

**Istituto di Istruzione Superiore  
"VIRGILIO"**

C/da Prato - 93014 Mussomeli - Tel 0934/993967 - fax 0934/952156



**VERBALE N. 5**

- L'anno 2016 il giorno 21 del mese di aprile alle ore 9,30, i sottoscritti Revisori dei Conti dell'Istituto di Istruzione Superiore "Virgilio" di Mussomeli
- Dott. Salvatore Maurizio Dilella, in rappresentanza dell'Assessorato P.I. della Regione Siciliana,
- Dott. Luigi Bolazzi, in rappresentanza del MIUR;
- Dott. Antonio Domenico Di Prima, in rappresentanza dell'Ente locale

hanno proceduto, previa verifica di cassa, all'esame del Conto Consuntivo relativo all'esercizio 2015, redatto in conformità del D.L. n. 44 /2001 e del D.A. n. 895/2001.

Preliminarmente viene effettuata una verifica di cassa, alla sera del 20/04/2016.

**VERIFICA DI CASSA**

**FONDO DI CASSA**      **all'01/01/2016**      **€. 50.873,19**

**ENTRATE**

Competenze	€. 57.949,66
Residui	€ 55.043,84
	<b><u>€.112.993,30</u></b>

**TOTALE**      **€ 163.866,49**

**USCITE**

Competenze	€. 34.114,83
Residui	€ 11.322,81

**TOTALE**      **€. 45.437,64**

**Fondo di Cassa alla sera del 20/04/2016**      **€. 118.428,85**

Il suddetto saldo di cassa rappresenta il dato finale evidenziato nella contabilità dell'Ente. Da un raffronto con il saldo cassa evidenziato nel prospetto fornito dall'Istituto Tesoriere emerge un saldo di cassa pari a € 118.528,85. la differenza pari a € 100,00 e da attribuire ad un incasso effettuato dalla Banca in data 20/04/2016 per il quale ad oggi non è stata emessa la reversale.

Nel giornale di cassa è stato posto il visto di presa visione. Durante le operazioni di verifica di cassa, il Collegio esamina alcune fatture elettroniche pervenute durante il 2016 ed effettua il riscontro relativo all'adempimento scissione dei pagamenti. Tramite il sistema del campionamento viene verificato l'effettivo assolvimento dell'obbligo inerente il versamento dell'IVA, relativo alle anzidette fatture prendendo atto che lo stesso pagamento è stato effettuato entro i termini di legge, tramite modello F 24.

## CONTO CONSUNTIVO 2015

Il collegio procede quindi, ai sensi dell'art. 58, comma 4, del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 1° febbraio 2001, n. 44, all'esame, del conto consuntivo 2014.

Il conto consuntivo 2015, predisposto dal Direttore dei SGA e sottoposto al Dirigente Scolastico e al Collegio dei Revisori, è stato elaborato conformemente alle norme generali disposte dal Ministero P.I. con D.I. n. 44/2001 – D.A. n. 895/2001

Il conto consuntivo è stato redatto utilizzando i seguenti schemi per la rilevazione dei dati come previsto dall'art. 18 del D.I. n. 44/2001 D.A. n. 895/2001 :

- ❑ **Modello H** Conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2015
- ❑ **Modello J** Situazione amministrativa definitiva al 31.12.2015
- ❑ **Modello I** Rendiconto Progetto/Attività
- ❑ **Modello K** Conto del patrimonio
- ❑ **Modello L** Elenco residui attivi e passivi
- ❑ **Modello M** Prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera
- ❑ **Modello N** Riepilogo per tipologia di spesa.

L'esame delle risultanze è stato svolto anche sulla scorta della relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico.

La modulistica utilizzata è quella prevista dall'art. 30 del D.A. n°895 del 31/12/2001.

Gli importi delle previsioni iniziali di cui al *modello I* concordano con quelle dei rispettivi progetti previsti nei rispettivi *modelli B* del Programma Annuale 2015; mentre gli importi complessivi delle previsioni definitive di tutti i progetti realizzati concordano con quelli del *modello N* e del *modello H*.

Risultano agli atti per ogni progetto realizzato i provvedimenti connessi alle variazioni apportate alle previsioni iniziali.

Le ritenute previdenziali ed erariali risultano regolarmente versate alle scadenze.

I mandati e le reversali, corredati dei documenti giustificativi e regolarmente imputati e quietanzati, risultano cronologicamente registrati nel giornale di cassa.

L'importo nel *modello M*, relativo alle spese del personale, è comprensivo degli oneri a carico dello Stato.

Il documento contabile, distinto in conto finanziario e in conto patrimoniale, presenta le risultanze, che attraverso l'esame dei vari modelli, qui di seguito vengono riportate.

### CONTO FINANZIARIO (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle risultanze di cui alle verifiche periodiche svolte, delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente Scolastico in merito all'andamento della gestione dell'Istituzione scolastica, il collegio, dopo avere proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, dà atto che il Conto finanziario 2015 presenta i seguenti dati:



## ENTRATE

Aggr.		Programmazione definitiva	Somme accertate	Somme riscosse	Somme rimaste da riscuotere	Differenza in + o in -
01	Avanzo di amministrazione	433.091,73				433.091,73
02	Finanziamenti dello Stato	9.514,47	9.514,47	5.338,77	4.175,70	
03	Finanziamenti della Regione	55.392,73	55.392,73	20.149,09	35.243,64	
05	Contributi da privati	43.280,20	43.280,20	43.280,20		
07	Altre entrate	15.279,44	15.279,44	15.279,44		
08	Mutui	////	////	////		
	<b>Totale delle entrate</b>	<b>556.558,57</b>	<b>123.466,84</b>	<b>84.047,50</b>	<b>39.419,34</b>	<b>433.091,73</b>
	Disavanzo di competenza		383.805,51			
	<b>Totale a pareggio</b>		<b>507.272,35</b>			

## SPESE

Aggr.		Programmazione definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	Differenza in + o in -
A	Attività	119.207,79	80.073,63	74.825,82	5.247,81	39.134,16
P	Progetti	436.350,78	427.198,72	258.852,41	168.346,31	9.152,06
R	Fondo di riserva	1000,00				1.000,00
	<b>Totale Spese</b>	<b>556.558,57</b>	<b>507.272,35</b>	<b>333.678,23</b>	<b>173.594,12</b>	<b>49.286,22</b>
	Avanzo di competenza					
	<b>Totale a pareggio</b>		<b>507.272,35</b>			

## GESTIONE DI RESIDUI mod. L



Dall'esame del Mod. L si attesta, in ordine alla gestione dei residui attivi, indicati in €. **136.620,03** che essi provengono dagli esercizi 2014 e 2015.

I residui passivi risultano provenienti dagli esercizi 2014 e 2015 e ammontano a € **176.059,12**.

I revisori dei conti hanno preso atto dell'effettiva consistenza dei suddetti residui attivi e passivi.

### **SITUAZIONE DI CASSA (mod. J)**

In conto			Totale
Competenza	Residui		
Fondo di cassa esistente all'inizio dell'esercizio			23.251,10
Ammontare delle somme riscosse	84.047,50	461.310,35	568.608,95
Ammontare dei pagamenti eseguiti	333.678,23	184.057,53	517.735,76
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			50.873,19

Il fondo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde alle risultanze del giornale di cassa e al saldo alla stessa data del c/c n. 000300002962 acceso presso l'Istituto di credito " Unicredit " Agenzia di Mussomeli

Nel suddetto giornale di Cassa è stato posto il visto di concordanza.

### Avanzo (o disavanzo) per la gestione di competenza

		Totale
Somme riscosse	(+)	€ 84.047,50
Somme rimaste da riscuotere	(+)	39.419,34
Totale entrate effettive accertate nell'esercizio		[A] € 123.466,84
Somme pagate	(+)	€ 333.678,23
Somme rimaste da pagare		€ 173.594,12
Totale spese effettive impegnate nell'esercizio		[B] 507.272,35
disavanzo di competenza		(A) - (B) 383.805,51

### Avanzo (o disavanzo) complessivo a fine esercizio

		Degli anni precedenti	Dell'esercizio	Totale
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				50.873,19
Residui attivi risultanti al 31.12.2015	97.200,69		39.419,34	136.620,03
Residui passivi risultanti al 31.12.2015	2.465,00		173.594,12	176.059,12
Differenza				-39.439,09
Avanzo di amministrazione a fine esercizio				11.434,10





I dati su esposti trovano corrispondenza nelle scritture contabili dell'Istituto.

L'avanzo di amministrazione di **Euro 11.434,10** risulta così suddiviso:

- importo vincolato € 8.270,39
- importo non vincolato € 3.163,71

### SITUAZIONE DEL CONTO CORRENTE POSTALE

Al 31-12-2015 il registro in argomento presenta un saldo attivo pari ad **€ 438,51** e concorda con quello riportato nell'estratto conto di fine esercizio rilasciato dall'Ufficio postale di Mussomeli.

Su tale registro è stato posto il visto di concordanza.

### SPESE PER IL PERSONALE – ( Mod. M)

Le spese per il personale (corrispondono a quanto riportato nell'allegato "Mod. M" e si riferiscono a compensi accessori .

I docenti in servizio sono n. 93 mentre il numero del personale A.T.A. ammonta a n. 24 unità .

Per il suddetto personale relativamente ai compensi accessori è stata predisposta un' apposita determinazione delle risorse finanziarie relative al Fondo di Istituto e debitamente specificato nella contrattazione decentrata di Istituto con le RSU.

### CONTO PATRIMONIALE (mod. k)

Nel conto del patrimonio è rilevata la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi all'inizio e alla fine dell'esercizio, e le relative variazioni, nonché il totale complessivo dei crediti e dei debiti risultanti alla fine dell'esercizio.

Il patrimonio dell'Istituto è costituito da beni mobili.

I revisori hanno proceduto al controllo del registro dell'inventario accertando la regolarità dei valori ivi iscritti con quelli della situazione patrimoniale . Su tali registri è stato posto il visto. Si riportano di seguito, in sintesi, i dati del conto del patrimonio:

CODICI	VOCI	Situazione al 01/01	Variazioni	Situazione al 31/12
A	<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>			
A - 1	<b>Immateriali</b>			
A - 1 - 1	- Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere			

	dell'ingegno			
A - 1 - 2	Concessioni,licenze,marchi e diritti simili			
A - 1 - 3 -	- Altre			
	<b>Totale</b>			
<b>A-2</b>	<b>Materiali</b>			
A - 2 - 1	- Terreni e fabbricati			
A - 2 - 2	- Impianti e macchinari	158.334,83	- 14.722,32	143.612,51
A - 2 - 3	- Attrezzature	471.307,36	- 377.695,62	93.611,74
A - 2 - 4	Mezzi di trasporto		13.965,60	13.965,60
A - 2 - 5	- Immobilizzazioni in corso ed Acconti			
A - 2 - 6	Altri beni	23.575,69	- 23.575,69	
	<b>Totale</b>	<b>653.217,88</b>	<b>- 402.028,03</b>	<b>251.189,85</b>
<b>A - 3</b>	<b>Finanziarie</b>			
A - 3 - 1	Partecipazioni in:			
A - 3 - 1 - a	consorzi			
A - 3 - 1 - b	reti di scuole			
A - 3 - 1 - c	altre partecipazioni			
A - 3 - 2	Crediti :			
A - 3 - 2 - a	verso lo Stato			
A - 3 - 2 - b	verso altri			
	<b>Totale</b>			
	<b>Totale immobilizzazioni -</b>	<b>653.217,88</b>	<b>- 402.028,03</b>	<b>251.189,85</b>
<b>B</b>	<b>DISPONIBILITA'</b>			
<b>B - 1</b>	<b>Rimanenze</b>			
B - 1 - 1 -	Materie prime, sussidiarie e di consumo			
B - 1 - 2-	Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
B - 1 - 3	Prodotti finiti e merci			
	<b>Totale</b>	<b>/////</b>	<b>/////</b>	<b>/////</b>
<b>B - 2</b>	<b>Crediti (Residui attivi)</b>			
B - 2 - 1 -	-Verso lo Stato			
B - 2 - 2	- Verso altri	629.802,27	-493.182,24	136.620,03
	<b>Totale</b>	<b>629.802,27</b>	<b>-493.182,24</b>	<b>136.620,03</b>



<b>B - 3</b>	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>			
B - 3 - 1	Titoli di Stato			
B - 3 - 2	Altri titoli			
	<b>Totale</b>	<i>////////</i>	<i>//////</i>	<i>//////</i>
<b>B - 4</b>	<b>Disponibilità liquide</b>			
B - 4 - 1	- Depositi bancari e postali	23.251,10	27.622,09	50.873,19
	<b>Totale</b>	23.251,10	27.622,09	50.873,19
	<b>Totale disponibilita'</b>	<b>653.053,37</b>	<b>-465.560,15</b>	<b>187.493,22</b>
<b>C</b>	<b>DEFICIT PATRIMONIALE</b>			
	<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>1.306.271,</b>	<b>-867.588,18</b>	<b>438.683,07</b>



<b>CODICI</b>	<b>VOCI</b>	<b>Situazione al 01/01</b>	<b>Variazioni</b>	<b>Situazione al 31/12</b>
<b>A</b>	<b>DEBITI</b>			
<b>A - 1</b>	<b>A lungo termine</b>			
A - 1 - 1	Debiti verso le banche (1)			
	<b>Totale</b>	<i>//////</i>	<i>//////</i>	<i>//////</i>
<b>A-2</b>	<b>Residui passivi</b>			
A - 2 - 1	Verso lo Stato			
A - 2 - 2	Verso altri	219.961,64	43.902,52	176.059,12
	<b>Totale</b>	219.961,64	43.902,52	176.059,12
	<b>Totale debiti</b>	<b>219.961,64</b>	<b>43.902,52</b>	<b>176.059,12</b>
<b>B</b>	<b>CONSISTENZA PATRIMONIALE</b>	<b>1.086.309,61</b>	<b>-823.685,66</b>	<b>262.623,95</b>
	<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>1.306.271,25</b>	<b>-867.588,18</b>	<b>438.683,07</b>

## CONCLUSIONI

I Revisori prendono atto della dichiarazione del Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi e del Dirigente Scolastico che nel corso dello stesso esercizio finanziario non vi sono state gestioni fuori bilancio.

Per quanto riguarda la gestione dei residui si è accertata la sussistenza del titolo giuridico per il mantenimento degli stessi nelle scritture contabili. Si è accertato, tra l'altro, che la situazione dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti e quelli formatisi nell'esercizio di competenza concorda con le risultanze contabili.

Gli interessi attivi maturati sui depositi bancari hanno trovato integrale iscrizione sulla competenza dell'esercizio nel quale si è verificato l'accertamento.

Riscontrata la conformità delle scritture alla documentazione dei fatti di gestione, e verificato, altresì, che l'andamento della gestione finanziaria, contabile e patrimoniale si è sviluppato nel pieno rispetto dei principi della legittimità e della proficuità economico-finanziaria, il Collegio dei revisori dei conti esprime

### **PARERE FAVOREVOLE**

all'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2015 dell'Istituto di Istruzione Superiore "Virgilio" - Liceo Classico – Liceo Scientifico – IPSAA, da parte del Consiglio d'Istituto.

Il presente verbale, letto confermato e sottoscritto, viene chiuso alle ore 13,15.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI:

(dott. Salvatore Dilena)

(dott. Luigi Bolazzi)

(dott. Antonio Domenico Di Prima)

