81

Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE N. 22

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO 2014

Il giorno 27 del mese di Aprile dell'anno Duemilaquindici, alle ore 16:50 presso la sede del 1° Istituto Comprensivo " V. Messina", in Palazzolo Acreide (SR), si è riunito, per esaminare il conto consuntivo relativo all'esercizio 2014 ed approvare la relazione di cui all'art. 18, comma 5, ed all'art.58 comma 4, del D. A. 895/2001, il Collegio dei Revisori dei Conti composto dai signori:

Criscione Maria in rappresentanza dell'Assessorato Regionale P.I. e Formazione Professionale - Presidente

Maltese Francesco in rappresentanza del Ministero della Pubblica Istruzione.- Componente

Gissara Roberto in rappresentanza dell'Ente Locale – Componente

La riunione si svolge presso la sede centrale di Piazza Umberto I ,11 dove hanno sede i locali della Presidenza e della Segreteria e nell'Ufficio del D.S.G.A. sig.ra Armenia Grazia, alla seduta assiste anche il Dirigente Scolastico, D.ssa Egizia Sipala.

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";

Vista la circolare, nr 6 dell'1/04/15, esplicativa 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 2013 espresso nel verbale n. 16 del 29/04/2014.

Visto il programma annuale per l'anno 2014, deliberato dalla Giunta Esecutiva nella riunione di cui al verbale n .02 del 12/02/2014.

82

Il Collegio prende in esame il conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2014 predisposto dal direttore e consegnato in data 20/04/2015 a questo Collegio dal dirigente scolastico unitamente ad una dettagliata relazione nella quale viene illustrato l'andamento della gestione e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati.

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 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

Si riportano di seguito in sintesi i dati consuntivi di competenza dell'esercizio 2014 confrontati con le previsioni definitive del programma annuale:

83

Entrate		Programmazione definitiva	Somme accertate	Differenza	%
1	Avanzo di amministrazione	1.392.366,99		1.392.366,99	
2	Finanziamenti dallo Stato	130.438,58	130.438,58		100%
3	Finanziamenti da Regione	25.514,61	25.514,61		100%
4	Finanziamenti da Enti territoriali	1.539,99	1.539,99		100%
5	Contributi da privati	32.659,98	32.659,98		100%
6	Gestioni economiche				
7	Altre entrate	112,72	112,72		100%
Totale entrate		**1.582.632,87**	**190.265,88**	**1.392.366,99**	**12%**

Spese		Programmazione definitiva	Somme impegnate	Differenza	%
A	Attività di funzionamento	94.590,47	68.021,05	26.569,42	72%
P	Progetti.	1.302.143,37	330.653,68	971.489,69	25%
G	Gestioni economiche				
R	Fondo di riserva	250,00		250,00	
Z	Disponibilità da programmare				
Totale spese		**1.396.983,84**	**398.674,73**	**998.309,11**	**29%**

Si rileva un livello percentuale del 29 % di utilizzo della dotazione finanziaria dell'istituto e del 25 % delle dotazioni annuali riferite ai progetti.

Le somme impegnate per l'Attività di funzionamento risultano pari al 72 % delle somme programmate.

Progetti

Nel piano dell'offerta formativa, approvato dal Consiglio d'istituto sono confluiti n. 22 progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento, in relazione ai quali si espongono i seguenti dati essenziali:

Aggr.	Progetti	Dotazione Finanziaria	Somme Impegnate	%
P01	Sicurezza	3.247,22	2.000,00	62%
P02	Formazione e aggiornamento personale L440-97	9.322,27	70,00	1%
P04	Sperimentaz. e integraz. alunni diversam. Abili	3.675,91	195,55	5%
P07	Consulenza psico-pedagogica	1.225,60	1.215,20	99%
P08	Scuola Materna regionale	62.675,45	9.373,86	15%
P11	Centro territoriale permanente	37.817,23	8.340,81	22%
P12	Una didattica del successo	3.444,92	0,00	0%
P13	Viaggio d'istruzione	29.927,50	29.662,01	99%
P14	Prog. Sistema di Valutazione	73.173,65	51.660,94	71%
P15	"Si può fare"- progetto ICF	2,11	0,00	0%
P18	PON CTP G-1-FSE-2011-452	18.449,35	0,00	0%
P19	PON CTP G-4-FSE-2011-226	459,00	0,00	0%
P20	PON IC C-1-FSE-2011-2894	9.840,27	0,00	0%
P22	A-1-FESR06_POR_SICILIA_2012-1273	74.706,67	71.207,51	95%
P23	A-1-FESR06_POR_SICILIA_2012-1299	75.000,00	66.064,58	88%
P24	A-4-FESR06_POR_SICILIA_2012-79	74.446,79	69.717,56	94%
P41	Progetti Circolo Judica	27.066,59	2.416,20	9%
P43	FESR ASSE II Bando 7667 del 15-06-2010 IC	349.543,78	630,00	0,18%
P44	FESR ASSE II Bando 7667 del 15-06-2010 CIRC.	345.031,30	630,00	0,18%
P45	C-1FSE-2013-2498	69.934,46	7.647,96	11%
P46	F-3-FSE04_POR_SICILIA-2013-136	26.153,00	2.821,51	11%
P47	Decoro nelle scuole	7.000,00	6.999,99	100%
	TOTALE	**1.302.143,07**	**330.653,68**	25%

I revisori hanno soffermato la loro attenzione sui più significativi progetti per consistenza della spesa prevista e per il coinvolgimento del personale interno ed esterno.

Dall'esame di tale documentazione ciascun progetto contiene la descrizione sintetica delle esigenze a cui il progetto stesso ha inteso rispondere e gli obiettivi che ha inteso perseguire con la realizzazione dell'attività, come pure l'indicazione dei profili delle risorse umane utilizzate, distinguendo tra risorse interne e risorse esterne, ivi comprese le risorse logistiche ed organizzative correlate alla realizzazione del progetto.

Dai controlli effettuati sui provvedimenti di spesa è emerso che:

- le spese risultano esattamente imputate alle pertinenti poste contabili;
- i mandati di pagamento sono stati emessi completi di tutti gli elementi previsti dalla vigente normativa, sono tenuti, distintamente sempre per poste contabili, in apposite cartelle unitamente alla relativa documentazione e sono stati regolarmente quietanzati;
- sulle fatture è stata apposta l'attestazione di regolare esecuzione della fornitura;

Le ritenute erariali ed i contributi previdenziali ed assistenziali sono state calcolate sulla scorta delle aliquote previste dalla normativa vigente, sia per quanto concerne la parte a carico dei dipendenti che per la parte a carico dell'Amministrazione e sono versate nei termini e con le modalità previste.

a) Conto di cassa

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa esistente all'inizio dell'esercizio			181.367,97
Ammontare delle somme riscosse	339.958,22	182.890,67	522.848,89
Ammontare dei pagamenti eseguiti	3.169,74	382.477,41	385.647,15
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			**318.569,71**

Il fondo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde alle risultanze del giornale di cassa e al saldo alla stessa data del c/c n. 130779 acceso presso l'Istituto di credito Monte dei Paschi di Siena SPA Ag. Palazzolo Acreide..

Fondo Minute Spese

Per quanto riguarda il reintegro del mandato di anticipazione al responsabile amministrativo per le minute spese, è stata prevista in via definitiva la somma di € 200,00. Tale fondo, nel corso dell'esercizio 2014, è stato utilizzato nei limiti e nei modi previsti dall'art. 17 del D.A. n° 895 del 31/12/2001.

b) Avanzo per la gestione di competenza

86

		Totale
Somme riscosse	(+)	182.890,67
Somme rimaste da riscuotere	(+)	7.375,21
Totale entrate effettive accertate nell'esercizio	*[A]*	190.265,88
Somme pagate	(+)	382.477,41
Somme rimaste da pagare	(+)	16.197,32
Totale spese effettive impegnate nell'esercizio	*[B]*	398.674,73
(Avanzo) disavanzo dell'esercizio	*(A) - (B)*	**-208.408,85**

c) Avanzo (o disavanzo) complessivo a fine esercizio

	Degli anni precedenti	Dell'esercizio	Totale
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			**318.569,71**
Residui attivi risultanti al 31.12.2014	836.219,61	7.375,21	843.594,82
Residui passivi risultanti al 31.12.2014	0,00	16.197,32	16.197,32
Differenza			827.397,50
Avanzo di amministrazione a fine esercizio			**1.145.967,21**

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

d) Analisi delle spese per tipologia

		Esercizio 2013	Esercizio finanziario 2014	
		Somme impegnate	Spese programmate	Somme impegnate
1	Trattamento fondamentale e accessorio del personale	86.218,26	276.904,47	108.954,44
2	Beni di consumo	11.089,09	71.121,95	19.329,47
3	Prestazioni di servizi da terzi	38.558,73	806.101,36	64.121,80
4	Altre spese	3.840,09	6.856,32	4.424,38
6	Beni di investimento	15.194,28	235.749,74	201.844,64
7	Tributi			
8	Rimborsi e poste correttive			
9	Oneri finanziari			
98	Fondo di riserva		250,00	
Totale spese		**154.900,45**	**1.396.983,84**	**398.674,73**

Dal confronto tra le spese programmate e impegnate nel 2014 e tra queste e quelle rendicontate nell'esercizio finanziario 2013 emerge quanto segue:

- si rileva un notevole incremento di tutte le tipologie analizzate rispetto ai consuntivi 2013;

- altra voce in evidenza è quella inerente i Beni d'investimento , qui un notevole incremento in quanto sono state impegnate somme programmate derivanti dai Progetti P.O.N. .

Le ***prestazioni di servizi*** da terzi comprendono spese per consulenze , appalti per pulizie e manutenzioni ordinarie.

e) Gestione residui di competenza

Entrate		Iniziali	Riscossi	Rimasti da riscuotere	Residui 31/12
1	Avanzo di amministrazione				
2	Finanziamenti dallo Stato	54.538,09	9.257,79	45.280,30	52.655,51
3	Finanziamenti dalla Regione	850,61		850,61	850,61
4	Finanziamenti da Enti territoriali	1.120.779,13	330.700,43	790.078,70	790.078,70
5	Contributi da privati				
6	Gestioni economiche				
7	Altre entrate				
8	Mutui				
Totale		**1.121.629,74**	**330.700,43**	**790.929,31**	**843.584,82**

		RESIDUI			
Spese		Iniziali	Pagati	Rimasti da pagare	Residui 31/12
1	Costo del personale	3.169,74	3.169,74		
2	Missioni				
3	Altre spese del personale				
4	Beni di investimento				
5	Beni di consumo				4.202,94
6	Prestazioni di servizi da terzi				11.953,48
7	Tributi				
8	Altre spese				40,90
9	Oneri finanziari				
Totale		**3.169,74**	**3.169,74**		**16.197,32**

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:

Attivo	Situazione al 01/01/2014	Variazioni	Situazione al 31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali			
Immobilizzazioni materiali	567.342,00	202.672,99	770.014,99
Immobilizzazioni finanziarie			
Totale immobilizzazioni (A)	***567.342,00***	***202.672,99***	***770.014,99***
Rimanenze			
Crediti (Residui attivi)	1.214.168,76	-370.573,94	843.594,82
Attività finanziarie non immobilizzate			
Disponibilità liquide	181.367,97	137.201,74	318.569,71
Totale disponibilità (B)	***1.395.536,73***	***-233.372,20***	**1.162.164,53**
Deficit patrimoniale (C)			
Totale dell'attivo	**1.962.878,73**	**-30.699,21**	**1.932.179,52**
Passivo			
Debiti a lungo termine v/so banche			
Residui passivi verso lo Stato			
Residui passivi verso altri	3.169,74	13.027,58	16.197,32
Totale debiti (A)	***3.169,74***	***13.027,58***	**16.197,32**
Consistenza patrimoniale	**1.959.708,99**	***-43.726,79***	**1.915.982,20**
Totale del passivo	**1.962.878,73**	**-30.699,21**	**1.932.179,52**

Le immobilizzazioni materiali pari a € 770.014,99 trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario con una variazione di € 202.672,99.

L'istituto si è dotato di idonee procedure contabili informatizzate per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

I crediti a breve termine pari a € 843.594,82 coincidono con i residui attivi iscritti nel conto finanziario.

Le disponibilità liquide al 31.12.2014 sui depositi bancari e postali corrispondono con quanto riportato negli E/C alla stessa data.

I residui passivi a breve termine pari a Euro 16.197,92 coincidono con i residui passivi iscritti nel conto finanziario.

CONCLUSIONI

Considerato che dai controlli eseguiti non sono emerse situazioni di rilievo, il Collegio dei revisori dei conti, preso atto della dichiarazione del Dirigente e del Direttore dei Servizi generali ed amministrativi che nel corso dell'esercizio 2014 non vi sono state gestioni fuori bilancio, né contabilità speciali, esprime parere positivo all'approvazione del conto consuntivo 2014.

Il conto consuntivo sarà affisso all'albo dell'istituto entro quindici giorni dall'approvazione e, unitamente agli allegati ed alla deliberazione di approvazione, sarà conservato agli atti dello stesso Istituto.

Il presente verbale sarà raccolto nell'apposito registro a pagine numerate progressivamente tenuto dal Direttore dei servizi generali ed amministrativi, e, debitamente corredato della documentazione indicate nell'art.18 del D.I. n.44/2001, e nelle modalità indicate nella nota MIUR 17628USC del 06/09/2013, sarà inviato, all'Assessorato Regionale BB.CC.AA. e P.I. – Dipartimento P.I. – Servizio Scuola Materna ed Istruzione Statale di ogni ordine e grado, all'Ufficio Scolastico Regionale per la Sicilia ed alla Ragioneria Provinciale dello Stato di Siracusa, con le modalità previste dalla normativa vigente.

Il Collegio alle ore 18:30 previa stesura del presente verbale, dichiara sciolta la riunione.

Letto, confermato e sottoscritto

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Sig.ra Criscione Maria, Presidente _____

Sig. Maltese Francesco, Componente _____

Sig. Gissara Roberto, Componente _____