

Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE n. 3

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO 2015

Il giorno 18 del mese di Maggio dell'anno Duemilasedici, alle ore 15,50 presso la sede dell'° Istituto Comprensivo " Carlo V", in Carlentini (SR), si è riunito, per esaminare il conto consuntivo relativo all'esercizio 2015 ed approvare la relazione di cui all'art. 18, comma 5, ed all'art.58 comma 4, del D. A. 895/2001, il Collegio dei Revisori dei Conti composto dai signori:

Dott. Vassallo Gaetano in rappresentanza dell'Assessorato Regionale P.I. e Formazione Professionale - Presidente

Dott. Battiato Giuseppe in rappresentanza del Ministero dell' Istruzione, dell'Università' e della Ricerca (MIUR) - Componente

Rag. Carrabino Salvatore in rappresentanza degli Enti Locali – Componente

E' presente il Direttore dei Servizi Generali ed amministrativi rag. Dario Di Pietro.

Visto il Decreto Ass. Regionale BB. CC. AA. E P.I. del 31/12/01 n.895, recante il regolamento concernente le "Istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche";

Vista la Circolare dell' Assessorato Regionale n. 19 del 08/10/2015 e la circolare 11 del 13/04/2016 avente ad oggetto: "Conto consuntivo delle istituzioni scolastiche di ogni ordine e grado statali – E. F. 2015- Art.18 DA 895/01 del 31/12/2002

Visto il parere favorevole, del collegio dei revisori in essere, all'approvazione del conto consuntivo per l'anno 2015 espresso nel verbale n. 7 del 28/04/2015.

Visto il programma annuale per l'anno 2015, deliberato dal Consiglio d'Istituto nella riunione di cui al verbale nr. 5 del 10/2/2015.

Il Collegio prende in esame il conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2015 predisposto dal direttore in data 14/03/2016, prot. 905/C14 .

Il collegio , con riferimento alla Circ. Ass.le n.16 Prot. 9149 del 01.12.06, attenendosi alle indicazioni della stessa ha posto particolare attenzione alla gestione dei residui sia attivi che passivi siano essi degli anni precedenti che quelli formatasi nell'esercizio in osservazione. Si è analizzata l' attuazione del disposto dell'art.17 D.A 895/01 per quanto al Fondo Minute Spese.

Il conto consuntivo, composto dal conto finanziario (Mod. H) e dal conto del patrimonio (Mod. K), è corredato dai seguenti allegati:

- la situazione amministrativa definitiva con indicazione del conto di cassa, dell'avanzo di amministrazione complessivo e del disavanzo per la gestione di competenza (Mod. J);

- il rendiconto dei singoli progetti (Mod. I) ;
- elenco dei residui attivi e passivi (Mod. L);
- il prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera (Mod. M);
- il riepilogo per tipologia di spesa (Mod. N);
- Il DSGA coadiuvato da una commissione regolarmente nominata dal Dirigente Scolastico co prot. n. 5866/C1 in data 22/12/2014 ha provveduto al rinnovo degli inventari dei beni mobili e del materiale bibliografico in ottemperanza alla C.M. 8910 del 01/12/2011 e la Circolare Assessoriale n. 17 del 06/10/2014.

ANALISI DEL CONTO FINANZIARIO

Si riportano di seguito in sintesi i dati consuntivi di competenza dell'esercizio 2015 confrontati con le previsioni definitive del programma annuale:

Entrate	<i>Programmazione definita</i>	<i>Somme accertate</i>	<i>Differenza</i>	<i>%</i>
1 Avanzo di amministrazione	303.354,72			
2 Finanziamenti dallo Stato	120.769,19	120.769,19		100%
3 Finanziamenti dalla Regione	17.483,83	17.483,83		100%
4 Finanziamenti da Enti Locali o altre Istituzioni pubbliche	100,00	100,00		100%
5 Contributi da privati	37.563,00	37.563,00		100%
6 Gestioni economiche				
7 Altre entrate				#DIV/0!
8 Mutui				
Totale entrate	479.270,74	175.916,02		37%

Spese	<i>Programmazione definita</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Differenza</i>	<i>%</i>
A Attività di funzionamento	140.819,00	53.700,20	87.118,80	38%
P Progetti	320.583,83	112.624,44	207.959,39	35%
G Gestioni economiche				
R Fondo di riserva	321,11		321,11	
Z Disponibilità da programmare				
Totale spese	461.723,94	166.324,64	295.399,30	36%

Si rileva un livello percentuale del 37% di utilizzo della dotazione finanziaria dell'istituto e del 36 % delle dotazioni annuali riferite ai progetti.

Le somme impegnate risultano pari all'44 % delle somme programmate.

In riferimento ai progetti realizzati nel 2015 e al raggiungimento degli obiettivi previsti nel P.O.F. si rileva che le attività progettuali sono state avviate e completate in osservanza di quanto previsto nel POF 2015.

a) Conto di cassa

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa esistente all'inizio dell'esercizio			181.797,02
Ammontare delle somme riscosse	25.315,95	120.217,39	145.533,34
Ammontare dei pagamenti eseguiti	8.473,90	166.058,56	174.532,46
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			152.797,90

Il fondo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde alle risultanze del giornale di cassa e al saldo alla stessa data del c/c n. 316602 acceso presso l'Istituto di credito Monte Dei Paschi Di Siena Ag. Lentini. Il fondo cassa al 31/12/2015 e' pari ad euro 152.797,90, tale saldo coincide con il saldo dell'Istituto cassiere comunicato in data 4 Gennaio 2016 con prot. 6/C14 .

Il saldo dell'estratto Conto Postale n. 15469950 dell'Istituto e' pari ad euro 102,19 come da comunicazione inviata dalla Posta in data 02/02/2016 prot. n.336 /C14.

b) Avanzo per la gestione di competenza

		Totale
Somme riscosse	(+)	120.217,39
Somme rimaste da riscuotere	(+)	56.198,63
<i>Totale entrate effettive accertate nell'esercizio</i>	[A]	176.416,02
Somme pagate	(+)	166.058,56
Somme rimaste da pagare	(+)	766,08
<i>Totale spese effettive impegnate nell'esercizio</i>	[B]	166.824,64
Avanzo (o Disavanzo) dell'esercizio	(A) - (B)	9.591,38

Si rileva che sono state contabilizzate le partite di giro pari ad euro 500,00.

c) Avanzo (o disavanzo) complessivo a fine esercizio

	Degli anni precedenti	Dell'esercizio	Totale
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			152.797,90
Residui attivi risultanti al 31.12.2015	104.715,65	56.198,63	160.914,28
Residui passivi risultanti al 31.12.2015	0,00	766,08	766,08
<i>Differenza</i>			160.148,20
Avanzo di amministrazione a fine esercizio			312.946,10

I dati su esposti trovano corrispondenza nelle scritture contabili dell'Istituto.

d) Analisi delle spese per tipologia

	<i>Esercizio 2014</i>	<i>Esercizio finanziario 2015</i>	
	Somme impegnate	Spese programmate	Somme impegnate
01 Personale	43.679,75	206.976,13	30.218,43
02 Beni di consumo	42.841,05	44.118,76	9.511,19
03 Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	124.001,11	189.733,04	114.578,35
04 Altre spese	2.724,89	17.275,00	12.016,67
05 Oneri straordinari e da contenzioso			
06 Beni di investimento	365,00	3.299,90	
07 Oneri finanziari			
08 Rimborsi e poste correttive			
98 Fondo di riserva		321,11	
Totale spese	213.611,80	461.723,94	166.324,64

Dal confronto tra le spese programmate e impegnate nel 2015 e tra queste e quelle rendicontate nell'esercizio finanziario 2014 emerge quanto segue:

- si rileva una diminuzione delle spese del personale impegnato;
- altre voci in evidenza sono quelle inerenti ad Acquisti Servizi e beni di terzi per le quali si rileva un significativo aumento determinato dall'adesione al programma ministeriale "Scuole belle" di cui all'art. 2 del DL 7 aprile 2014 n. 58 convertito con modificazione della legge 5 giugno 2014 n. 87;
- alla voce Altre spese si rileva un aumento determinato dall'inserimento della tipologia di spesa "IVA" su acquisti di beni e servizi (split payment).

Le **prestazioni di servizi** da terzi comprendono spese per adempimenti D. Lgvo 81/2008 per piccola manutenzioni ordinarie e le spese per il decoro e interventi di edilizia scolastica dei plessi De Amicis e Scavonetto " Scuole Belle " Decreto legge 58/2014.

e) Gestione residui

RESIDUI				
Entrate	<i>Iniziali</i>	<i>Riscossi</i>	<i>Rimasti da riscuotere</i>	<i>Stornati</i>
1 Avanzo di amministrazione				
2 Finanziamenti dallo Stato	50,61		50,61	
3 Finanziamenti da Enti	128.450,99	25.315,95	103.135,04	
4 Contributi da privati	1.530,00		1.530,00	
5 Gestioni economiche				
6 Altre entrate				
7 Mutui				
Totale	130.031,60	25.315,95	104.715,65	

RESIDUI				
Spese	<i>Iniziali</i>	<i>Pagati</i>	<i>Rimasti da pagare</i>	<i>Stornati</i>
1 Costo del personale				
2 Beni di consumo	1.141,66	1.141,66		
3 Prestazioni di servizi da terzi	6.560,13	6.560,13		
4 Altre spese	772,11	772,11		
5 oneri straordinari				
6 Beni di investimento				
7 Oneri finanziari				
8 Rimborsi e poste correttive				
98 Fdo Riserva				
Totale	8.473,90	8.473,90		

In relazione alla gestione dei residui nulla da rilevare.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio è rilevata la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi all'inizio e alla fine dell'esercizio, e le relative variazioni, nonché il totale complessivo dei crediti e dei debiti risultanti alla fine dell'esercizio.

Si riportano di seguito, in sintesi, i dati del conto del patrimonio:

Attivo	Situazione al 01/01/2015	Variazioni	Situazione al 31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali			
Immobilizzazioni materiali	257.162,33	-22.869,30	234.293,03
Immobilizzazioni finanziarie			
Totale immobilizzazioni (A)	257.162,33	-22.869,30	234.293,03
Rimanenze			
Crediti (Residui attivi)	131.601,12	29.313,16	160.914,28
Attività finanziarie non immobilizzate			
Disponibilità liquide	181.797,02	-28.999,12	152.797,90
Totale disponibilità (B)	313.398,14	314,04	313.712,18
Deficit patrimoniale (C)			
Totale dell'attivo	570.560,47	-22.555,26	548.005,21
Passivo			
Debiti a lungo termine v/so banche			
Residui passivi verso lo Stato			
Residui passivi verso altri	8.473,90	-7.707,82	766,08
Totale debiti (A)	8.473,90	-7.707,82	766,08
Consistenza patrimoniale	562.086,57	-14.847,44	547.239,13
Totale del passivo	570.560,47	-22.555,26	548.005,21

Il valore delle immobilizzazioni materiali pari a Euro 234.293,03 scaturisce dalla somma degli importati riportati sui seguenti registri: per un importo pari a € 249.751,51 inventario dei beni immobili dell'I.C. CARLO V e inventario del materiale bibliografico cat. 2 pari a € 7.410,82., meno l'ammortamento effettuato nel 2015 per un importo pari a 22.869,30.

I crediti a breve termine pari a Euro 160.914,28 (modello k) corrispondono al modello N ,iscritti nel conto finanziario.

Le disponibilità liquide al 31.12.2015 sui depositi bancari e postali corrispondono con quanto riportato negli EE/CC alla stessa data di Euro 152.797,90.

I residui passivi a breve termine pari a Euro 766,08 coincidono con i residui passivi iscritti nel conto finanziario.

CONCLUSIONI

Considerato che dai controlli eseguiti non sono emerse situazioni di rilievo, il Collegio dei revisori dei conti, preso atto della dichiarazione del Dirigente e del Direttore dei Servizi generali ed

amministrativi che nel corso dell'esercizio 2015 non vi sono state gestioni fuori bilancio, né contabilità speciali, esprime parere positivo all'approvazione del conto consuntivo 2015.

Il conto consuntivo sarà affisso all'albo dell'istituto entro quindici giorni dall'approvazione e, unitamente agli allegati ed alla deliberazione di approvazione, sarà conservato agli atti dello stesso Istituto.

Il presente verbale sarà raccolto nell'apposito registro a pagine numerate progressivamente tenuto dal Direttore dei servizi generali ed amministrativi, e, debitamente corredato della documentazione indicate nell'art.18 del D.I. n.44/2001, sarà trasmesso, come da circolare n. 19/2015 all'Assessorato Regionale dell' Istruzione e della Formazione Professionale – Dipartimento reg.le dell' Istruzione e della Formazione Professionale – Servizio Scuola dell'infanzia ed Istruzione Statale di ogni ordine e grado – Palermo, all'Ufficio Scolastico Regionale per la Sicilia.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 17,30

Dott.Vassallo Gaetano, Presidente

Dott. Battiato Giuseppe, Componente

Rag. Carrabino Salvatore, Componente
