

VERBALE N. 2 /2025

L'anno duemilaventicinque il giorno 14 del mese di maggio, alle ore 17:15, si è riunito in modalità telematica il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito 3 Avola costituito con provvedimento dell'Assessorato regionale n. 1356 del 5.7.2024 e D.A. 2028 del 14/9/23.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Giuseppe	Burgio	Ass. Regionale Istruzione e formazione - Presidente	Presente
Laura	Lentini	Ministero dell'Istruzione-Componente	Presente

La riunione si svolge in videoconferenza ai sensi della nota M_PI n. 562 del 28/3/2020, a mente della quale: "Con particolare riferimento all'espletamento dei controlli di regolarità amministrativo-contabile dei revisori dei conti, si richiamano gli articoli 51 e 52 del D.I. 129/2018, che prevedono espressamente la possibilità per i revisori di assolvere le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici, anche per la trasmissione e ricezione di atti e documenti e per gli scambi di comunicazioni".

Il collegio si riunisce per l'esame del conto consuntivo E.F.2024 ai sensi dell'art. 23, comma 2 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.A. 7753 Regione Sicilia del 28/12/2018 e procede, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

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. *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. *Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
2. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31-12-2024*
5. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
6. *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 31-12-2024*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Il Conto consuntivo relativo all'anno 2024 è stato predisposto nei termini stabiliti ed è corredato di tutti gli allegati prescritti dall'art.23 del D.A. 7753 Regione Sicilia del 28/12/2018.

L'esame delle risultanze è stato svolto sulla scorta della relazione tecnica concernente l'andamento della gestione ed i risultati conseguiti nel corso dell'esercizio, predisposta dal Direttore amministrativo.

Le poste iniziali sono quelle approvate in sede di programma Annuale 2024, dal Consiglio di Istituto in data 09/02/2024. Nel Corso dell'E.F. 2024 i progetti attuati sono stati interamente pagati dal tesoro (cedolino unico) e sono state apportate le variazioni sulle attività e precisamente:

Tipologia delle variazioni	Programmazione iniziale	Programmazione definitiva	Variazione complessiva
Variazioni sulle attività	1.076.313,12	1.450.971,64	374.658,52
Variazioni sui progetti	291.879,25	998.830,65	706.951,40
TOTALE	1.368.192,37	2.449.802,29	1.081.609,92
FONDO riserva	5.800,00	5.800,00	0,00
Aggregato z disponibilità finanziaria da programmare	192.869,33	191.013,88	-1.855,45
Totale spesa	1.566.861,70	2.646.616,17	1.079.754,47

N* variazione	Data esecutività	Importo complessivo
1	16/02/2024	164.443,38
2	22/02/2024	0,00
3	27/02/2024	4.872,50
4	28/02/2024	690,00
5	28/02/2024	137.556,73
6	28/02/2024	86.247,62
7	28/02/2024	0,00
8	22/03/2024	-18.461,66
9	25/03/2024	125.058,50
11	08/04/2024	80.143,33
12	08/04/2024	0,00
13	11/04/2024	1.800,00
14	17/04/2024	810,00
15	19/04/2024	6.784,28
16	29/04/2024	0,00
17	14/05/2024	2.981,97
18	24/05/2024	79.703,60
19	29/05/2024	4.645,02
20	04/06/2024	25,00
21	14/06/2024	3.305,56
22	24/06/2024	78.780,00
23	24/06/2024	0,00
24	26/06/2024	4.970,00
25	04/07/2024	595,69
26	16/07/2024	0,00
27	22/07/2024	29.783,44
28	02/09/2024	345,00
29	01/10/2024	0,00
30	07/10/2024	30.801,94
31	09/10/2024	938,00
32	10/10/2024	0,00

33	16/10/2024	0,00
34	24/10/2024	1.570,00
35	29/10/2024	451,41
36	04/11/2024	137.265,98
37	06/11/2024	0,00
38	14/11/2024	9.863,20
39	06/12/2024	13.089,25
40	06/12/2024	81.238,00
41	10/12/2024	0,00
42	11/12/2024	6.762,75
43	13/12/2024	0,00
44	17/12/2024	1.404,73
45	19/12/2024	420,25
46	20/12/2024	819,00
47	24/12/2024	50,00

Il collegio prende atto che, per quanto riferito dal DSGA, le variazioni al programma annuale successive al 30.06.2024 non sono state sottoposte alla preventiva approvazione del Consiglio di Istituto.

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, il Collegio ha 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, dà atto che il conto consuntivo E.F. 2024 presenta le seguenti risultanze:



ACCERTAMENTI E IMPEGNI

Finanziam.Regione	€ 71.066,93	€ 71.066,93	€ 0,00
Finanz. Europei	€ 265.299,60	€ 265.299,60	€ 0,00
Finanziam.altri ee	€ 57.646,98	€ 57.646,98	€ 0,00
Contributi privati	€ 189.804,13	€ 189.804,13	€ 0,00
Rimborsi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altre Entrate	€ 178.975,11	€ 178.975,11	€ -
TOTALE ENTRATE	€ 2.646.616,17	€ 1.151.275,51	€ 1.495.340,66
Disavanzo di competenza		€ 3.683,88	
Totale a Pareggio	€ 2.646.616,17	1.154.959,39 €	€ 1.495.340,66
SPESE	PREVISIONE DEFINITIVA	IMPEGNI	DIFFERENZE
Attività	€ 1.450.971,64	€ 1.017.325,97	€ 433.645,67
Progetti	€ 998.830,65	€ 137.633,42	€ 861.197,23
Fondo Riserva	€ 5.800,00	€ 0,00	€ 5.800,00
Dispon.Finanz.da Programmare	€ 192.869,33	-€ 1.955,45	€ 191.013,88
TOTALE SPESE	€ 2.648.471,62	€ 1.153.103,94	€ 1.491.656,78
Avanzo di competenza			
Totale a Pareggio	€ 2.648.471,62	€ 1.153.103,94	€ 1.491.656,78

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un disavanzo di competenza di € 3.683,88

PERCENTUALI ENTRATE:

1. AVANZO DI AMMINISTRAZIONE: 0 %
2. FONDI STATALI: 100%
3. FONDI REGIONE: 100%
4. Fondi europei 100%
5. COMUNE E ALTRE ISTITUZIONI: 100%
6. PRIVATI: 100%
7. ALTRE ENTRATE: 100%

PERCENTUALI SPESE:

1. Attività: 70,00%
2. Progetti: 14%
3. Fondo riserva: 0 %

LL
GA

Riepilogo delle spese per tipologia dei conti economici (Mod. N)

tipo	Descrizione	Programmazione definitiva	Somme impegnate	% di utilizzo
1	Personale	955.371,96	345.924,02	35%
2	Beni di consumo	79.196,58	42.139,94	53%
3	Acquisto servizi ed utilizzo beni di terzi	919.386,46	303.646,77	33%
4	Beni d'investimento	374.456,43	344.208,10	92%
4	Altre spese	9.065,21	9.065,21	100%
5	Oneri str. e da contenzioso	0,00	0,00	
6	Imposte e tasse	94.581,94	92.231,64	95%
98	Fondo riserva	5.800,00	0	0%
	Totale generale	2.455.602,29	1.154.959,39	47%

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2024	Riscossi	Variazione in diminuzione	Residui rimasti da riscuotere	Residui eserc 2024	Totale Residui Al 31/12/2024
Residui Attivi	785.338,97	70.639,70		714.699,27	366.213,40	€ 1.080.912,67

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Variazioni in diminuzione	Rimasti da PAGARE	Residui eserc 2024	Totale Residui Al 31/12/2024
Residui Passivi	145.782,31	32.229,99	0,00	113.552,32	16.797,37	€ 130.349,69

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 2.503.095,58

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

ATTIVO	Situazione al 01/01/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	861.972,61	500.324,41	1.362.297,02
Totale disponibilità	1.641.122,97	-19.116,50	1.622.006,47
Totale dell'attivo	2.503.095,58	481.207,91	2.984.303,49
Deficit Patrimoniale	0	0	0
Totale a pareggio	2.503.095,58	481.207,91	2.984.303,49
PASSIVO			
Totale debiti	145.782,31	-15.432,62	130.349,69
Consistenza patrimoniale	2.357.313,27	496.640,53	2.853.953,80
Totale a pareggio	2.503.095,58	481.207,91	2.984.303,49

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Residui anni precedenti	Competenza esercizio	Saldo
Fondo di cassa all'inizio esercizio 2024			€ 855.784,00
Riscossioni	70.639,70	785.062,11	€ 855.701,81
Pagamenti	32.229,99	1.138.162,02	€ 1.170.392,01
Fondo cassa a fine esercizio			€ 541.093,80
Residui attivi al 31/12/2024			€ 1.080.912,67
Residui passivi al 31/12/2024			€ 130.349,69
Avanzo di amministrazione			€ 1.491.656,78

Il Fondo cassa al 31-12-2024 riportato nel modello J è pari ad € 541.093,80 e coincide con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Si segnala che la differenza riscontrata nel Modello C (Situazione cassa al 31.12.2024) per euro 1.000,00, presente tanto nelle entrate quanto nelle uscite, è attribuibile alla dotazione del fondo minute spese. Trattandosi di mere partite di giro, tali somme non risultano incluse nel Modello J.

Spese per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'Istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (P.T.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 sono state classificate per tipologia di spesa, secondo il seguente prospetto:

RILEVAZIONE COSTI con % somme impegnate su programmazione definitiva

Voci di spesa	Programmazione definitiva	Totale impegni	% di utilizzo somme
A01	145.376,99	68.784,19	
A02	203.993,64	199.510,23	
A03	805.160,30	560.162,50	
A04	76.588,36	25.431,55	
A05	195.138,15	156.881,50	
A06	24.714,20	6.556,00	
progetti	998.830,65	137.633,42	
Fondo riserva	5.800,00	0,00	0%
TOTALE	2.455.602,29	1.154.959,39	

(Accertamenti positivi)

- Risultano osservate le norme regolamentari, ad eccezione di quelle che impongono la previa sottoposizione all'approvazione del Consiglio di Istituto delle variazioni;
- È 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
- È 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
- Il modello L è coerente con gli altri modelli
- 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 31/12/24 comunicati dall'Istituto cassiere e da Poste SpA
- 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 31/12/24 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere

Conclusioni

Il Collegio dei revisori dei conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprime parere favorevole con i rilievi sopra enucleati all'approvazione del conto consuntivo dell'anno E.F.2024.

Il servizio di cassa viene svolto dalla Banca Agricola Popolare di Ragusa filiale di Avola (Convenzione Cassa prot. n. 324 del 14/01/2021- Rinnovo) con un saldo di cassa al 31/12/2024 di € 541.093,80.

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2024 € 855.784,00

Riscossioni fino alla reversale n. 92 del 24/12/2024

conto competenza

€ 786.062,11

conto residui

€ 70.639,70

Totale somme riscosse

€ 856.701,81

Pagamenti fino al mandato n.927 del 20/12/2024

conto competenza

€ 1.139.162,02

conto residui

€ 32.229,99

Totale somme pagate

€ 1.171.392,01

Fondo di cassa alla data 31/12/2024

€ 541.093,80

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Agricola Popolare di Ragusa filiale di Avola alla data del 31/12/2024, pari ad € 541.093,80.

Conto Corrente Postale

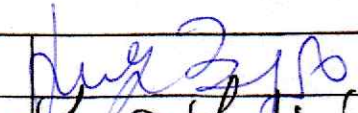
Il conto corrente postale n. 1029476304, presenta un saldo di € 727,61 come da estratto conto del Banco Posta alla data 31/12/2024.

Registro Fondo Economale Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammontante per il 2024 ad € 1.000,00 è stata effettuata con mandato n.1 del 10/01/2024. Alla data del 31/12/24 risultano n. 114 operazioni annotate nel registro delle minute spese per € 2.973,49. Il fondo è stato chiuso correttamente.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 19:15, l'anno duemilaventicinque il giorno 14 del mese di maggio, letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

I REVISORI DEI CONTI

Il Presidente del Collegio dei Revisori Dott. Giuseppe Burgio	
Componente Collegio dei Revisori Dott.ssa Laura Lentini	