



ISTITUTO COMPRENSIVO " ANNA RITA SIDOTI"
Via Calvario – 98063 Gioiosa Marea (ME)
Tel. 0941301121 – Fax 0941302711

**VERBALE DEI REVISORI DEI CONTI
DEL 17/04/2018**

VERBALE 9/2018

L'anno 2018 il giorno 17 del mese di Aprile alle ore 15:50 presso la sede dell'Istituto Comprensivo di Gioiosa Marea (ME) si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti.

Il Presidente ha provveduto a convocare il Collegio per le vie brevi, previa conferma stesse modalità.

Il Collegio è così composto:

- Dott. Accordino Luigi – Presidente – in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della formazione professionale;
- Dott. Bonardelli Michele – componente in rappresentanza del MIUR (in video conferenza);
- Dott.ssa Spanò Greco Maria Rosaria - componente in rappresentanza degli Enti locali.

Il Collegio si riunisce con il seguente ordine del giorno:

1. Conto Consuntivo 2017.

E' presente la Signora Russo Concetta n.q. di D.S.G.A.

Il collegio che si riunisce per l'esame del conto consuntivo dell'E. F. 2017, ai sensi dell'art. 58, comma 4, del Regolamento amministrativo contabile recato D.I. 1° Febbraio 2001 n. 44 e secondo le indicazioni fornite dalla Circolare Assessoriale n.6 del 01/04/2015, procede allo svolgimento dei seguenti controlli:

ANAGRAFICA

1- Osservanza norme regolamentari

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- Concordanza con le risultanze contabili dal libro inventario
- 2- Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
- 3- Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere al 31/12/17
- 4- Corretta indicazione consistenze iniziali
- 5- Coerenza nella compilazione del modello K

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (Mod. J)

- 1- Concordanze tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
- 2- Concordanze tra Fondo cassa e saldo dell'Istituto cassiere al 31/12/17
- 3- Coerenza nella compilazione del mod. J

I Revisori iniziano l'esame del Conto Finanziario.

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, il Collegio ha proceduto all'esame dei vari aggregati di entrate e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla



verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio. Da atto che il conto consuntivo 2017 presenta le seguenti risultanze:

CONTO FINANZIARIO (Mod. H)

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 149.472,83		
Finanziamenti Statali	€ 16.035,66	€ 16.035,66	
Finanziamenti da Regione	€ 61.802,87	€ 61.802,87	
Finanziamenti da Enti	€ 44.779,65	€ 44.779,65	
Contributi da privati	€ 56.592,70	€ 56.592,70	
Gestioni economiche		€ 0,00	
Altre entrate	€ 4.571,75	€ 4.571,75	
Mutui		€ 0,00	
TOTALE ENTRATE	€ 333.255,46	€ 183.782,63	55,15 %
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	
TOTALE A PAREGGIO	€ 333.255,46	€ 183.782,63	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 141.651,75	€ 61.120,86	43,15 %
Progetti	€ 190.581,37	€ 86.513,72	45,40 %
Gestioni economiche			//
Fondo di riserva	€ 400,00		//
Disponibilità da programmare	€ 622,34		//
TOTALE SPESE	€ 333.255,46	€ 147.634,58	37,77 %
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 36.148,05	
TOTALE A PAREGGIO	€ 333.255,46	€ 183.782,63	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2017 presenta un avanzo di competenza di Euro 36.148,05. Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano essere pari al 44,30 % di quelle programmate.

SITUAZIONE RESIDUI (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01/01/2017	Riscossi	Da riscuotere	Residui Esercizio 2017	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Totale residui
Residui attivi	€ 46.030,31	€ 36.078,48	€ 9.951,83	€ 54.513,97		€ 64.465,80	€ 46.030,31

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

	Iniziali al 01/01/2017	Pagati	Da pagare	Residui Esercizio 2017	Variazioni in aumento	Variazioni in Diminuzione	Totale residui
Residui passivi	€ 54.625,09	€ 53.955,10	€ 669,99	€ 9.973,70		€ 10.643,69	€ 54.625,09

Risultano incassati residui attivi per € 36.048,78 e pagati residui passivi per € 53.955,10.

CONTO PATRIMONIALE (Mod. K)

Dal Modello K risulta una consistenza patrimoniale pari ad Euro 649.718,76

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2017	Variazioni	Situazione al 31/12/2017
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 448.293,13	€ 5.161,06	€ 453.454,19
Totale disponibilità	€ 204.097,92	-€ 7.833,35	€ 196.264,57
Disponibilità Liquide	€ 652.391,05	-€ 2.672,29	€ 649.718,76
Deficit patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale dell'attivo a pareggio	€ 652.391,05	-€ 2.672,29	€ 649.718,76
PASSIVO			
Totale debiti	€ 54.625,09	-€ 43.981,40	€ 10.643,69
Consistenza Patrimoniale	€ 597.765,96	€ 41.309,11	€ 639.075,07
Totale del passivo a pareggio	€ 652.391,05	-€ 2.672,29	€ 649.718,76

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 158.067,61
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio		
Riscossioni	€ 36.078,48	€ 129.268,66	€ 165.347,14	
Pagamenti	€ 53.955,10	€ 137.660,88	€ 191.615,98	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 131.798,77
Residui attivi	€ 9.951,83	€ 54.513,97		€ 64.465,80
Residui Passivi	€ 669,99	€ 9.973,70		€ 10.643,69
Avanzo di amministrazione al 31/12/2015				€ 185.620,88

Il Fondo di cassa al 31/12/2017 riportato nel modello J è pari ad € 131.798,77 e non concorda con il MOD. 56T della Banca d'Italia relativo al mese di Dicembre 2017 (Prot. di entrata N.448/C14C del 02/02/2018) riportante una disponibilità liquida pari ad Euro 128.564,98 tenendo conto dei mandati di pagamento e delle reversali di incasso non ancora contabilizzate dall'Istituto bancario.

Il predetto Fondo di cassa al 31/12/2017 non tiene conto del saldo del C/C postale n. 39069950 pari ad € 4.842,60 135,00 *ff*

3
ff

Spese per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'Istituto ha provveduto a definire il Piano dell'Offerta Formativa nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di approfondimento. Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificati 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 a una gestione espresse in termini di competenza finanziaria. Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti si evincono dal Mod. I allegato al Conto Consuntivo.

Nel corso della verifica i Revisori hanno accertato che:

- 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
- Dagli elementi di cui agli atti esaminati 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 valori indicati nel Mod. L e le risultanze contabili
- E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui
- Il modello L è coerente con gli altri modelli
- Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi
- L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e da Poste s.p.a
- Le consistenze iniziali sono correttamente riportate
- Il modello K (non) è coerente con gli altri modelli per via di quanto già detto in merito al C/C postale *SS*
- Vi è concordanza tra valori indicati nel Mod. J e le risultanze contabili
- L'ammontare del Fondo di cassa risultante dai giornali di cassa al 31/12 concorda con il saldo dell'Istituto cassiere al 31/12

SS 4 *SS*

- Il Mod. J è coerente con gli altri modelli

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori dei conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno ²⁰¹⁷ ~~2016~~ da parte del Consiglio d'Istituto.

Si raccomanda una migliore metodologia di archiviazione e tenuta del Registro dei Verbali del Consiglio di Istituto, poiché la documentazione non è sempre di facile reperimento, ciò anche al fine di snellire le lungaggini di verifica dei sottoscritti.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17.20, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Luigi Accordino



Dott. Michele Bonardelli

Dott.ssa Spanò Greco Maria

