



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 2022

VERBALE N. 5/2023

Presso l'I.I.S.S. "MANZONI-JUVARA", l'anno duemilaventitre il giorno 9 del mese di Maggio, alle ore 09:00 si è riunito mediante collegamento telefonico, in sessioni separate individuali, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ambito n. 2 della Provincia di Caltanissetta per effettuare l'esame del conto consuntivo 2022.

E' presente, a mezzo conferenza telefonica 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)	Presente

(dott.ssa Graziella Ricotta, nata a Mussomeli (CL) il 04.08.1983 e ivi residente via Germano 14/1, con Codice Fiscale: RCTGZL83M44F830P, di professione Dottore Commercialista e revisore legale).

(dott. Luigi Messina, nato a Caltanissetta il 10/12/1943 e residente in Caltanissetta, con Codice Fiscale: MSSLGU43T10B429Z, di professione Dottore Commercialista, Tel. 3476823086, E-mail: meroberto@tiscali.it).

Il Collegio, preliminarmente, dichiara di aver ricevuto a mezzo di posta elettronica, con pec nota prot.n. 0003306/2023 del 13/04/2023 integrata con mail del 09/05/2023, la documentazione necessaria alla formulazione ai fini della verifica di cui all'o.d.g. e fa presente che ai sensi dell'art.51 comma 2 del Decreto

Interministeriale 28 agosto 2018 n. 129 recepito con Decreto Assessoriale della Regione Sicilia n. 7753 del 28/12/2018 è espressamente ammessa la possibilità per i Revisori dei Conti di assolvere le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici che consentono di effettuare controlli a distanza. Pertanto, al fine di rispettare pienamente le richiamate disposizioni e di consentire ai Revisori dei Conti di espletare le proprie funzioni anche a distanza.

Si procede quindi con il seguente ordine del giorno:

Punto n. 1 O.d.g.

ANALISI CONTO CONSUNTIVO 2022

Il collegio, ai sensi dell'art. 58, comma 4 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 1° febbraio 2001, n. 44 e procede, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

2. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico
3. Correttezza modelli
4. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
5. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
6. Regolare chiusura del fondo minute spese
7. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
8. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
9. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
10. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
11. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

12. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
13. Riaccertamento dei residui
14. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

15. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
16. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
17. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
18. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere
19. Corretta indicazione consistenze iniziali
20. Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

21. Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
22. Concordanza tra Fondo cassa e saldo dell'Istituto cassiere al 31/12
23. Coerenza nella compilazione del modello J

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

24. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)
25. 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
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 2022 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	€ 441.435,84	----	----	----	€ 441.435,84
Finanziamenti unione europea	€ 309.099,60	€ 309.099,60	40.508,49	€ 268.591,11	€ 0,00
Finanziamenti dello stato	€ 61.256,39	€ 61.256,39	€ 46.803,17	€ 14.453,22	€ 0,00
Finanziamenti della regione	€ 31.671,42	€ 31.671,42	€ 31.671,42	€ 0,00	€ 0,00
Finanziamenti da enti locali o altre Istituzioni	€ 17.775,79	€ 17.775,79	€ 17.775,79	€ 0,00	€ 0,00
Contributi da privati	€ 22.656,87	€ 22.656,87	€ 22.656,87	€ 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	€ 883.895,91	€ 442.460,07	€ 159.415,74	€ 283.044,33	€ 441.435,84
Disavanzo di competenza					
Totale a pareggio		€ 442.460,07			

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Somme Pagate	Somme rimaste da pagare	Differenza (a-b)
Attività	€ 590.919,04	€ 191.153,67	€ 185.865,40	€ 5.288,27	€ 399.765,37
Progetti	€ 106.136,77	€ 53.074,79	€ 53.074,79	€ 0,00	€ 53.061,98
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	€ 698.055,81	€ 244.228,46	238.940,19	€ 5.288,27	€ 453.827,35
Avanzo di competenza		€ 198.231,61			
Totale a Pareggio		€ 442.460,07			

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01/01/2022	Riscossi	Residui esercizio 2022	Residui radiati	Totale Residui
Residui Attivi	€ 222.493,96	€ 75.074,85	€ 283.044,33	€ 0,00	€ 430.463,44

	Iniziali al 01/01/2022	Pagati	Residui esercizio 2022	Totale Residui
Residui Passivi	€ 59.998,70	€ 52.505,02	€ 5.288,27	€ 12.781,95

Al 31/12/2022 risultano incassati residui attivi per € 75.074,85 e pagati residui passivi per € 52.505,02.

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 01/01/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 397.952,54	€ -58.147,73	€ 339.804,81
Totale Disponibilità	€ 501.434,54	€ 151.014,86	€ 652.449,40
Totale dell'attivo	€ 899.387,08	€ 92.867,13	€ 992.254,21
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
PASSIVO			
Totale debiti	€ 59.998,70	€ -47.216,75	€ 12.781,95
Consistenza Patrimoniale	€ 839.388,38	€ 140.083,88	€ 979.472,26
Totale passivo	€ 899.387,08	€ 92.867,13	€ 992.254,21

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€ 278.940,58
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022	
Riscossioni (+)	€ 75.074,85	€ 159.915,74	€ 234.990,59
Pagamenti (-)	€ 52.505,02	€ 239.440,19	€ 291.945,21
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 221.985,96
Residui Attivi (+)	€ 147.419,11	€ 283.044,33	€ 430.463,44
Residui Passivi (-)	€ 7.493,68	€ 5.288,27	€ 12.781,95
Avanzo di amministrazione al 31/12/2022			€ 639.667,45

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a € 221.985,96 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 Italia S.P.A- 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.

REVERSALI

A campione vengono esaminati le seguenti reversali:

N. della reversale	Data	Oggetto	Importo	Nominativo
5	08.03.2022	Incasso somme Regione	20.616,42	Regione Sicilia
53	23.12.2023	Somme per tecnici aule concorso ord.e straord.	2.400,00	MIUR

MANDATI

A campione vengono esaminati i seguenti mandati:

N. del mandato	Data	Oggetto	Importo	Nominativo
360	10.08.2022	Acquisto strumenti mus.	6.131,15	Ditta Liceum sas
287	20.06.2022	Compenso modella vivente 2021-22	3.870,34	Giardina Maria Pia

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

REGISTRO MINUTE SPESE

È composto da n. 2 pagine. L'ultima operazione è la n. 29 del 16.12.2022, con movimento di "chiusura fondo minute spese".

Spese per Attività e Progetti

Le spese in competenza sono state impegnate per €.244.228,46 e non risultano interamente pagate, risultando un residuo passivo pari ad € 5.288,27.

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (P.T.O.F.), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione 770/2022 è stata presentata all'Agenzia delle Entrate in data 31.08.2022 entro i termini di legge e protocollata con n. 22083112385059959.

Dichiarazione IRAP (Mod. IRAP)

La dichiarazione 770/2022 è stata presentata all'Agenzia delle Entrate in data 06.09.2022 entro i termini di legge e protocollata con n. 22090610445231135

Certificazione Unica (Mod. CU)

La Certificazione Unica 2022 (n. 1 comunicazioni) è stata presentata all'Agenzia delle Entrate in data 01.06.2022 e protocollata con n. 22060111174367143.

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 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 nei termini di presentazione;

- Avvenuta presentazione del modello IRAP nei termini di presentazione;
- Avvenuta presentazione della CU nei termini di presentazione;

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

Il presente verbale, sebbene redatto in sessione separata dal Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti, viene opportunamente condiviso in tutte le sue parti dal componente dott. Luigi Messina, ed in particolare modo sulle modalità adottate per il campionamento della documentazione e sulle verifiche effettuate sui documenti trasmessi e visionati.

Il verbale, chiuso dalla Presidente, alle ore 11:30 del giorno 09 del mese di maggio dell'anno 2023, viene letto, confermato, sottoscritto dal dott. Luigi Messina e successivamente inserito nell'apposito registro.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott.ssa Graziella RICOTTA Presidente

Dott. Luigi MESSINA Componente



Il Revisore dei Conti MIUR
(Dott. Luigi Messina)