



**SCUOLA DI ISTRUZIONE SECONDARIA DI 1° GRADO  
" G. CARDUCCI "**

Viale Indipendenza n.24. – 93017 San Cataldo (CL) – CLMM029001 – C.F.80002930859  
Tel 0934586261 – Fax 0934516665 – e-mail [clmm029001@istruzione.it](mailto:clmm029001@istruzione.it)

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Spett.le Scuola di Istruzione  
Secondaria di 1° Grado "G. Carducci"  
Via Indipendenza n. 24  
93017 San Cataldo (CL)

Inviata mezzo P.E.C.

Oggetto: Trasmissione Verbale n. 6 del 27.05.2017 – Parere Conto Consuntivo 2016. -

Con la presente, nella qualità di Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti di codesto Istituto, trasmetto copia del verbale di cui in oggetto.

San Cataldo, li 29.05.2017

Distinti Saluti  
Il Presidente del Collegio  
Dott. Luigi Tricoli



**Repubblica Italiana**  
**MINISTERO DELL'ISTRUZIONE DELL'UNIVERSITÀ E DELLA RICERCA**  
**U.S.P. CALTANISSETTA**

**SCUOLA SECONDARIA DI I° GRADO "G. CARDUCCI"**

Viale Indipendenza, 24 San Cataldo (CL) – tel. 0934/586261; fax 0934/516665 - C.F. 80002930859

e-mail: clmm029001@istruzione.it

**ANALISI CONTO CONSUNTIVO 2016**

**VERBALE N. 6**

L'anno 2017 il giorno 27 del mese di Maggio, alle ore 16 presso lo Studio del Presidente del Collegio Dott. Luigi Tricoli sito in San Cataldo Via Babbaurra 11, si sono riuniti i Revisori dei Conti della Scuola Secondaria di Primo Grado "G. Carducci". Sono presenti :

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Luigi	Tricoli	Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale – (Presidente)	Presente
Giuseppe	Piruzza	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) – (Componente)	Presente

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2016 ai sensi dell'art. 58, comma 4 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 1° febbraio 2001, n. 44 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

**Conto Finanziario (Mod. H)**

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
2. *Correttezza modelli*
3. *Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
4. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
5. *Regolare chiusura del fondo minute spese*

6. *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
7. *Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
8. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
9. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
10. *Coerenza nella compilazione del modello H*

#### **Situazione Residui (Mod. L)**

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
2. *Riaccertamento dei residui*
3. *Coerenza nella compilazione del modello L*

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

1. *Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
2. *Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DS/DSGA*
3. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
4. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
5. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere*
6. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
7. *Coerenza nella compilazione del modello K*

#### **Situazione Amministrativa (Mod. J)**

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
2. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo dell'Istituto cassiere al 31/12/2016*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

#### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

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

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2016 presenta le seguenti risultanze:

## 1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Somme riscosse	Somme rimaste da riscuotere	Differenze (a-b)
Avanzo di Amministrazione	€ 66.164,52				€ 66.164,52
Finanziamenti Statali	€ 2.821,50	€ 2.821,50	€ 2.821,50	€ 0,00	€ 0,00
Finanziamenti da Regioni	€ 21.779,31	€ 21.779,31	€ 21.779,31	€ 0,00	€ 0,00
Finanziamenti da Enti locali	€ 21.473,23	€ 21.473,23	€ 21.473,23	€ 0,00	€ 0,00
Contributi da privati	€ 22.928,30	€ 22.928,30	€ 22.428,30	€ 500,00	€ 0,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altre entrate	€ 105,76	€ 105,76	€ 105,76	€ 0,00	€ 0,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 135.272,62</b>	<b>€ 69.108,10</b>	<b>€ 68.608,10</b>	<b>€ 500,00</b>	<b>€ 66.164,52</b>
Disavanzo di competenza					
<b>Totale a pareggio</b>		<b>€ 69.108,10</b>			

## 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Somme Pagate	Somme rimaste da pagare	Differenza (a-b)
Attività	€ 42.699,39	€ 23.665,20	€ 18.845,10	€ 4.820,10	€ 19.034,19
Progetti	€ 57.591,62	€ 44.557,10	€ 44.557,10	€ 0,00	€ 13.034,52
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondo di Riserva	€ 200,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 200,00
Disponibilità da programmare	€ 0,00	-----	-----	-----	-----
<b>Totale Spese</b>	<b>€ 100.491,01</b>	<b>€ 68.222,30</b>	<b>€ 63.402,20</b>	<b>€ 4.820,10</b>	<b>€ 32.268,71</b>
Avanzo di competenza		€ 885,80			
<b>Totale a Pareggio</b>		<b>€ 69.108,10</b>			

Pertanto, l'esercizio finanziario 2016 presenta un Avanzo di competenza di € 885,80.

**Situazione Residui (Mod. L)**

La situazione dei residui nel 2016 è la seguente:

	Residui esercizio	
Residui Attivi	€ 500,00	
	Residui esercizio	Differenza
Residui Passivi	€ 5.000,10	€ -4.500,10

**Conto Patrimoniale (Mod. K)**

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 144.168,67. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2016	Variazioni	Situazione al 31/12/2016
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 95.891,45	€ - 18.773,10	€ 77.118,35
Totale Disponibilità	€ 69.873,61	€ 2.176,81	€ 72.050,42
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>€ 165.765,06</b>	<b>€ -16.596,29</b>	<b>€149.168,77</b>
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 165.765,06</b>	<b>€ -16.596,29</b>	<b>€ 149.168,77</b>
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 3.709,09	€ 1.291,01	€ 5.000,10
Consistenza Patrimoniale	€ 162.055,97	€ -17.887,29	€ 144.168,67
<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 165.765,06</b>	<b>€ -16.596,29</b>	<b>€ 149.168,77</b>

**Situazione Amministrativa (Mod. J)**

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			<b>€ 58.732,20</b>
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2016	
Riscossioni (+)	€ 11.141,41	€ 68.608,10	<b>€ 79.749,51</b>
Pagamenti (-)	€ 3.529,09	€ 63.402,20	<b>-€ 66.931,29</b>
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			<b>€ 71.550,42</b>



Residui Attivi (+)	€ 0,00	€ 500,00	<b>€ 500,00</b>
Residui Passivi (-)	€ 180,00	€ 4.820,10	<b>-€ 5.000,10</b>
Avanzo di amministrazione al 31/12/2016			<b>€ 67.050,32</b>

Il Fondo cassa al 31/12/2016 riportato nel modello J è pari a **€ 71.550,42** in concordanza con il Saldo del conto di fatto del Tesoriere.

### **REVERSALI E MANDATI**

Per quanto attiene alle modalità di acquisizione delle entrate si rileva che esse vengono contabilizzate dopo l'emissione della prescritta reversale.

Per quanto riguarda le modalità di erogazione delle spese, si rileva che esse avvengono prioritariamente attraverso emissione di mandati singoli a favore dei diretti beneficiari.

Le suddette operazioni avvengono tramite il cassiere della Banca con compiti di tesoreria.

Il sistema contabile in uso presso la scuola di contabilizzazione delle entrate e delle uscite è stato acquistato con fondi scolastici.

La verifica dei titoli di incasso e di pagamento, realizzata attraverso la "tecnica del campionamento", ha messo in evidenza che sugli stessi sono indicati l'esercizio finanziario, il numero progressivo, il titolo e il capitolo del bilancio sul quale sono emessi, il riferimento alla competenza ed ai residui, il nome del beneficiario o la ragione sociale del debitore o del creditore, il codice fiscale e la partita IVA, la causale dell'incasso o del pagamento, la data di emissione o la documentazione giustificativa della spesa.

Sui partitari delle entrate e delle spese e sul giornale di cassa non risultano esserci cancellature.

### **Spese per Attività e Progetti**

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.

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.

Poiché le risultanze contabili di seguito illustrate sono strettamente correlate alla realizzazione dei progetti in parola, il Collegio si è soffermato ad esaminare la documentazione relativa ai progetti.

Si rileva che il Modello M (Prospetto spese per il personale) è stato consegnato dietro richiesta dello scrivente Collegio in data 26.04.2017.

### **Spese per Progetti**

Il Collegio dei Revisori in data 09.05.2017 ha richiesto all'Istituto la rendicontazione di due progetti svolti nell'anno 2016, tra quelli elencati al Modello M allegato al Conto Consuntivo. I progetti richiesti sono pervenuti allo scrivente Collegio in data 15.05.2017 che ne verifica la regolarità delle procedure.

## **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2016 risulta presentata nei termini.

Pertanto,

- Risultano osservate le norme regolamentari;
- E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico;
- I modelli sono correttamente compilati;
- Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili;
- Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti;
- Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione;
- E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti;
- I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati;
- Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri;
- Il modello H è coerente con gli altri modelli;
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili;
- E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui;
- Il modello L è coerente con gli altri modelli;
- Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario;
- Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri;
- Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi;
- Le consistenze iniziali sono correttamente riportate;
- Il modello K è coerente con gli altri modelli;
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili;
- Il modello J è coerente con gli altri modelli;
- Avvenuta presentazione del modello 770;

## **Conclusioni**

Nel rispetto dei principi contabili generali di cui all'art. 2, comma 2 del Regolamento e, in particolare, del principio della competenza finanziaria ed economica si desume una corretta gestione amministrativa – contabile e patrimoniale dell'Istituto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti, preso atto che non sono state rilevate gestioni fuori bilancio, attesta la corrispondenza delle voci del conto consuntivo in esame con le risultanze dei libri e delle scritture contabili tenuto dall'istituto ed esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2016 da parte del Consiglio di Istituto.

**Il collegio raccomanda l'attuazione puntuale dei principi contenuti nel D.I. 44/2001 in materia di distinzione tra atti di indirizzo spettante al Consiglio d'Istituto e atti di gestione spettante al Dirigente scolastico.**

Il presente verbale, chiuso alle ore 19, l'anno 2017 il giorno 27 del mese di maggio viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Il Collegio dei Revisori:

Dott. Luigi Tricoli, Presidente

Dott. Giuseppe Piruzza, componente

Two handwritten signatures are shown, each on a horizontal line. The top signature is 'Luigi Tricoli' in a cursive script. The bottom signature is 'Giuseppe Piruzza' in a similar cursive script.