



ISTITUTO D'ISTRUZIONE SECONDARIA SUPERIORE
"ARCHIMEDE"
92022 CAMMARATA VIA G. BONFIGLIO, 44 C.F. 93074180840 C.M. AGIS026008

VERBALE N. 2/2024

Presso l'Istituto di Istruzione Superiore "Archimede" a Cammarata (AG) via G. Bonfiglio, 44, l'anno 2024, il giorno 07 del mese di Maggio alle ore 10,00, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nominato con Decreto Assessoriale n. 126 del 24/02/2022. La riunione si svolge presso i locali della sede centrale dell'I.I.S.S. Archimede;

Sono Presenti:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Dott.ssa Maria Grazia	Alberti	Assessorato	Presente
Dott. Giuseppe	Piruzza	Ministero dell'Istruzione e del Merito (MIM)	Presente

I Revisori si riuniscono per l'esame del Conto Consuntivo 2023 ai sensi degli artt. 22 e 23 del D.I. n. 129/2018 e del Decreto Assessoriale Regione Sicilia n.7753/2018 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

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)*

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 2023 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Somme riscosse (c)	Somme rimaste da riscuotere d= (b - c)	Differenze (a-b)
Avanzo di Amministrazione	295.322,23	0,00	0,00	0,00	295.322,23
Finanziamenti dall'Ue	868.645,13	868.645,13	434.322,56	434.322,57	0,00
Finanziamenti Statali	42.284,55	42.284,55	42.284,55	0,00	0,00
Finanziamenti da Regioni	61.734,62	61.734,62	57.234,62	4.500,00	0,00
Finanziamenti da Enti locali	136.366,97	136.366,97	136.366,97	0,00	0,00
Contributi da privati	127.241,60	127.241,60	127.241,60	0,00	0,00
Rimborsi e restituzione di somme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sponsor e Utilizzo locali	4.000,00	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00
Altre entrate	1.000,04	1.000,04	1.000,04	0,00	0,00
Mutui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate	1.536.595,14	1.241.272,91	802.450,34	438.822,57	295.322,23
Disavanzo di competenza		0,00			
Totale a pareggio		1.241.272,91			



2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Somme Pagate	Somme rimaste da pagare	Differenza (a-b)
Attività	1.387.337,23	829.936,62	348.731,90	481.204,72	557.400,61
Progetti	74.851,69	10.793,34	9.493,34	1.300,00	64.058,35
Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di Riserva	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
Disponibilità da programmare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese	1.464.188,92	840.729,96	358.225,24	482.504,72	623.458,96
Avanzo di competenza		400.542,95			
Totale a Pareggio		1.241.272,91			

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 400.542,95.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui nel 2023 è la seguente:

	Residui esercizio
Residui Attivi	€ 560.516,29

	Residui esercizio	Differenza
Residui Passivi	€ 581.965,38	€ -21.449,09

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.166.457,30. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	485.848,62	9.468,64	495.317,26
Totale Disponibilità	523.536,75	729.568,67	1.253.105,42
Totale dell'attivo	1.009.385,37	739.037,31	1.748.422,68
Deficit Patrimoniale			
Totale a pareggio	1.009.385,37	739.037,31	1.748.422,68
PASSIVO			
Totale debiti	228.214,52	353.750,86	581.965,38
Consistenza Patrimoniale	781.170,85	385.286,45	1.166.457,30
Totale a pareggio	1.009.385,37	739.037,31	1.748.422,68



Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			293.499,33
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023	
Riscossioni (+)	83.618,56	803.950,34	887.568,90
Pagamenti (-)	128.753,86	359.725,24	488.479,10
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			692.589,13
Residui Attivi (+)	121.693,72	438.822,57	560.516,29
Residui Passivi (-)	99.460,66	482.504,72	581.965,38
Avanzo di amministrazione al 31/12/2023			671.140,04

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a € 692.589,13 in concordanza con il saldo Banca D'Italia e dell'Istituto tesoriere Credit Agricole.

REVERSALI E MANDATI

Per quanto attiene alle modalità di acquisizione delle entrate si rileva che esse vengono contabilizzate dopo l'emissione della prescritta reversale. Sono stati emessi n. 754 mandati e n. 141 reversali.

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 Credit Agricole.

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.

A campione vengono esaminati le seguenti reversali e mandati che risultano conformi alla normativa ed all'art. 12 del regolamento, corredati della relativa documentazione a corredo.

Spese per Attività e Progetti

Le spese in competenza per attività sono state impegnate per € **829.936,62** e non risultano interamente pagate risultando un residuo passivo pari ad € **481.204,72**.

Le spese in competenza per progetti sono state impegnate per € **10.793,34** e non risultano interamente pagate risultando un residuo passivo pari ad € 1.300,00.

Nel corso dell'esercizio in esame, l'Istituto ha provveduto a definire il Piano triennale dell'Offerta Formativa (PTOF), 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.

Poiché le risultanze contabili di seguito illustrate sono strettamente correlate alla realizzazione dei progetti in parola il Collegio si è soffermato ad esaminare la documentazione relativa al progetto P01 e P02.

Spese per Progetti

Vengono verificati a campione alcuni progetti il collegio ha verificato la regolarità delle procedure.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini.

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;*
- *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 del modello 770;*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770.*

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 2023 da parte del Consiglio di Istituto.

Il collegio raccomanda l'attuazione puntuale dei principi contenuti nel D.I. 129/2018 in materia di distinzione tra atti di indirizzo spettante al Consiglio d'Istituto e atti di gestione spettante al Dirigente scolastico.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12.15 l'anno 2024 il giorno 07 del mese di Maggio viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Presidente Dott.ssa Maria Grazia Alberti _____

Dott. Giuseppe Piruzza componente _____