



**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI N. 20  
DELLA PROVINCIA DI MESSINA**

**VERBALE N. 2/2017**

L'anno duemiladiciassette il giorno ventotto del mese di aprile, alle ore 11.25 presso la sede dell'Istituto Comprensivo di Terme Vigliatore, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

- Presidente; Dott. Gustavo Ricevuto  
in rappresentanza dell' Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale;
- Componente; Dott.ssa Maria Concetta Donato  
in rappresentanza dell'Ente Locale.
- Componente; Dott.ssa Felicia Calamunci Chianisi  
in rappresentanza del **MIUR**.

Per la trattazione dei seguenti punti posti all'ordine del giorno:

- Conto consuntivo relativo all' esercizio finanziario 2016 – periodo dal 01/01/2016 al 31/12/2016

Assistono alla seduta il Dirigente scolastico Prof.ssa Enrica Marano e il Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi Rag. Domenica Zanghi.

**Conto consuntivo esercizio finanziario 2016**

L'esame delle risultanze è stato svolto anche sull'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio (art. 18 - comma 5 - del Regolamento).

Il conto consuntivo, elaborato conformemente a quanto disposto dall'art. 18 del D.M. 1° febbraio 2001, n.44, dal Decreto Assessorato Regionale BB.CC.AA. e P.I. n. 895 del 31/12/2001 e del D.A. 806 del 06/03/2012 e ss.mm., si compone di:

- Modello H - Conto Finanziario;
- Modello K - Conto Patrimoniale;
- Modello L - Elenco dei residui attivi e passivi;
- Modello J - Situazione amministrativa finanziaria definitiva al 31/12/2016;
- Modello M - Prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera;
- Modello I - Rendiconto delle singole attività e dei singoli Progetti;
- Modello N - Riepilogo per tipologia di spesa;

E' allegata inoltre la relazione tecnico-contabile che illustra i contenuti finanziari dei documenti contabili.

Preliminarmente il Collegio dei revisori dei conti ritiene opportuno evidenziare che:

L'ultimo conto consuntivo approvato è quello relativo al 2015;

Il totale degli stanziamenti delle previsioni definitive in entrata ed in uscita, risultano in pareggio, considerando, altresì, l'avanzo di amministrazione;

Le somme accertate o impegnate e riscosse o pagate, trovano corrispondenza nei relativi partitari e sono state operate radiazioni nella gestione dei residui attivi e passivi.

Il Collegio ha proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa; dà atto che il consuntivo al 31/12/2016 presenta le seguenti risultanze:

**CONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2016**

<b>Aggregato</b>	<b>Programmazione definitiva</b>	<b>Somme Accertate</b>	<b>% (b/a)</b>	<b>Somme riscosse</b>	<b>Somme rimaste da riscuotere</b>
Avanzo di amministrazione	123.336,41				
Finanziamento dello Stato	231.456,52	231.456,52	98,18%	227.256,64	4.199,88
Fondi della Regione	20.042,94	20.042,94	100%	20.042,94	
Finanz. da enti territ. o da altre ist. Pubbl.	23.725,00	23.725,00	76,63%	18180,00	5.545,00
Contributi da privati	44.977,48	44.977,48	85,97%	38.667,98	6.309,50
Altre entrate	20,05	20,05	100%	20,05	
Mutui					
<b>Totale Entrate</b>	<b>443.558,40</b>	<b>320.221,99</b>		<b>303.167,61</b>	<b>16.054,38</b>
Disavanzo di competenza		67.045,56			
<b>Totale a pareggio</b>		<b>387.267,55</b>			

## RIEPILOGO DELLE SPESE

Aggregato	Programmazione	Somme	%	Obblighi	Differenza
	Definitiva (a)	Impegnate (b)	(b/a) pagate	Da pagare	+/- (a-b)
Attività	415.215,37	359.112,06	334.486,21	24.625,85	56.103,31
Progetti	28.165,00	28.155,49	9.104,04	19.051,45	9,51
Fondo di riserva					
Gestioni economiche					
<b>Totale Spese</b>	<b>443.380,37</b>	<b>387.267,55</b>	<b>343.590,25</b>	<b>43.677,30</b>	<b>56.112,82</b>
Avanzo di competenza					
<b>Totale a pareggio</b>		<b>387.267,55</b>			

Le previsioni iniziali pari ad € 250.180,46 come da programma annuale 2016, regolarmente approvato dal Consiglio d'Istituto in data 11.02.2016, hanno subito le variazioni che risultano documentate dalle delibere del Consiglio d'Istituto come segue:

Variazione n. 1 del 28/06/2016	- € 102.497,03
Variazione n. 2 del 08/09/2016	- € 66.493,38
Variazione n. 3 del 17/09/2016	- € 22.725,00
Variazione n. 4 del 15/12/2016	- € 1.484,50
Variazione n. 5 del 29/12/2016	- € 178,03
<b>Totale variazioni</b>	<b>€ 193.377,94</b>

Il collegio ha accertato che la dotazione finanziaria dell'Istituto per l'esercizio finanziario 2016 di 443.380,37, è stata utilizzata per il 87,34 % pari ad un totale di impegni assunti di € 387.267,55 e che si è determinato un disavanzo di competenza pari a € 67.045,56

Il risultato di competenza accertato nell'esercizio 2016 è il seguente:

Totale accertamenti di competenza	320.221,99
Totale impegni di competenza	387.267,55
Saldo gestione di competenza: disavanzo	67.045,56

### Esame delle entrate

Le entrate relative alla competenza, accertate complessivamente per € 320.221,99, risultano riscosse per € 303.167,61.



Permangono complessivamente residui attivi per € 21.732,38 di cui:

€ 16.054,38 relativi all'esercizio finanziario 2016;

€ 5.678,00 relativi all'esercizio finanziario 2014;

così come risulta analiticamente nel Modello L.

### Esame delle spese

Le spese relative alla competenza, impegnate complessivamente per € 387.267,55 risultano pagate per € 343.590,25.

Permangono residui passivi da pagare per € 45.732,54 di cui:

- € 43.677,30 relativi all'esercizio finanziario 2016
- € 2.055,24 relativi all'esercizio finanziario 2014

### GESTIONE DEI RESIDUI

E' stato accertato che i residui attivi e passivi provenienti da esercizi precedenti a quelli di competenza dell'esercizio in esame, concordano con le risultanze contabili e sono debitamente indicati nel Modello L, allegato al Conto consuntivo.

La gestione dei residui viene evidenziata nella seguente tabella:

#### **GESTIONE RESIDUI ATTIVI**

Gestione	Iniziali al 01/01/2016	Riscossioni	Radiazioni avvenute nel 2016	Da riscuotere	Residui Esercizio 2016	TOTALE RESIDUI AL 31.12.2016
	48.801,81	35.088,81	8.035,00	5.678,00	16.054,38	21.732,38

L'importo totale dei residui attivi iniziali al 01/01/2016 è pari ad € 48.801,81 Tale importo è la risultante del riporto dei residui attivi al 31/12/2015.

#### **GESTIONE RESIDUI PASSIVI**

Gestione	Iniziali al 01/01/2016	Pagamenti	Radiazioni durante il 2016	Da pagare	Residui Esercizio 2016	TOTALE RESIDUI AL 31.12.2016
	53.412,53	40.964,73	10.392,56	2.055,24	43.677,30	45.732,54

L'importo totale dei residui passivi iniziali al 01/01/2016 è pari ad € 53.412,53 ed è la risultante dell'importo dei residui passivi al 31/12/2015. La somma di € 2.357,56 derivante da radiazione di residuo passivo è confluita in avanzo di amministrazione 2016 e conseguentemente inserita nel Programma annuale 2017.

## SITUAZIONE AMMINISTRATIVA AL 31/12/2016

La situazione amministrativa mostra i seguenti dati sintetici complessivi della gestione:

### **FONDO DI CASSA**

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio € 127.947,13

#### **Ammontare somme riscosse:**

a) in conto competenza € 308.273,49  
b) in conto residui attivi € 35.088,81

**Totale € 343.362,30**

#### **Ammontare dei pagamenti eseguiti:**

a) in conto competenza € 347.696,13  
b) in conto residui passivi € 40.964,73

**Totale € 388.660,86**

**Fondo di cassa al 31/12/2016 € 82.648,57**

#### **Residui attivi**

Dell'esercizio € 16.054,38  
Degli anni precedenti € 5.678,00

**Totale € 21.732,38**

#### **Residui passivi**

Dell'esercizio € 43.677,30  
Degli anni precedenti € 2.055,24

**Totale € 45.732,54**

**Avanzo di amministrazione a fine esercizio**

**Totale € 58.648,41**

In merito il Collegio ha riscontrato che:

- Gli incassi e i pagamenti registrati nel giornale di cassa, composto di pagine 34 corrispondono con i dati riportati nel conto finanziario.

- Il fondo di cassa all'inizio ed alla fine dell'esercizio corrisponde agli estratti conto dell'Istituto cassiere rispettivamente alla data del 31/12/2015 ed alla data del 31/12/2016.

## SITUAZIONE PATRIMONIALE

Dal modello K, concernente il Conto Consuntivo del Patrimonio, risulta che la consistenza patrimoniale dell'istituto a fine esercizio, data dalla differenza tra il totale dei valori degli elementi attivi e quello dei valori passivi, è pari ad € **258.993,16**. I valori esposti concordano con quelli risultanti dal registro dell'inventario e con le scritture contabili, come si evince dal seguente prospetto:

	<b>Consistenza Iniziale</b>	<b>Variazioni</b>	<b>Situazione al 31/12/2016</b>
ATTIVITA'	377.093,69	72.367,99	304.725,70
PASSIVITA'	53.412,53	7.679,99	45.732,54
CONSISTENZA NETTA	323.681,16	64.688,00	258.993,16

## ALTRI RISCONTRI

Il collegio accerta che in data 01.08.2016 è stato inviato il mod. 770 con prot. n.16080110195439702, e che in data 20.09.2016 è stato inviato il mod. Irap con prot. n.16092015304412852.

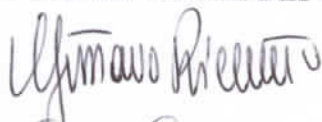
## CONCLUSIONI

Il Collegio prende atto della dichiarazione del Direttore SS.GG.AA. e del Dirigente Scolastico che nel corso dello stesso esercizio finanziario non vi sono state gestioni fuori bilancio.

**Il Collegio per quanto sopra esposto rileva la conformità delle voci del conto consuntivo in esame alle risultanze dei libri e delle scritture contabili e, riscontrata, a campione la conformità delle scritture contabili alla documentazione dei fatti di gestione, esprime parere favorevole all'approvazione, da parte del Consiglio d'Istituto, del conto consuntivo dal 01/01/2016 al 31/12/2016.**

### **IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Il Presidente -



Il Componente -



Il Componente -

