



Ministero dell'Istruzione e del Merito
ISTITUTO D'ISTRUZIONE SECONDARIA SUPERIORE "ARCHIMEDE"
Via G. Bonfiglio, 44 - 92022 Cammarata (AG)
Tel. 0922 909401 - Fax 0922 901268 - C.F.: 93074180840
e-mail: agis026008@istruzione.it – pec: agis026008@pec.istruzione.it
sito web: www.iiss-archimede.edu.it

VERBALE N. 2/2023

Il giorno 12 del mese di Maggio alle ore 14,30, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nominato dell' istituto d'istruzione Secondaria Superiore "Archimede" di Cammarata nominato con Decreto Assessoriale n. 126 del 24/02/2022.

La riunione si svolge in videoconferenza;

Sono Presenti:

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

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2022 ai sensi dell'art. 51, comma 2 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28.08.2018 n. 129 e 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. *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. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DS/DSGA
3. Concordezza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordezza 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. Concordezza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
2. Concordezza 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 2022 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	311.656,69	0,00	0,00	0,00	311.656,69
Finanziamenti dall'Ue	191.179,53	191.179,53	6.486,47	184.693,06	0,00
Finanziamenti Statali	57.417,64	57.417,64	34.417,64	23.000	0,00
Finanziamenti da Regioni	34.462,51	34.462,51	34.062,51	400,00	0,00
Finanziamenti da Enti locali	108.468,98	108.468,98	103.514,39	4.954,59	0,00
Contributi da privati	35.623,35	35.623,35	35.623,35	0,00	0,00
Rimborsi e restituzione di somme					
Sponsor e Utilizzo locali					
Altre entrate	84.903,64	84.903,64	84.903,64		
Mutui					
Totale entrate	823.712,34	512.055,65	299.008,00	213.047,65	311.656,69
Disavanzo di competenza					
Totale a pareggio		512.055,65			



2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Somme Pagate	Somme rimaste da pagare	Differenza (a-b)
Attività	564.362,16	395.427,14	196.435,31	198.991,83	168.935,02
Progetti	72.494,53	6.741,85	6.741,85		65.752,68
Gestioni economiche					
Fondo di Riserva	2.000,00				2.000,00
Disponibilità da programmare					
Totale Spese	638.856,69	402.168,99	203.177,16	198.991,83	236.687,70
Avanzo di competenza		109.886,66			
Totale a Pareggio		512.055,65			

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un avanzo di competenza di € 109.886,66.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui nel 2022 è la seguente:

	Residui esercizio	
Residui Attivi	€ 230.037,42	
	Residui esercizio	Differenza
Residui Passivi	€ 228.214,52	€ 1.822,90



Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 781.170,85. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	421.557,20	64.291,42	485.848,62
Totale Disponibilità	409.153,37	114.383,18	523.536,55
Totale dell'attivo	830.710,77	178.674,60	1.009.385,37
Deficit Patrimoniale			
Totale a pareggio	830.710,77	178.674,60	1.009.385,37
PASSIVO			
Totale debiti	97.496,88	130.717,64	228.214,52
Consistenza Patrimoniale	733.213,89	47.956,96	781.170,85
Totale a pareggio	830.710,77	178.674,60	1.009.385,37

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			224.366,33
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022	
Riscossioni (+)	39.690,45	300.508,00	340.198,45
Pagamenti (-)	66.388,29	204.677,16	271.065,45
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			293.499,33
Residui Attivi (+)	16.898,77	213.045,65	230.037,42
Residui Passivi (-)	29.222,69	198.991,83	228.214,52
Avanzo di amministrazione al 31/12/2022			295.322,23

Il Fondo cassa al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a € 293.499,33 in concordanza con il Saldo del conto di fatto del Tesoriere dato da Banca Credit Agricole Italia S.p.a .

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. 617 mandati e n. 62 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 Banca Credit Agricole Italia S.p.a.



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 sono state impegnate per € 402.168,99 e non risultano interamente pagate, risultando un residuo passivo pari ad € 198.991,83.

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 P03 e P04.

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 2022 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 2022 da parte del Consiglio di Istituto.

Il collegio raccomanda l'attuazione puntuale dei principi contenuti nel D.I. 18/2018 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 16.30 l'anno 2023 il giorno 12 del mese di Maggio viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Dott. ssa Maria Grazia Alberti (F.to)

Dott. Giuseppe Piruzza (F.to)
