



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 2021

VERBALE N. 1/2022

Presso l'I.I.S.S. "MANZONI-JUVARA", l'anno duemilaventuno il giorno ??? del mese di ???, alle ore 10,00 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 programma annuale 2021.

E' presente, a mezzo conferenza telefonica il Direttore SGA dott.ssa Rosa Maria Cacciatore.

Il Collegio è composto da:

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

Alla presenza del D.S.G.A .dott.ssa Rosa Maria Cacciatore.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2021 ai sensi del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 129/2018 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Il presidente dott. Alberto Maugeri in via del tutto principale riporta il contenuto di cui al D.L. 17 marzo 2020 n. 18 recante "Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19" - Indicazioni operative per le Istituzioni scolastiche ed educative- . L'art. 107 del D.L. in argomento prevede espressamente che con riferimento all'espletamento dei controlli di regolarità amministrativo-contabile dei revisori dei conti, si richiamano gli articoli 51 e 52 del D.L. 129/2018, che prevedono espressamente la possibilità per i revisori di assolvere le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici, anche per la trasmissione e ricezione degli atti e documenti e per gli scambi di comunicazioni. Pertanto, al fine di rispettare pienamente le richiamate disposizioni e di consentire ai revisori di espletare le proprie funzioni anche a distanza, la presente verifica viene effettuata mediante l'uso di strumenti informatici, in sessioni individuali separate

Il Presidente, con l'assistenza mediante collegamento telefonico del Direttore SGA, effettua l'esame del conto consuntivo 2021 ai sensi del Regolamento amministrativo-contabile n.129/2018 e del Decreto Assessoriale n. 7753/2018 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Si dà atto che la documentazione era stata trasmessa al Revisore con mail del 08.04.2022.

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*

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 2021 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	€ 468.104,64	----	----	----	€ 468.104,64
Finanziamenti unione europea	€ 85.966,77	€ 85.966,77	4.993,80	€ 80.972,97	€ 0,00
Finanziamenti dello stato	€ 115.415,25	€ 115.415,25	€ 115.415,25	€ 0,00	€ 0,00
Finanziamenti della regione	€ 41.948,73	€ 41.948,73	€ 41.948,73	€ 0,00	€ 0,00
Finanziamenti da enti locali o altre Istituzioni	€ 31.888,74	€ 31.888,74	€ 23.757,74	€ 8.131,00	€ 0,00
Contributi da privati	€ 7.086,00	€ 7.086,00	€ 7.086,00	€ 0,00	€ 0,00
Rimborsi e restituz. somme	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00	0,00
Altre entrate	€ 0,01	€ 0,01	€ 0,01	€ 0,00	€ 0,00
Totale entrate	€ 750.410,14	€ 282.305,50	€ 193.201,53	€ 89.103,97	€ 468.104,64
Disavanzo di competenza					
Totale a pareggio		€ 282.305,50			

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Somme Pagate	Somme rimaste da pagare	Differenza (a-b)
Attività	€ 384.957,12	€ 168.148,88	€ 115.648,38	€ 52.500,50	€ 216.808,24
Progetti	€ 122.282,05	€ 38.093,82	€ 37.943,50	€ 150,32	€ 84.188,23
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	€ 508.239,17	€ 206.242,70	153.591,88	€ 52.650,82	€ 301.996,47
Avanzo di competenza		76.062,80			
Totale a Pareggio		€ 282.305,50			

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01/01/2021	Riscossi	Residui esercizio 2021	Residui radiati	Totale Residui
Residui Attivi	€ 302.876,96	€ 66.755,37	€ 89.103,97	€ 102.731,60	€ 222.493,96

	Iniziali al 01/01/2021	Pagati	Residui esercizio 2021	Totale Residui
Residui Passivi	€ 31.442,50	€ 24.094,62	€ 52.650,82	€ 59.998,70

Al 31/12/2021 risultano incassati residui attivi per € € 66.755,37 e pagati residui passivi per € 24.094,62.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 897.499,68. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 397.952,54	€ 0,00	€ 397.952,54
Totale Disponibilità	€ 499.547,14	€ 1.887,40	€ 501.434,54
Totale dell'attivo	€ 897.499,68	€ 1.887,40	€ 899.387,08
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
PASSIVO			
Totale debiti	€ 31.442,50	€ 28.556,20	€ 59.998,70
Consistenza Patrimoniale	€ 866.057,18	€ -26.668,80	€ 839.388,38
Totale passivo	€ 897.499,68	€ 1.887,40	€ 899.387,08

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€ 196.670,18
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021	
Riscossioni (+)	€ 66.755,37	€ 193.701,53	€ 260.456,90
Pagamenti (-)	€ 24.094,62	€ 154.091,88	€ 178.186,50
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 278.940,58
Residui Attivi (+)	€ 133.389,99	€ 89.103,97	€ 222.493,96
Residui Passivi (-)	€ 7.347,88	€ 52.650,82	€ 59.998,70
Avanzo di amministrazione al 31/12/2021			€ 441.435,84

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a € 278.940,58 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 reverseale.

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 CREDITO SICILIANO - 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	01.03.2021	Incasso somme Regione	10.497,69	Regione Sicilia
56	27.12.2021	Ampliamento offerta formativa licei musicali	11.633,68	MIUR

MANDATI

A campione vengono esaminati i seguenti mandati:

N. del mandato	Data	Oggetto	Importo	Nominativo
341	08.07.2021	Assistenza psicologica	1.286,66	Salvatore F. Lombardo
451	12.10.2021	Intervento idraulico	1.460,00	Dell'Aiera impianti srls

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

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;

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 2021 da parte del Consiglio di Istituto.

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

Presidente dott. Maugeri Alberto

Componte dott. Luigi Messina

Dsga Rosa Maria Cacciatore
