	€ 65.358,00	€ 452.686,15
Residui Passivi (-)	€ 7.343,36	13.243,79	€ 20.587,15
Avanzo di amministrazione al 31/12/2024			€ 711.589,02

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a € 279.490,02 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto Cassiere con il modello 56T e con le scritture del libro giornale.

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 giunto 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 e ove dovuto Verifica ai sensi dell'art. 48-bis DPR 602/73).

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione 770/2024 è stata presentata all'Agenzia delle Entrate in data 10.09.2024 entro i termini di legge e protocollata con n. 24091009583559598

Dichiarazione IRAP (Mod. IRAP)

La dichiarazione IRAP/2024 è stata presentata all'Agenzia delle Entrate in data 22.08.2024 entro i termini di legge e protocollata con n. 24082210373361382

Certificazione Unica (Mod. CU)

La Certificazione Unica 2024 (n. 19 comunicazioni) è stata presentata all'Agenzia delle Entrate in data 27.02.2024 e protocollata con 24022712010934698.

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.I.S.S. Manzoni- Juvara

- 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 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
- Il modello J è coerente con gli altri modelli;
- Avvenuta presentazione del modello 770;
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770.
- Avvenuta presentazione del modello IRAP;
- Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP.
- Avvenuta presentazione del modello CU;
- Rispettato il termine di presentazione del modello CU.

Conclusioni

Nel rispetto dei principi contabili generali di cui all'art. 2, comma 2 del Regolamento e, in particolare, del principio della competenza finanziaria ed economica si desume una corretta gestione amministrativa – contabile e patrimoniale dell'Istituto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti, preso atto che non sono state rilevate gestioni fuori bilancio, attesta la corrispondenza delle voci del conto consuntivo in esame con le risultanze dei libri e delle scritture contabili tenuto dall'istituto ed esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2024 da parte del Consiglio di Istituto.

*

Punto n. O.d.g. 2 VERIFICA DI CASSA al 31/12/2024

Il Collegio procede ad effettuare la verifica di cassa ed il controllo delle scritture contabili.

Si rileva, preliminarmente, che il Servizio di Cassa è stato affidato alla banca è affidato alla Banca Credit Agricole Italia S.p.a..

Il Collegio dei revisori prende in esame il Giornale di Cassa, alla data 31/12/2024, l'ultima operazione effettuata è la n. 528 del 20/12/2024 riferita al mandaton.486 di euro 61,00, conto competenza, relativamente "commissioni su pagamento mandati set-nov2024". Dal giornale di cassa tenuto con il sistema informatizzato emerge la seguente situazione di cassa alla data del 31/12/2024.

Anagrafica

I.I.S.S. Manzoni- Juvara

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

*

Il presidente esegue la verifica di cassa alla data del 31/12/2024

Dal giornale di cassa

FONDO DI CASSA ALL'1/1/2024		474.614,92
ENTRATE:		
Competenza (fino alla reversale n. 38 del 20/12/2024)	183.090,18	
Residui (fino alla reversale n. 2 del 20/02/2024)	17.497,63	
Totale entrate		200.587,81
USCITE:		
Competenza (fino al mandato n.486 del 20/12/2024)	391.335,93	
Residui (fino al mandato n. 30 del 08/02/2024)	4.376,78	
Totale Uscite		395.712,71
Saldo di Cassa		279.490,02

Dall'estratto conto dell'Istituto Cassiere alla data del 31/12/2024 e dal giornale di cassa risulta un saldo di cassa pari a €. **279.490,02**

Si procede all'esame:

REVERSALI

A campione vengono esaminati le seguenti reversali:

I.I.S.S. Manzoni- Juvara

Handwritten signature

N. della reversale	Data	Oggetto	Importo	Nominativo
9	13/06/2024	Quote iscrizione concorso musicale 2024	1.724,00	MIUR - Roma
17	28/06/2024	Somme PNRR STEM e competenze multilinguistiche	36.586,14	MIUR - Roma

MANDATI

A campione vengono esaminati i seguenti mandati:

N. del mandato	Data	Oggetto	Importo	Nominativo
298	01/10/2024	ft n. E/601 del 28/08/24 -PNRR CLASSROOM	10.034,70	NETSENSE SRL
468	6/12/2024	fattura n. 45/PA del 4.12.2024 ACQUISTI LIBRI	7.635,60	LIBRERIA LUCIO LACHINI

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 e ove dovuto Verifica ai sensi dell'art. 48-bis DPR 602/73).

Registro minute spese

È composto da n. 1 pagina. L'ultima operazione è la n. 16 dell'16.12.2024, con movimento di "chiusura fondo minute spese" di euro 500.

(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

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00 viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Si dà atto che il presente dovrà essere trasmesso in copia originale a carico degli uffici dell'Istituto alla Regione Siciliana – servizio scuole statali – a mezzo pec dipartimento.istruzione@certmail.regione.sicilia.it

Presidente dott.ssa Graziella Ricotta

