

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 3/2018

ESAME CONTO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2017

L'anno duemiladiciotto il giorno ventitre del mese di aprile alle ore 9,45, si è riunito presso i locali dell'Istituto di Istruzione Superiore di Mascalucia il collegio dei revisori dei conti così costituito :

- Dott. Antonino D'AGOSTINO in rappresentanza dell'Assessorato Regionale Istruzione e Formazione Professionale. con funzioni di Presidente;
 - Dott. Danilo AMBRA in rappresentanza dell'Ente locale Comune di Mascalucia, Componente.
- Sono presenti ai lavori il Dirigente Scolastico, prof.ssa Lucia Maria Luisa SCIUTO ed il D.S.G.A. Irene NICOLETTI.

Vengono trattati i seguenti punti all'ordine del giorno:

- ESAME DEL CONTO CONSUNTIVO relativo all'esercizio finanziario 2017 ai sensi degli articoli 18, 5° comma e 58, 4° comma del D.I. 01/02/2001 e D.A. 895 del 31/12/2001;
- VERIFICA PERIODICA DI CASSA.

Il conto consuntivo , predisposto dal D.S.G.A. e relazionato dal Dirigente scolastico, risulta corredato di tutti i relativi allegati ed atti prescritti, ivi compresa la dichiarazione di assenza di gestioni di fondi al di fuori del bilancio sottoscritta contestualmente dal Dirigente Scolastico e dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi.

La modulistica utilizzata è quella prevista dall'articolo 30 del D.A. 895/2001.

Il programma annuale relativo al medesimo esercizio finanziario, e sul quale il precedente collegio dei revisori aveva espresso il previsto parere di regolarità contabile, era stato approvato dal Consiglio di Istituto in data 7/02/2017.

Gli importi delle previsioni iniziali indicate nei vari modelli " I" concordano con quelli dei rispettivi progetti indicati nei corrispondenti modelli " B" del programma annuale 2017; allo stesso modo gli importi complessivi delle previsioni definitive di tutti i progetti ed attività realizzate concordano con quelli del modello " N" e del modello " H"

Agli atti dell'Istituzione scolastica risultano, per le attività e progetti realizzati, i provvedimenti connessi alle variazioni apportate alle previsioni iniziali, peraltro illustrate anche nei modelli " F" e " G".

Il documento contabile, suddiviso in conto finanziario ed in conto patrimoniale, predisposto in base alle indicazioni del MIUR e dell'Ass. Reg. dell' Istruzione e della Formazione Professionale, presenta le risultanze che attraverso l'esame dei vari modelli, qui di seguito vengono riportate:

1) – CONTO FINANZIARIO

GESTIONE DI COMPETENZA

Dall'esame del modello "H" risultano accertate entrate pari ad € 451.087,19, interamente rimosse. Esse vengono riassunte dalle seguente tabella:

SOMME ACCERTATE SUDDIVISE PER AGGREGATI	IMPORTI
AGGREG. 1 - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00
AGGREG. 2 - FINANZIAMENTI DELLO STATO	66.573,32
AGGREG. 3 - FINANZIAMENTI DELLA REGIONE	51.510,77
AGGREG. 4 - FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI	58.222,06
AGGREG. 5 - CONTRIBUTI DA PRIVATI	271.700,00
AGGREG. 6 - PROVENTI GESTIONI ECONOMICHE	0,000
AGGREG. 7 - ALTRE ENTRATE	2.081,04
AGGREG. 99 . PARTITE DI GIRO	1.000,00
TOTALE	<u>451.087,19</u>

Lo stesso modello "H" evidenzia spese impegnate pari ad € 516.008,62 tutte pagate. La tabella che segue illustra meglio la loro suddivisione per aggregati e progetti:

Aggregato		Descrizione	IMPEGNATI
	Voce		
A	A01	Funzionamento amministrativo generale	€ 159.801,36
	A02	Funzionamento didattico generale	€ 97.353,44
	A03	Spese di personale	€ 1.916,26
	A04	Spese d'investimento	€ 2.525,40
P	002	PTOLIS (P04) - Namastè	€ 643,14
	003	CO.META 7A (P07) - Counseling	€ 4.300,00
	005	Coding e robotica	€ 2.249,86
	006	10.8.1 - A3 FESR-PON-503 Lab. Mobili	€ 492,22
	007	Il piacere della lettura - Golem	€ 994,63
	008	Alternanza Scuola/Lavoro	€ 90.338,24
	009	Scuola Plus (P01) - Convegno	€ 9.608,22
	010	Scuola Plus (P01) - Preparazione a gare olimpiadi	€ -
	011	Scuola Equa (P02) - Corsi di recupero e potenziamento	€ 3.949,40
	012	Preparazione alla certificazioni in lingua straniera	€ 21.323,47
	013	Viaggi di Istruzione - Visite guidate	€ 66.136,99
	016	Erasmus 2016 - KA101-023660	€ -
	017	Erasmus 2016-CY01-KA219-0173096_7	€ 3.292,71
	018	Aggiornamento del personale	€ 1.404,00
		Erasmus 2017-1-IT02 - KA101-036050	€ 591,30
	020	Erasmus 2016-FI01-KA219-022698_4	€ 9.447,98
	021	Scuola armonica (P10)	€ 569,63
	026	POR 2007.IT.051PO.003/IV/I2F9.2.5/0347	€ 5.507,22
	027	POR 2007.IT.051PO.003/IV/I2F9.2.5/0379	€ 5.387,33
	033	Certamen di letteratura greca e latina	€ 3.322,13
034	Muse al Marchesi	€ 10.334,95	
037	CineMarchesi	€ 6.917,47	
038	Erasmus KA2+	€ 7.601,27	
R	R98	Fondo di riserva	€ -
Z	Z01	Disponibilità finanziaria da programmare	€ -
TOTALE			€ 516.008,62

La successiva tabella riepiloga i medesimi dati:

SOMME IMPEGNATE SUDDIVISE PER ATTIVITA' - PROGETTI - GESTIONI ECONOMICHE	Programmazione definitiva	Somme impegnate	B/A %
Aggregato	(A)	(B)	
Attività 01-Funzionamento Amministrativo	161.456,01	159.801,36	0,99
Attività 02-Funzionamento Didattico	117.154,12	97.353,44	0,83
Attività 03 - Spese di personale	1.916,26	1.916,26	-
Attività 04 - Spese di investimento	2.525,40	2.525,40	1,00
N. 24 Progetti (dal n. 001 al n. 038)	296.113,36	254.412,16	0,86
Gestioni Economiche - Azienda agraria	-	-	-
Fondo di riserva	327,51	-	-
Disponibilità finanziaria da programmare	82.871,22	-	
Totale spese	662.363,88	516.008,62	0,78

Come si evince da quest'ultima tabella, il fondo di riserva, ammontante in sede di predisposizione del programma annuale 2017 ad € 327,51 risulta non essere stato utilizzato nel corso dell'esercizio.

AVANZO--DISAVANZO DI COMPETENZA

L'esercizio 2017 chiude con un disavanzo pari ad € 64.921,43 che concorda perfettamente con la differenza tra accertamenti ed impegni di cui al modello "J" - **sezione C** – ed è determinato come segue:

Totale entrate accertate per	€ 451.087,19
Totale spese impegnate per	€ 516.008,62
Disavanzo di esercizio	-€ 64.921,43

SITUAZIONE DI CASSA

Dall'esame del modello "J" . **sezione "A"** – si desume che il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2017 (all'1/1) ammonta ad € 183.911,55 mentre il fondo cassa al 31/12/2017 ammonta ad € 133.199,90 e coincide con le risultanze del giornale di cassa, nonché con l'estratto conto dell'Istituto di credito cassiere alla stessa data. Il suddetto fondo cassa a fine esercizio 2017 da imputare per € 41.132,96 a somme derivanti da finanziamenti statali Regionali, da enti territoriali ecc. e per € 92.066,94 a fondi di privati.

AVANZO-DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

La sezione **B) del modello "J"** evidenzia un avanzo di amministrazione al 31/12/2017 pari ad € 148.237,13 determinato come segue:

Residui attivi complessivi	€ 15.102,23
Residui passivi complessivi	€ 65,00
Differenza (a)	€ 15.037,23
Fondo cassa a fine esercizio(b)	€ 133.199,90
Avanzo d'Amministrazione(a+b)	€ 148.237,13

GESTIONE DEI RESIDUI

Dall'esame del modello "L", a fine esercizio risultano residui da riscuotere ammontanti ad € 15.102,23, **interamente imputabili agli anni precedenti**, e residui da pagare per € 65,00. Il suddetto importo concorda con quello riportato nelle scritture contabili ed in particolare con i dati che si desumono dai modelli "H", "I" "J" ed "N".

2) - CONTO PATRIMONIALE

Il patrimonio dell'Istituto è costituito solo da beni mobili e disponibilità liquide. Dall'esame del modello "K", emerge che gli importi in esso riportati concordano con quelli dei registri inventariali e contabili e che la consistenza patrimoniale netta, ammontante all'inizio dell'esercizio pari ad € 465.698,21, a fine esercizio risulta essere di € 426.259,95.

3) - GESTIONE DELLE MINUTE SPESE

Il movimento relativo alle minute spese ammonta ad € 1.000,00 e concorda con i dati riportati nel relativo registro. A fine esercizio il reintegro del mandato di anticipazione al Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi risulta essere stato effettuato con la reversale n. 36 del 22/12/2017.

4) – GESTIONE DEL CONTO CORRENTE POSTALE

Al 31/12/2017 il relativo registro presenta un saldo attivo pari ad € 5.109,12 e concorda con l'estratto conto alla medesima data rilasciato dalla Direzione Operazioni del BANCOPOSTA di Palermo. Sulla sopraindicata giacenza sono maturati interessi ammontanti ad € 20,77.

5) - SPESE PER IL PERSONALE

La spesa complessiva di cui al Modello "M", comprensiva degli oneri a carico dei dipendenti e dell'Istituto, per il personale e per i contratti di prestazioni professionali, ammonta ad € 77.374,58. Le ritenute I.R.P.E.F., l'I.R.A.P. di pertinenza su stipendi e compensi accessori ed i contributi INPS ed INPDAP sulle retribuzioni sono stati regolarmente versati agli Enti di pertinenza..

7) – RIEPILOGO SPESE PER TIPOLOGIA

L'articolo 58, comma 4 del D.I. N° 44/01 e del D.A. 895/01 richiede la rilevazione dell'incidenza di alcuni costi sull'attività delle Istituzioni Scolastiche per ottenere informazioni sul livello del rapporto costi/benefici della gestione.

A tal fine i Revisori hanno determinato i seguenti rapporti di sintesi ponendo a confronto le più importanti aggregazioni di spesa con il totale delle spese impegnate nel corso dell'esercizio, al fine di evidenziare l'incidenza percentuale di ciascun aggregato sull'intera gestione dell'Istituto:

TIPO	TIPOLOGIA DI SPESA	IMPORTO IMPEGNI	% RISPETTO AL TOTALE DELLE SPESE IMPEGNATE
01	SPESE PER IL PERSONALE	€ 57.742,24	11,19
02	ACQUISTO BENI DI CONSUMO	€ 77.618,14	15,04
03	ACQUISTO DI SERVIZI DA TERZI	€ 297.564,86	57,67
04	ALTRE SPESE	€ 55.452,01	10,75
06	SPESE PER INVESTIMENTI	€ 23.894,88	4,63
08	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	€ 2.736,49	0,53
99	PARTITE DI GIRO	€ 1.000,00	
	TOTALE SPESE IMPEGNATE	516.008,62	100,00%

9) - CONTRATTI INDIVIDUALI DI LAVORO

Il Collegio dei Revisori ha accertato che il registro dei contratti di lavoro presenta per l'anno scolastico 2017 (dall'1/01/2017 al 31/12/2017) la stipula di n. 26 contratti per supplenze brevi e saltuarie necessari per sopperire alle assenze del personale titolare docente ed ATA, n. 251 contratti per prestazioni di servizi e fornitura di beni e n. 30 contratti per prestazioni d'opera.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori dei Conti considerato che :

- vi è corrispondenza tra le somme accertate ed impegnate, riscosse e pagate in ciascun Progetto/Attività e le risultanze delle scritture contabili;
 - vi è concordanza tra il saldo dell'istituto cassiere al 31 Dicembre ed il saldo contabile di cassa, così come vi è concordanza tra il saldo del conto corrente postale e quanto riportato nell'apposito registro tenuto dall'Istituto;
 - è stata accertata la concordanza tra i residui attivi e passivi e le risultanze contabili;
 - è stata verificata la correttezza della determinazione della situazione amministrativa;
- sulla base della sopra descritta relazione con le considerazioni ivi contenute, **esprime parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo dell'anno 2017 da parte del Consiglio di Istituto.**

Dopo l'approvazione del suddetto organo collegiale, il consuntivo, corredato di tutti gli allegati e della presente relazione, dovrà essere inviato a cura dell'Istituto – ai sensi degli articoli 18, commi 1 e 5, e 60, co. 2, del D.A. 895/2001 – all'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale di Palermo ed alla Direzione Generale dell'Ufficio Scolastico Regionale di Palermo.

Del che viene redatto il presente verbale.

Letto , confermato e sottoscritto.

Dr. Antonino D'AGOSTINO - Presidente

Dr. Danilo AMBRA - Componente
