

**Istituto Comprensivo "Cannizzaro-Galatti"**  
**Via Mario Giurba n. 2**  
**98123 Messina**

**ANALISI CONTO CONSUNTIVO**

**VERBALE N. 2/2019**

L'anno 2019 il giorno 10 del mese di Aprile, alle ore 8,30 presso l'istituto Comprensivo Cannizzaro-Galatti di Messina, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito n. 5 della provincia di Messina.

La riunione si svolge presso l'Istituto

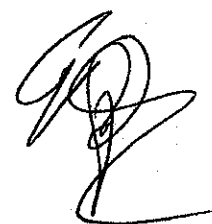
**Il Collegio è composto da:**

<b>Nome</b>	<b>Cognome</b>	<b>Rappresentanza</b>	<b>Assenza/Presenza</b>
Gianfranco	Lazzara	Ass. Reg. BB.CC.AA e P.I. Presidente	Presente
Francesco	Polizzi	Ministero dell'Istruzione Componente	Presente
Sebastiano	Ravi'	Ente Locale Componente	Assente

E' altresì, presente il Direttore dei Servizi generali ed amministrativi rag. Anna Monforte

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Il collegio si riunisce per l'esame del conto consuntivo 2018 ai sensi dell'art. 22 del D. A. N. 7753 del 28/12/2018 ed ai sensi dell'art 58 c. 4 del D.A. n. 895 del 31.12.2001 ed in ottemperanza alle Circolari n. 8 del 13/03/2018 dell'Assessorato Regionale dell'istruzione e formazione, procede allo svolgimento dei seguenti controlli:



# Dati Generali

L'istituto nell'anno scolastico 2017/18 funziona con le classi articolate nel modo seguente:

	Classi / Sezioni		Alumni iscritti	Alumni frequentanti							Alumni per classe (b/a)	
	Totale Numero (a)	Di cui tempo ridotto		Alumni a tempo normale	di cui diversamente abili	Alumni a tempo pieno	di cui diversamente abili	Alumni a tempo ridotto	di cui diversamente abili	Alumni a tempo prolungato		Totale alunni frequentanti (b)
<b>Scuola dell'Infanzia</b>	<b>Totale</b>											
	<b>Classi/Sezioni</b>											
Cannizzaro	5		132	23				93	2		116	23,20
Galati	3		61	47				23	1		70	23,30
<b>Totale</b>	<b>8</b>		<b>193</b>	<b>70</b>				<b>116</b>	<b>3</b>		<b>186</b>	<b>23,25</b>
<b>Sc. Primaria Cannizzaro</b>												
Prime	4		80	74	3						74	18,50
Seconde	3		51	59	2						59	19,66
Terze	2		46	45							45	12,50
Quarte	2		36	38	1						38	19,00
Quinte	2		40	39	3						39	19,50
<b>Totale</b>	<b>13</b>		<b>253</b>	<b>255</b>	<b>9</b>						<b>255</b>	<b>19,61</b>
<b>Sc. Primaria Galati</b>												
Prime	2		38	16		16					32	16,00
Seconde	2		36	19		16					35	17,50
Terze	2		42	43							43	21,50
Quarte	2		37	40							40	20,00
Quinte	2		39	37	1						37	18,50
<b>Totale</b>	<b>10</b>		<b>192</b>	<b>155</b>	<b>1</b>	<b>32</b>					<b>187</b>	<b>18,70</b>
<b>Sc. Sec. I gr. Galati</b>												
Prime	5		106	115	4						115	23,00
Seconde	4		99	95	1						95	23,75
Terze	4		85	84	2						84	21,00
<b>Totale</b>	<b>13</b>		<b>290</b>	<b>294</b>	<b>7</b>						<b>294</b>	<b>22,61</b>
<b>Totale complessivo</b>	<b>44</b>		<b>928</b>	<b>774</b>	<b>17</b>	<b>32</b>		<b>116</b>	<b>3</b>		<b>922</b>	<b>20,95</b>

Il documento contabile è stato predisposto nei termini stabiliti ed è corredato di tutti i documenti previsti dall'art. 22 del D.A. n. 7753 del 28/12/2018:

1. CONTO FINANZIARIO mod.H

2. CONTO DEL PATRIMONIO mod.K

e i seguenti allegati :

- \* mod.I - n.6 schede di rendiconto dei singoli progetti e n.2 di attività
- \* mod.J - situazione amministrativa al 31.12.2018
- \* mod.L - elenco dei residui attivi e passivi
- \* mod.M - prospetto delle spese per il personale e contratti d'opera
- \* mod.N - riepilogo per tipo di entrate e di spesa (progetti e attività)

Prima di verificare la correttezza dei modelli, i revisori hanno esaminato la relazione predisposta dal Dirigente Scolastico che illustra analiticamente le risultanze della gestione a consuntivo del Programma Annuale 2018 e le variazioni di Bilancio e quindi la Programmazione Definitiva.

Si prende atto che il programma annuale 2018 è stato approvato dal Consiglio di Istituto con delibera n 110 del 14/12/2017 e che sono state apportate variazioni con i seguenti provvedimenti:

- 1) Verbale n. 25 del 28/02/2018 (decreto del 27/02/2018) Variazioni dal n. 1 al n. 6 di € 15.094,20;
- 2) Verbale n. 26 del 27/04/2018 (decreto del 27/04/2018) Variazioni dal n. 7 al n. 11 di € 36.933,11;
- 3) Verbale n.27 del 13/07/2018 (decreto del 29/06/2018) Variazioni dal n. 12 al n. 16 e verifica al Programma del 30/06/2017 di € 11.262,80;
- 4) Verbale n. 30 del 17/10/2018 (decreto DS del 11/10/2018) Variazioni dal n.17 al n. 20 di € 17.031,35;
- 5) Verbale n. 31 del 16/11/2018 (decreto DS del 15/11/2018) Variazioni dal n. 21 al n. 23 di € 10.302,11;
- 6) Verbale n. 2 del 14/03/2019 (decreto Ds del 28/12/2018) Variazioni dal n. 24 al n. 35 di -€ 121.554,01.

### **Conto Finanziario (Mod. H)**

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, 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 31/12/2018 presenta le seguenti risultanze:

**1) ENTRATE**

<b>Aggregato</b>	<b>Programmazione Definitiva (a)</b>	<b>Somme accertate (b)</b>	<b>Disponibilità (b/a)</b>
Avanzo d'Amministrazione	245.667,33		-----
Finanziamenti Statali	997,32	997,32	1
Finanziamenti da Regioni	26.977,35	26.977,35	1
Finanziamenti da Enti	11.209,50	11.209,50	1
Contributi da privati	77.262,11	77.262,11	1
Gestioni economiche			
Altre entrate	452,84	452,84	1
Mutui			
<b>Totale Entrate</b>	<b>362.566,45</b>	<b>116.899,12</b>	
<b>disavanzo</b>		<b>166.064,63</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>282.963,75</b>	

**2) SPESE**

<b>Aggregato</b>	<b>Programmazione Definitiva (a)</b>	<b>Somme Impegnate (b)</b>	<b>Utilizzo (b/a)</b>
Attività	55.484,41	35.689,49	0,64
Progetti	306.682,04	247.274,26	0,81
Gestioni economiche			
Fondo di Riserva	400,00		0

Disp. da programmare	0,00	0	0
<b>Totale Spese</b>	<b>362.566,45</b>	<b>282.963,75</b>	<b>0,78</b>
Avanzo di competenza		0,00	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>282.963,75</b>	

Pertanto, l'esercizio finanziario al 31/12/2018 presenta un disavanzo di competenza di € 166.064,63 al confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 78,04% di quelle programmate.

### **Conto Patrimoniale (Mod. K)**

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 429.252,11

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	<b>Situazione al 1/1/2018</b>	<b>Variazioni</b>	<b>Situazione al 31/12/2018</b>
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	344.039,82	5.609,59	349.649,41
Totale Disponibilità	396.301,29	-301.150,67	95.150,62
Deficit Patrimoniale	0,00	0,00	0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>740.341,11</b>	<b>-295.541,08</b>	<b>444.800,03</b>
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	16.451,50	-903,58	15.547,92
Consistenza Patrimoniale	723.889,61	-294.637,50	429.252,11
<b>Totale a pareggio</b>	<b>740.341,11</b>	<b>-295.541,08</b>	<b>444.800,03</b>

## Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

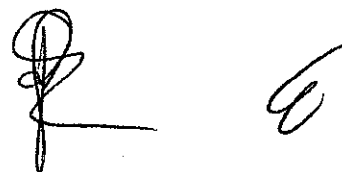
Fondo di cassa al 01/01/2018			53.033,42
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio	
Riscossioni	180.798,86	108.517,12	289.315,98
Pagamenti	12.875,73	270.991,60	-283.867,33
Fondo di cassa al 31/12/2018			58.482,07
Residui Attivi	28.286,55	8.382,00	36.668,55
Residui Passivi	3.575,77	11.972,15	-15.547,92
Avanzo di amministrazione al 31/12/2018			79.602,70

Il Fondo cassa al 31/12/2018 riportato nel modello J è pari a € 58.482,07

## Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2018	Aggiornati	Riscossi	Da riscuotere	Residuo esercizio	Totale Residui attivi al 31/12/2018
Residui Attivi	343.267,87	209.085,41	180.798,86	28.286,55	8.382,00	36.668,55
	Iniziali al 1/1/2018	Aggiornati	Pagati	Rimasti da pagare	Residuo esercizio	Totale Residui passivi al 31/12/2018
Residui Passivi	16.451,50	16.451,50	12.875,73	3.575,77	11.972,15	15.547,92



## **Spese per Attività 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



	Programmazione definitiva		Impegni/ Spese % (impegnato)
	Tot. Impegni (impegnato)		
A01	26.283,84	17.455,40	66
A02	29.200,57	18.234,09	62
A03			
A04			
A05			
Mensa scolastica			
Progetti per arricchimento offerta formativa L.440/97	62.267,28	58.163,22	93
Progetti Formazione Personale			84
Progetti a finanziamento Europeo	212.965,40	160.647,89	75
Altri Progetti(Sicurezza)	5.569,19	4.625,14	83
Altri Progetti(Scuole sicure e belle)	25.880,17	23.838,01	92
<b>TOTALE</b>	<b>362.166,45</b>	<b>282.963,75</b>	<b>78</b>



Nel prospetto si evince il tasso d'impiego delle risorse rispetto alle somme impegnate.

In particolare, il Collegio ha esaminato a campione i seguenti mandati e reversali:

- Reversale n. 32 del 07/11/2018 Aggregato 4/5/0 comune vincolati per l'importo pari ad euro 2.000,00 – assegnazione somma per acquisto arredi;
- Reversale n. 33 del 06/12/2018 Aggregato 3/1/0 dotazione ordinaria della regione per l'importo pari ad euro 9.654,62 – spese di funzionamento amministrativo didattico;
- Reversale n. 26 del 20/06/2018 Aggregato 5/2 famiglie vincolate per l'importo pari ad euro 7.299,00 – prelievo dal conto corrente postale contributo famiglie viaggi d'istruzione.
- Mandato n. 255 del 06/12/2018 per l'importo pari ad euro 570,00 a saldo fattura n. 386 del 16/11/2018 della ditta Camillo Sirianni sas per l'acquisto di arredi scolastici;
- Mandato n. 257 del 06/12/2018 per l'importo di euro 6.048,00 a saldo fattura n. 2018000592 del 15/11/2018 per viaggi d'istruzione a Palermo a favore della ditta Lisciotto Turismo srl ;
- Mandato n. 218 del 07/09/2018 per l'importo pari ad euro 350,00 a saldo fattura n. 454 del 28/07/2018 della ditta Lem di Marco La Malfa per acquisto targhe per progetto PON Fers 2007/2013 asse II

Dall'esame delle suddette reversali e mandati il collegio non ritiene di dover formulare rilievi.

## **ADEMPIMENTI FISCALI**

Le Certificazioni Uniche 2019 relative all'anno di imposta 2018 sono state presentate in data 05/03/2019, giusta ricevuta protocollo n. 19030516024562452 del servizio telematico di presentazione delle dichiarazioni dell'agenzia delle entrate.

Il modello Irap 2018, relativo all'anno 2017, non è stato presentato per assenza di versamenti IRAP.

Il modello 770/2018, relativo all'anno 2017, è stato presentato in data 23/10/2018, l'invio è stato protocollato con il n. 18102311023626368.

Ad oggi non si rilevano contenziosi di natura tributaria.

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

## Conclusioni

Il Collegio dei revisori dei conti vista la relazione del Dirigente Scolastico, nonché la regolarità della gestione amministrativo contabile degli atti esaminati a campione, esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo da parte del consiglio d'Istituto.

Il collegio da mandato all'Istituzione scolastica per la trasmissione del presente verbale all'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della formazione Professionale tramite pec [dipartimento.istruzione.formazione@certamail.regione.sicilia.it](mailto:dipartimento.istruzione.formazione@certamail.regione.sicilia.it).

Il presente verbale viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IL REVISORE IN RAPPRESENTANZA DELL'ASS. REG. Dott. Gianfranco Lazzara

IL REVISORE IN RAPPRESENTANZA DEL MIUR Dott. Francesco Polizzi