

NUCLEI DI CONTROLLO DELLE ISTITUZIONI SCOLASTICHE IN LINGUA ITALIANA
(Decreto dell'Intendente scolastico n. 15603/2021)
NUCLEO N. 1

Verbale di seduta n. 5 del 30/03/2023

Liceo classico "G. Carducci" - Bolzano

Il giorno 30 marzo 2023, alle ore 15.00, l'organo di controllo si è recato presso la sede dell'Istituto scolastico per il controllo degli atti e della documentazione contabile riguardanti la gestione finanziaria e patrimoniale dell'esercizio 2022, in previsione dell'esame e del parere che l'organo dovrà esprimere sul bilancio d'esercizio 2022.

Alla riunione assistono la responsabile amministrativa Sandra Ebnicher.

Viene presa in esame la situazione di cassa della banca Cassiere. Il verbale di verifica di cassa al 31/12/22 evidenzia i seguenti risultati:

Fondo cassa al 01/01/22	€ 235.262,77
Riscossioni con reversale	€ 422.345,47
TOTALE ENTRATE	€ 657.608,24
Pagamenti con mandati	€ 417.302,11
Saldo di cassa al 31/12/22	€ 240.306,13

Il fondo cassa al 31/12/22 risultante dalla contabilità scolastica ammonta ad € 240.306,13 e pertanto coincide con il conto dell'Istituto Cassiere.

Il registro delle minute spese risulta predisposto attraverso il programma contabile.

L'importo iniziale di € 500,00 è stato reintegrato durante l'anno per quattro volte.

Alla fine dell'esercizio sono avanzati € 36,37 regolarmente incassati con reversale n. 259 del 21/12/22.

Viene esaminato il registro di inventario dell'Istituto tenuto con procedura informatica.

L'ultimo buono di carico risulta essere il n. 202 del 07/12/22 riguardante la presa in carico nell'inventario 210 di attrezzatura sportiva del valore unitario di € 1.206,58 (identificativo 3061291).

L'ultimo buono di scarico risulta essere il n. 144 del 31/12/22, relativo all'ammortamento dei beni dell'Istituto.

Inventario beni mobili

La consistenza al 31.12.2022 dei beni dell'Istituto scolastico in base ai registri di inventario risulta, a causa dell'applicazione del metodo dell'ammortamento integrale, a € 0,00. Le variazioni patrimoniali nell'anno 2022 risultano complessivamente le seguenti:

	Inv. nr. 210
Situazione al 01.01.2022	0,00
Aumenti	9.560,04
Diminuzioni	0,00
Ammortamenti	9.560,04
Situazione al 31.12.2022	0,00

I dati riportati nella situazione patrimoniale 2022 coincidono con i dati degli inventari presi in esame.

Reversali d'incasso

Nell'esercizio 2022, risultano emesse complessivamente n. 296 reversali per un importo totale di € 422.345,47.

Controllo a campione delle reversali

Vengono esaminate a campione le reversali relative al conto "Trasferimenti correnti da altre amministrazioni locali e nazionali" (2.1.3.1.01.02.999).

Per la partecipazione alla quarta edizione del progetto "Olimpiadi di Economia e Finanza" è stato incassato l'importo complessivo di € 549,00 con la reversale n. 184 del 30/09/22.

Vengono esaminate a campione le reversali relative al conto "Trasferimenti correnti da famiglie" (2.1.3.1.02.01.001).

Per la partecipazione al soggiorno studio in Irlanda (prima rata) è stato incassato l'importo complessivo di € 208,00 con la reversale n. 225 del 14/12/22.

Mandati di pagamento

Nell'esercizio 2022, risultano emessi n. 453 mandati per un totale di € 417.302,11.

Controllo a campione dei mandati

Vengono esaminati a campione i mandati relativi al conto "Altri trasferimenti a famiglie n.a.c." (2.2.3.1.02.99.999).

Con determina della Dirigente scolastica n. 132 del 29/09/22, è stata autorizzata l'erogazione del premio per la partecipazione all'iniziativa "Olimpiadi di Economia e Finanza" dell'alunno Veccari Christian per un importo totale di € 400,00.

L'importo è stato liquidato con mandato n. 285 del 30/09/22.

Vengono esaminati a campione i mandati relativi al conto "Accessori per attività sportive e ricreative" (2.2.1.1.01.02.012).

Con determina della Dirigente scolastica n. 117 del 14/09/22, è stata autorizzata la spesa per l'acquisto di attrezzature sportiva per la palestra dell'Istituto, previa indagine di mercato effettuata per un importo totale di € 6.940,58 (IVA compresa).

A seguito della richiesta di n. 4 preventivi è stato scelto il fornitore Ellequaranta di Bolzano.

Per tale fornitura è stata emessa dalla medesima ditta, la fattura elettronica, n. 53/P del 01/12/22 di € 6.940,58.

L'importo dell'imponibile è stato liquidato con il mandato n. 437 del 21/12/22.

Al mandato risultano regolarmente allegati DURC e la verifica inadempimenti (ex Art. 48-bis D.P.R. n. 602/73) essendo l'acquisto superiore a 5.000 euro.

L'IVA di € 1.251,58 relativa alla fattura è stata liquidata con F24, il cui flusso è stato coperto con il mandato n. 440 del 22/12/22. Il modello F24 risulta regolarmente quietanzato.

Verifiche di carattere generale

Con riferimento agli adempimenti previsti dal DLgs 33/13, risulta pubblicato il Piano triennale di prevenzione della corruzione delle istituzioni scolastiche per il periodo 2023-2025.

Con riferimento alla sezione "Pagamenti dell'amministrazione", l'Indicatore di tempestività dei pagamenti risulta per l'esercizio 2022 in regola (segno negativo).

Risultano regolarmente acquisiti dal cassetto fiscale copia del modello 770 e del modello IRAP relativi ai redditi erogati nell'anno finanziario 2021.

Tutte le trasmissioni sono avvenute nei termini come da ricevuta allegata.

Non sono state riscontrate violazioni di legge o irregolarità contabili da menzionare.

Al presente verbale viene allegata la check-list di controllo della gestione 2022.

La riunione è terminata alle ore 17:00.

I COMPONENTI DELL'ORGANO DI CONTROLLO:

(dott. Daniele Celi)

(dott. Giulio Lazzara)

CONTROLLO SULLA GESTIONE

ESERCIZIO

2022

ASPETTI DI CARATTERE GENERALE

Nr.	Descrizione	SI	NO	NOTE
1	Combiamenti significativi nella struttura organizzativa		x	
2	Operazioni di entità particolarmente significativa o caratterizzate da particolare rischiosità		x	
3	Operazioni di carattere straordinario (es. nuovi contratti)		x	
4	Impegni significativi assunti nel periodo oltre a quelli derivanti dalla normale attività (es. nuove competenze)	x		PagoPA
5	Cambiamenti nella situazione finanziaria (nuovi prestiti, garanzie concesse o ricevute)		x	
6	Passività potenziali, nuovi procedimenti legali e sviluppo di quelli precedenti		x	
7	Modifiche legislative con riflessi diretti sull'Ente		x	
8	Andamento delle attività (rispetto tempi, criticità)	x		OK
9	Piano anticorruzione e trasparenza	x		OK

ASPETTI CONTABILI

Nr.	Descrizione	SI	NO	NOTE
1	Scostamenti significativi nei conti patrimoniali e nei conti di ricavo/costo		x	
2	Cambiamenti nel trattamento contabile di operazioni aziendali o nei criteri di valutazione		x	
3	Rettifiche contabili di entità significativa		x	
4	Controllo dei saldi bancari (corrispondenza cassa contabilità/conto cassiere)	x		OK

ASPETTI FISCALI

Nr.	Descrizione	SI	NO	NOTE
1	Versamenti IVA, ritenute e/o contributi (modello F24)	x		OK
2	Altre imposte		x	
3	Modello Uniemens		x	
4	Modelli Intrastat		x	
5	Modello dichiarazione 770	x		
6	Modello dichiarazione IRAP	x		
7	Modello dichiarazione IVA		x	