



ISTITUTO D'ISTRUZIONE SECONDARIA SUPERIORE "ARCHIMEDE"

Via G. Bonfiglio, 44 - 92022 Cammarata (AG.)

Tel. 0922-909401 Fax 0922-901268 - C.F. e P. IVA: 93074180840

Sito web: iiss-archimede.edu.it - e-mail: agis026008@istruzione.it - pec: agis026008@pec.istruzione.it

Sede centrale I.I.S.S. "Archimede" - Cammarata (AGIS026008) *** Sez. Associata I.T.I. "Archimede" - Cammarata (AGTF02601R) Sez. Associata I.P.S.I.A. "Archimede" - Cammarata (AGRI02601X) *** Sez. Associata I.P.S.I.A. "Archimede" - Casteltermini (AGRI026021) Corso Serale Sez. Associata I.P.S.I.A. "Archimede" - Casteltermini (AGRI026508)

VERBALE N. 3/2022

L'anno 2022 il giorno 14, del mese di Marzo, alle ore 09,00., si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nominato con Decreto Assessoriale n. 126 del 24/02/2022.

La riunione si svolge in video conferenza per l'emergenza epidemiologica da COVID 19;

Sono Presenti:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Dott.ssa Maria Grazia	Alberti	Regione Siciliana	Presente
Dott. Giuseppe	Piruzza	Ministero dell'Istruzione Università e ricerca scientifica (MIUR)	Presente

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2021 ai sensi dell'art. 22 e 23 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.A. 28 dicembre 2018, n.7753 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. Concordezza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Riaccertamento dei residui
3. Coerenza nella compilazione del modello L



ISTITUTO D'ISTRUZIONE SECONDARIA SUPERIORE "ARCHIMEDE"

Via G. Bonfiglio, 44 - 92022 Cammarata (AG.)

Tel. 0922-909401 Fax 0922-901268 - C.F. e P. IVA: 93074180840

Sito web: iiss-archimede.edu.it - e-mail: agis026008@istruzione.it - pec: agis026008@pec.istruzione.it

Sede centrale I.I.S.S. "Archimede" - Cammarata (AGIS026008) *** Sez. Associata I.T.I. "Archimede" - Cammarata (AGTF02601R) Sez. Associata I.P.S.I.A. "Archimede" - Cammarata (AGRI02601X) *** Sez. Associata I.P.S.I.A. "Archimede" - Casteltermini (AGRI026021) Corso Serale Sez. Associata I.P.S.I.A. "Archimede" - Casteltermini (AGRI026508)

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DS/DSGA
3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere
6. Corretta indicazione consistenze iniziali
7. 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 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	229.134,14	-----	-----	-----	229.134,14
Finanziamenti dell'Unione Europea	59.667,68	59.667,68	-----	59.667,68	-----
Finanziamenti Statali	126.609,72	126.609,72	110.728,72	15.881,00	-----
Finanziamenti da Regioni	36.633,21	36.633,21	36.633,21	-----	-----
Finanziamenti da Enti locali	69.012,31	69.012,31	62.744,71	6.267,60	-----
Contributi da privati	9.401,38	9.401,38	9.401,38	-----	-----
Gestioni economiche	-----	-----	-----	-----	-----
Rimborsi e restituzioni di somme	287,30	287,30	287,30	-----	-----
Alienazioni di beni immateriali	-----	-----	-----	-----	-----



ISTITUTO D'ISTRUZIONE SECONDARIA SUPERIORE "ARCHIMEDE"

Via G. Bonfiglio, 44 - 92022 Cammarata (AG.)

Tel. 0922-909401 Fax 0922-901268 - C.F. e P. IVA: 93074180840

Sito web: iiss-archimede.edu.it - e-mail: agis026008@istruzione.it - pec: agis026008@pec.istruzione.it

Sede centrale I.I.S.S. "Archimede" - Cammarata (AGIS026008) *** Sez. Associata I.T.I. "Archimede" - Cammarata (AGTF02601R) Sez. Associata I.P.S.I.A. "Archimede" - Cammarata (AGRI02601X) *** Sez. Associata I.P.S.I.A. "Archimede" - Casteltermini (AGRI026021) Corso Serale Sez. Associata I.P.S.I.A. "Archimede" - Casteltermini (AGRI026508)

Sponsor e utilizzo locali	-----	-----	-----	-----	-----
Altre entrate	2.000,08	2.000,08	2.000,08	-----	-----
Mutui	-----	-----	-----	-----	-----
Totale entrate	532.745,82	303.611,68	221.795,40	81.816,28	229.134,14
Disavanzo di competenza		-----			
		303.611,68			

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Somme Pagate	Somme rimaste da pagare	Differenza (a-b)
Attività	419.662,60	167.069,17	121.436,41	45.632,76	252.593,43
Progetti	80.701,26	29.737,17	12.161,10	17.576,07	50.964,09
Gestioni economiche	-----	-----	-----	-----	-----
Fondo di Riserva	2.000,00	-----	-----	-----	2.000,00
Disponibilità da programmare	-----	-----	-----	-----	-----
Totale Spese	502.363,86	196.806,34	133.597,51	63.208,83	305.557,52
Avanzo di competenza	-----	106.805,34	-----	-----	-----
Totale a Pareggio	-----	303.611,68	-----	-----	-----

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di 106.805,34.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui nel 2021 è la seguente:

	Residui esercizio	
Residui Attivi	184.787,24	
	Residui esercizio	Differenza
Residui Passivi	97.496,88	87.290,36

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 733.213,89. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
--	--------------------------	------------	--------------------------



ISTITUTO D'ISTRUZIONE SECONDARIA SUPERIORE "ARCHIMEDE"

Via G. Bonfiglio, 44 - 92022 Cammarata (AG.)

Tel. 0922-909401 Fax 0922-901268 - C.F. e P. IVA: 93074180840

Sito web: iiss-archimede.edu.it - e-mail: agis026008@istruzione.it - pec: agis026008@pec.istruzione.it

Sede centrale I.I.S.S. "Archimede" - Cammarata (AGIS026008) *** Sez. Associata I.T.I. "Archimede" - Cammarata (AGTF02601R) Sez. Associata I.P.S.I.A. "Archimede" - Cammarata (AGRI02601X) *** Sez. Associata I.P.S.I.A. "Archimede" - Casteltermini (AGRI026021) Corso Serale Sez. Associata I.P.S.I.A. "Archimede" - Casteltermini (AGRI026508)

ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	460.837,38	-39.280,18	421.557,20
Totale Disponibilità	300.012,68	109.140,89	409.153,57
Totale dell'attivo	760.850,06	69.860,71	830.710,77
Deficit Patrimoniale	-----	-----	-----
Totale a pareggio	760.850,06	69.860,71	830.710,77
PASSIVO			
Totale debiti	70.824,42	26.672,46	97.496,88
Consistenza Patrimoniale	690.025,64	43.188,25	733.213,89
Totale a pareggio	760.850,06	69.860,71	830.710,77

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			159.857,86
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021	
Riscossioni (+)	12.528,74 221.	223.295,40	235.824,14
Pagamenti (-)	36.218,16	135.097,51	171.315,67
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			224.366,33
Residui Attivi (+)	102.970,96	81.816,28	184.787,24
Residui Passivi (-)	34.288,05	63.208,83	97.496,88
Avanzo di amministrazione al 31/12/2021			311.656,69

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a € **224.366,33** in concordanza con il Saldo del conto di fatto del Tesoriere dato da Banca CREVAL SPA.

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. 614 mandati e n. 43 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 della Banca Creval SPA- Agenzia di Mussomeli.

Il sistema contabile in uso presso la scuola di contabilizzazione delle entrate e delle uscite è stato acquistato con fondi scolastici.



ISTITUTO D'ISTRUZIONE SECONDARIA SUPERIORE "ARCHIMEDE"

Via G. Bonfiglio, 44 - 92022 Cammarata (AG.)

Tel. 0922-909401 Fax 0922-901268 - C.F. e P. IVA: 93074180840

Sito web: iiss-archimede.edu.it – e-mail: agis026008@istruzione.it – pec: agis026008@pec.istruzione.it

oooooooooooooooo

Sede centrale I.I.S.S. "Archimede" - Cammarata (AGIS026008) *** Sez. Associata I.T.I. "Archimede" - Cammarata (AGTF02601R) Sez. Associata I.P.S.I.A. "Archimede" - Cammarata (AGRI02601X) *** Sez. Associata I.P.S.I.A. "Archimede" - Casteltermini (AGRI026021) Corso Serale Sez. Associata I.P.S.I.A. "Archimede" - Casteltermini (AGRI026508)

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.

Spese per Attività e Progetti

Le spese in competenza sono state impegnate per € 29.737,17 e non risultano interamente pagate, risultando un residuo passivo pari ad € 17.576,06.

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 P04 voce 02.

Spese per Progetti

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

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770), Irap e Certificazione unica

La dichiarazione del sostituto d'imposta, la dichiarazione Irap e la Certificazione unica per l'anno d'imposta 2020 risultano presentate 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;



ISTITUTO D'ISTRUZIONE SECONDARIA SUPERIORE "ARCHIMEDE"

Via G. Bonfiglio, 44 - 92022 Cammarata (AG.)

Tel. 0922-909401 Fax 0922-901268 - C.F. e P. IVA: 93074180840

Sito web: iiss-archimede.edu.it - e-mail: agis026008@istruzione.it - pec: agis026008@pec.istruzione.it

oooooooooooooooo

Sede centrale I.I.S.S. "Archimede" - Cammarata (AGIS026008) *** Sez. Associata I.T.I. "Archimede" - Cammarata (AGTF02601R) Sez. Associata I.P.S.I.A. "Archimede" - Cammarata (AGRI02601X) *** Sez. Associata I.P.S.I.A. "Archimede" - Casteltermini (AGRI026021) Corso Serale Sez. Associata I.P.S.I.A. "Archimede" - Casteltermini (AGRI026508)

- 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 2021 da parte del Consiglio di Istituto.

Il collegio raccomanda l'attuazione puntuale dei principi contenuti nel D.A. 7753/2018 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 13,00 del giorno 14 del mese di Maggio 2022, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Dott.ssa Maria Grazia Alberti Presidente (f.to)

Dott. Giuseppe Piruzza componente (f.to)
