

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 15/2025

Il giorno 12 del mese di maggio dell'anno duemilaventicinque alle 11:30 presso i locali dell'IIS Paolo Calleri si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ISTITUTO DI ISTRUZIONE SUPERIORE "PAOLO CALLERI" di Pachino (SR), al fine di procedere all'esame del conto consuntivo dell'Esercizio Finanziario 2024 per la verifica della regolarità contabile ed amministrativa.

E' presente:

- **Dott. Scala Pietro – PRESIDENTE** – In rappresentanza dell'Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Sicilia;

Il Collegio dei revisori si riunisce per l'esame del conto consuntivo 2024 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 1° febbraio 2001, n.44 e dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli. Si fa rilevare che risulta assente il componente rappresentate del MIM in quanto non ancora nominato.

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. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
2. Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia)
3. Corretta indicazione consistenze iniziali
4. 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 e Banca d'Italia al 31/12
3. Coerenza nella compilazione del modello J

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 31/12/2024

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2024/2025 è la seguente:

Classi/Sezioni			Alunni Iscritti		Alunni frequentanti								
	Numer o classi corsi diurni (a)	Numer o classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti i corsi diurni (i=d- f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti i corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	6	0	6	128	0	126	0	126	5	2	0	21	0
Second e	6	4	10	106	90	106	92	198	5	0	-2	17,67	23
Terze	7	3	10	115	51	112	51	163	4	3	0	15,28	17
Quarte	6	4	10	92	54	90	56	146	5	2	-2	15	14
Quinte	5	4	9	90	50	90	44	134	5	0	6	18	11
Totale	30	15	45	531	245	524	243	767	24	7	2	17,46	16,2

Dati Personale - Data di riferimento: 31/12/2024

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

PERSONALE DOCENTE

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
-----------------------------	----------

(A)

N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
1. Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	68
2. Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
3. Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	18
4. Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
5. Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	5
6. Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
7. Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	23
8. Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
9. Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
10. Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
11. Insegnanti di religione incaricati annuali (spezzoni)	3
12. Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
13. Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
*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.	

06) Contributi da privati	44.516,00	44.516,00	100%
07) Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08) Rimborsi e restituzione somme	68,89	68,89	100%
09) Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10) Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11) Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12) Altre entrate	139.805,13	139.805,13	100%
13) Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	1.451.407,39	665.750,00	
Disavanzo di competenza		0	
Totale a pareggio		€ 665.750,00	

2) SPESE

SPESE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	1.189.603,35€	332.935,06 €	28%
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	130.607,15€	72.360,28 €	55%
A02-Funzionamento amministrativo	135.025,99 €	134.796,95 €	99%
A03-Didattica	811.958,75€	68.863,67 €	8%
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	67.188,26 €	37.634,16 €	56%
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	38.152,77 €	17.830,00€	46%
A06-Attività di orientamento	6.670,43 €	1.450,00€	21%
Progetti	66.911,44 €	2.341,10 €	0,03%
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e profess.le"	9.976,58 €	2.800,00 €	0,28%
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	57.184,88 €	- €	----
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi	- €	- €	----



(B)

PERSONALE ATA

<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>		NUMERO
1. Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi		1
2. Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato		---
3. Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo		---
4. Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato		9
5. Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale		---
6. Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		---
7. Assistenti Tecnici a tempo indeterminato		20
8. Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale		
9. Assistenti Tecnici a tempo determ. con contratto fino al 30 Giugno		1
10. Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato		---
11. Collaboratori scolastici a tempo indeterminato		16
12. Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale		---
13. Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno (*)		1
14. Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato		0
15. Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale		
16. Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno		
17. Personale ATA a tempo indeterminato part-time		0
TOTALE PERSONALE ATA		48

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 2023 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

ENTRATE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
01) Avanzo di Amministrazione	794.657,39		
02) Finanziamenti dell'Unione Europea	339.023,51	339.023,51	100%
03) Finanziamenti dello Stato	23.139,17	23.139,17	100%
04) Finanziamenti della Regione	104.577,93	104.577,93	100%
05) Finanziamenti da Enti Locali e altre	5.604,30	5.604,30	100%

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 873.756,43	€ 164.389,85	€ 1.038.146,28
Totale Disponibilità	€ 1.120.820,29	€ 58.548,08	€ 1.179.368,37
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.994.576,72	€ 222.937,93	€ 2.217.514,65
PASSIVO			
Totale debiti	€ 322.019,03	€ -169.295,42	€ 152.753,61
Consistenza Patrimoniale	€ 1.672.557,69	€ 392.203,35	€ 2.064.761,04
Totale Passivo	€ 1.994.576,72	€ 222.937,93	€ 2.217.514,65

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

1 Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 509.348,65
	Residui anni precedenti	Competenza esercizio 2024 (tranne partite di giro)	Totale	
2 Riscossi	€18.485,09	€ 487.238,24	€ 505.723,33	
3 Pagati	€ 190.167,65	€ 319.093,09	€ 509.260,74	
4 Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 505.811,24
5 Residui Attivi	€ 499.901,50	€ 169.511,76		€ 669.413,26
6 Residui Passivi	€ 131.851,38	€ 20.902,23		€ 152.753,61
7 Avanzo di amministrazione al 31/12/2024				€ 1.022.470,89

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a € € 505.811,24 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia: Verifica di cassa al 31/12/2024) e con le scritture del libro giornale.

Il collegio prende in esame n. 2 Reversali e n. 2 Mandati con il metodo del Campionamento:

- In data 25 Marzo 2024 è stata emessa la reversale N. 20 di importo pari ad € 55.554,24 a regolarizzazione del provvisorio n. 75/2024, relativa a "Dotazione Ordinaria Fondo di Funzionamento Gennaio - Agosto 2024"
- In data 06 Dicembre 2024 è stata emessa la reversale n. 77 di importo pari ad € 98.242,06 a regolarizzazione del sospeso n. 334 Interventi di tutoraggio e formazione per la riduzione dei divari negli apprendimenti e il contrasto alla dispersione Scolastica D.M. 19/2024 Cod. id. Prog. M4C1I1.4-2024-1322-P-51396.
- In data 06 Febbraio 2024 è stato liquidato il mandato n. 91 di importo pari ad € 439,55 quale imponibile fattura n.17182/2024/V1 del 31/01/2024 Ditta GBR Rossetto S.p.A. Fornitura cancelleria per uffici amministrativi. Preventivo prot. 709 del 23.01.2024. Decisione a contrarre prot. 752 del 24.01.2024. Ordine prot. 753 del 24.01.2024. CIG. B0168CE07. Di pari

professionali"			
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	3.940,83 €	1.613,96 €	40%
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	4.626,30 €	2.646,30€	57%
Gestioni economiche	- €	- €	----
G01-Azienda agraria	- €	- €	----
G02-Azienda speciale	- €	- €	----
G03-Attività per conto terzi	- €	- €	----
G04-Attività convittuale	- €	- €	----
R98 - Fondo di Riserva	5.555,42€	- €	
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	5.555,42 €	- €	----
Totale Spese	1.270.887,36 €	339.995,32 €	
Avanzo di competenza 2024		316.754,68 €	
Totale a Pareggio		€ 656.750,00	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € **316.754,68 €** dato dalla differenza tra il totale degli accertamenti (€ **665.750,00**) ed il totale degli impegni (€ **339.995,32**)

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

RESIDUI ATTIVI								
Iniziali al 1/1/2024	Radiati nel 2024	Riscossi nel 2024	=	Da riscuotere	+	Residui esercizio 2024	=	Totale Residui attivi
€ 607.327,77	€ -88.941,18	€ 18.485,09	=	€ 499.901,50	+	€ 169.511,76	=	€ 669.413,26

RESIDUI PASSIVI								
Iniziali al 1/1/2024	-	Pagati nel 2024	=	Da pagare	+	Residui esercizio 2024	=	Totale Residui passivi
€ 322.019,03	-	€ 190.167,65	=	€ 131.851,38	+	€ 20.902,23	=	€ 152.753,61

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € **2.217.514,65**

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:



data il mandato n. 92 di importo pari ad € 96,70 con cui è stato regolarizzato il versamento Iva mediante split Payment.

- In data 16 Ottobre 2024 è stato liquidato il mandato n. 429 di importo pari ad e 165,00 relativo alla fattura .342/2024 del 11/10/2024 SI.MI di Signorelli G. & C. S.a.s. Fornitura n. 30 badge per timbrature entrate e uscite servizio. Decisione a contrarre prot. 8797 del 20.096.2024. ODA MEPA n. 8069182 del 20/09/2024 di cui alla procedura di acquisto. n. 782394 CIG B31F639502. Di pari data il mandato n. 430 di importo pari ad € 36,30 con cui è stato regolarizzato il versamento Iva mediante split Payment.

Riepilogo Spese per Tipologia

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 STRAORDINA RI E DA CONTENZIOS O (Impegnato)	ONERI FINANZIARI (Impegnato)	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE (Impegnato)	Tot. Spese (programmate)	Tot. Impegni (impegnato)	Impegni/Spese % (impegnato)
A01	53,08	9.292,28	45.247,24	11.629,87	6.137,81					130.607,15	72.360,28	55,40%
A02	120.511,83	7.297,62	6.967,36		20,14					135.025,99	134.796,95	99,83%
A03	895,41	39.851,60	9.659,82	16.496,84	460,00				1.500,00	811.958,75	68.863,67	8,48%
A04	24.327,84		11.784,66		1.521,66					67.188,26	37.634,16	56,01%
A05			17.500,00						330,00	38.152,77	17.830,00	46,73%
A06			1.450,00							6.670,43	1.450,00	21,74%
G01												0,00%
G02												0,00%
G03												0,00%
G04												0,00%
P01									2.800,00	9.976,58	2.800,00	28,07%
P02										57.184,88		0,00%
P03												0,00%
P04	1.613,96									3.940,83	1.613,96	40,95%
P05			2.581,30		65,00					4.626,30	2.646,30	57,20%
TOTALE	147.402,12	56.441,50	95.190,38	28.126,71	8.204,61	0,00	0,00	0,00	4.630,00	1.265.331,94	339.995,32	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI	0,43	0,17	0,28	0,08	0,02	0,00	0,00	0,00	0,01	0,27		
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	43,35%	16,60%	28,00%	8,27%	2,41%	0,00%	0,00%	0,00%	1,36%	26,87%		

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 46,04 %.

Dichiarazione IRAP

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

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini con invio in data 14/03/2025, n. prot. 25031411171511177.

Comunicazione Spese Scolastiche

La comunicazione delle spese scolastiche per l'anno 2024 risulta essere stata inviata in data 07/03/2025 n. prot. 25030714264920751.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- 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*
 - *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*
 - *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12*
- 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 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*

Conclusioni

Il Collegio dei 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 2024.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13: 00, l'anno 2025 il giorno 12 del mese di maggio e, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

