

VERBALE N. 14 dell' 11/04/2019

L'anno 2019 il giorno 11 , del mese di Aprile , alle ore 15.00 si è riunito, presso l' Istituto comprensivo F. D'Amico di Rosolini, previa convocazione del Presidente, il Collegio dei Revisori dei conti N. 8 nominato dall'Assessore per i BB.CC.AA. e per la P.I. della Regione Sicilia con decreto n. 840 del 9/03/2016, nelle persone di:

- **Rag. CARRABINO SALVATORE**, (Presidente) - in rappresentanza del l'Assessorato BB.CC. P.I. della Regione Sicilia;
- **Dott. BUDA SEBASTIANO**, (Componente) – in rappresentanza del Ministero della Pubblica Istruzione;
- **Dott. CAMPISI ANTONIO**, (Componente) - in rappresentanza degli EE. LL.

per l'esame del conto consuntivo E. F. 2018 ai sensi dell'art. 51, comma del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018 n.129.

I revisori danno inizio ai lavori procedendo all'esame del Conto Consuntivo E.F. 2018 predisposto dal D.S.G.A. e relazionato dal Dirigente Scolastico. Il documento contabile risulta corredato da tutti i relativi allegati ed atti prescritti ivi compresa la dichiarazione congiunta del dirigente scolastico e del D.S.G.A., di assenza di gestione di fondi al di fuori del bilancio. La modulistica utilizzata è quella prevista dagli artt. dal 22 al 24 del D.I. 28 agosto 2018 n.129.

Il Programma Annuale relativo al Conto Consuntivo in esame, è dotato del prescritto parere di regolarità contabile da parte dei Revisori dei Conti, di cui al verbale n. 9 del 06/02/2018 ,e risulta approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 09/02/2018 verbale n.3.

Al predetto Programma Annuale sono state apportate n. 7 variazioni per un totale di €.102.852,30 con una programmazione definitiva al 31/12/2018 pari ad €. 325.268,03. Dette variazioni, regolarmente deliberate, risultano depositate agli atti della scuola.

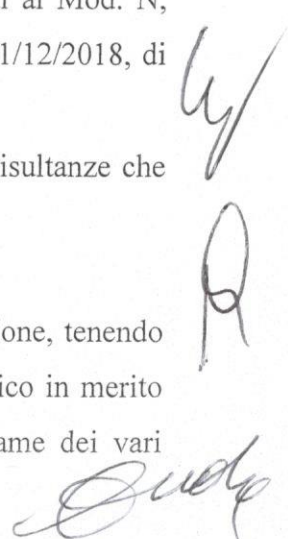
Dall'esame dei modelli I emerge che, in ogni attività e progetto gli importi della programmazione iniziale e gli importi della programmazione definitiva presentano il pareggio tra entrate e spese.

I totali della programmazione definitiva delle entrate, delle somme accertate, riscosse, rimaste da riscuotere e quelli delle spese, delle somme impegnate, pagate e rimaste da pagare di cui ai Mod. N, concordano con quelli riportati nel Mod. H , mentre i totali dei residui attivi e passivi al 31/12/2018, di cui al precitato mod. N concordano con quelli di cui al mod. L e al mod. J.

Il documento contabile, distinto, in conto finanziario e in conto patrimoniale, presenta le risultanze che attraverso l'esame dei vari modelli qui di seguito vengono riportate:

CONTO FINANZIARIO (Mod. H)

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, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari



aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo E.F. 2018 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 163.809,57		
Finanziamenti Statali	€ 39.949,65	€ 39.949,65	100%
Finanziamenti da Regioni	€ 23.897,80	€ 23.897,80	100%
Finanziamenti da Enti	€ 58.584,00	€ 58.584,00	100%
Contributi da privati	€ 31.982,45	€ 31.982,45	100%
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	
Altre entrate	€ 7.044,56	€ 7.044,56	100%
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	
Totale entrate	€ 325.268,03	€ 161.458,46	
Disavanzo di competenza		€ 000	
Totale a pareggio		€ 161.458,46	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 153.484,90	€ 76.170,30	49,63 %
Progetti	€ 102.918,73	€ 35.565,50	34,56 %
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	
Fondo di Riserva	€ 733,45	€ 0,00	
Totale Spese	€ 257.137,08	€ 111.735,80	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 49.722,66	
Totale a Pareggio		€ 161.458,46	

L'esercizio finanziario presenta al 31/12/2018 un fondo cassa pari ad € 89.121,47 così determinato

CONTO DI CASSA		
Fondo di cassa al 1° Gennaio 2018		92.546,28
	Competenza	102.874,46
SOMME RISCOSSE		
	Residui	6.018,96
	Totale(1)	108.893,42
	Competenza	104.894,94
SOMME PAGATE		
	Residui	7.423,29
	Totale(2)	112.318,23
	Differenza (1-2)	-3.424,81
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2018		89.121,47

Tale fondo concorda con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 92.546,28
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2018		
Riscossioni	€ 6.018,96	€ 102.874,46	€ 108.893,42	
Pagamenti	€ 7.423,29	€ 104.894,94	€ 112.318,23	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 89.121,47
Residui Attivi	€ 75.052,58	€ 58.584,00		€ 133.636,58
Residui Passivi	€ 2.384,96	€ 6.840,86		€ 9.225,82
Avanzo di amministrazione al 31/12/2018				€ 213.532,23

L'avanzo di Esercizio 2018 è pari Euro 49.722,66 così determinato:

ENTRATE EFFETTIVE E.F. 2018	161.458,46
SPESE EFFETTIVE E.F. 2018	111.735,80
AVANZO ESERCIZIO 2018	49.722,66

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

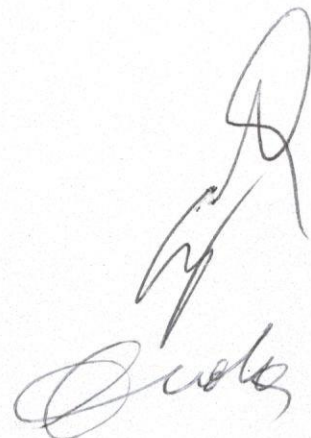
	Iniziali al 1/1/2018	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2018	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 81.071,54	€ 6.018,96	€ 75.052,58	€ 58.584,00		€ 133.636,58

	Iniziali al 1/1/2018	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2018	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 9.808,25	€ 7.423,29	€ 2.384,96	€ 6.840,86		€ 9.225,82

Nel corso dell'esercizio finanziario :

-risultano incassati residui attivi per € 6.018,96;

-risultano pagati residui passivi per € 7.423,29;



Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta la seguente consistenza:

	Situazione al 1/1/2018		Variazioni		Situazione al 31/12/1018	
ATTIVO						
Totale Immobilizzazioni	€	59.408,61	€	3.155,95	€	62.564,56
Totale Disponibilità	€	173.617,82	€	49.140,23	€	222.758,05
Totale dell'attivo	€	233.026,43	€	52.296,18	€	285.322,61
Deficit Patrimoniale	€	0,00	€	0,00	€	0,00
Totale a pareggio	€	233.026,43	€	52.296,18	€	285.322,61
PASSIVO						
Totale debiti	€	9.808,25	€	- 582,43	€	9.225,82
Consistenza Patrimoniale	€	223.218,18	€	52.878,61	€	276.096,79
Totale Passivo	€	233.026,43	€	52.296,18	€	285.322,61

SPESE PER ATTIVITA E PROGETTI

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (P.T.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.

SPESE

	Personale	Beni di Consumo (impegnato)	Servizi Esterni (impegnato)	Altre Spese	Tributi	Investimenti	Oneri	Programmazione Definitiva	Tot. Impegni	Impegni/Spese %
	(impegnato)			(impegnato)	(impegnato)	(impegnato)				(impegnato)
A01		€ 5.431,13	€ 16.912,22	€ 6.349,74				€ 34.627,88	€ 28.693,09	82,86 %
A01/1				€ 5.622,78				€ 10.080,80	€ 5.622,78	55,78 %
TOT. Spese	€ 0,00	€ 5.431,13	€ 16.912,22	€ 11.972,52				€ 44.708,68	€ 34.315,87	76,75 %
A02		€ 3.198,02	€ 2.662,80	€ 565,12				€ 14.930,36	€ 6.425,94	43,04 %
A02/1		€ 117,82		€ 25,92				€ 1.074,67	€ 143,74	13,38 %
TOT. Spese	€ 0,00	€ 3.315,84	€ 2.662,80	€ 591,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.005,03	€ 6.569,68	41,05 %
A03									€ 0,00	
A03/1	€ 31.709,24							€ 86.430,84	€ 31.709,24	36,69 %
TOT. Spese	€ 31.709,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 86.430,84	€ 31.709,24	36,69 %
A04		€ 2.043,67		€ 485,67		€ 163,92		€ 4.850,00	€ 2.693,26	55,53 %

TOT. Spese	€ 0,00	€2.043,67		€485,67		€163,92		€4.850,00	€2.693,26	55,53%
A05		€ 598,46	€ 220,00	€63,79				€1.490,35	€ 882,25	59,20 %
TOT. Spese	€ 0,00	€ 598,46	€ 220,00	€63,79				€1.490,35	€ 882,25	59,20 %
TOTALE	€31.709,24	€ 11.389,10	€ 19.795,02	€ 13.113,02	€ 0,00	€163,92	€ 0,00	€ 153.484,90	€ 76.170,30	49,63 %
PROGETTI	€ 4.186,28	€ 2.838,66	€27.395,55	€ 1.145,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 102.918,73	€ 35.565,50	34,56 %
F.do RISER								€ 733,45		0,00%
TOTALE	€35.895,52	€ 14.227,86	€ 47.190,57	€ 14.257,93	€ 0,00	€163,92	€ 0,00	€ 257.137,08	€ 111.735,80	43,45 %
TOTALE IMPEGNI %	32,13%	12,73%	42,23%	12,76%	0,00	0,15%	0,00		100,00%	

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

Progetto	Programma zione definitiva	Somme impegnate	%	Unità personale interno	Unità personale esterno
P 02	2.068,97	100,00	4,83 %	0	0
P 09	22.475,00	17.075,00	75,97 %	0	0

La documentazione non dà luogo a particolari elementi di rilievo.

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 43,45%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 34,56%.

DAGLI ACCERTAMENTI EFFETTUATI RISULTA QUANTO SEGUE:

- Risultano osservate le norme regolamentari;
- 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;
- Il fondo minute spese non è stato attivato;
- 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 i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili;
- E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui;
- Il modello L è coerente con gli altri modelli;
- Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario;
- Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri;
- 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 31/12/2018 comunicati dall'Istituto cassiere.
- Le consistenze iniziali sono correttamente riportate;
- Il modello K è coerente con gli altri modelli;
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili;
- L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere;
- Il modello J è coerente con gli altri modelli.

CONCLUSIONI

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2018 da parte del Consiglio di Istituto. Il presente verbale, chiuso alle ore 16.40 viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Rag. CARRABINO SALVATORE (Presidente)

Dott. BUDA SEBASTIANO (Componente)

Dott. CAMPISI ANTONIO (Componente)