



ISTITUTO PROFESSIONALE DI STATO  
"PRINCIPI GRIMALDI"  
ALBERGHIERO - AGRARIO - OTTICO - CONVITTO ANNESSO  
Viale Oleandri, 19 - Tel. 0932.762991 - Fax 0932.761689  
Codice Fiscale 90006570882 - Codice univoco ufficio: UF4952  
PEO [rgrh020005@istruzione.gov.it](mailto:rgrh020005@istruzione.gov.it) - PEC  
[rgrh020005@pec.istruzione.it](mailto:rgrh020005@pec.istruzione.it)  
[www.principigrimaldi.edu.it](http://www.principigrimaldi.edu.it)  
MODICA



## COLLEGIO DEI REVISORI

### VERBALE N. 02

L'anno duemilaventidue il giorno 03 del mese di maggio alle ore 10.00, si riunisce il Collegio dei Revisori dell'Istituto Professionale di Stato per i Servizi Alberghieri, della Ristorazione e Turistici, con Sezione Agricoltura e Ambiente "Grimaldi" di Modica per discutere e deliberare sul seguente Ordine del Giorno:

1. Verifica di cassa;
2. Esame Consuntivo anno 2021

Il Collegio è composto da:

Massimiliano Barone, designato dall'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale, nella qualità di Presidente

Letterio Camarda, designato dal M.I., nella qualità di componente.

#### Punto 1. VERIFICA DI CASSA

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena IT23F0103084480000000369953 per il conto intestato alla scuola e IT39Z0103084480000000379932 intestato all'azienda agraria, con data di inizio convenzione 01/12/2019 a seguito di procedimento di Affidamento diretto (Determina prot. n. 16061 del 05/12/2019) e data di fine 30/11/2022.

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna.

Per quanto riguarda il conto corrente intestato alla scuola, le risultanze attestano ( come da documenti allegati e siglati dai revisori ) :

Saldo di cassa di € 529.957,14 dell'Istituto cassiere

Saldo di cassa di € 485.927,45 dell'Istituto scolastico

Differenza da riconciliare pari ad € 44.029,69 da ricondurre a € 1.561,00 per reversali da regolarizzare e € 42.468,69 per mandati da evadere da parte dell'istituto cassiere.

Per quanto riguarda il conto corrente intestato all'azienda, le risultanze attestano ( come da documenti allegati e siglati dai revisori ) :

Saldo di cassa di € 5.345,45 dell'Istituto cassiere

Saldo di cassa di € 4.610,45 dell'Istituto scolastico

Differenza da riconciliare pari ad € 735,00 da ricondurre a € 760,00 per reversali da regolarizzare e € 25,00 per mandati da evadere da parte dell'istituto cassiere.

Punto 2. ESAME CONSUNTIVO ANNO 2021

**Esame del Conto consuntivo 2021**

Il Collegio dei Revisori, con riferimento

- al D.A. 7753 del 28/12/2018 - Regione Sicilia - Istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche di ogni ordine e grado operanti nel territorio della Regione e al Decreto n° 129/2018;
- alla Circolare N° 07 del 11 marzo 2022, relativa al conto consuntivo, emanata dall' Assessorato Regionale dell'istruzione e della Formazione Professionale - Dipartimento Regionale dell'Istruzione, dell'Università e del diritto allo studio - Servizio Scuole Statali -, avente per oggetto: Conto Consuntivo delle Istituzioni scolastiche di ogni ordine e grado statali – Es. fin. 2021 – Art. 22 e 23 del D.A. n. 7753 del 28.12.2018 – Proroga;

Procede sulla scorta della Relazione illustrativa sull'andamento della gestione, all'esame del conto consuntivo per l'esercizio 2021, costituito dal conto finanziario (mod. H) e dal conto del patrimonio (mod. K) nonché dai seguenti allegati:

- Rendiconti progetti /attività (mod. I) più fondo di riserva;
- Situazione amministrativa definitiva al 31/12/2021 (mod. J);
- Elenco dei residui attivi e passivi (mod.L);
- Prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera (mod. M).

Risultano inoltre predisposti ed allegati:

- Riepilogo per tipologia di spesa (mod. N);

Prima di procedere ad illustrare le risultanze contabili del conto in esame si ritiene utile effettuare alcune precisazioni.

Il Conto Consuntivo risulta corredato di tutti i relativi allegati e atti prescritti, ivi compresa la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico di concerto con il Direttore sga.

La modulistica utilizzata è conforme a quella prevista dall'articolo 22 del D.A. n° 7753 del 28/12/2018.

Il Programma Annuale dello stesso anno (2021) cui si riferisce il Conto Consuntivo è stato approvato, dal Consiglio di Istituto, nella seduta del 29/01/2021.

Gli importi delle previsioni iniziali di cui al modello I concordano con quelli dei rispettivi progetti previsti nei relativi modelli del programma annuale 2021, mentre gli importi complessivi delle previsioni definitive di tutti i progetti realizzati concordano con quelli del modello H.

Risultano agli atti per ogni attività e progetto realizzato i provvedimenti connessi alle variazioni apportate alle previsioni iniziali.



Le ritenute previdenziali ed erariali risultano regolarmente versate alle previste scadenze.

I mandati e le reversali, corredati dei documenti giustificativi e regolarmente imputati e quietanzati, risultano cronologicamente registrati nel giornale di cassa.

L'importo riportato nel Mod. M, relativo alle spese del personale, è comprensivo degli oneri a carico dello Stato.

Il documento contabile, distinto in conto finanziario e in conto patrimoniale, presenta le risultanze, che attraverso l'esame dei vari modelli allegati, è stato verificato ed esaminato.

### CONCLUSIONI

Si premette, il riferimento all'Art. 52 del DECRETO 28 agosto 2018, n. 129, in cui viene specificato al punto 1) come i revisori, nell'Esercizio delle loro funzioni si attengono ai principi della programmazione, della continuità e del campionamento. I rapporti con le istituzioni scolastiche si uniformano al principio di leale collaborazione.

I Revisori prendono atto che nella relazione del Dirigente Scolastico e del Direttore SGA viene evidenziato che nel corso dello stesso esercizio non vi sono state gestioni fuori bilancio, né contabilità speciali.

Per quanto riguarda la gestione dei residui 2021 si è accertata la sussistenza del titolo giuridico per l'iscrizione degli stessi nelle scritture contabili. Si è accertato inoltre che la situazione dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti è stata contabilizzata, come da norma, in competenza, tranne che per un elenco di mancati impegni per l'anno 2021 (in allegato con sigla del Direttore dei Servizi Generali, Liliana Raudino), dalla cui rendicontazione contabile emerge che non risultano iscritti a Residui Passivi un ammontare di Euro 62.851,84 riconducibili a progetti PON, ERASMUS, FEDRPOC, DIGITAL BOARD, DM. Tale mancata registrazione contabile e metodo gestionale, emerge da una difficoltà operativa con l'attuale programma gestionale AXIOS Gruppo Spaggiari, nel rendicontare la pluriennialità dell'impegno di spesa, tracciandolo comunque e monitorando le spese in maniera extracontabile. A tal proposito, i Revisori nonostante la rendicontazione extracontabile fornita, rilevano la CRITICITA', e RACCOMANDANO di risolvere tale criticità con una tenuta e rendicontazione contabile tramite il sistema degli impegni di spesa, sia per quanto non impegnato per l'anno 2021 nel corso dell'anno 2022, e per la gestione futura della tenuta contabile. Un confronto con la società fornitrice del software gestionale, per lo specifico caso, è fortemente consigliato.

Il fondo delle minute spese risulta interamente rimborsato alla fine dell'esercizio.,

Si è altresì visionato, il registro fatture, risultando regolari i versamenti IVA in applicazione della normativa Split Payment; È stato pubblicato all'albo pretorio on line il file per l'AVCP.

Risultano trasmessi, entro i termini previsti dalla normativa, i modelli IRAP, CU 2021 e 770.

Considerato che dai controlli eseguiti non sono emerse situazioni anomale, rilevata la conformità delle voci del conto consuntivo in esame con le risultanze dei libri e delle scritture contabili con la documentazione dei fatti di gestione, e verificato, altresì, che l'andamento della gestione finanziaria, contabile e patrimoniale, si è sviluppato nel pieno rispetto del principio della legittimità e della proficuità economica e finanziaria,

**Il Collegio dei Revisori dei Conti**

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione, da parte del Consiglio d'Istituto, del

**CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021**

Il presente verbale sarà raccolto nell'apposito registro tenuto dal Direttore dei servizi generali ed amministrativi e, debitamente corredato della documentazione indicate nell'art. 22 del D. n.129/2018 e del D.A. 7753/2018, sarà trasmesso all'Ufficio Scolastico Regionale per la Sicilia ed alla Ragioneria Provinciale dello Stato di Ragusa, secondo le indicazioni fornite dagli uffici medesimi.

Il conto consuntivo, entro quindici giorni dall'approvazione dovrà essere pubblicato, ai sensi dell'articolo 1, commi 17 e 136 della legge n. 107 del 2015, nel Portale unico dei dati della scuola, nonché nel sito dell'istituzione medesima, sezione amministrazione trasparente, e, unitamente agli allegati ed alla deliberazione di approvazione, sarà conservato agli atti dello stesso Istituto.

Il presente verbale, viene chiuso alle ore 13.30 e viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

**IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Il Presidente dott. Massimiliano Barone

Il Componente dott. Letterio Camarda

The image shows two handwritten signatures in black ink. The first signature is for Massimiliano Barone, written in a cursive style. The second signature is for Letterio Camarda, also in cursive. To the right of the first signature is a circular stamp containing the initials 'MB'. To the right of the second signature is a circular stamp containing the initials 'LC'.

RESIDUI PASSIVI 2021	PER MANCATI IMPEGNI ANNO 2021		PROT	DATA	
NOMINATIVO	NOMINA	PROGETTO			
BUCCIANTONIO ELIO	ESPERTO	ERASMUS 323	4396	22/04/2021	2500,00
BUCCIANTONIO ELIO	ESPERTO	ERASMUS 024	4397	22/04/2021	2500,00
BUCCIANTONIO ELIO	ESPERTO	ERASMUS 031	4393	22/04/2021	2500,00
BUCCIANTONIO ELIO	ESPERTO	ERASMUS 177	4394	22/04/2021	5000,00
BUCCIANTONIO ELIO	ERASMUS	ERASMUS 215	4395	22/04/2021	2500,00
BUCCIANTONIO ELIO	ESPERTO	ERASMUS 377	4397	22/04/2021	2500,00
GULINO GIUSEPPE	FACILITATORE	PON 356	7825	28/06/2021	348,34 15H X 17,50
GULINO GIUSEPPE	FACILITATORE	PON 374	7828	28/06/2021	1857,80 80H X 17,50
OTTAVIANO LEONARDO	VALUTATORE	PON 356	7828	28/06/2021	209,00 9H X 17,50
OTTAVIANO LEONARDO	VALUTATORE	PON 374	7829	28/06/2021	1114,68 48h x 17,50
LICITRA ORAZIO	ESPERTO	PON 344	8320	09/07/2021	487,67 21H X 17,50
PARAVIZZINI SALVATRICE	ESPERTO	FEDRPOC 294	8067	03/07/2021	2100,00
RUTA VERONICA	TUTOR	FEDRPOC 294	8068	03/07/2021	900,00
GULINO GIUSEPPE	FACILITATORE	PON 242	8315	09/07/2021	812,79 35H X 17,50
GULINO GIUSEPPE	FACILITATORE	PON 344	8316	09/07/2021	812,79 35HX17,50
LA ROSA GIOVANNA	VALUTATORE	PON 242	8317	09/07/2021	487,67 21HX17,50
LA ROSA GIOVANNA	VALUTATORE	PON 344	8318	09/07/2021	487,67 21H X 17,50
LICITRA ORAZIO	ESPERTO	PON 242	8319	09/07/2021	487,67 21H X 17,50
DI NATATLE SALVATORE	ESPERTO	PON 374	8468	14/07/2021	2100,00
SCOLLO ANTONELLA	ESPERTO	PON 374	8469	14/07/2021	2100,00
ROCCASALVA VINCENZO	ESPERTO	PON 356	8470	14/07/2021	2100,00
BARONE GIORGIO	ESPERTO	PON 356	8471	14/07/2021	2100,00
CRISCIONE PAOLO	TUTOR	PON 374	8618	19/07/2021	900,00
IACONO RAFFAELE	TUTOR	PON 374	8614	19/07/2021	900,00
SCIVOLETTO MARISA	TUTOR	PON 356	8619	19/07/2021	900,00
GIURDANELLA GIOVANNI	TUTOR	PON 356	8620	19/07/2021	900,00
LICITRA ORAZIO	ESPERTO	PON 356	8623	19/07/2021	209,00 9H X 17,50
GULINO GIUSEPPE	FACILITATORE	FEDRPOC 294	8625	19/07/2021	580,56 25 H X 17,50
OTTAVIANO LEONARDO	VALUTATORE	FEDRPOC 294	8626	19/07/2021	348,34 15 H X 17,50
LICITRA ORAZIO	ESPERTO	FEDRPOC 294	8627	19/07/2021	348,34 15 H X 17,50
BARONE GIORGIO	ESPERTO	PON 374	8465	14/07/2021	2100,00
IACONO RAFFAELE	ESPERTO	PON 344	11549	29/09/2021	2100,00
ROCCASALVA VINCENZO	TUTOR	PON 374	12702	18/10/2021	900,00
TIDONA FRANCESCO	ESPERTO	FESR 389	16623	21/12/2021	464,45 15H X 17,50
CASTELLETT IGNAZIO	ESPERTO	FESR 389	16622	21/12/2021	464,45 15 H X 17,50
RAUDINO LILIANA	DSGA	PON 356	6903	10/06/2021	736,48 34 H X 18,50
SAITTA BARTOLOMEO	DS	PON 356	6903	10/06/2021	99,52 3 H X 25,00
RAUDINO LILIANA	DSGA	PON 374	7829	10/06/2021	530,80 16 H X 25,00
SAITTA BARTOLOMEO	DS	PON 374	7829	10/06/2021	3927,92 160 H X 18,50
RAUDINO LILIANA	DSGA	PON 294	7324	17/06/2021	1227,47 50 H X 18,50
SAITTA BARTOLOMEO	DS	PON 294	7324	17/06/2021	165,87 5 H X 25,00
GULINO GIUSEPPE	TUTOR	PON 344	627	18/01/2021	900,00
RAUDINO LILIANA	DSGA	PON 344	10350	09/09/2021	1374,77 56 H X 18,50
SAITTA BARTOLOMEO	DS	PON 344	10350	09/09/2021	464,45 10 H X 25,00
RAUDINO LILIANA	DSGA	DM48	13602	04/11/2021	736,48 30 H X 18,50
PLUCHINO GIUSEPPINA	AA	DM48	13602	04/11/2021	577,24 30H X 14,50
IACONO RAFFAELE	ESPERTO	ERASMUS 691	8334	09/07/2021	1250,00
IACONO RAFFAELE	ESPERTO	ERASMUS 123	8334	09/07/2021	2500,00
RAUDINO LILIANA	DSGA	DIGITAL BOARD	15810	11/12/2021	510,40 22 H X 18,50
SAITTA BARTOLOMEO	DS	DIGITAL BOARD	15809	11/12/2021	729,22 22 H X 25,00

62851,84

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI ED AMM.VI  
Dott.ssa Liliana Raudino