

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

“AMBITO N. 12 POVINCIA DI MESSINA”

ISTITUTO COMPRENSIVO “CESAREO” DI SANT’AGATA DI MILITELLO – I.I.S.S.
“SCIASCIA- FERMI DI SANT’AGATA DI MILITELLO – ISTITUTO COMPRENSIVO DI
ACQUEDOLCI – ISTITUTO COMPRENSIVO DI TORTORICI

VERBALE N. 03/2018 ANALISI CONTO CONSUNTIVO

L'anno duemiladiciotto il giorno diciannove del mese di Aprile, alle ore 12,30 presso l'istituto Statale di Istruzione Secondaria Superiore di Sant'Agata Militello, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti composto da:

| Nome | Cognome | Rappresentanza | Assenza/ Presenza |
|-----------------|----------|--|----------------------|
| Maria Gabriella | LOPRESTI | Assessorato BB- CC.AA | Presente |
| Carmelo | ALOSI | Ministero dell'Istruzione Università e ricerca scientifica (MIUR) | Assente giustificato |

Il Revisore dei Conti procede all'esame del conto consuntivo 2017 ai sensi dell'art. 18 del D. A. N. 895 del 31/12/2001 ed in ottemperanza alla Circolare n. 07 del 27/03/2018 della Regione Siciliana Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Professionale. Partecipa alla riunione il D.S.G.A Sig.ra Patrizia Germanotta.

Il Revisore, fa presente che ha richiesto tutta la documentazione relativa al conto consuntivo 2017 che è pervenuta in data 16/04/2018;

Il Revisore procede, pertanto, 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. *Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
2. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12*
5. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
6. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Dati Generali della Scuola

L'istituto nell'anno scolastico 2016/17 funzionava con le classi articolate nel modo seguente:

| | Classi / Sezioni | | Alunni iscritti | Alunni frequentanti | | | | | | | | Media Studenti per Classe (b/a) |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------|---------------------|---------------------------|----------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|-------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| | Totale Numero (a) | Di cui tempo ridotto | | Alun. a tempo norm. | di cui diversamente abili | Alunni a tempo pieno | di cui diversamente abili | Alunni a tempo ridotto | di cui diversamente abili | Alunni a tempo prolung. | Totale alunni frequentanti (b) | |
| <i>Scuola Secondaria di II grado</i> | Totale Classi | | | | | | | | | | | |
| Prime | 12 | | 265 | 265 | 2 | | | | | | 265 | 22,08 |
| Seconde | 10 | | 208 | 208 | 2 | | | | | | 208 | 20,80 |
| Terze | 12 | | 220 | 220 | 1 | | | | | | 220 | 18,33 |
| Quarte | 10 | | 209 | 209 | | | | | | | 209 | 20,90 |
| Quinte | 9 | | 174 | 174 | | | | | | | 174 | 19,33 |
| Totale | 53 | | 1076 | 1076 | | | | | | | 1076 | 20,30 |
| Totale complessivo | 53 | | 1076 | 1076 | 5 | | | | | | 1076 | 20,30 |

Situazione del personale

La situazione del personale docente e non docente (organico di fatto) in servizio alla data del 15/03/17 può così sintetizzarsi:

| | |
|---|------------|
| Dirigente Scolastico di ruolo | 01 |
| Docenti a tempo indeterminato | 97 |
| Docenti di sostegno a tempo indeterminato | 04 |
| Docenti di religione | 04 |
| Docenti a tempo determinato con contratto annuale | // |
| Docenti a tempo determinato di sostegno con contratto annuale | // |
| Docenti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno | 04 |
| Docenti a tempo determinato di sostegno con contratto fino al 30 Giugno | // |
| TOTALE PERSONALE DOCENTE E DIRIGENTE | 110 |
| Direttore dei Servizi Generali ed amministrativi | 1 |
| Assistenti Amministrativi (ATA) a tempo indeterminato | 7 |

| | |
|--|-----------|
| Assistenti Tecnici (ATA) a tempo indeterminato | 4 |
| Collaboratori scolastici a tempo indeterminato | 12 |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato | 1 |
| Personale addetto ai lavori socialmente utili (LSU) | // |
| Docente fuori ruolo (addetta alla biblioteca scolastica) | 1 |
| TOTALE PERSONALE NON DOCENTE | 26 |

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente Scolastico e dal Direttore S.G.A. in merito all'andamento della gestione dell'Istituzione Scolastica, il Revisore ha proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa; dà atto che il conto consuntivo al 31/12/2017 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

| Aggregato | Programmazione Definitiva (a) | Somme accertate (b) | Disponibilità (b/a) |
|--------------------------|-------------------------------|----------------------|---------------------|
| Avanzo d'Amministrazione | E. 311.214,75 | E. | E. |
| Finanziamenti Statali | E. 37.909,58 | E. 37.909,58 | E. 100,00% |
| Finanziamenti da Regioni | E. 38.545,91 | E. 38.545,91 | E. 100,00% |
| Finanziamenti da Enti | E. 63.070,26 | E. 63.070,26 | E. 100,00% |
| Contributi da privati | E. 254.432,45 | E. 254.432,45 | E. 100,00% |
| Gestioni economiche | E. | E. | E. |
| Altre entrate | E. 3.543,08 | E. 3.543,08 | E. 100,00% |
| Mutui | E. | E. | E. |
| Totale Entrate | E. 708.716,03 | E. 397.501,28 | E. 56,09% |
| Disavanzo di competenza | E. | E. | E. |
| Totale a pareggio | E. 708.716,03 | E. 397.501,28 | E. 56,09% |

2) SPESE

| Aggregato | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | Utilizzo (b/a) |
|------------------------------|-------------------------------|----------------------|------------------|
| Attività | E. 184.978,39 | E. 118.967,61 | E. 64,31% |
| Progetti | E. 409.812,44 | E. 278.080,22 | E. 67,86% |
| Gestioni economiche | E. | E. | E. |
| Fondo di Riserva | E. 1.257,80 | E. | E. 0,00% |
| Totale programmazione | E. 596.048,63 | E. 397.047,83 | E. 66,61% |
| Disp. da programmare | E. 112.667,40 | E. | E. 0,00% |
| Totale Spese | E. 708.716,03 | E. 397.047,83 | E. 56,02% |
| Avanzo di Competenza | E. | E. 453,45 | E. |
| Totale a pareggio | E. 708.716,03 | E. 397.501,28 | E. 56,09% |

Pertanto, l'esercizio finanziario al 31/12/2017 presenta un avanzo di competenza di €.453,45. Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 66,61% di quelle programmate.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a €. 488.344,73.

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

| | Situazione al 1/1/2017 | Variazioni | Situazione al 31/12/2017 |
|--------------------------|------------------------|----------------|--------------------------|
| ATTIVO | | | |
| Totale Immobilizzazioni | E. 191.801,75 | E. - 15.125,22 | E. 176.676,53 |
| Totale Disponibilità | E. 412.673,35 | E. - 55.076,14 | E. 357.597,21 |
| Totale dell'attivo | E. 604.475,10 | E. - 70.201,36 | E. 534.273,74 |
| Deficit Patrimoniale | E. | E. | E. |
| Totale a pareggio | E. 604.475,10 | E. - 70.201,36 | E. 534.273,74 |
| PASSIVO | | | |
| Totale debiti | E. 102.145,65 | E. - 56.216,84 | E. 45.929,01 |
| Consistenza Patrimoniale | E. 502.329,45 | E. - 13.984,72 | E. 488.344,73 |
| Totale a pareggio | E. 604.475,10 | E. - 70.201,36 | E. 534.273,74 |

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

| | | | | |
|---|-------------------------|----------------------|----------|----------------|
| Fondo di cassa al 01/01/2017 | | | | E. 360.818,60 |
| | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio | Parziali | |
| Riscossioni | E. 41.370,59 | E. 352.645,28 | E. | E. 394.015,87 |
| Pagamenti | E. 97.428,94 | E. 354.972,78 | E. | E. 452.401,72 |
| Fondo di cassa al 31/12/2017 | | | | E. 302.432,75 |
| | anni precedenti | Esercizio | Parziali | |
| Residui Attivi | E. 10.308,45 | E. 44.856,00 | E. | E. 55.164,46 |
| Residui Passivi | E. 3.853,96 | E. 42.075,05 | E. | E. - 45.929,01 |
| Avanzo di amministrazione al 31/12/2017 | | | | E. 311.668,20 |

Il Fondo cassa al 31/12/2017 riportato nel modello J è pari a € 302.432,75.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

| | Iniziali al 1/1/17 | Riscossi / Pagati | Radiati | Da riscuotere / Da pagare | Residui esercizio | Totale Residui al 31/12/2017 |
|-----------------|--------------------|-------------------|------------|---------------------------|-------------------|------------------------------|
| Residui Attivi | E. 51.854,75 | E. 41.370,59 | E. -175,70 | E. 10.308,46 | E. 44.856,00 | E. 55.164,46 |
| Residui Passivi | E. 102.145,65 | E. 970.428,94 | E. -862,75 | E. 3.853,96 | E. 42.075,05 | E. 45.929,01 |

Spese per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano dell'Offerta Formativa (P.O.F.), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate 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 una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

| | Personale (impegnato) | Beni Di Consumo (impegnato) | Servizi Esterni (impegnato) | Altre Spese (impegnato) | Tributi (impegnato) | Investimenti (impegnato) | Oneri Finanziari (impegnato) | Rimborsi e poste correttive (impegnato) | Programmazz. definitiva | Tot. Impegni (impegnato) | Impegni/Spese% (Impegnato) |
|---|-----------------------|-----------------------------|-----------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------|---|-------------------------|--------------------------|----------------------------|
| A01 | E. 10.069,16 | E. 19.544,08 | E. 2.134,22 | E. 23.475,80 | E. 2,44 | E. 79.427,70 | E. 55.225,70 | 69,53% | | | |
| A02 | E. 5.764,78 | E. 13.494,33 | E. 4.774,28 | E. 3.500,55 | E. 12,90 | E. 48.849,54 | E. 27.546,84 | 56,39% | | | |
| A03 | E. 5.885,26 | E. | E. | E. | E. | E. 19.701,15 | E. 5.885,26 | 29,87% | | | |
| A04 | E. | E. | E. | E. | E. | E. 0,00 | E. 0,00 | 0,00% | | | |
| A05 | E. 15.924,98 | E. 14.384,83 | E. | E. | E. | E. 37.000,00 | E. 30.309,81 | 81,92% | | | |
| Progetti Supporto Didattica | E. 19.530,54 | E. 226.517,64 | E. 160,00 | E. | E. | E. 303.563,59 | E. 248.965,18 | 82,01% | | | |
| Progetti per arricchimento offerta formativa L.440/97 | E. 5.193,08 | E. 5.048,40 | E. | E. | E. | E. 20.970,91 | E. 10.241,48 | 48,84% | | | |
| Progetti Formazione Personale | E. | E. 4.903,68 | E. | E. | E. | E. 12.241,78 | E. 4.903,68 | 40,06% | | | |
| Progetti a finanziamento Europeo | E. | E. 9.339,98 | E. | E. | E. | E. 64.631,77 | E. 9.339,98 | 14,45% | | | |
| Altri Progetti | E. 547,90 | E. 4.082,00 | E. | E. | E. | E. 8.404,39 | E. 4.629,90 | 55,09% | | | |
| TOTALE | E. 25.415,80 | E. 37.499,90 | E. 297.314,94 | E. 7.068,50 | E. 26.976,35 | E. 2,44 | E. 594.790,83 | E. 397.047,83 | 66,75% | | |
| TOTALE IMPEGNI % | 6,40% | 9,44% | 74,88% | 1,78% | 0,00% | 6,79% | 0,01% | 0,70% | 100,00% | % | |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 56,02% (397.047,83x100/708.716,03). In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 67,86% (278.080,22x100/409.812,44).

ADEMPIMENTI FISCALI

Il modelli 770/2017 semplificato ed Irap 2017, per l'anno d'imposta 2016, sono stati presentati nei termini di legge rispettivamente il 21.07.2017 con protocollo n. 17072111071440472 e 21.07.2017 con protocollo n. 17072111083540912. Il Modello Certificazione Unica 2018 per l'anno d'imposta 2017 è stato presentato nei termini di legge il 02/03/2018 con protocollo n. 18030212462338357. Ad oggi non si rilevano contenziosi di natura tributaria.

Il revisore prende atto della dichiarazione del Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi e del Dirigente Scolastico che nel corso dello stesso esercizio finanziario non vi sono state gestioni di debiti fuori bilancio, né contabilità speciali.

Conclusioni

Il revisore dei conti tenendo conto della relazione del Dirigente Scolastico e della regolarità della gestione amministrativo contabile degli atti esaminati esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo 2017 da parte del consiglio d'Istituto.

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

IL REVISORE IN RAPPRESENTANZA DELL'ASS.REG.PI



.....