

VERBALE N. 02/2016

Presso l'istituto DIREZIONE DIDATTICA FRANCESCO ORESTANO di PALERMO, l'anno 2016 il giorno 13 maggio 2016, alle ore 14,45 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito 18 provincia di Palermo – Giusta Convocazione del Presidente . Lo Stesso comunica che l'assenza del Dott. Restivo Sergio è stata debitamente giustificata.

Il Collegio è composto da:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIACOMO	SIRAGUSA	Assessorato Regionale dell'Istruzione e Formazione Professionale	Presente
ANTONINO	DI LIBERTO	Ministero dell'Istruzione Università e ricerca scientifica (MIUR)	Presente
SERGIO	RESTIVO	Ente Locale	Assente

Assistono alla seduta la Sig.ra Mirabile Rosalia, Direttore dei servizi generali ed amministrativi e il Dirigente Scolastico Dott.ssa Palma Sicuro.

Il Collegio procede all'esame del Conto Consuntivo 2015.

L'esame delle risultanze è stato svolto anche sulla scorta della relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico e del Direttore Amministrativo sull'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio (art. 18 – comma 5 – del Regolamento 895/01) che illustra e descrive, tra l'altro, i contenuti finanziari dei documenti contabili.

Il conto consuntivo, elaborato conformemente a quanto disposto dall'art. 18 del D.A. 31 dicembre 2001, n. 895 si compone di:

- Modello H - Conto Finanziario;
  - Modello K – Conto Patrimoniale;
  - Modello L - Elenco dei residui attivi e passivi;
  - Modello J - Situazione amministrativa e finanziaria definitiva al 31/12/2015
  - 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;
  - Elenco variazioni.
- Il documento contabile in esame è stato predisposto seguendo le istruzioni impartite dall'Assessorato Regionale all'Istruzione e alla Formazione Professionale con circolare n. 11 del 13/04/2016
  - l'ultimo conto consuntivo approvato è quello relativo all'anno 2014
  - il Programma Annuale relativo all'esercizio finanziario oggetto di esame del conto consuntivo è stato approvato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 12/02/2015 verbale n. 20 /2015
  - Il totale degli stanziamenti delle previsioni definitive in entrata ed in uscita risulta in pareggio, considerando, altresì, l'avanzo d'amministrazione e la disponibilità da programmare;
  - le somme accertate o impegnate e riscosse o pagate, in ciascun aggregato, corrispondono ai totali risultanti dai partitari;
  - non sono stati operati storni nella gestione dei residui.

Sulla scorta dei libri contabili e della documentazione messa a disposizione, il Collegio ha proceduto all'esame degli aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni,

nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio e dà atto che il conto consuntivo 2015 presenta le seguenti risultanze:



CONTO FINANZIARIO - Esercizio 2015			
ENTRATE			
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	% (b/a)
Avanzo di amministrazione	211.532,10		0,0%
Finanziamenti dallo Stato	163.502,06	163.502,22	100,0%
Finanziamenti della Regione	14.396,15	14.396,15	100,0%
Finanziamenti da enti territoriali o altre istituzioni pubbliche	28.371,22	28.371,22	100,0%
Contributi da privati	0,00	0,00	0,0%
Altre entrate	3.567,23	3.567,23	100,0%
<b>Totale Entrate</b>	<b>421.368,76</b>	<b>209.836,82</b>	<b>49,8%</b>
Disavanzo di competenza		8.872,32	
<b>Totale</b>		<b>218.708,98</b>	
SPESE			
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	% (b/a)
Attività	196.462,66	172.854,91	88,0%
Progetti	55.144,31	45.854,07	83,2%
Fondo di riserva	195,00		
<b>Totale Spese</b>	<b>251.801,97</b>	<b>218.708,98</b>	<b>86,9%</b>
Avanzo di competenza		0,00	

IL risultato di competenza accertato nell'esercizio 2015 è il seguente: risultato di competenza

A05	Manutenzione Edifici	12.101,50	7.101,50
	<b>totale</b>	<b>196.462,66</b>	<b>172.854,91</b>
	<i>Progetti</i>		
P01	REFEZIONE SCOLASTICA	1440,00	1032,04
P02	SPESE DI F.TO INFANZIA E PRIMARIA	2.422,08	2.422,08
P03	FRUTTA E VERDURA NELLA SCUOLA	768,00	768,00
P04	COMENIUS PARTENARIATI	71,44	0,00
P06	SPESE PERSONALE ATA NON A CARICO FIS	3.291,81	3.084,14
P07	DEMATERIALIZZAZIONE PROCESSI AMM.VI	616,50	483,09
P08	MENSA GRATUITA	0,00	0,00
P09	ASSISTENZA SPECIALISTICA ALUNNI H	18.018,75	12.435,03
P10	POF	401,32	0,00
P11	SPESE PER FORMAZIONE ED AGG.TO	0,11	0,00
P12	REALIZZAZIONE ED ACQUISTI ATTREZZATURE H	1.524,86	0,00
P17	MANUTENZIONE REGIONE SICILIA	1.236,49	428,51
P18	SCUOLE COLLOCATE IN AREE A RISCHIO	151,77	0,00
P19	PON-FSE-2008-651	0,00	0,00
P20	B1-FSE-2008-591	0,00	0,00
P22	FESR N.A00DGA1872 ANNO 2007	0,00	0,00
P23	FESR-2008	1,18	1,18
P37	SCUOLE BELLE -DECORO EDIFICI	25.200,00	25.200,00

accertato nell'esercizio 2015 è il seguente:

26	C-1-FSE-2009-3827	0,00	0,00
27	F-1-FSE2009-1743	0,00	0,00
28	C-1-FSE-2010-1756	0,00	0,00
29	F-1-FSE2010-442	0,00	0,00
30	FOR SICILIA FESR04 1A-2011-1659	0,00	0,00
31	FOR SICILIA FESR04 1A-2011-1920	0,00	0,00
32	FOR SICILIA FESR04 1A-2011-1936	0,00	0,00
33	FOR SICILIA FESR04 1A-2011-2557	0,00	0,00
34	C-1-FSE-2010-2758	0,00	0,00
35	F-1-FSE2010-586	0,00	0,00
15	PREVENZIONE FENOMENO BULLISMO	0,00	0,00
	<b>Totale</b>	<b>55.144,31</b>	<b>45.854,07</b>



## Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	209.836,66
Totale impegni di competenza	218.708,98
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA AVANZO</b>	<b>-8.872,32</b>

Dall'esame del prospetto di cui sopra risulta che sono stati realizzati interamente i seguenti progetti: P03, P5, P6, P8, P9, P18, P20 non sono stati realizzati i progetti: P02-P03-P23-P37.

### Gestione dei residui (Modello L)

I residui attivi provenienti da esercizi precedenti e quelli passivi concordano con le risultanze contabili e sussiste il titolo giuridico che consente il loro mantenimento nella contabilità, come analiticamente dimostrato nel modello L) allegato al Conto Consuntivo.

La gestione dei residui viene evidenziata nella seguente tabella:

<b>Gestione residui attivi</b>						
Gestione	Iniziali 1/1/2015	Riscossioni	Da riscuotere	radiazioni	Residui esercizio 2015	TOTALE RESIDUI
Residui attivi	231.222,27	55.801,91	175.420,36	21.943,48	11.115,59	164.592,47
<b>Gestione residui passivi</b>						
Gestione	Iniziali 1/1/2015	Pagati	Da pagare	radiazioni	Residui esercizio 2015	TOTALE RESIDUI
Residui passivi	50.867,01	50.305,47	561,54	0,00	2.259,92	2.821,46

I totali del presente prospetto concordano con le risultanze del modello L e del mod. J.

### Esame delle entrate

Le entrate relative alla competenza, accertate complessivamente per € 209.836,66, risultano riscosse per € 198.721,07 con una incidenza del 94,70% mentre permangono residui attivi per € 11.115,59 come risulta analiticamente indicato nel mod. L).

Le entrate sono correttamente imputate ai pertinenti aggregati.

Il Collegio si è soffermato ad analizzare le seguenti reversali:

- Reversale n. 33 del 22/12/2015 di € 37.848,61 Aggregato A02/Voce 01 relativa a Finanziamento del Ministero della Pubblica Istruzione Direzione Generale per la politica Finanziaria per servizi di pulizia settembre dicembre 2015, giusta e.mail Atto identificativo 2015070 del 02/12/2015.



- Reversale n 31 del 14/12/2015 di €3.041,83 Aggregato 04/Voce05 relativa a Erogazione somma per servizio di assistenza in favore degli alunni disabili periodo novembre dicembre 2015 ,da parte del Comune di Palermo.

### Esame delle spese

Le spese relative alla competenza, impegnate complessivamente per € 218.708,98 risultano pagate per € 216.449,06 con un indice del 98,96% mentre permangono residui passivi per €2.259,92 come risulta analiticamente indicato nel mod. L).

In particolare, il Collegio ha esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, scelti a campione:

#### **Progetto n. 37 Scuole Belle-decoro**

Il progetto in questione è finanziato per € 25.200,00 con fondi provenienti dal MIUR

. La somma risulta totalmente impegnata ed utilizzata per i seguenti pagamenti:

- M.167 del 4/11/2015 di €9.180,33 per intervento ripristino funzionalità dell'immobile del Plesso San Ciro PAEE03207P fattura n .31509213 dell'8/5/2015 intestata all Dussman Service s.r.l. di Milano;
- M.173 -del 12/11/2015 di €11.475,41 per intervento ripristino funzionalità dell'immobile del Plesso San Ciro PAEE032076N fattura n .31509211 dell'8/5/2015 intestata all Dussman Service s.r.l. di Milano;
- M.174 - del 12/11/2015 di €2.019,67 per IVA su fattura n 31509213 intestata all'Agenzia delle Entrate ;
- M.180- del 12/11/2015 di €2.524,59 per IVA su fattura n 31509211 intestata all'Agenzia delle Entrate .
- Sono stati pertanto impegnati e pagati complessivamente € 25.200,00 .

#### **Progetto P09**

Il progetto in questione è finanziato per € 14.975,81 con fondi provenienti dal Comune di Palermo

. La somma risulta totalmente impegnata ed utilizzata per i seguenti pagamenti:

- M.161 del 09/10/2015 di € 1.239,43 per intervento assistenza alunno fattura n .507176 25/06/2015 intestata Fiumara Simona;
- M.94 del 09/07/2015 di €381,57 per Irap su compensi dovuti assistenza comunicazione;

Sono stati pertanto impegnati e pagati complessivamente € 14.975,81 .



L'esame della documentazione relativa al suddetto progetto non ha dato luogo a particolari osservazioni.

### Situazione amministrativa

L'avanzo di amministrazione, evidenziato nel Modello J), risulta così determinato:

Situazione finanziaria	GESTIONE		TOTALI
	residui anni precedenti	competenza esercizio 2015	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			30.440,72
RISCOSSIONI	55.801,91	199.421,07	255.222,98
			0,00
PAGAMENTI	50.305,47	217.149,06	267.454,53
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			18.209,17
<b>Gestione residui</b>			
	<b>Attivi</b>	<b>Passivi</b>	
Residui anni precedenti	153.476,88	561,54	
Residui esercizio 2015	11.115,59	2.259,92	
Residui riscossi	55.801,91		
Residui pagati		50.305,47	
Minor accertamenti			
Minor impegni			
<b>differenza residui</b>			<b>161.771,01</b>
<b>AVANZO COMPLESSIVO ANNO 2015</b>			<b>179.980,18</b>

In analisi il risultato dell'avanzo di amministrazione è dimostrato anche dai seguenti dati:

Avanzo di Amministrazione al 31/12/2014	210.795,98
+/- Avanzo o disavanzo di competenza anno 2015	-8.872,32
+ Residui passivi radiati nell'anno 2015	0,00
- Residui attivi radiati nell'anno 2015	-21.943,48
Avanzo di amministrazione al 31/12/2015	179.980,18

La situazione di cassa al 31/12/2015 nell'importo suesposto, concorda con le risultanze alla stessa data del giornale di cassa e dell'estratto conto dell'Istituto cassiere.

### SITUAZIONE PATRIMONIALE

Dal Modello K), concernente il Conto 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 € 197.268,02 e corrisponde con quelli risultanti dal registro dell'inventario e con le scritture contabili che sono di seguito indicati:

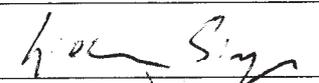
<b>SITUAZIONE PATRIMONIALE</b>			
<b>Voci</b>	<b>Situazione 01/01/15</b>	<b>Variazioni</b>	<b>Situazione 31/12/15</b>
<b>Immobilizzazioni</b>			
Immateriali	0,00	0,00	0,00
Materiali	100.369,82	-82.908,12	17.461,70
Finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>100.369,82</b>	<b>-82.908,12</b>	<b>17.461,70</b>
<b>Disponibilità</b>			
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Residui attivi	231.390,01	-66.629,80	164.760,21
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	30.440,72	-12.231,55	18.209,17
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
<b>Totale disponibilità</b>	<b>261.830,73</b>	<b>-78.861,35</b>	<b>182.969,38</b>
Deficit patrimoniale	0,00	0,00	
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>362.200,55</b>	<b>-161.769,47</b>	<b>200.431,08</b>
<b>Prospetto del passivo</b>			
Debiti a lungo termine	0,00	0,00	0,00
Residui passivi	51.208,61	-48.045,55	3.163,06
<b>Totale debiti</b>	<b>49.438,63</b>	<b>-48.045,55</b>	<b>3.163,06</b>
<b>Consistenza patrimoniale</b>	<b>310.991,94</b>	<b>-113.723,92</b>	<b>197.268,02</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>360.430,57</b>	<b>-161.769,47</b>	<b>200.431,08</b>

### MINUTE SPESE

Con delibera del 12/2/2015 – verbale n. 2 , il Consiglio di Circolo ha deliberato la somma prelevabile dal D.S.G.A. in € 700,00. La stessa è stata regolarmente versata in bilancio con reversale n. 32 del 21/12/2015.

Per quanto sopra esposto il Collegio esprime parere favorevole. La seduta è tolta alle ore 16:30.

Letto, approvato e sottoscritto.

Dott. Giacomo Siragusa	Presidente del collegio dei revisori dei conti	
Dott. Antonino Di Liberto	Membro del collegio dei revisori dei conti	