



ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE “BALSAMO-PANDOLFINI”

Salita San Girolamo - 90018 Termini Imerese (PA)

☎ 091/8190251 - C.F.: 87000950821 - Cod.Mec.: PAIC88600N

e-mail: paic88600n@istruzione.it – pec: paic88600n@pec.istruzione.it

sito: www.icsbalsamopandolfini.edu.it

COLLEGIO DEI REVISORI N. 36

Provincia di Palermo

Il Collegio dei Revisori

ANALISI CONTO CONSUNTIVO 2024

VERBALE N. 2/2025

In data 10/04/2025 alle ore 10:00 presso la sede dell'Istituto sita in Termini Imerese (Pa) si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito 36 della Provincia di Palermo:

Dott. Siragusa Aldo Presidente del Collegio dei Revisori

Dott. Chinnici Vincenzo Componente M.I.M.

Esame e parere Conto Consuntivo 2024

Il DSGA ha trasmesso al Collegio la documentazione relativa al Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2024 predisposto con prot. n 4072 del 10/03/2025 e trasmesso con atto di predisposizione a mezzo email il 13 marzo 2025.

*Il Conto Consuntivo risulta costituito dal **Conto Finanziario (Mod. H)** e dal **Conto del Patrimonio (Mod. K)** e dai seguenti allegati:*

1. Relazione illustrativa del Conto Consuntivo per l'e.f. 2024 a firma del DSGA;
2. Rendiconti Progetti/Attività (**Mod. I**);
3. Situazione amministrativa definitiva al 31/12/2024 (**Mod. J**);
4. Elenco residui attivi e passivi (**Mod. L**);
5. Prospetto delle spese per il personale (**Mod. M**);
6. Riepilogo per aggregato di entrata e per tipologia di spesa (**Mod. N**).

Si procede quindi alla verifica dei documenti trasmessi e alla stesura del presente verbale.

Ciò premesso, occorre segnalare che, rispetto alle **previsioni iniziali** risultanti dal Programma Annuale 2024, approvato dal Consiglio d'Istituto il con delibera n. 2 del 06/02/2024 , pari ad € 271.868,76 ,sono state apportate nel corso dell'esercizio variazioni di bilancio alle entrate per € 283.212,24 ed alle spese per € 283.212,24 per cui si è pervenuti alla **previsione definitiva** di € 555.081,00 - per le entrate – ed € 508.566,17- per le spese. Le **previsioni definitive** relative a ciascuna delle voci di entrata e di spesa

coincidono con quelle stabilite in sede di approvazione del bilancio di previsione, integrate con le variazioni di bilancio approvate dal Consiglio d'Istituto con regolari provvedimenti, analiticamente indicati anche nella relazione del Direttore S.G.A.

Ai fini di una migliore illustrazione si produce il seguente prospetto riepilogativo:

ENTRATE	PREVISIONE INIZIALE	VARIAZIONI	PREVISIONE DEFINITIVA
01-Avanzo di amministrazione presunto	254.484,30		254.484,30
02-Finanziamenti dall'Unione Europea		222.139,30	222.139,30
03-Finanziamenti dello Stato	500	865,75	1.365,75
04-Finanziamenti dalla Regione	16.884,46	26.518,30	43.402,76
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre istituzioni pubbliche		5.978,89	5.978,89
06-Contributi da privati		27.710,00	27.710,00
07-Proventi da gestioni economiche			-
08-Rimborsi e restituzioni di somme			-
12-Altre Entrate			-
TOTALE ENTRATE	271.868,76	283.212,24	555.081,00

SPESE	PREVISIONE INIZIALE	VARIAZIONI	PREVISIONE DEFINITIVA
A-Attività	188.952,73	232.803,35	421.756,08
P-Progetti	35.401,20	50408,89	85.810,09
G-Gestioni Economiche			-
R-Fondo di Riserva	1.000,00		1.000,00
TOTALE SPESE	225.353,93	283.212,24	508.566,17
Z-Disponibilità finanziaria da programmare	46.514,83	-	46.514,83
TOTALE A PAREGGIO	271.868,76	283.212,24	555.081,00

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, delle informazioni contenute nella Relazione al Conto Consuntivo predisposta dal Dirigente Scolastico in merito all'andamento della gestione dell'Istituzione Scolastica, il Collegio ha proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa che sono riepilogati nel seguente prospetto, conforme al **Conto Finanziario 2024 (Mod. H): ENTRATE**

ENTRATE	Programmazione definitiva	Somme accertate	Somme rimosse	Somme rimaste da riscuotere	differenza in + o -
	a	b	c	d=b-c	e=a-b
01- AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	254.484,30				254.484,30
02- FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	222.139,30	222.139,30	86.829,64	135.309,66	
03- FINANZIAMENTI DELLO STATO	1.365,75	1.365,75	1.365,75		
04- FINANZIAMENTI DELLA REGIONE	43.402,76	43.402,76	43.402,76		
05- FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	5.978,89	5.978,89	5.978,89		
06- CONTRIBUTI DA PRIVATI	27.710,00	27.710,00	27.710,00		
TOTALE ENTRATE	555.081,00	300.596,70	165.287,04	135.309,66	254.484,30
Disavanzo di competenza					
Totale a pareggio		300.596,70			

Le Entrate sono state accertate complessivamente per € **300.596,70** rispetto ad una Programmazione definitiva di € **555.081,00** comprensiva dell'avanzo di amministrazione pari a € **254.484,30** . Gli accertamenti hanno rappresentato pertanto il 54,15% delle previsioni (somme accertate/previsione definitiva).

Il Totale delle somme riscosse è pari ad € **165.287,04**, su un totale delle somme accertate di competenza, pari ad € **300.596,70**, denota una percentuale di realizzazione delle entrate pari al 54,99%.

SPESE

SPESE	Programmazione definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	differenza
	a	b	c	d=b-c	in + o - e=a-b
A- ATTIVITA'	421.756,08	84.582,94	76.885,83	7.697,11	337.173,14
P- PROGETTI	85.810,09	1.910,68	1.910,68		83.899,41
R- FONDO DI RISERVA	1.000,00				1.000,00
TOTALE SPESE	508.566,17	86.493,62	78.796,51	7.697,11	422.072,55
Avanzo di competenza		214.103,08			
Totale a pareggio		300.596,70			

Il Collegio accerta che la dotazione finanziaria complessiva, pari ad € **508.566,17** è stata impegnata per € **86.493,62** ed a fronte di tali impegni sono stati effettuati pagamenti per € 78.796,51.

Il direttore S.G.A. riferisce che gli impegni sulla dotazione finanziaria assegnata sono subordinati all'effettiva realizzazione dei progetti in corso di svolgimento, la cui conclusione è prevista entro l'esercizio finanziario in corso.

Il totale delle somme impegnate per Spese di Attività, cioè per il funzionamento amministrativo e didattico generale, per il personale, per gli investimenti e per le manutenzioni, ammontano ad € 84.582,94 a fronte di una previsione definitiva di € 421.756,08. I pagamenti effettuati ammontano invece ad € 76.885,83. L'incidenza dei pagamenti sugli impegni è del 90,90%.

Il totale delle somme impegnate per spese di progetti è pari ad € 1.910,68, a fronte di stanziamenti definitivi per € 85.810,09 ed i relativi pagamenti ammontano ad € 1.910,68.

Il Collegio evidenzia che nel modello H, con riferimento alle riscossioni e ai pagamenti in conto competenza, non risultano contabilizzate le partite di giro, sia in entrata che in uscita, per un totale di € 500,00.

Nel piano dell'offerta formativa, deliberato dal Consiglio d'Istituto, sono confluiti vari progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento, in relazione ai quali si espongono i seguenti dati essenziali:

Progetti in ambito umanistico e sociale	€ 32.062,18		0,00%
Progetti per certificazioni e corsi professionali	€ 303,85		0,00%
Progetti per formazione/aggiornamento del personale	€ 53.443,95	€ 1.910,68	3,58%
Progetti per gare e concorsi	€ 0,11		0,00%
TOTALE	€ 85.810,09	€ 1.910,68	2,23%

Dai dati sopra esposti, il Collegio rileva un indice medio-basso di realizzazione dei progetti. A tal proposito il Dsga evidenzia che tale scostamento è imputabile al ritardo accumulato nell’avvio di alcuni progetti finanziati, ma la cui realizzazione e chiusura avverrà nell’esercizio corrente.

Pertanto, l’esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza pari ad € 214.103,08

- **Situazione Residui (Mod. L)**
La situazione dei residui al 31/12/2024 risulta essere la seguente:

	Iniziali al 01/01/24	Riscossioni	Radiazioni	Da riscuotere (Residui nell'esercizio)	Residui esercizi precedenti (2023)	Totale residui Al 31/12/2024
Attivi	246.435,60	221.029,41	0,00	135.309,66	191.193,23	326.502,89
	Iniziali al 01/01/24	Pagamenti	Radiazioni	Da pagare (Residui nell'esercizio)	Residui esercizi precedenti (2023)	Totale residui Al 31/12 2024
Passivi	174.666,17	179.609,76	0,00	7.697,11	74.352,92	82.050,03

In ordine ai superiori residui attivi e passivi, il Collegio rappresenta che gli stessi sono concordi con le risultanze contabili e riportati esattamente nel modello J e nel modello K.

Situazione amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 01/01/2024					182.714,87
	In conto Residui Importi in euro	In conto Competenza Importi in euro	Totali Importi in euro		
Riscossioni	55.242,37	165.787,04	221.029,41		
Pagamenti	100.313,25	79.296,51	179.609,76		

Fondo di cassa alla fine dell'esercizio 31/12/2024				224.134,52
	Residui Esercizi precedenti Importi in euro	Residui Dell' esercizio Importi in euro	Totali Importi in euro	
Residui Attivi	191.193,23	135.309,66	326.502,89	
Residui Passivi	16.202,41	158.463,76	82.050,03	
Avanzo di amministrazione al 31/12/2024				468.587,38
Avanzo o Disavanzo di amministrazione per la gestione di competenza				214.103,08

Il Direttore SGA dichiara che per l'E.F. 2024 non sono state effettuate radiazioni né di residui attivi né di residui passivi.

Il Collegio invita l'istituzione scolastica a effettuare un'attenta analisi sulla esigibilità dei residui attivi e passivi mantenuti.

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a € 224.134,52, in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale - giornale di cassa.

La gestione del fondo economale per l'esercizio finanziario 2024 è stata effettuata dal D.S.G.A. le spese sono state registrate nell'apposito registro ed il fondo iniziale di euro 500,00 anticipato al D.S.G.A. con mandato n. 32 del 08/02/2024 di € 500,00 è stato restituito con reversale n. 40 del 16/12/2024.

Il Direttore SGA dichiara che per l'E.F. 2024 non si sono avute gestioni fuori bilancio.

- **CONTO DEL PATRIMONIO (Mod. K)**

Dal Modello K, concernente il conto del patrimonio, al 31.12.2023 risulta una **consistenza patrimoniale** di € 671.016,29. I dati riportati nel modello K sono così sintetizzati:

ATTIVO	Consistenza al 1/1/2024	Variazioni	Consistenza al 31/12/2024
IMMOBILIZZAZIONI	241.865,82	36.477,91	278.343,73
DISPONIBILITA'	429.150,47	121.486,94	550.637,41
TOTALE ATTIVO	671.016,29	157.964,85	828.981,14
PASSIVO			
DEBITI	174.666,17	- 92.616,14	82.050,03
TOTALE PASSIVO	174.666,17	- 92.616,14	82.050,03
CONSISTENZA PATRIMONIALE	496.350,12	250.580,99	746.931,11
TOTALE PASSIVO	671.016,29	157.964,85	828.981,14

La consistenza patrimoniale, che all'inizio dell'esercizio ammontava ad € 671.016,29, durante l'esercizio medesimo ha subito una variazione complessiva di € 157.964,85 dovuta alla somma algebrica tra le immobilizzazioni, le disponibilità e l'incremento dei debiti. Per cui la consistenza patrimoniale alla chiusura dell'esercizio è pari ad € 828.981,14

I totali della voce dell'Attivo B-2 Crediti (residui attivi) e della voce del Passivo A-2 Debiti (residui passivi) concordano con le risultanze del Mod. L.

Il totale delle disponibilità liquide al 31/12/2024 è pari a € 224.134,52. Tale importo è la somma del saldo del giornale di cassa pari ad € 224.134,52.

INVENTARIO

L'inventario è curato dal DSGA che se ne assume la responsabilità. Lo stesso dichiara che per la sua tenuta si attiene alle disposizioni di cui al D.A. 7553 del 31/12/2018. Il Collegio dall'analisi del prospetto inventariale ricevuto accerta che il totale della consistenza dei beni al 31.12.2024 è pari a € 278.343,73 e corrisponde con quanto esposto nel totale della voce A-2 Materiali dell'Attivo del Modello K.

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a € 224.134,52 e risulta in concordanza con le scritture del libro giornale e con l'estratto conto dell'Istituto cassiere come da prospetto seguente:

Fondo cassa al 1° gennaio 2024 € 182.714,87

Riscossioni fino alla reversale n. 43 del 20/12/2024
conto competenza € 165.787,04
conto residui € 55.242,37

Totale somme riscosse € 221.029,41

TOTALE ENTRATE

Pagamenti fino al mandato n. 265 del 27/12/2024
conto competenza € 79.296,51
conto residui € 100.313,25

totale somme pagate € 179.609,76

TOTALE SPESE

Saldo cassa alla data del 31/12/2024 € 224.134,52

Concordanza estratto conto bancario

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto CREDITE AGRICOLE - IT88Z 062304 36400000 15104080.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con l'estratto conto dell'Istituto cassiere alla data del 31/12/2024, pari ad € 224.134,52

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini.

(Trasmissione telematica del - prot. **24082709450310342 DEL 27/08/2024**)

Dichiarazione IRAP (Mod. Unico)

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini. (Trasmissione telematica del - n. prot. **24082713084512751 DEL 27/08/2024**

Conguaglio fiscale-

Sono stati trasmessi i dati utili al conguaglio fiscale per le liquidazioni extra cedolino unico in data 15/01/2024 prot. 274.

Certificazione unica

Sono stati elaborati e rilasciati i modelli CU per l'anno 2024 (Trasmissione telematica prot. n. 250306101255056746 del 06/03/2025).

I movimenti sulle partite di giro in entrata ed in uscita (anticipo, reintegri e restituzione anticipo) non sono presenti nei modelli H (conto finanziario), K (stato patrimoniale) e nel modello N (riepilogo per tipologia di spesa); come indicato da una FAQ presente sul sito del Ministero dell'Istruzione e del Merito.

Il Collegio dei Revisori raccomanda un'attenta osservanza di quanto disposto dal D.I. 28/12/2018 D.A. n. 7753 e della gestione dei residui secondo le disposizioni della normativa vigente.

Dichiarazione inesistenza gestione fuori bilancio

È presente nel conto consuntivo la dichiarazione congiunta del DS e del DSGA di inesistenza gestioni fuori bilancio.

Conclusioni:

Tanto premesso, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2024.

Il Collegio ricorda che il presente verbale deve essere trasmesso all'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione professionale all'indirizzo pec dipartimento.istruzione@certmail.regione.sicilia.it.

Il Collegio procede, infine, alla verifica di cassa alla data del 31/03/2025 dalla quale risulta:

Il Fondo cassa al 31/03/2025 è pari a € 282.975,96 e risulta in concordanza con le scritture del libro giornale e con l'estratto conto dell'Istituto cassiere come da prospetto seguente:

Fondo cassa al 1° gennaio 2025 € 224.134,52

Riscossioni fino alla reversale n. 11 del 31/03/2025

conto competenza € 37.006,05

conto residui € 66.482,09

Totale somme riscosse € 103.488,14

TOTALE ENTRATE

Pagamenti fino al mandato n. 40 del 14/03/2025

conto competenza € 27.564,36

conto residui € 17.082,34

Totale somme pagate € 44.646,70

Saldo cassa alla data del 31/03/2025 € 282.975,96 **TOTALE SPESE**

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30 viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Presidente Dott. Aldo Siragusa

Componente M.I.M. Dott. Vincenzo Chinnici
