



ISTITUTO COMPRENSIVO “ PASCOLI – CRISPI” MESSINA

Via Gran Priorato n. 11 – Via Monsignor D'Arrigo Is.401 n. 18 - 98121 MESSINA

Telefono e fax: 09047030 / 090360007- C. Fiscale: 80006860839 – codice univoco IPA: UFNHZ3
www.istitutocomprensivopascoli-crispi.gov.it –E Mail – meic87300t@istruzione.it meic87300t@pec.istruzione.it

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2 /2018

L'anno 2018 il giorno 13 del mese di Aprile, presso l'Istituto Comprensivo "Mazzini" di Messina alle ore 10,05, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito n. 6 della Provincia di Messina (giusta convocazione del Collegio dei Revisori del 09/04/2018).

La riunione si svolge presso l'Ufficio del Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi.

I Revisori sono:

- Dr. Ricciardi Giuseppe – Presidente Collegio Revisori – Rappresentante Regione Sicilia.

Sono presenti:

- Direttore dei Servizi Gen. e Amm.vi Dott.ssa Anna Carmen Mallamaci

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2017 ai sensi dell'art. 58, comma 4 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 1° febbraio 2001, n.44 e procedono, 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. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DS/DSGA
3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12



6. Corretta indicazione consistenze iniziali
7. 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

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

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 2017 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 143.750,03		
Finanziamenti Statali	€ 14.023,99	€ 14.023,99	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 19.909,41	€ 19.909,41	1,00
Finanziamenti da Enti	€ 1.997,50	€ 1.997,50	1,00
Contributi da privati	€ 88.568,47	€ 88.568,47	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 6.614,12	€ 6.614,12	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 274.863,52	€ 131.113,49	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 3.160,55	0,00
Totale a pareggio	€ 274.863,52	€ 134.274,04	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 152.249,80	€ 103.482,74	0,68
Progetti	€ 65.845,66	€ 30.791,30	0,47
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 400,00	€ 0,00	0,00
Totale Spese	€ 218.495,46	€ 134.274,04	
Disponibilita' da programmare	€ 56.368,52	€ 0,00	
Totale a Pareggio	€ 274.863,52	€ 134.274,04	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2017 presenta un disavanzo di competenza di € 3.160,55.



Detto disavanzo concorda con quello che si rileva dal Mod. H e dal Mod. J.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 49,00% di quelle programmate.

2. Esame delle spese

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.

SPESE

	Personale (imp.)	Beni Di Consumo (imp.)	Servizi Esterni (imp.)	Altre Spese (imp.)	Tributi (imp.)	Investimenti (imp.)	Oneri Finanziari (imp.)	Rimborsi e poste correttive	Programmazi one definitiva	Tot. Impegni	Impegni / Spese %
A01	125,00	3.395,57	7.187,01	1.110,72					40.244,53	11.818,30	29,37%
A02		2.971,86	72.993,30	459,94				946,90	91.968,00	77.372,00	84,13%
A03									467,83	467,78	99,99%
A04						4.741,53			8.935,31	4.741,53	53,07%
A05		66,61	9.484,30						11.101,96	9.550,91	86,03%
progetti supporto didattica	126,10	291,60	1.603,90	726,39					17.806,65	2.747,99	15,43%
progetti arricchimen to offerta formativa L.440/97	2.075,83	603,03	12.097,92			10.223,70		860,00	28.911,52	25.860,48	89,45%
progetti formazione personale									3.091,48		0,00%
Progetti a finanziamen to europeo											0,00%
altri progetti		560,03	1.422,80	200,00					16.036,01	2.182,83	13,61%
totale	2.326,93	7.888,70	104.789,23	2.497,05	0,00	14.965,23	0,00	1.806,90	218.095,46	134.274,04	
totale/totale impegni %	1,73%	5,88%	78,04%	1,86%	0,00%	11,15%	0,00%	1,35%	61,57%		

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 61,57 %.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2017	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2017	Variab. in diminuzione	Totale Residui



Residui Attivi	34.201,73	28.004,28	6.197,45	10.000,00	0,00	16.197,45
----------------	-----------	-----------	----------	-----------	------	-----------

	Iniziali al 1/1/2017	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2017	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	25.746,02	24.280,53	1.461,24	7.274,24	-4,25	8.735,48

Ad oggi risultano incassati residui attivi per € 16.197,45 e pagati residui passivi per € 8.735,48

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio					135.294,32
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2017			
Riscossioni	28.004,28	121.113,49		149.117,77	
Pagamenti	24.280,53	126.999,80		151.280,33	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio					133.131,76
Residui Attivi	6.197,45	10.000,00		16.197,45	
Residui Passivi	1.461,24	7.274,24		8.735,48	
Avanzo di amministrazione al 31/12					140.593,73

Il Fondo cassa al 31/12/2017 riportato nel modello J è pari a € 133.131,76, concorda con le risultanze alla stessa data del giornale di cassa e dell'estratto conto dell'Istituto cassiere.

Il fondo per le minute spese è gestito nelle partite di giro all'interno della voce A 01 "Funzionamento amministrativo generale". L'ammontare del fondo a disposizione del direttore amministrativo è di € 300,00, prelevato con mandato n. 54 del 20/04/2017, la gestione è avvenuta mediante apposito registro. Alla chiusura dell'esercizio in esame il fondo è stato regolarmente reintegrato in bilancio con reverse n. 81 del 21/12/2017.

Il registro di c/c postale, alla data del 31/12/2017, presenta un saldo attivo di €. 68,34, che concorda con quello riportato nell'estratto conto del BancoPosta alla medesima data.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale al 31/12/2016 pari a € 335.576,83. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2017	Variazioni	Situazione al 31/12/2017
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	186.826,80	7.874,39	194.701,19
Totale Disponibilità	174.496,05	-20.166,84	154.329,21
Totale dell'attivo	361.322,85	-12.292,45	349.030,40
Deficit Patrimoniale	€ 0,00		
Totale a pareggio	€ 0,00		
PASSIVO			
Totale debiti	25.746,02	-17.010,54	8.735,48



Consistenza Patrimoniale	335.576,83	4.718,09	340.294,92
Totale a pareggio	361.322,85	-12.292,45	349.030,40

I revisori prendono atto della dichiarazione del Dirigente Scolastico e del Direttore dei Servizi generali e Amministrativi che nel corso dello stesso esercizio finanziario non vi sono state gestioni fuori bilancio né contabilità speciali.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2017 risulta presentata nei termini con invio protocollo 17072011372322243 in data 20/07/2017.

(Accertamenti positivi)

- *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*
- *Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *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 ed è coerente con gli altri modelli*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *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 comunicati dall'Istituto cassiere e da Poste SpA*
- *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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770 e rispettato il termine di presentazione*

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 2017.

VERIFICA DI CASSA



Verifica di cassa alla data del 13/04/2018

Si esaminano:

1. Saldo giornale di cassa alla data del 12/04/2018;
2. Estratto conto della banca alla data del 12/04/2018;
3. Saldo registro c/c postale alla data del 11/04/2018;
4. Estratto c/c postale alla data del 11/04/2018;
5. Registro delle minute spese alla data del 12/04/2018<

Dal registro di cassa risulta la seguente situazione:

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2018		€ 133.131,76
Riscossioni fino alla data del 10/04/2018 (dal n. 1 al n. 18)		
conto competenza	€ 82.809,48	
conto residui	€ 2.401,84	
Totale entrate		€ 85.211,32
Pagamenti fino alla data del 10/04/2018 (dal n. 1 al n. 68)		
conto competenza	€ 26.729,94	
conto residui	€ 6.814,30	
Totale somme pagate		€ 33.544,24
Fondo di cassa alla data del 12/04/2018		€ 184.798,84

Il saldo del giornale di cassa, che ammonta a € 184.798,84 non coincide con il saldo dell'Istituto Cassiere alla data del 12/04/2018 di € 186.851,84 per sospesi in entrata per € 2.053,00.

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credito Siciliano IBAN: IT18X0301916501000008101805 data inizio convenzione 01/07/2016 data fine convenzione 31/06/2019

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del 11/04/2018, presenta un saldo di € 68,34 che concorda con l'estratto conto del Banco Posta alla data del 11/04/2018.

Registro Minute Spese

L'anticipazione disponibile al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi è ammonta a € 300,00 ed è invariata rispetto all'ultima delibera del Consiglio d'Istituto. Alla data odierna il saldo è pari a € 13,42.

(Accertamenti positivi)

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *E' stata riscontrata la riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro del conto corrente postale*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo Registro del conto corrente postale ed estratto conto*
- *Risulta il prelevamento almeno trimestrale delle giacenze del conto corrente postale*



- *E' stata riscontrata la regolarità della gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti esprimono parere favorevole alla verifica di cassa.

Il Collegio dei Revisori dei Conti procede inoltre con la verifica della Contrattazione Integrativa per l'anno scolastico 2017/2018;

- Vista la Relazione Tecnico Finanziaria del Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi;
- Verificata la copertura finanziaria come previsto dall'art. 40/bis comma 1 del Dlgs n. 165/2001 smi;
- Considerato che:
 - l'individuazione delle risorse è stata effettuata correttamente;
 - il contratto integrativo è stato predisposto in conformità alle vigenti disposizioni;
 - l'onere scaturente dalla contrattazione risulta integralmente coperto dalle disponibilità;

Esprime parere favorevole in ordine alla Contrattazione Integrativa

Il presente verbale, chiuso alle ore 11,15 l'anno 2018 il giorno 13 del mese di Aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Il Presidente del Collegio
F.to Dott. Giuseppe Ricciardi

