

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 04/2025.

Presso l'Istituto superiore Statale "CARLO GEMMELLARO" DI CATANIA, l'anno 2025 il giorno 9 maggio, alle ore 10,00, si sono riuniti i Revisori dei Conti, nominati con Decreto n. 1401 del 08/08/2022 dall'Assessorato dell'Istruzione e della Formazione professionale della Regione Sicilia.

La riunione si svolge presso la sede dell'istituto alla presenza del DSGA Dott.ssa Vanessa Cancaro e del Dirigente Scolastico prof.ssa Fiorella Baldo.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Paolo	Pennisi	Assessorato dell'Istruzione e della formazione Professionale della Regione Siciliana	Presente
Vincenzo Calogero	Catalano	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MI)	Presente

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2024 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
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 e Poste SpA al 31/12
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*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico è la seguente:

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
		0				0		0,00

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico è la seguente:

	Numero classi funzionanti con orario obbligatorio (a)	Numero classi funzionanti con attività/inssegnamenti opzionali facoltativi (b)	Numero classi funzionanti con mensa e dopo mensa (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con orario obbligatorio (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti con attività/inssegnamenti opzionali facoltativi (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti con mensa e dopo mensa (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime				0					0		0	0
Seconde				0					0		0	0
Terze				0					0		0	0
Quarte				0					0		0	0
Quinte				0					0		0	0
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prime				0					0		0	0
Seconde				0					0		0	0
Terze				0					0		0	0
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

P.R. 

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico è la seguente:

N. indirizzi presenti: 4

N. classi articolate: 0

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Numer o classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)		<i>Alunni iscritti al 1°settem bre corsi diurni (d)</i>	<i>Alunni iscritti al 1°settem bre corsi serali (e)</i>	<i>Alunni frequentan ti classi corsi diurni (f)</i>	<i>Alunni frequentan ti classi corsi serali (g)</i>	<i>Totale alunni frequentan ti (h=f+g)</i>	<i>Di cui div. abili</i>	<i>Differenz a tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentan ti corsi diurni (i=d-f)</i>	<i>Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentan ti corsi serali (l=e-g)</i>	<i>Media alunni per classe corsi diurni (f/a)</i>	<i>Media alunni per classe corsi serali (g/b)</i>
Prime	7	0	7	177	0	176	0	0	18	0	0	0	0
Seconde	7	0	7	175	0	175	0	0	17	0	0	0	0
Terze	7	0	7	176	0	175	0	0	5	0	0	0	0
Quarte	8	0	8	155	0	155	0	0	7	0	0	0	0
Quinte	8	0	8	168	0	167	0	0	9	0	0	0	0
Totale	37	0	37	851	0	848	0	0	56	0	0	0	0

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	
	NUMERO
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	64
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	28
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<i>*da censire solo presso la 1° scuola che stipula il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole.</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	116
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	7
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	3
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	2
TOTALE PERSONALE ATA	29

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 2024 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 890.412,79		
Finanziamenti dall'Unione europea	€ 716.302,14	€ 716.302,14	
Finanziamenti Statali	€ 66.894,78	€ 66.894,78	0,00
Finanziamenti da Regioni	€ 133.263,43	€ 133.263,43	0,00
Finanziamenti da Enti	€ 43.929,10	€ 43.929,10	0,00
Contributi da privati	€ 38.172,00	€ 38.172,00	0,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 41.052,83	€ 41.052,83	0,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.930.027,07	€ 1.039.614,28	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale a pareggio	€ 1.930.027,07	€ 1.039.614,28	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 1.421.950,49	€ 706.491,31	0,49 %
Progetti	€ 449.185,75	€ 115.484,19	0,26 %
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 2.000,00	€ 0,00	
Disponibilità da programmare	€ 56.890,83	€ 0,00	
Totale Spese	€ 1.873.136,24	€ 821.975,50	
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 217.638,78	0,00
Totale a Pareggio	€ 1.930.027,07	€ 1.039.614,28	0,53%

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 217.638,78 la cui specificazione viene illustrata dal Dirigente scolastico prof.ssa Fiorella Baldo attraverso il Modello H+ allegati alla relazione illustrativa.

Sono stati esaminati a campione i seguenti mandati:

- Mandato di pagamento n. 101 del 07/05/2024 di € 230,00 imputato all'aggregato A03/19-PNRR SCUOLA 4.0 AZIONE 1- OLTRE IL MARGINE ABITARE LA SCUOLA;
- Mandato di pagamento n. 137 del 22/05/2024 di € 66.894,30 imputato all'aggregato A03/17- PNRR PIANO SCUOLA 4.0- AZIONE-1-NEXT DIGITAL CLASSROOM;
- Mandato di pagamento n. 92 del 11/04/2024 di € 1.389,77 imputato all'aggregato A02- FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO;

La documentazione amministrativa-contabile allegata agli stessi risulta conforme alla normativa vigente e si accerta che il pagamento è avvenuto rispettando le procedure.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 53 % di quelle programmate.

Il fondo economale delle minute spese è stato aperto nel corso dell'anno 2025 per € 2.000,00.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2024	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 359.608,53	€ 143.141,93	€ 216.466,60	€ 628.435,27	€ 0,00	€ 844.901,87

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 87.597,74	€ 29.606,75	€ 57.990,99	€ 50.891,98	€ 0,00	€ 108.882,97

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 143.141,93 e pagati residui passivi per euro 29.606,75.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.482.089,38.

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 232.201,89	€ 151.835,92	€ 384.037,81
Totale Disponibilità	€ 834.868,60	€ 382.065,94	€ 1.216.934,54
Totale dell'attivo	€ 1.067.070,49	€ 533.901,86	€ 1.600.972,35
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
PASSIVO			
Totale debiti	€ 64.836,40	€ 54.046,57	€ 118.882,97
Consistenza Patrimoniale	€ 1.002.234,09	€ 479.855,29	€ 1.482.089,38
Totale a pareggio	€ 1.002.234,09	€ 479.855,29	€ 1.482.089,38

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 618.402,00
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	€ 143.141,93	€ 413.179,01	€ 0,00	€ 556.320,94
Pagamenti	€ 29.606,75	€ 773.083,52	€ 0,00	€ 802.690,27
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 372.032,67

Residui Attivi	€ 216.466,60	€ 628.435,27	€ 844.901,87
Residui Passivi	€ 57.990,99	€ 50.891,98	€ 108.882,97
Avanzo di amministrazione al 31/12/2024			€ 1.108.051,57

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a 372.032,67 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

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.

SPESE

SPESE ESERCIZIO FINANZIARIO 2024												
	SPESE DI PERSONALE (Impegnato)	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO (Impegnato)	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI (Impegnato)	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIME NTO (Impegnato)	ALTRE SPESE (Impegnato)	IMPOSTE E TASSE (Impegnato)	ONERI STRAORDIN ARI E DA CONTENZIO SO (Impegnato)	ONERI FINANZIARI (Impegnato)	RIMBORSI E POSTE CORRETTIV E (Impegnato)	Tot.Spe se (program mate)	Tot. Impegni (impegna to)	Impegni/Spese % (Impegnato)
A01	21,74	1.777,22	9.066,41	13.884,00		5.158,47				52.095,26	29.907,84	57,41%
A02	27.521,30	4.619,71	58.281,60		9.883,75	7.191,29	17,73			125.194,28	107.515,38	85,88%
A03	171.124,12	5.609,70	47.561,60	223.650,31	10.616,00	52.376,87			520,86	1.103.193,54	511.459,46	46,36%
A04	7.796,82		3.174,50		76,00	175,00				36.725,02	11.222,32	30,56%
A05			40.477,81						690,00	93.867,10	41.167,81	43,86%
A06			4.454,55			763,95				10.875,29	5.218,50	47,98%
G01												0,00%
G02												0,00%
G03												0,00%
G04												0,00%
P01	85,50		3.815,98			9,02				4.000,00	3.910,50	97,76%
P02			111.063,00			137,00				421.130,20	111.200,00	26,41%
P03									25,00	14.264,94	25,00	0,18%
P04			348,69							9.790,61	348,69	3,56%
P05												0,00%
TOTALE	206.549,48	12.006,63	278.244,14	237.534,31	20.575,75	65.811,60	17,73	0,00	1.235,86	1.871.136,24	821.975,50	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI	0,25	0,01	0,34	0,29	0,03	0,08	0,00	0,00	0,00	0,44		
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	25,13%	1,46%	33,85%	28,90%	2,50%	8,01%	0,00%	0,00%	0,15%	43,93%		

P.P. 4

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini con prot. n. 24100312111339485 del 03/10/2024.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini con prot. n. 24092412101938450 del 24/09/2024.

(Accertamenti negativi)

*Il collegio non ha rilevato accertamenti negativi nell'analisi della documentazione sottoposta al suo controllo in data 09/05/2025 e che al presente parere il tutto viene rivisto alla presenza del Dsga Dott.ssa Vanessa Cancaro e dal Dirigente scolastico prof.ssa Fiorella Baldo, sia nella relazione che negli allegati.

- *“Non risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non è stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- *I modelli non sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa non sono attendibili*
- *Gli impegni non sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo minute spese non risulta versato entro il 31/12*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, sono state accertate irregolarità nella gestione finanziaria e/o incoerenze rispetto alla programmazione*
- *Non è stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva non sono correttamente indicati*
- *Esistono incongruenze tra il Conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello H*
- *I valori indicati divergono dalle risultanze contabili*
- *Sono presenti anomalie nel riaccertamento dei residui*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello L*
- *Non sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Non è ancora avvenuto il passaggio di consegne dal Dirigente scolastico al DSGA per i motivi illustrati nel verbale e/o non è stata correttamente applicata la procedura regolamentare*
- *I valori indicati divergono dalle risultanze di cui al libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati non corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate è difforme dalla sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali non sono correttamente riportate*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello K*
- *I valori indicati divergono dalle risultanze di cui ai registri contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 differisce dal saldo comunicato dall'Istituto cassiere*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello J*
- *Non è avvenuta la presentazione del modello 770*
- *Non è stato rispettato il termine di presentazione del modello 770”*

(Accertamenti positivi)

- *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 31/12/2024*
- *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*
- *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 31/12/2024 comunicati dall'Istituto cassiere*
- *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 31/12/2024 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*

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, nonché sul fondo di cassa finale al 31/12/2024, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2024 da porre al Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12.35 l'anno 2025 il giorno 09 del mese di maggio viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Dott. Paolo Pennisi

Dott. Catalano Vincenzo Calogero

