



ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE "ANTONINO CAPONNETTO"

Cod. mec. PAIC847003- C.F. 97164800829

tel. 091.533124 – 091.6914389

PEC: paic847003@pec.istruzione.it

e-mail: paic847003@istruzione.it

Sede Legale e Amministrativa: via Socrate, n.11-90147 Palermo(PA)

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 2/2025

L'anno 2025, il giorno 31 del mese di marzo, alle ore 09:00, presso la sede dell'Istituto Comprensivo Statale "A. Caponnetto" di Palermo, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, giusta convocazione a mezzo mail, per discutere sul seguente ordine del giorno:

- Esame del Conto Consuntivo 2024, ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Decreto Assessoriale regolamento n. 7753 del 28 dicembre 2018 – Regolamento gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche;
- Verifica di cassa.

Il Collegio è composto:

NOME	COGNOME	RAPPRESENTANZA	
Fabio	Mortillaro	Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale	Presidente nominato con D.A. 3364 del 12/12/2023
Valerio	Marino	Ministero dell'istruzione e del Merito (MIM)	Componente nominato con D.A. n. 1539 del 22/11/2023

Assiste alla seduta il D.S.G.A. Sig.ra Silvana Mannino.

Il Collegio passa a trattare il 1° punto posto all'ordine del giorno: **Esame conto consuntivo 2024.**

Viste la circolare Regione Siciliana la n.04 del 17/03/2025 (Indicazioni sulla predisposizione e approvazione consuntivo 2024 e proroga nei termini) che recepisce la nota M.I. n.1789 del 14/03/2025 sulla proroga di 30 giorni per la predisposizione ed approvazione del Conto Consuntivo 2024, si procede agli adempimenti di propria competenza di cui al D. A. Regione Sicilia n. 7753 del 28/12/2018 relativi al conto consuntivo dell'anno 2024 dell'Istituto Comprensivo Statale "Antonino Caponnetto" di Palermo.

RELAZIONE E PARERE CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

Il Collegio procede con l'esame del conto consuntivo 2024 ai sensi dell'art. 51, del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D. A. n.7753/2018.

Il documento contabile è stato predisposto nei termini stabiliti ed è corredato di tutti gli allegati prescritti dall'art. 22 del Regolamento di cui sopra ed è stato anticipato per mail al Collegio dei Revisori in data 12/03/2025.

L'esame delle risultanze è stato svolto anche sulla scorta della relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico e dal DSGA sull'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio (art. 23 – comma 1 – del Regolamento 7753/18).

Il Conto Consuntivo, elaborato conformemente a quanto disposto dall'art. 23 del D. A. 28 dicembre 2018, n. 7753 si compone di:

- Modello H - Conto Finanziario;
- Modello K – Conto Patrimoniale;

- Modello L - Elenco dei residui attivi e passivi;
- Modello J - Situazione Amministrativa con indicazione del conto di cassa, dell'avanzo di amministrazione complessivo e dell'avanzo per la gestione di competenza;
- Modello M - Prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera;
- Modello I - Rendiconto delle singole Attività e dei singoli Progetti;
- Modello N - Riepilogo per aggregato entrata e per tipologia di spesa;
- Elenco variazioni.

Le poste iniziali sono quelle approvate in sede di preventivo del 2024, le variazioni a tali previsioni risultano documentate dalle delibere del Consiglio d'Istituto.

Il Programma Annuale 2024 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto in data 25/01/2024 con delibera n.35.

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alla documentazione trasmessa ed alle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente Scolastico in merito all'andamento della gestione dell'Istituzione Scolastica, il Collegio dei Revisori ha proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni; si dà atto che il conto consuntivo 2023 presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE							
Liv.1	Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% (b/a)	Somme Riscosse	Somme rimaste da Riscuotere	Disponibilità (a-b)
01	Avanzo di Amministrazione	20.229,78	0,00				20.229,78
02	Fin. dall'Unione Europea	287.959,16	287.959,16	100%	159.174,17	128.784,99	0,00
03	Finanziamenti Statali	792,24	792,24	100%	792,24	0,00	0,00
04	Finanziamenti da Regioni	25.586,68	25.586,68	100%	25.586,68	0,00	0,00
05	Finanziamenti da EE.	120.812,80	120.812,80	100%	119.797,40	1.015,40	0,00
06	Contributi da privati	9.524,80	9.519,00	100%	9.519,00	0,00	5,80
08	Rimborsi e restituzioni	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
12	Altre entrate			0%		0,00	0,00
13	Mutui	0,00	0,00			0,00	0,00
	Totale entrate	464.905,46	444.669,88	95,65 %	314.869,49	129.800,39	20.235,58
	Disavanzo di competenza		0,00				
	Totale a pareggio		444.669,88				

SPESE							
Liv.1	Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% (b/a)	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	disponibilità (a-b)
A	Attività	399.024,30	217.542,87	54,52%	138.659,98	78.882,89	181.481,43
P	Progetti	60.986,61	4.369,98	7,17%	3.544,98	825,00	56.616,63
G	Gestioni economiche	0,00	0,00			0,00	0,00
R	Fondo di Riserva	1.419,63	0,00			0,00	1.419,63
	Totale Spese	461.430,54	221.912,85	48,09 %	142.204,96	79.707,89	239.517,69
	Avanzo di competenza		222.757,03				
	Totale a Pareggio		444.669,88				

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 222.757,03.

Nello specifico, il disavanzo della sola gestione di competenza è dato da:

Totale Somme accertate al 31/12/2024	444.669,88
Totale Spese impegnate al 31/12/2024	221.912,85
DISAVANZO DI COMPETENZA AL 31/12/2024	222.757,03

Il Collegio procede, in applicazione dell'art. 51, 3° comma lett. B del D.A. 7753/2018, alla determinazione del livello percentuale di utilizzo della dotazione finanziaria, come di seguito specificato:

SPESE					
Liv.1	Liv.2	Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% (b/a)
A		Attività	399.024,30	217.542,87	54,52%
	A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	36.638,93	30.512,66	83,28%
	A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	12.052,97	11.220,29	93,09%
	A03	DIDATTICA	343.972,77	171.037,42	49,72%
	A04	ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO			0,00%
	A05	VISITE VIAGGIE PROGRAMMIDISTUDIO ALL'ESTERO	4.819,50	4.772,50	99,02%
	A06	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	1.540,13		0,00%
P		Progetti	60.986,61	4.369,98	7,17%
	P01	PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"	27,38		0,00%
	P02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	58.022,00	3.544,98	6,11%
	P03	PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"			0,00%
	P04	PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE"	2.937,23	825,00	28,09%
	P05	PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"			0,00%
G		Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00%
R		Fondo di Riserva	1.419,63	0,00	0,00%
		Totale Spese	461.430,54	221.912,85	48,09%

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 48,09 % di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

I residui attivi e passivi provenienti da esercizi precedenti e quelli di competenza dell'esercizio in esame, concordano con le risultanze contabili, come analiticamente dimostrato nel modello L) allegato al Conto Consuntivo.

La situazione dei residui è la seguente:

Gestione residui attivi						
Gestione	Iniziali 1/1/2024	Riscossioni in conto residui	radiazioni	Da riscuotere	Residui esercizio 2024	TOTALE RESIDUI
Residui attivi	64.398,65	6.101,54		58.297,11	129.800,39	188.097,50
Gestione residui passivi						
Gestione	Iniziali 1/1/2024	Pagamenti in conto residui	radiazioni	Da pagare	Residui esercizio 2024	TOTALE RESIDUI
Residui passivi	71.627,04	63.151,10	110,00	8.365,94	79.707,89	88.073,83

Sono stati radiati residui passivi per un totale di euro 110,00 con decreto del DS assunto al protocollo n.7576 del 26/11/2024.

I totali del presente prospetto concordano con le risultanze del modello L e del modello J.

ESERCIZIO FINANZIARIO	RESIDUI ATTIVI	RESIDUI PASSIVI
ANNO 2022	1.000,00	-
ANNO 2023	57.297,11	8.365,94
ANNO 2024	129.800,39	79.707,89
Totale situazione residui al 31/12/2024	188.097,50	88.073,83

Vista la Circolare Assessoriale n. 7 del 11.03.2024, che per quanto attiene i residui attivi e passivi, recita *"occorre accertare la sussistenza del titolo giuridico perché detti residui possano mantenersi nelle scritture contabili, atteso che dalla corretta determinazione degli stessi dipende l'ammontare del risultato di amministrazione"* il Collegio raccomanda pertanto, a voler monitorare, le motivazioni del mantenimento dei residui e a voler concludere le operazioni di liquidazione e i corrispondenti pagamenti che hanno fra l'altro delle reffluenze negative sulla tempestività dei pagamenti. Circa il mantenimento dei residui attivi a verificarne la fondata possibilità di incamerare le somme ed eventualmente a provvedere alla loro radiazione.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2024			€ 27.458,17
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio	
Riscossioni	€ 6.101,54	€ 314.869,49	€ 320.971,03
Pagamenti	€ 63.151,10	€ 142.204,96	€ 205.356,06
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio 2024			€ 143.073,14
Residui Attivi	€ 58.297,11	€ 129.800,39	€ 188.097,50
Residui Passivi	€ 8.365,94	€ 79.707,89	€ 88.073,83
Avanzo di amministrazione al 31/12/2024			€ 243.096,81

Il Fondo cassa al 31/12/2024 pari ad euro 143.074,14, riportato nel modello J, concorda con le scritture del libro giornale, con il saldo dell'Istituto Cassiere (CREDIT AGRICOLE) acquisita al protocollo della scuola n.11 del 02/01/2025 e con il saldo risultante della Banca d'Italia (Mod. 56T) acquisita al protocollo della scuola n.62 del 08/01/2025 (*Saldo verificato nella seduta collegio revisori con verbale n.1 del 24/01/2025 esame P.A. 2025*).

In analisi il risultato dell'avanzo di amministrazione è dimostrato anche dai seguenti dati:

Avanzo di Amministrazione al 31/12/2023	20.229,78
+/- Avanzo o disavanzo di competenza 2024	222.757,03
+ Residui passivi radiati	110,00
- residui attivi radiati	0,00
Avanzo di amministrazione al 31/12/2024	243.096,81

Esame delle entrate

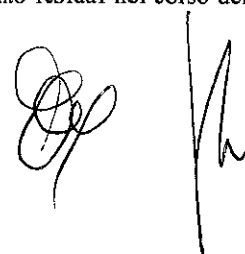
Le entrate relative alla competenza, accertate complessivamente per € 444.669,88 risultano rimosse per € 314.869,49 con una incidenza del 70,81 % mentre permangono residui attivi dell'anno 2024 per € 129.800,39 come risulta analiticamente dal modello L.

Esame delle spese

Le spese relative alla competenza, impegnate complessivamente per € 221.912,85 risultano pagate per € 142.204,96 con un indice del 64,08 % mentre permangono residui passivi dell'anno 2024 per € 79.707,89 come risulta analiticamente dal Mod. L.

SPESE PER IL PERSONALE (Mod. M)

Il modello riporta in modo analitico tutte le spese per il personale, sostenute in conto competenza e in conto residui nel corso del 2023 per un totale di € 98.408,39



Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta che la **consistenza patrimoniale** dell'istituto a fine esercizio, data dalla differenza tra il totale dei valori degli elementi attivi e quello dei valori passivi, è pari ad **493.126,72** valori esposti, corrispondenti con quelli risultanti dal registro dell'inventario e con le scritture contabili, sono di seguito indicati:

SITUAZIONE PATRIMONIALE			
Voci	Situazione 01/01/24	Variazioni	Situazione 31/12/24
Immobilizzazioni			
Immateriali			0,00
Materiali	248.272,92	1.756,99	250.029,91
Finanziarie			0,00
Totale immobilizzazioni	248.272,92	1.756,99	250.029,91
Disponibilità			
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti Verso lo Stato (Residui attivi)	0,00	0,00	0,00
Crediti Verso altri (Residui attivi)	64.398,65	123.698,85	188.097,50
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			0,00
Disponibilità liquide	27.458,17	115.614,97	143.073,14
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			0,00
Totale disponibilità	91.856,82	239.313,82	331.170,64
Deficit patrimoniale			
TOTALE ATTIVO	340.129,74	241.070,81	581.200,55
Prospetto del passivo			
Debiti a lungo termine			0,00
Debiti (Residui passivi)	71.627,04	16.446,79	88.073,83
Totale debiti	71.627,04	16.446,79	88.073,83
Consistenza patrimoniale	268.502,70	224.624,02	493.126,72
TOTALE PASSIVO	€ 340.129,74	€ 241.070,81	581.200,55

La consistenza finale dei beni inventariati concorda con le risultanze del registro inventario al 31/12/2024.

- Il registro inventariale "Beni Mobili" I Categoria esercizio finanziario 2024, presenta al 31/12/2024 un saldo di euro 10.901,11 con ultima operazione n.inv.1365 (n°231 di categoria) del 17/05/2024 di euro 280,60;
- Il registro inventariale "Beni Mobili" III Categoria esercizio finanziario 2024, presenta al 31/12/2024 un saldo di euro 239.128,80, con ultima operazione n.inv.1360 (n°960 di categoria) del 29/02/2024 di euro 290,97;
- Si evidenzia che il registro è composta da n° 171 pagine. Il totale dei beni inventariati ammonta a Euro 250.029,91.

Passando ad analizzare i dati relativi ai residui attivi e passivi del Mod. K a fine esercizio 2024, il Collegio rileva che il modello riporta gli importi dei residui coincidenti con quelli dei Modelli J ed L.

La voce disponibilità liquide riportate nel mod. K pari ad euro 143.073,14 è formata dal saldo istituto cassiere Credit Agricole.

Registro Minute Spese

Nell'E.F. 2024 il fondo minuto spese del D.S.G.A è stato aperto il 08/02/2024 con il mandato di € 500,00 ed è stato chiuso il 10/12/2024 con la reversale n. 46. L'ultima operazione annotata nel registro è del 10/12/24 con progressivo n. 32 per chiusura fondo e presenta saldo pari a zero. *(Saldo verificato nella seduta collegio revisori con verbale n.1 del 24/01/2025 -Esame P.A.2025)*

ADEMPIMENTI FISCALI

- Il Mod. 770/2024 relativo all'anno di imposta 2023 è stato presentato telematicamente in data 25/07/2024 e acquisito dall'Agenzia delle Entrate con n. prot. 24072508525816885.
- Il Mod. IRAP 2024 relativo all'anno di imposta 2023 è stato presentato telematicamente in data 25/07/2024 e acquisito dall'Agenzia delle Entrate con prot. n. 24072511501926437;
- Le CU 2025 dell'anno 2024, sono state trasmesse telematicamente il 07/03/2025 e acquisite dall'Agenzia delle Entrate con protocollo n.25030708201740512.

Infine, il Collegio dei Revisori prende atto della dichiarazione del Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi e del Dirigente Scolastico.

Nello specifico si prende atto:

- che l'ammontare dei pagamenti, per ogni Attività/Progetto, è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva;
- che i pagamenti risultano emessi a favore dei diretti beneficiari;
- che le fatture e le pezze giustificative dei pagamenti eseguiti sono depositate presso l'ufficio di segreteria della Scuola e fanno parte integrante della documentazione contabile dell'esercizio finanziario 2024;
- che il fondo minute spese è stato reintegrato in bilancio entro il 31/12/2024;
- che non si sono tenute gestioni fuori bilancio;
- che questa Istituzione Scolastica non possiede titoli e/o valori;

CONCLUSIONI

Il Collegio dei revisori dei conti considerato quanto segue:

- vi è corrispondenza tra le somme accertate o impegnate e rimosse e pagate in ciascun capitolo e le risultanze delle scritture contabili;
- vi è concordanza tra il saldo dell'Istituto cassiere al 31 dicembre ed il saldo contabile di cassa;
- è stata accertata la concordanza tra i residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi precedenti e quelli formati nell'esercizio e le risultanze contabili;
- è stata verificata la correttezza della determinazione del risultato di amministrazione;
- Risultano rispettati i termini di predisposizione del documento;
- Sono presenti tutti i modelli che compongono il documento contabile;
- Risulta predisposta la relazione a cura del Dirigente scolastico e dal DSGA;
- E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico e dal DSGA;
- I modelli sono correttamente compilati;
- Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri cassa, partitari;
- L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere;
- Sono esistenti i libri obbligatori: Giornale di cassa - Partitario entrate - Partitario spese - Fondo Minute Spese - Libro degli Inventari - Registro Contratti - Verbali dei revisori dei conti - Verbali del Consiglio d'Istituto - Verbali di Giunta Esecutiva.

Considerato che dai controlli eseguiti non sono emerse situazioni di rilievo, il Collegio dei Revisori dei Conti, sulla base della sopra descritta Relazione, delle premesse fatte, degli elementi trattati di cui agli atti esaminati, ritiene di poter esprimere parere favorevole dal punto di vista tecnico- contabile all'approvazione, da parte del Consiglio d'Istituto, del Conto Consuntivo per l'esercizio 2024.



Il Collegio passa a trattare il 2° punto posto all'ordine del giorno: **VERIFICA DI CASSA** che viene effettuata alla data del **31/03/2025**.

L'Istituzione Scolastica ha come Istituto cassiere il Credit Agricole con convenzione periodo 01/01/2025 al 31/12/2028. Protocollo n.399 del 23/01/2025 - IBAN IT73H0623004604000015127464.

Fondo cassa al 1° gennaio 2024	€	143.073,14
Riscossioni fino alla reversale n. 12 di € 23,20 del 27/03/2025		
conto competenza	€	41.853,13
conto residui	€	50.476,43
Totale somme riscosse	€	92.329,56
Pagamenti fino al mandato n.53 di € 3.270,30 del 27/03/2025		
conto competenza	€	42.827,04
conto residui	€	30.982,66
Totale somme pagate	€	73.809,70
Fondo di cassa alla data del 31/03/2025	€	161.593,00

Il saldo di cassa finale pari ad € 161.593,00 risultante dal giornale di cassa non coincide con il saldo finale dell'Istituto cassiere Credit Agricole che al 31/03/2025 è pari ad € 165.843,67. Acquisito al protocollo della scuola al n. 2196 del 31/03/2025. La differenza pari ad euro 4.250,67 è dovuta a reversali da regolarizzare da parte dell'Istituzione scolastica per un importo di euro 980,37 e a mandato n.53 del 27/03/2025 di euro 3.270,30 contabilizzato dall'Istituzione scolastica e non contabilizzato dall'Istituto cassiere per errato IBAN.

Registro Minute Spese

Nell'E.F. 2025 il fondo minuto spese del D.S.G.A è stato aperto il 31/01/2025 con il mandato n. 19 di € 400,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 21/03/2025 con progressivo n. 3 di euro 3,00 per duplicazioni chiavi.

Si sono esaminati i seguenti mandati e reversali estratti con la tecnica del sorteggio:

- mandato n. 3 del 31/01/2025 Aggr./voce A02 di € 3.120,00 per pagamento fattura n.2018/PA del 09/01/2025 della società Argo Software per rinnovo programmi gestione scuole anno 2025.
- mandato n. 21 del 11/02/2025 Aggr./voce A02 di € 63,80 per pagamento fattura n.2025000117 di Ambiente scuola srl per integrazione assicurazione n.11 docenti as.24/25;
- reversale n.9 del 11/03/2025 Aggr./voce A04/01 di € 15.811,63 da parte della Regione Siciliana per Finanziamento Dotazione Ordinaria gennaio-agosto 2025.

Dall'esame dei predetti documenti non sono risultate anomalie.

Letto, sottoscritto e chiuso alle ore 10,20.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Fabio Mortillaro (Presidente)

Dott. Valerio Marino (Componente)