

LICEO SCIENTIFICO STATALE "G. SEGUENZA"
Via S. Agostino 1 - 98122 Messina

Collegio dei revisori
Ambito Territoriale n. 14 della Provincia di Messina
Verbale N. 4/2024 del 21-12 aprile 2024

L'anno 2024 il giorno 21 del mese di marzo, alle ore 14:30, si è riunito il collegio dei revisori dei conti dell'Ambito Territoriale n. 14 della Provincia di Messina nominato con D.A. n. 2022 del 19/09/2023. Il collegio è così composto:

Nominativo	Ruolo	Rappresentanza
Dott. Stefano Frattini	Presidente	Assessorato Regionale Istruzione e Formazione Professionale
Dott. Alfonso Alan De Marco	Componente	Ministero dell'Istruzione e del Merito

E' altresì presente il Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi del Liceo, dott. Daniele Currò.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

1) Verifica preliminare del conto consuntivo 2023;

Si premette che il dott. Currò ha provveduto a inviare in data 11/03/2024 i seguenti documenti:

- Lettera accompagnatoria;
- Relazione del Dirigente Scolastico e Relazione illustrativa al Conto Consuntivo 2023;
- Modello H – Conto Consuntivo: Conto finanziario;
- Modello K – Conto Consuntivo: conto del patrimonio – prospetto dell'attivo;
- Modello J – Situazione amministrativa al 31/12/2023;
- Modello I – Rendiconto progetto/attività/gestione economica al 31/12/2023;
- Modello L – Elenco residui attivi e passivi;
- Modello M – Prospetto delle spese per il personale;
- Modello N – Riepilogo per aggregato entrata e per tipologia di spesa.
- Inventario 2023;
- Calcolo degli indici di bilancio 2023;
- Controllo avanzo d'esercizio 2023;
- Giornale di cassa anno 2023;
- Verifica di cassa dell'Istituto cassiere al 31/12/2023;
- Mod. 56T (T.U.) Banca d'Italia al 31/12/2023;
- Modello IRAP del 25/07/2023 e relativa conferma ricezione;
- Conferma ricezione modello 770 del 25/07/2023;
- Conferma ricezione modelli CU del 27/02/2023;

- Dichiarazione di non gestione di fondi fuori bilancio della prof.ssa Letteria Leonardi e del DSGA dott. Daniele Currò, 11/03/2024;

Il Collegio richiede inoltre copia dell'intero libro inventari, non solo quello relativo agli acquisti dell'esercizio, ricevendo il documento dal dott. Daniele Currò.

Tutta la documentazione è conservata fra le carte di lavoro.

Controlli

I revisori dei conti procedono allo svolgimento dei controlli di cui all'art. 51, comma 3, del D.A. n. 7753 del 28-12-2018.

Anagrafica

1. osservanza norme regolamentari

Conto finanziario (Mod. H)

1. *esame relazione illustrativa*
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 economale per le 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*

Conto patrimoniale (Mod. K)

1. *concordanza con le risultanze contabili del libro inventario*
2. *concordanza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
3. *concordanza tra valore disponibilità liquide e saldo istituto cassiere e modello 56T Banca d'Italia)*
4. *corretta indicazione consistenze iniziali*
5. *coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione amministrativa (Mod. J)

1. *concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili*
2. *concordanza tra fondo di cassa e saldo istituto cassiere e modello 56T Banca d'Italia*

Situazione residui (Mod. L)

1. *concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
2. *coerenza nella compilazione del modello L*

Dichiarazione IRAP

- 2) *avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
- 3) *rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

Dichiarazione del sostituto d'imposta (Mod. 770)

1. *avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta*
2. *rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta*

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 delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal direttore dei servizi generali ed amministrativi in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i revisori dei conti hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa e danno atto che il modello H alla data del 31-12-2023 presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità %
01) Avanzo di Amministrazione	378.952,84		
02) Finanziamenti Unione Europea	599.841,87	599.841,87	100%
03) Finanziamenti dallo Stato	48.760,67	48.760,67	100%
04) Finanziamenti dalla Regione	63.019,14	63.019,14	100%
05) Fin. Enti locali o altre istituzioni	95.452,96	95.452,96	100%
06) Contributi da privati	732.805,44	732.805,44	100%
07) Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00
08) Rimborsi e restituzione somme	0,00	0,00	0,00
09) Alienazione di beni materiali	0,00	0,00	0,00
10) Alienazione di beni immateriali	0,00	0,00	0,00
11) Sponsor e utilizzo locali	0,00	0,00	0,00
12) Altre entrate	5.606,58	5.606,58	100%
13) Mutui	0,00	0,00	0,00
Totale entrate	1.924.439,50	1.545.486,66	
Disavanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		1.545.486,66	
SPESE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Utilizzo %
A) Attività	1.703.377,33	1.158.426,96	68,01%
P) Progetti	217.237,60	65.375,40	30,01%
G) Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00
R) Fondo di Riserva	3.824,57	0,00	0,00
Totale Spese	1.924.439,50	1.223.802,36	63,59%
Avanzo di competenza		321.684,30	
Totale a pareggio		1.545.486,66	

Pertanto, l'esercizio finanziario al 31-12-2023 presenta un avanzo di competenza di Euro **321.684,30**.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al **63,59%** di quelle programmate.

CONTO PATRIMONIALE (MOD. K)

Dal modello K concernente il conto del patrimonio risulta una consistenza patrimoniale netta pari ad Euro **982.544,37**. I valori esposti dall'istituzione scolastica sono i seguenti e concordano con quelli risultanti dalle scritture contabili e da quelle inventariali:

ATTIVO	<i>Situazione al 01/01/2023</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Situazione al 31/12/2023</i>
Totale immobilizzazioni	290.945,02	-8.570,41	282.374,61
Totale disponibilità	596.018,44	507.035,13	1.103.053,57
Deficit patrimoniale			
Totale attivo	886.963,46	498.464,72	1.385.428,18
PASSIVO	<i>Situazione al 01/01/2023</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Situazione al 31/12/2023</i>
Totale debiti	217.065,96	185.817,85	402.883,81
Consistenza patrimoniale	669.897,50	312.646,87	982.544,37
Totale a pareggio	886.963,46	498.464,72	1.385.428,18

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (MOD. J)

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

Fondo di cassa al 01/01/2023				452.565,04 (a)
	Residui anni precedente	Competenza esercizio	Totali parziali	
Riscossioni	133.986,02	1.245.065,72	1.379.051,74 (b)	
Pagamenti	210.204,35	826.779,80	1.036.984,15 (c)	
Fondo di cassa al 31/12/2023 (a+b-c)				794.632,63 (d)
Residui attivi	8.000,00	300.420,94	308.420,94 (e)	
Residui passivi	5.861,25	397.022,56	402.883,81 (f)	
Avanzo di amministrazione e.f.2023 (d+e-f)				700.169,76 (g)
Entrate accertate esercizio finanziario			1.545.486,66 (h)	
Spese impegnate esercizio finanziario			1.223.802,36 (i)	
Avanzo di amministrazione per la gestione di competenza (h-i)				321.684,30

Gli importi delle entrate riscosse e delle spese pagate sia in conto competenza che in conto residui concordano con le risultanze del giornale di cassa. Il fondo di cassa al 31/12/2023, riportato nel modello J, pari ad Euro **794.632,63** concorda con quello risultante dal giornale di cassa, dalla situazione dell'istituto cassiere e dal modello 56T della Banca d'Italia. Con riferimento alla concordanza fra disponibilità liquide, comunicazione dell'istituto cassiere e modello 56T della Tesoreria Unica, si richiama anche il verbale n.1 del 24 gennaio 2024).

Con riferimento alla coerenza tra crediti, debiti e residui (attivi e passivi) nonché con la verifica versamenti all'erario si nota che fra i residui passivi sono presenti n.2 voci riferibili al 2015 e n.16 riferibili al 2018, dovuti a INAIL per un totale di €117,30. Si tratta di contributi sui contratti di co.co.co. di due insegnanti. Il DSGA non ha potuto fornire notizie al riguardo, per cui si è proceduto ad interpellare telefonicamente la precedente DSGA, che ha riferito di aver compiuto indagini per verificare se tali partite siano effettivamente dovute (ad oggi non è stata ricevuta alcuna cartella o comunicazione dall'ente previdenziale). A causa del fatto che tali partite erano sorte prima che la stessa avesse preso servizio, non si è potuto giungere ad una certezza definitiva su tale questione. Per prudenza, si decide di mantenere a bilancio tali somme a debito. Il Collegio richiede tuttavia un'ulteriore indagine da parte dell'attuale DSGA, dott. Daniele Currò, al fine di stabilire se tali somme siano effettivamente dovute, o risultino da un errore contabile (duplicazione degli impegni).

SITUAZIONE RESIDUI (MOD. L)

Nel modello L sono evidenziati i residui attivi e passivi esistenti alla data del 31-12-2023.

La situazione dei residui, che sono stati determinati correttamente, è la seguente e concorda con le scritture contabili:

	Iniziali al 01/01/20223 (a)	Riscossi/ Pagati (b)	Variazioni (c)	Da riscuotere/ Da pagare (d=a-b-c)	Residui esercizio (e)	Totale residui al 31/12/2023 (f=d+e)
Residui attivi	143.453,40	133.986,02	1.467,38	8.000,00	300.420,94	308.420,94
Residui passivi	217.065,60	210.204,35	1.000,00	5.861,25	397.022,56	402.883,81

In particolare:

- la consistenza iniziale e le variazioni dei residui sono evidenziati nel prospetto di movimentazione dei residui
- l'importo dei residui riscossi e pagati concorda con le risultanze del giornale di cassa e con il modello J

Con riferimento delle variazione dei residui, si nota:

- la radiazione di due residui attivi relativi agli accertamenti 63 e 64 del 2021, per €804,55 e €662,83 – le risorse FESR PON 2021 non sono state spese;
- la cancellazione di un residuo passivo di €1.000,00 relativo all'impegno 620 del 2022 verso il prof. Antonino Cammaroto – non effettuato il test di lavoro relativo al programma di ammodernamento didattico-laboratoriale);

PROSPETTO DELLE SPESE PER IL PERSONALE (MOD. M)

Dal mod. M si rilevano le seguenti risultanze in relazione alle spese sostenute nell'anno 2023 per compensi al personale interno ed esterno e per il versamento delle relative ritenute:

Compensi netti	Ritenute erariali	Contr. Prev. c/dipendente	Irap	Oneri previdenziali c/Amm.ne	Spesa complessiva
36.162,53	12.983,13	3.194,98	3.774,16	8.492,68	64.607,48

RIEPILOGO PER TIPOLOGIA DI SPESA (MOD. N)

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

	SPESA DI PERSONALE (Impegnato)	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO (Impegnato)	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI (Impegnato)	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO (Impegnato)	ALTRE SPESE (Impegnato)	IMPOSTE E TASSE (Impegnato)	ONERI STRAORDI NARI E CONTENZI OSI (Impegnato)	ONERI FINANZI ARI (Impegnato)	RIMBORSI E POSTE CORRETTIV E (Impegnato)	Tot. Spese (programmate) escluso Fondo Riserva	Tot. Impegni (Impegnato)	Impegni/ Spese % (Impegnato)
A01		5.807,93	31.309,86			1.562,60				63.975,37	38.680,39	60,46%
A02	12.798,93	14.311,23	18.544,85	12.218,66	2.660,31	2.496,79			94,88	76.736,29	63.125,65	82,26%
A03	3.881,48	270.700,90	65.709,22	43.910,01	68.043,24	71.600,77			4.091,00	923.005,14	527.936,62	57,20%
A04	15.838,89									21.039,80	15.838,89	75,28%
A05			509.603,90						1.300,00	603.397,72	510.903,90	84,67%
A06		623,91	1.317,60							15.223,01	1.941,51	12,75%
P01										1.027,87		0,00%
P02			28.687,00						170,00	65.674,29	28.857,00	43,94%
P03	402,48		33.364,92						1.000,00	148.784,44	34.767,40	23,37%
P04	100,00								951,00	1.051,00	1.051,00	100,00%
P05					700,00					700,00	700,00	100,00%
TOTALE	33.021,78	291.443,97	688.537,35	56.128,67	71.403,55	75.660,16	0,00	0,00	7.606,88	1.920.614,93	1.223.802,36	
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	2,70%	23,81%	56,26%	4,59%	5,83%	6,18%	0,00%	0,00%	0,62%	63,72%		

DICHIARAZIONE IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata il 25-07-2023 nei termini (scad. 30 novembre 2023) come da ricevuta prot. n. 23072509140340931.

DICHIARAZIONE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA (MOD. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata il 25-07-2023 nei termini (scad. 31 ottobre 2023) come da ricevuta prot. n. 23072509141941002.

CERTIFICAZIONE UNICA

La certificazione unica per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata il 27-02-2023 nei termini (scad. 31 ottobre 2023) come da ricevuta prot. n. 23022715325825046.

Infine, viene verificata la pubblicazione dei tempi medi di pagamento, ammontare complessivo dei debiti e numero di aziende creditrici sul sito:
https://www.seguenza.edu.it/amministrazione_trasparente/pagamenti_amministrazione_tempestivita_pagamenti.asp.

La verifica rivela che sul sito non sono presenti i dati richiesti dalla normativa. Il Collegio richiede al DSGA di inserirli al più presto.

2) Verifica inventario (beni acquisiti 2023)

In considerazione della grande quantità di beni (attrezzature) acquisiti nell'anno con i progetti PNRR, il Collegio decide di procedere ad una verifica sull'esistenza dei beni stessi.

Il Collegio provvede con il DSGA e un assistente tecnico a verificare l'esistenza dei beni acquisiti nel corso del 2023 nella sede. Si noti che la verifica non è a campione, ma riguarda tutti i beni acquisiti nell'anno. Si tratta di:

- n.2 idropulitrici Karcher K5 per un valore complessivo di €961,36, di cui n.1 dislocata presso la sede distaccata delle Ancelle Riparatrici;
- n.4 carrelli Magic Line 490B per €1.503,04;
- n.1 laptop ASUS Vivobook Pro per €1.450,01. Si noti che tale laptop è in comodato ad una studentessa che, secondo quanto determinato dai dirigenti scolastici, è meritevole ma bisognosa d'aiuto. Il contratto viene acquisito e rimane fra le carte di lavoro;
- n.5 PC midtower I5-12400 16 GB RAM – 500 SSD per €2.145;
- n.36 monitor interattivi touch 75" per €67.417,20, di cui n. 19 dislocati presso la sede distaccata;
- n.1 stampante Canon Pixma IP8750 per €497,08;
- n. 3 stampanti laser bianco e nero HP LI-4002DNE per €878,40 di cui n.1 dislocata presso la sede distaccata;
- n.2 stampanti HP Officejet pro 9022e per €675,88.

Per un totale di n.54 beni del valore di €75.527,97.

Viene inoltre verificata l'esistenza di n.2 beni acquistati nel 2022, gli Ipad Pro 12,9" WiFi 256 GB Space Grey (per un valore complessivo di €2.723,04, su un valore complessivo degli acquisti dell'anno di €38.720,40)

La verifica ha esito positivo. Tutti gli articoli in inventario sono presenti. Il Collegio comunque raccomanda all'istituzione di portare a termine un inventario completo dei beni presenti (il precedente inventario era stato compiuto, a quanto riferito, tre anni fa).

Sospensione e ripresa della seduta

La seduta viene sospesa alle ore 16:30, nell'attesa che l'istituto si conformi all'obbligo informativo sul sito.

Alle ore 10:30 del giorno 12 aprile 2024, la seduta riprende, previa comunicazione da parte del DSGA che i dati relativi ai pagamenti e ai debiti dell'anno 2023 sono stati inseriti sul sito.

Il Collegio verifica con esito positivo che l'adempimento sia stato svolto correttamente.

Esito dei controlli e conclusioni

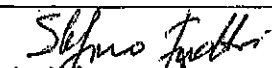
Nel corso della verifica i Revisori hanno accertato che:

- risultano osservate le norme regolamentari;
- la relazione illustrativa è esaustiva nei contenuti richiesti dall'art. 23, comma 1, del regolamento;
- 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;
- (non è presente il fondo economale per le minute spese);
- è stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti;
- i dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati;
- esiste corrispondenza tra il conto finanziario e le risultanze contabili dei registri;
- il modello H è coerente con gli altri modelli;
- vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili;
- il modello L è coerente con gli altri modelli;
- vi è concordanza tra i valori indicati nel modello K e le risultanze contabili dell'inventario e degli altri registri;
- il valore dei crediti e dei debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi;
- l'ammontare della disponibilità liquida corrisponde al saldo al 31/12 dell'istituto cassiere e del mode. 56T della Banca d'Italia;
- 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;
- il modello J è coerente con gli altri modelli;
- avvenuta presentazione nei termini della dichiarazione IRAP;
- avvenuta presentazione nei termini della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770);
- avvenuta presentazione nei termini della certificazione unica.

In ultimo, è stata verificata la pubblicazione dei tempi medi di pagamento, ammontare complessivo dei debiti e numero di aziende creditrici sul sito.

Alla luce dei documenti esaminati, dei controlli effettuati e delle informazioni assunte dal DSGA, il Collegio ritiene di essere nelle condizioni di rilasciare parere positivo all'approvazione del conto consuntivo dell'istituto relativo all'anno 2023.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 11:00 circa, viene letto, confermato, sottoscritto ed inserito all'apposito registro dei verbali.

Nominativo	Ruolo	Firma
Dott. Stefano Frattini	Presidente	
Dott. Alfonso Alan De Marco	Componente	