



1° ISTITUTO COMPRENSIVO "V. MESSINA"

P.zza Umberto I, 11 – Palazzolo Acreide (SR)

Tel.: 0931881166 Fax: 0931876064 - CF: 80002050898

E-mail: src85400t@istruzione.it PEC: src85400t@pec.istruzione.it

www.icmessinapalazzolo.gov.it

Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE n. 03

Il giorno 19 del mese di Aprile dell'anno duemilasedici, presso la sede del 1° Istituto Comprensivo "V. Messina" di Palazzolo Acreide (SR), alle ore 15,30, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nominato dall'Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Sicilia con decreto 635 del 24/02/2016 composto dai signori:

Sig. Barone Illuminato Davide in rappresentanza dell'Assessorato Regionale P. I. e Formazione Professionale –
Presidente

Sig. Calafiore Pierpaolo in rappresentanza del Ministero della Pubblica Istruzione.- Componente

Sig. Pitruzzello Sebastiano in rappresentanza dell'Ente Locale – Componente

Sono presenti altresì le sigg. re d.ssa Egizia Sipala, Dirigente Scolastico, e Grazia Armenia, D.S.G.A..

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";

Viste le circolari, nr 6 dell'1/04/15, n. 11 del 13/04/2016 e loro s.m.i., esplicative dell'Assessorato regionale avente ad oggetto: "Conto consuntivo delle istituzioni scolastiche di ogni ordine e grado statali – E. F. 2014-Art.18 DA 895 31 12 2002.

Visto il parere favorevole, del collegio dei revisori in essere, all'approvazione del conto consuntivo per l'anno 2014 espresso nel verbale n. 22 del 27/04/2015.

Visto il programma annuale per l'anno 2015, deliberato dalla Giunta Esecutiva nella riunione di cui al verbale n. 07 del 07/02/2015.



1° ISTITUTO COMPRENSIVO "V. MESSINA"

P.zza Umberto I, 11 – Palazzolo Acreide (SR)

Tel.: 0931881166 Fax: 0931876064 - CF: 80002050898

E-mail: src85400t@istruzione.it PEC: src85400t@pec.istruzione.it

www.icmessinapalazzolo.gov.it



Il collegio si riunisce per l'esame del conto consuntivo 2015 ai sensi dell'art. 58, comma 4 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 1° febbraio 2001, n.44 e tenendo conto delle istruzioni fornite dalla Regione Siciliana- Assessorato Beni Culturali e Pubblica Istruzione con la circolare n. 1 prot. 341 del 03/01/2006.

Il collegio procede, pertanto, all'esame del conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2015, predisposto dal direttore, approvato dalla Giunta con verbale n. 15 del 11/04/2016 e trasmesso in data 19/04/2016 a questo Collegio dal dirigente unitamente ad una relazione che illustra l'andamento della gestione e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati ed esegue i seguenti controlli.

Il collegio, con riferimento alla Circ. Ass.le n.16 Prot. 9149 dell'1.12.06, 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 riepilogo per tipologia di spesa (Mod. N);

Conto Finanziario (Mod.H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle risultanze di cui alle verifiche periodiche svolte durante l'anno dal precedente Collegio, delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istruzione scolastica, il Collegio ha proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa; dà atto che il conto consuntivo 2015 presenta le seguenti risultanze:



REGIONE
SICILIANA



1° ISTITUTO COMPRENSIVO "V. MESSINA"

P.zza Umberto I, 11 – Palazzolo Acreide (SR)

Tel.: 0931881166 Fax: 0931876064 - CF: 80002050898

E-mail: src85400t@istruzione.it PEC: src85400t@pec.istruzione.it

www.icmessinapalazzolo.gov.it



1) ENTRATE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 1.145.967,21		0,00%
Finanziamenti Statali	€ 116.840,02	€ 116.840,02	100,00%
Finanziamenti da Regioni	€ 33.128,31	€ 33.128,31	100,00%
Contributi da Enti	€ 4.070,00	€ 4.070,00	100,00%
Contributi da privati	€ 33.832,60	€ 33.832,60	100,00%
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	#DIV/0!
Altre entrate	€ 15,41	€ 15,41	100,00%
Mutui			#DIV/0!
Totale Entrate	€ 1.333.853,55	€ 187.886,34	14,09%
Disavanzo di competenza		€ 388.997,43	#DIV/0!
Totale a pareggio	€ 1.333.853,55	€ 576.883,77	43,25%
2) SPESE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 121.928,53	€ 71.071,84	58,29%
Progetti	€ 1.057.130,80	€ 505.811,93	47,85%
Gestioni economiche			#DIV/0!
Fondo di Riserva	€ 250,00		0,00%
Disp.da programmare			#DIV/0!
Totale Spese	€ 1.179.309,33	€ 576.883,77	48,92%
Avanzo di competenza			#DIV/0!
Totale a pareggio	€ 1.179.309,33	€ 576.883,77	48,92%

Handwritten signature

Handwritten signature



1° ISTITUTO COMPRENSIVO "V. MESSINA"

P.zza Umberto I, 11 – Palazzolo Acreide (SR)

Tel.: 0931881166 Fax: 0931876064 - CF: 80002050898

E-mail: sric85400t@istruzione.it PEC: sric85400t@pec.istruzione.it

www.icmessinapalazzolo.gov.it

Pertanto, l'esercizio finanziario 2015 presenta un disavanzo di competenza di € 388.997,43. Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 48,92% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la presente:

Ad oggi risultano incassati residui attivi per € 580.845,27 e pagati residui passivi per € 53.213,56

	Iniziali al 1/1/2015	Riduzione residui	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio	Totale residui
Residui attivi	843.594,82	28.748,62	296.127,60	518.718,60	62.126,67	580.845,27
	Iniziali al 1/1/2015	Riduzione residui	Pagati	Da pagare	Residui esercizio	Totale residui
Residui passivi	16.197,32		15.331,12	866,20	52.347,36	53.213,56



1° ISTITUTO COMPRENSIVO "V. MESSINA"

P.zza Umberto I, 11 – Palazzolo Acreide (SR)

Tel.: 0931881166 Fax: 0931876064 - CF: 80002050898

E-mail: src85400t@istruzione.it PEC: src85400t@pec.istruzione.it

www.icmessinapalazzolo.gov.it



Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.433.272,70.

I valori esposti dall'istruzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2015	Variazioni	Situazione al 31/12/2015
ATTIVO			
Totale			
Immobilizzazioni	€ 770.014,99	-€ 64.880,60	€ 705.134,39
Totale			
Disponibilità	€ 1.162.164,53	-€ 380.812,66	€ 781.351,87
Totale dell'attivo	€ 1.932.179,52	-€ 445.693,26	€ 1.486.486,26
Deficit patrimoniale		€ 0,00	
Totale a pareggio	€ 1.932.179,52	-€ 445.693,26	€ 1.486.486,26
PASSIVO			
Totale debiti	€ 16.197,32	€ 37.016,24	€ 53.213,56
Consistenza patrimoniale	€ 1.915.982,20	-€ 482.709,50	€ 1.433.272,70
Totale a pareggio	€ 1.932.179,52	-€ 445.693,26	€ 1.486.486,26



1° ISTITUTO COMPRENSIVO "V. MESSINA"

P.zza Umberto I, 11 – Palazzolo Acreide (SR)

Tel.: 0931881166 Fax: 0931876064 - CF: 80002050898

E-mail: src85400t@istruzione.it PEC: src85400t@pec.istruzione.it

www.icmessinapalazzolo.gov.it



Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 1/1/2015				€ 318.569,71
	Residui anni precedenti	Competenza esercizio		
Riscossioni	296.127,60	125.959,67	422.087,27	
Pagamenti	15.331,12	524.819,26	540.150,38	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				200.506,60
Residui attivi	518.718,60	62.126,67		580.845,27
Residui passivi	866,20	52.347,36		53.213,56
Avanzo di Amministrazione al 31/12/2015				728.138,31

Il Fondo cassa al 31/12/2015 riportato nel modello J per € 200.506,60 non concorda con il saldo di € 186.902,08 estratto dal servizio "on line" dall'Istituto Cassiere, alla data del 19/01/2016 ed acquisito al protocollo dell'Istituto al n. 2398/c/4 del 12/04/2016, per un importo complessivo pari ad € 13.609,59 così determinato: - € 220,11 relativa a differenza su mandati da 38 a 62; quanto ad €. 13.829,70 (relativo alla differenza tra €. 14.986,42 per F24 duplicato ed € 1.156,72 per F24 omissso).

Se a tale fondo si aggiungono i crediti (residui attivi) per € 580.845,27 e si sottraggono i debiti (residui passivi) per € 53.213,56 si definisce l'avanzo di amministrazione al 31/12/2005 pari ad €. 728.138,31.

Per quanto attiene all'ammontare dei residui attivi di € 580.845,27 si precisa che a campione sono stati esaminati il progetto (P43) di euro 350.231,59 relativo all'anno 2010 . Il relativo progetto si è concluso al



1° ISTITUTO COMPRENSIVO "V. MESSINA"

P.zza Umberto I, 11 – Palazzolo Acreide (SR)

Tel.: 0931881166 Fax: 0931876064 - CF: 80002050898

E-mail: src85400t@istruzione.it PEC: src85400t@pec.istruzione.it

www.icmessinapalazzolo.gov.it



31/12/2015 con pagamento di somme pari a euro 207.264,77; pertanto si rilevano residui attivi da radiare su tale progetto pari ad euro 142.119,01 non sussistendo titoli giuridici di permanenza in bilancio.

Per le medesime considerazioni la somma di euro 7.501,18 relativa al progetto (P45) può essere radiata dai residui attivi.

Anche per il progetto (P46) la somma euro 8.057,42 può essere radiata dai residui attivi.

Quanto al progetto (P44), non essendo stato concluso al 31/12/2015, ed essendo attinente alla vecchia programmazione, non ha titolo giuridico per la sua sussistenza. Tuttavia, il D.S.G.A. comunica al collegio che nel corso di apposita riunione tenutasi con il MIUR è stata ipotizzata una sua probabile rimodulazione.

Relativamente ai residui passivi di euro 866,20 maturati nell'anno 2014, si prende atto che il D.S.G.A. ha provveduto al pagamento in conto competenza piuttosto che in conto residui. Pertanto se ne sollecita la radiazione.

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 secondo i principi di efficacia, efficienza ed economicità.



1° ISTITUTO COMPRENSIVO "V. MESSINA"

P.zza Umberto I, 11 – Palazzolo Acreide (SR)

Tel.: 0931881166 Fax: 0931876064 - CF: 80002050898

E-mail: src85400t@istruzione.it PEC: src85400t@pec.istruzione.it

www.icmessinapalazzolo.gov.it



SPESE											
	Personale (impegnato)	Beni di consumo (impegnato)	Servizi Esterni (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Rimborsi e poste correttive (impegnato)	Totale Spese (impegnato)	Totale Impegni programmaz. definitiva (impegnato)	Impegni/Spese %(impegnato)
A01		4.552,76	4.727,75	5.527,64					14.808,15	35.967,43	41,17%
A02		2.555,80	6.979,70	2.342,24					11.877,74	32.765,72	36,25%
A03	40.554,73		1.050,00						41.604,73	41.604,78	100,00%
A04									-	6.609,78	0,00%
A05			2.279,68	501,54					2.781,22	4.980,82	55,84%
TOTALE ATTIVITA'	40.554,73	7.108,56	15.037,13	8.371,42	-	-	-	-	71.071,84	121.928,53	58,29%
P01			2.000,00						2.000,00	2.000,00	100,00%
P02			1.960,00						1.960,00	9.252,27	21,18%
P03									-		# DIV/0!
P04		173,79		38,23					212,02	4.407,47	4,81%
P05									-		# DIV/0!
P06									-		# DIV/0!
P07									-		# DIV/0!
P08	1910,24	1.543,20	1.800,00	694,48					5.947,92	64.175,62	9,27%
P09									-		# DIV/0!
P10									-		# DIV/0!
P11	20.547,16	10.397,81	10.984,98	831,00					42.760,95	42.760,95	100,00%
P12									-	3.444,92	0,00%
P13			33.809,71	738,18					34.547,89	34.592,49	99,87%
P14									-	21.512,71	0,00%
P41		1.345,10	200,00	250,13		983,61			2.778,84	24.650,39	11,27%
P43	3.611,87		167.201,29	36.451,61					207.264,77	350.231,59	59,18%
P44			57.876,92	13.202,92					71.079,84	345.714,09	20,56%
P45	53.489,90	814,67	301,52	179,23					54.785,32	62.286,50	87,96%
P46	15.274,37								15.274,37	23.331,79	65,47%
P47			55.081,97	12.118,04					67.200,01	67.200,01	100,00%
P48									-	1.570,00	0,00%
									-		# DIV/0!
									-		# DIV/0!
									-		# DIV/0!
TOTALE PROGETTI	94.833,54	14.274,57	331.216,39	64.503,82	-	983,61	-	-	505.811,93	1.057.130,80	47,85%
TOTALE	135.388,27	21.383,13	346.253,52	72.875,24	-	983,61	-	-	576.883,77	1.179.059,33	48,93%



1° ISTITUTO COMPRENSIVO "V. MESSINA"

P.zza Umberto I, 11 – Palazzolo Acreide (SR)

Tel.: 0931881166 Fax: 0931876064 - CF: 80002050898

E-mail: src85400t@istruzione.it PEC: src85400t@pec.istruzione.it

www.icmessinapalazzolo.gov.it



L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 48,93%.

In ottemperanza alla circolare n. 11 del 13/04/2016 si rileva che gli impegni di spesa non eccedono lo stanziamento dello specifico aggregato.

In particolare, il Collegio ha esaminato, a campione, la documentazione relativa ad alcuni progetti con le considerazioni che seguono: i progetti risultano eseguiti secondo i suggerimenti impartiti dal Consiglio di Istituto con particolare riferimento all'impiego delle risorse per ogni singolo progetto così come esposto nella modulistica di rito.

In relazione all'attività negoziale si rileva che l'Istituto si è dotato di un proprio regolamento interno approvato con delibera n. 5 del 18/12/2013 e pertanto si è provveduto a verificare il disciplinare di gara per l'affidamento dei lavori di riqualificazione degli edifici mediante procedura aperta con il criterio del prezzo più basso; tuttavia si segnala al D.S.G.A. di tener conto per l'annualità successiva dell'entrata in vigore del nuovo codice appalti, tenuto conto che il criterio del prezzo più basso potrà essere utilizzato solo per gli affidamenti di modico valore.

A seguito analisi campionaria, si rileva che la delega di pagamento f24 di euro 14.986,42 del 16/10/2015 è stata oggetto di versamento duplicato. Tuttavia, il D.S.G.A., avendo rilevato un debito IVA scaturente dalla fattura elettronica 5/e del 09/03/2016 della ditta Opera appalti per euro 15.718,00, operando attraverso il sistema CIVIS dell'Agenzia delle Entrate, ha già provveduto alla rettifica del periodo di imputazione del predetto versamento, compensando in tal modo il maggiore credito.

Il registro delle minute spese evidenzia un'anticipazione all'inizio dell'anno 2015 di euro 200,00 in favore del D.S.G.A. Tale somma non è stata reintegrata entro il 31/12/2015 così come disposto dall'art. 17 del D.A. 895/2001. Pertanto, quest'ultima è stata portata tra i residui attivi al 31/12/2015.

Nel corso della verifica i Revisori prendono atto della dichiarazione del D.S.G.A. e del D.S. che nel corso dello stesso esercizio finanziario non vi sono state gestioni fuori bilancio né contabilità speciali.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- vi è corrispondenza tra i risultati esposti e le scritture contabili;
- vi è discordanza, così come precisato a commento del modello J, tra il saldo dell'Istituto cassiere al 31 dicembre ed il saldo contabile di cassa;



1° ISTITUTO COMPRENSIVO "V. MESSINA"

P.zza Umberto I, 11 – Palazzolo Acreide (SR)

Tel.: 0931881166 Fax: 0931876064 - CF: 80002050898

E-mail: src85400t@istruzione.it PEC: src85400t@pec.istruzione.it

www.icmessinapalazzolo.gov.it

- c) è stata verificata l'entità e la sussistenza dei residui attivi e passivi così come provenienti dalle risultanze contabili;
- d) è stata verificata la correttezza della determinazione del risultato di amministrazione.

Il Collegio, suggerisce, altresì, al D.S.G.A. di attenersi scrupolosamente al rispetto dei distinti termini di versamento (contributivi e fiscali) e di utilizzare, in via eccezionale, l'istituto del ravvedimento operoso nei ritardati versamenti fiscali.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei revisori dei conti sulla base della sopra descritta relazione e con le considerazioni ivi contenute, esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2015 da parte del Consiglio di Istituto.

Il Dirigente scolastico è invitato a far inserire il presente verbale nel registro dei verbali del collegio dei revisori dei conti.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 60 del D.L.vo n.44/2001, comma 2 e s.m.i., il presente verbale, è inviato all'Ufficio Scolastico Regionale della Sicilia e alla Ragioneria Generale dello Stato di Siracusa.

Il presente verbale, composto da numero 10 pagine, viene redatto, letto e sottoscritto, in chiusura di seduta, alle ore 18,30.

Il Collegio dei Revisori

Barone Illuminato Davide

Calafiore Pierpaolo

Pitruzzello Sebastiano

Palazzolo Acreide li 19 aprile 2016