

# PARERE CONTO CONSUNTIVO 2014

## VERBALE N. 4/2015

Presso la DIREZIONE DIDATTICA STATALE II CIRCOLO di COMISO, l'anno 2015 il giorno 18 del mese di aprile, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito Collegio n° 3

La riunione si svolge presso la sede

### I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SALVATORE	CILIA	ASSESSORATO REGIONALE PUBBLICA ISTRUZIONE	PRESENTE
TERESA	SCHEMBRI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	ASSENTE
ALESSANDRO	RANIOLO	ENTE LOCALE	PRESENTE

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2014 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:

#### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

#### 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, e del relativo titolo giuridico;
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*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

## 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 2014 presenta le seguenti risultanze:

### 1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Somme da riscuotere
Avanzo di Amministrazione	€ 89.109,15		
Finanziamenti Statali	€ 7.001,70	€ 7.001,70	€ 4.855,53
Finanziamenti da Regioni	€ 8.594,88	€ 8.594,88	
Finanziamenti da Enti	€ 17.894,24	€ 17.894,24	€ 1.500,00
Contributi da privati	€ 17.502,00	€ 17.502,00	
Altre entrate	€ 11,70	€ 11,70	€ 3.690,00
Totale entrate	€ 140.113,67	€ 51.004,52	€ 10.045,53
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 38.641,03	0,00
Totale a pareggio	€ 0,00	€ 89.645,55	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Somme da pagare
Attività	€ 38.174,74	€ 19.356,28	€ 1.826,04
Progetti	€ 83.850,37	€ 70.289,27	€ 31.380,67
Fondo di Riserva	€ 200,00		
Totale Spese	€ 122.765,11	€ 89.645,55	€ 33.206,71
Totale a Pareggio	€ 0,00	€ 89.645,55	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2014 presenta un disavanzo di competenza di € 38.641,03

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 73,02 % di quelle programmate.

## Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2014	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2014	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 33.412,59		€ 0	€ 10.045,53	€ 0,00	€ 43.458,12

	Iniziali al 1/1/2014	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2014	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi			€ 0,00	€ 33.206,71	€ 0,00	€ 33.206,71

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale al 31/12/2014, pari a € 91.189,17. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2014	Variazioni	Situazione al 31/12/2014
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 102.778,56	€ -56.197,57	€ 46.580,99
Totale Disponibilità	€ 129.255,65	€ -51.440,76	€ 77.814,89
Totale dell'attivo	€ 232.034,21	€ -107.638,33	€ 124.395,88
<b>PASSIVO</b>			
Residui Passivi			
Totale debiti	€ 40.146,50	€ - 6.939,79	€ 33.206,71
Consistenza Patrimoniale	€ 191.887,71	€ -100.698,54	€ 91.189,17
Totale a pareggio	€ 232.034,21	€ - 107.638,33	€ 124.395,88

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€ 23.023,22
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2014	
Riscossioni	€ 66.959,90	€ 40.958,99	
Pagamenti	€ 40.146,50	€ 56.438,84	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 34.356,77
Residui Attivi	€ 33.412,59	€ 10.045,53	€ 43.458,12
Residui Passivi	€ 0	€ 33.206,71	€ 33.206,71
Avanzo al 31/12/2014			€ 44.608,18

Il Fondo cassa al 31/12/2014 riportato nel modello J è pari a € 34.356,77 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

### RIEPILOGO PER TIPOLOGIA DI SPESA

DESCRIZIONE	PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA	SOMME IMPEGNATE	% UTILIZZO
PERSONALE	€ 27.613,69	€ 23.813,94	86,24
BENI DI CONSUMO	€ 24.558,08	€ 10.073,66	41,02
ACQ. DI SERVIZI E UTILIZZO BENI DI TERZI	€ 47.768,20	€ 37.372,62	78,24
ALTRE SPESE	€ 2.495,96	€ 2.493,53	99,90
BENI D'INVESTIMENTO	€ 19.379,18	€ 15.141,80	78,13
ONERI FINANZIARI	€ 750,00	€ 750,00	100,00
FONDO DI RISERVA	€ 200,00		
TOTALE GENERALE	€ 122.765,11	€ 89.645,55	73,02

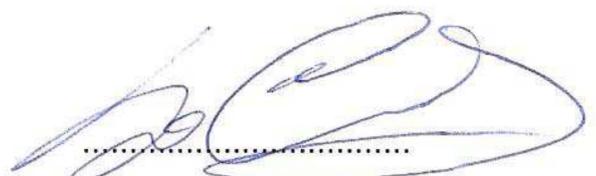
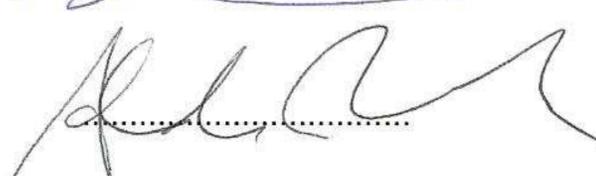
L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 73,02 %

- 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
- Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12
- 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
- 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
- Il passaggio di consegne dal Dirigente scolastico al DSGA è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata
- 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
- L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e da Poste SpA
- 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
- L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere
- Il modello J è coerente con gli altri modelli

## Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2014 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:45 , l'anno duemilaquindici il giorno 18 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

  
 .....  
  
 .....  
 .....

DOTT. SALVATORE CILIA

DOTT. ALESSANDRO RANIOLO

RAG. TERESA SCHEMBRI

