

**VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI N. 2 /2019**

**Esame del conto consuntivo esercizio finanziario 2018**

L'anno duemiladiciannove il giorno 12 del mese di aprile, alle ore 11,00 presso i locali della sede dell'ISTITUTO COMPRENSIVO MILITI si è riunito, previa convocazione del Presidente, il Collegio dei revisori dei conti nominato, ai sensi dell'art. 9 della Legge Regionale n. 6 del 24/02/2000, dall'Assessorato Regionale dell'Istruzione della Formazione Professionale giusto D. A. n. 599 del 24/02/2016, composto da:

Dott. Aricò Giuseppe – Presidente in rappresentanza della Regione;

Dott. Salvo Sebastiano – Componente in rappresentanza del M.I.U.R.;

Dott. Spada Carmelo – Componente in rappresentanza dell'Ente Locale;

Assiste alla seduta il DSGA Costa Filippo.

Il Collegio prende in esame il conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2018 predisposto dal direttore S.G.A. e trasmesso a questo Collegio dal dirigente unitamente alla relazione nella quale viene illustrato l'andamento della gestione. Per l'approvazione del conto la Regione Siciliana ha emanato la circolare n.8 del 13/03/2019.

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 / disavanzo di amministrazione complessivo e dell'avanzo / 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);

***ANALISI DEL CONTO FINANZIARIO***

**a) Confronto tra programmazione iniziale e programmazione definitiva 2018**

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al programma annuale 2018 delle variazioni riportate in sintesi nel seguente prospetto. Tutte le variazioni sono supportate da deliberazioni regolarmente adottate dal Consiglio d'Istituto:

<b>Entrate</b>		<i>Programmazione iniziale</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Programmazione definitiva</i>
1	Avanzo di amministrazione	183.093,20		183.093,20
2	Finanziamenti dallo Stato	59.323,32	165.542,45	224.865,77
3	Finanziamenti dalla Regione	15.355,00	11.105,95	26.460,95
4	Finanziamenti da Enti locali o da Altre Istituzioni pubbliche		150.783,54	150.783,54
5	Contributi da privati		16.129,50	16.129,50
6	Gestioni economiche			
7	Altre entrate	0,01		0,01
8	Mutui			
<b>Totale entrate</b>		<b>257.771,53</b>	<b>343.561,44</b>	<b>601.332,97</b>

<b>Spese</b>		<i>Programmazione iniziale</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Programmazione definitiva</i>
A	Attività di funzionamento	139.610,73	203.111,12	342.721,85
P	Progetti	79.117,02	140.450,32	219.567,34
G	Gestioni economiche			
R	Fondo di riserva	200,00		200,00
Z	Disponibilità da programmare	38.843,78		38.843,78
<b>Totale spese</b>		<b>257.771,53</b>	<b>343.561,44</b>	<b>601.332,97</b>

Dalla superiore tabella si evince che le variazioni al programma annuale 2018 ammontano complessivamente ad euro 343.561,44 ed hanno riguardato principalmente:

- Finanziamenti dello Stato	Euro	165.542,45
- Finanziamenti della regione	Euro	11.105,95
- Finanziamenti da enti locali	Euro	150.783,54
- Finanziamenti da privati	Euro	16.129,50
- Altre entrate	Euro	0,00

Le variazioni complessive al programma sono state apportate con le seguenti delibere del consiglio d'Istituto e/o decreti del Dirigente scolastico:

variazione n. 1	del 21/06/2018	per euro 12.075,07	delibera consiglio d'istituto	del 21/06/2018
variazione n. 2	del 27/08/2018	per euro 211.759,33	delibera consiglio d'istituto	del 27/06/2018
variazione n. 3	del 12/11/2018	per euro 54.702,00	delibera consiglio d'istituto	del 12/11/2018
variazione n. 4	del 13/12/2018	per euro 41.455,70	delibera consiglio d'istituto	del 13/12/2018
variazione n. 5	del 28/12/2018	per euro 13.236,12	decreto Dirigente Scolastico	del 28/12/2018
variazione n. 6	del 29/12/2018	per euro 10.333,22	decreto Dirigente Scolastico	del 29/12/2018

Le variazioni n.5 del 28/12/2018 e n.6 del 29/12/2018 si sono rese necessarie per somme accertate e si riferiscono a maggiori entrate per Funz. amm.vo e didattico alunni diversamente abili set./dic.2018, Dotazione Ordinaria Stato set./dic.2018, Contributi alunni per viaggi d'istruzione e visite guidate, Contributi alunni e personale per assicurazione infortuni e R.C., Contributi del Comune, Somme provenienti da altre Istituzioni.

## **b) Confronto tra programmazione definitiva e dati consuntivi 2018**

Si riportano di seguito in sintesi i dati consuntivi di competenza dell'esercizio 2018 confrontati con le previsioni definitive del programma annuale

<b>Entrate</b>		Programmazione definitiva	Somme accertate	Differenza	%
1	Avanzo di amministrazione	183.093,20		183.093,20	
2	Finanziamenti dallo Stato	224.865,77	224.865,77		100%
3	Finanziamenti dalla Regione	26.460,95	26.460,95		100%
4	Finanziamenti da Enti Locali	150.783,54	150.783,54		100%
5	Contributi da privati	16.129,50	16.129,50		100%
6	Gestioni economiche				
7	Altre entrate	0,01	0,01		100%
8	Mutui				
<b>Totale entrate</b>		<b>601.332,97</b>	<b>418.239,77</b>	<b>183.093,20</b>	<b>70%</b>
<b>DISAVANZO DI COMPETENZA</b>					
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>			<b>418.239,77</b>		

<b>Spese</b>		Programmazione definitiva	Somme impegnate	Differenza	%
A	Attività di funzionamento	342.721,85	234.658,76	108.063,09	68%
P	Progetti	219.567,34	44.030,87	175.536,47	20%
G	Gestioni economiche				
R	Fondo di riserva	200,00		200,00	
Z	Disponibilità da programmare				
<b>Totale spese</b>		<b>562.489,19</b>	<b>278.689,63</b>	<b>283.799,56</b>	<b>50%</b>
<b>AVANZO DI COMPETENZA</b>			<b>139.550,14</b>		
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>			<b>418.239,77</b>		

Dalle predette tabelle si rileva che la gestione di competenza ha prodotto un avanzo di euro 139.550,14 determinato da:

- accertamenti di entrate      euro 418.239,77
- impegni di spesa              euro 278.689,63
- avanzo di competenza      euro 139.550,14**

si rileva altresì:

- un livello percentuale del 50 % di utilizzo della dotazione finanziaria dell'istituto;
- un livello percentuale 68% di utilizzo della dotazione finanziaria dell'istituto per l'aggregato attività;
- un livello percentuale del 20% di utilizzo delle dotazioni annuali riferite ai progetti.

Le differenze principali rispetto alla programmazione definitiva si riferiscono a:

- Attività di funzionamento      Euro 108.063,09
- Progetti                              Euro 175.536,47

### c) Conto di cassa

	In conto		Totale
	RESIDUI ANNI PREC.	COMPETENZA	
Fondo di cassa esistente all'inizio dell'esercizio			184.468,97
Ammontare delle somme riscosse	78.435,86	223.792,55	302.228,41
Ammontare dei pagamenti eseguiti	98.423,65	251.810,93	350.234,58
<b>Fondo di cassa alla fine dell'esercizio</b>			<b>136.462,80</b>
Residui attivi risultanti al 31/12/2017	22.442,00	194.747,22	217.189,22
Residui passivi risultanti al 31/12/2017	4.200,00	27.178,70	31.378,70
<b>Differenza</b>			<b>185.810,52</b>
<b>Avanzo di amministrazione complessivo a fine esercizio</b>			<b>322.273,32</b>

Il fondo di cassa alla fine dell'esercizio risultante dalla contabilità dell'Istituto Comprensivo corrisponde al saldo, alla stessa data, del c/c n. 000000674860 acceso presso l'Istituto Monte dei Paschi di Siena Ag. 2 Barcellona P.G. e a quello della Tesoreria Unica dello Stato di Messina

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

### d) Analisi delle spese per tipologia

	Esercizio 2017	Esercizio finanziario 2018	
	Somme impegnate	Spese programmate	Somme impegnate
1 Trattamento fondamentale e accessorio del personale		8.140,26	6.340,26
2 Beni di consumo	9.380,63	45.452,55	18.788,64
3 Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	199.105,06	294.774,36	211.824,99
4 Altre spese	24.366,72	211.422,02	41.735,74
5 Oneri straordinari da contenzioso			
6 Beni di investimento		2.500,00	
7 Oneri finanziari			
8 Rimborsi e poste correttive	0,01		
98 Fondo di riserva		200,00	
<b>Totale spese</b>	<b>232.852,42</b>	<b>562.489,19</b>	<b>278.689,63</b>

Le **spese per il personale** corrispondono a quanto riportato nell'allegato "Mod. M" e si riferiscono a compensi ad esperti esterni ed ai Revisori dei Conti. Dal 01/01/2013 le spese del personale per supplenze brevi e saltuarie non sono più a carico del bilancio ma del cedolino unico.

## e) Gestione residui

Entrate	RESIDUI DI COMPETENZA			RESIDUI			
	Somme accertate	Somme riscosse	rimaste da riscuotere	Iniziali	Riscossi	rimaste da riscuotere	Residui al 31/12
1 Avanzo di amministrazione							
2 Finanziamenti dallo Stato	224.865,77	178.865,77	46.000,00	64.939,00	60.739,00	4.200,00	50.200,00
3 Finanziamenti dalla regione	26.460,95	26.460,95		7.200,00		7.200,00	7.200,00
4 Finanziamenti da enti locali	150.783,54	2.036,32	148.747,22	28.738,86	17.696,86	11.042,00	159.789,22
5 Contributi da privati	16.129,50	16.129,50					
6 Gestioni economiche							
7 Altre entrate	0,01	0,01					
8 Mutui							
<b>Totale</b>	<b>418.239,77</b>	<b>223.492,55</b>	<b>194.747,22</b>	<b>100.877,86</b>	<b>78.435,86</b>	<b>22.442,00</b>	<b>217.189,22</b>

Spese	RESIDUI DI COMPETENZA			RESIDUI			
	Somme Impegnate	Pagati	Rimasti da pagare	Iniziali	Pagati	Rimasti da pagare	residui al 31/12
1 Costo del personale	6.340,26	6.340,26					
2 Beni di consumo	18.788,64	13.481,11	5.307,53	975,51	975,51		5.307,53
3 Acquisto servizi ed ut. b.	211.824,99	194.903,05	16.921,94	101.460,61	97.260,61	4.200,00	21.121,94
4 Altre spese	41.735,74	36.786,51	4.949,23	187,53	187,53		4.949,23
5 Oneri straordinari da contenz.							
6 Beni d'investimento							
7 Oneri finanziari							
8 Rimborsi e poste correttive							
<b>Totale</b>	<b>278.689,63</b>	<b>251.510,93</b>	<b>27.178,70</b>	<b>102.623,65</b>	<b>98.423,65</b>	<b>4.200,00</b>	<b>31.378,70</b>

Dal confronto dei residui attivi e passivi riportati nel modello N al 31/12/2017 e quelli ripresi al 01/01/2018 si rilevano i seguenti dati:

### ENTRATE

DESCRIZIONE	Residui al 31/12/2017	Residui al 01/01/2018	Differenza
Finanziamento dello stato	64.939,02	64.939,00	0,02
Finanziamenti della regione	7.200,00	7.200,00	
Finanziamenti da enti locali	29.108,86	28.738,86	370,00
Contributi da privati			
Gestioni economiche			
Altre entrate			
Rimborsi e poste corrett.			
<b>TOTALE</b>	<b>101.247,88</b>	<b>100.877,86</b>	<b>370,02</b>

## USCITE

DESCRIZIONE	Residui al 31/12/2017	Residui al 01/01/2018	Differenza
Costo del personale			
Beni di consumo	975,51	975,51	
Acquisto servizi ed ut. B. di t.	101.460,61	101.460,61	
Altre spese	187,53	187,53	
Oneri straordinari da contenz.			
Beni d'investimento			
Oneri finanziari			
Mutui			
<b>TOTALE</b>	<b>102.623,65</b>	<b>102623.65</b>	

Dalle suddette tabelle si rileva che i residui attivi iscritti al 31/12/2017 non sono stati correttamente ripresi al 01/01/2018. La differenza pari ad euro 370,02 è giustificata da variazioni in diminuzione dei residui attivi giusto decreto di radiazione del Dirigente del 07/12/2018 che il programma di contabilità iscrive automaticamente alla data del 01/01/2018. Mentre, per quanto riguarda i residui passivi si evidenzia che gli stessi sono stati esattamente ripresi al 01/01/2018.

In riferimento ai residui attivi, atteso che dalla corretta determinazione degli stessi dipende l'ammontare del risultato d'amministrazione, per quanto concerne l'ammontare relativo all'esercizio 2015 e 2017, si è proceduto ad accertare la sussistenza del titolo giuridico per il mantenimento dei medesimi residui nelle scritture contabili, infatti:

### Anno 2015

1) Residuo attivo n. 42 del 30/12/2015 aggr./voce 03/04/07 di euro 7.200,00 – Reg. Sicilia – Finanziamento a saldo Prog. "Vivi Libero: drogati di risate ed ubriacati di amicizia" – Detto residuo si mantiene nelle scritture contabili in quanto trattasi di fondi Regionali di certa riscossione.

### Anno 2017

1) Residuo attivo n. 49 del 29/12/2017 aggr./voce 02/04/08 di euro 4.200,00 - Finanziamento per il mantenimento del decoro degli immobili I.C. E. Drago - Messina – Detto residuo si mantiene nelle scritture contabili in quanto trattasi di fondi statali di certa riscossione.

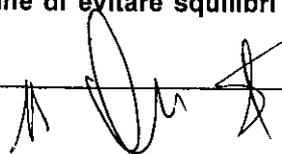
2) Residuo attivo n. 57 del 30/12/2017 aggr./voce 04/01/03 di euro 3.398,00 - I.N.D.I.R..E. – Finanziamento a saldo Prog. ERASMUS PLUS cod. n. 2017-1-UK01-KA219-036822\_3 – Detto residuo si mantiene nelle scritture contabili in quanto trattasi di fondi comunitari di certa riscossione.

3) ) Residuo attivo n. 58 del 30/12/2017 aggr./voce 04/01/03 di euro 4.017,00 – I.N.D.I.R..E. – Finanziamento a saldo Prog. ERASMUS PLUS cod. n. 2017-1-LV01-KA219-035456\_4 – Detto residuo si mantiene nelle scritture contabili in quanto trattasi di fondi comunitari di certa riscossione.

4) Residuo attivo n. 59 del 30/12/2017 aggr./voce 04/01/03 di euro 3.627,00 – I.N.D.I.R..E. – Finanziamento a saldo Prog. ERASMUS PLUS cod. n. 2017-1-FR01-KA219-037172\_6 – Detto residuo si mantiene nelle scritture contabili in quanto trattasi di fondi comunitari di certa riscossione.

In riferimento ai residui passivi si specifica che non sono stati pagati tutti per mancato introito dei residui attivi a finanziamento degli stessi.

**Al riguardo si raccomanda al Dirigente scolastico e al DSGA di voler monitorare attentamente l'andamento degli incassi e dei pagamenti e di verificare periodicamente, al fine di evitare squilibri nella gestione, la solvibilità dei residui attivi sollecitando la loro erogazione**



## 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:

<b>Attivo</b>	<b>Situazione al 01/01/2018</b>	<b>Variazioni</b>	<b>Situazione al 31/12/2018</b>
Immobilizzazioni immateriali			
Immobilizzazioni materiali	185.384,46		185.384,46
Immobilizzazioni finanziarie			
<b>Totale immobilizzazioni (A)</b>	<b>185.384,46</b>		<b>185.384,46</b>
Rimanenze			
Crediti (Residui attivi)	101.247,88	115.941,34	217.189,22
Attività finanziarie non immobilizzate			
Disponibilità liquide	184.468,97	-48.006,17	136.462,80
<b>Totale disponibilità (B)</b>	<b>285.716,85</b>	<b>67.935,17</b>	<b>353.652,02</b>
<b>Deficit patrimoniale (C)</b>			
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>471.101,31</b>	<b>67.935,17</b>	<b>539.036,48</b>
<b>Passivo</b>			
Debiti a lungo termine v/so banche			
Residui passivi verso lo Stato			
Residui passivi verso altri	102.623,65	-71.244,95	31.378,70
<b>Totale debiti (A)</b>	<b>102.623,65</b>	<b>-71.244,95</b>	<b>31.378,70</b>
<b>Consistenza patrimoniale</b>	<b>368.477,66</b>	<b>139.180,12</b>	<b>507.657,78</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>471.101,31</b>	<b>67.935,17</b>	<b>539.036,48</b>

Le immobilizzazioni materiali pari a Euro 185.384,46 trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario.

I crediti pari ad euro 217.189,22 coincidono con i residui attivi iscritti nel conto finanziario;

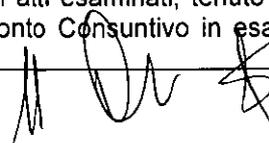
Le disponibilità liquide al 31/12/2018 sono di € 136.462,80

Di tutti i documenti sopraccitati vengono estratte copie.

Con delibera del C.d.I. n.106 del 09/02/2018 è stato stabilito il limite del fondo per le minute spese da anticipare al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, ai sensi e per gli effetti dell'art. 17 D. 44/2001, nella misura di € 300,00 detta anticipazione è stata reintegrata con reversale n. 43 del 21/12/2018

## CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati, tenuto conto di tutto quanto esposto e raccomandato, attesta la corrispondenza delle voci del Conto Consuntivo in esame con le risultanze



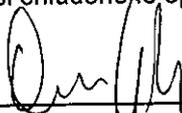
della gestione e delle scritture contabili tenute dall'Istituto Comprensivo ed esprime "**parere favorevole**", sotto l'aspetto tecnico contabile, all'approvazione da parte del Consiglio d'Istituto del Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2018.

Il Collegio, infine, ringrazia il DSGA Filippo Costa, per la cortese disponibilità ed assistenza per la redazione della presente relazione.

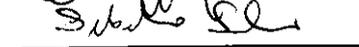
Alle ore 12,05 si chiudono le operazioni del presente verbale.

Il Collegio dei Revisori

- Presidente



- Membro



- Membro

