

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

IC "G.PHILIPPONE/GIOVANNI XXIII" S.G.GEMINI
Prot. 0005085 del 30/04/2025
VI (Uscita)

VERBALE N.4/2025

L'anno duemilaventicinque (2025) il giorno 29 del mese di aprile alle ore 14:00, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ambito AG 19 della provincia di Agrigento, convocato dal Presidente per le vie brevi.

Il Collegio è composto da:

Nome Cognome		Rappresentanza	Assenza /Presenza
Dott. BARSALONA Gaspere	Presidente	Regione Siciliana – Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale	presente
Dott. BATTIATO Giuseppe	Componente	Ministero dell'Istruzione, Università e Ricerca (MIUR)	presente

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo E.F. 2024 ai sensi dell'art.51, del D.A. 7753 del 28/12/2018 e della Circolare n.4 del 17/03/2025 dell'Assessorato dell'Istruzione Regione Sicilia e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

Esame relazione illustrativa predisposta dal D. S. e dal D.S.G.A. del 01/04/2025.

Correttezza modelli

Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa

Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti

Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione

Rispetto vincolo destinazione finanziamenti

Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva

Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili

Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili

Riaccertamento dei residui

Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali

Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DS/DSGA

Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario

Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi

Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12

Corretta indicazione consistenze iniziali

Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate

Concordanza tra Fondo cassa e saldo dell'Istituto cassiere al 31/12

Coerenza nella compilazione del modello J

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

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

Dati Generali Scuola Infanzia – Data di riferimento: 15marzo

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	14	14	254	0	254	254	4	18,07

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

		Numero classi funzionanti con 24 ore(a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/prolungato(40/36 ore)(c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore(f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore)(g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/prolungato(40/36 ore)(h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe(i)
Prime		0	6	1	7	99	0	90	9	99	6	0	14,14
Seconde		0	5	2	7	104	0	84	20	104	7	0	14,86
Terze		0	7	1	8	95	0	84	11	95	3	0	11,88
Quarte		0	6	1	7	111	0	89	22	111	7	0	15,86
Quinte		0	6	1	7	88	0	78	10	88	7	0	12,57
Pluriclas.		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale		0	30	6	36	498	0	426	72	498	30	0	13,80

Prime		0	7	0	7	136	0	136	0	136	10	0	19,43
Seconde		0	7	0	7	121	0	121	0	121	8	0	17,29
Terze		0	7	0	7	130	0	130	0	130	8	0	18,57
Pluriclas.		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Totale		0	21	0	21	387	0	387	0	387	26	0	18,43
--------	--	---	----	---	----	-----	---	-----	---	-----	----	---	-------

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo 2025

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

Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time 28+56+45	129
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time 2+13+10	25
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno 1+4	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno 2+13+11	26
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	4
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	8
Docente scuola infanzia utilizzato in ufficio	1
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	30
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo determinato	1

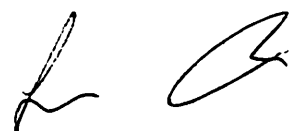
CONTO FINANZIARIO (Mod. H)

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 presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di Amministrazione	67.355,62		
Finanziamenti Unione Europea	413.960,22	413.960,22	
Finanziamenti Statali	100.439,51	100.439,51	
Finanziamenti da Regioni	33.849,37	33.849,37	
Finanziamenti da Enti locali	5.514,00	5.514,00	
Contributi da privati	53.800,50	53.800,50	
Gestioni economiche			
Altre entrate	173.797,08	173.797,08	
Mutui			
Totale entrate	848.716,30	781.360,68	
Disavanzo di competenza			
Totale a pareggio			

Nella voce "Altre entrate" risulta accertata e riscossa la somma di € 173.797,06 corrispondente al saldo di tesoreria unica proveniente dall'Istituto "Giovanni XXIII" accorpato per effetto del Dimensionamento 2024/2025 e € 0,02 corrispondenti agli interessi attivi al 31/12/2023.



SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	689.276,15	103.582,46	
Progetti	158.455,64	39.636,78	
Gestioni economiche			
Fondo di Riserva	50,00	0,00	
Totale Spese	847.781,79	143.219,24	
Avanzo di competenza		638.141,44	
Disponibilità da programmare	934,51		
Totale a Pareggio	848.716,30	781.360,68	

L'esercizio finanziario presenta un **AVANZO di competenza** di € 638.141,44. Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 92,07 % di quelle programmate.

SITUAZIONE RESIDUI (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	96.675,06	0	96.675,06	351.586,06		448.261,12
	Iniziali al 1/1	Pagati	Da pagare	Residui esercizio	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	125.740,00	73.263,64	52.476,36	17.020,40		69.496,76

Ad oggi non risultano incassati residui attivi e non risultano pagati residui passivi.

CONTO PATRIMONIALE (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari ad € 1.447.451,22. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/	Variazioni	Situazione al 31/12
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	201.283,09	540.671,07	741.954,16
Totale Disponibilità	193.095,62	581.898,20	774.993,82
Totale dell'attivo	394.378,71	1.122.569,27	1.516.947,98
Deficit Patrimoniale			
Totale a pareggio	394.378,71	1.122.569,27	1.516.947,98
PASSIVO			
Totale debiti	125.740,00	-56.243,24	69.496,76
Consistenza Patrimoniale	268.638,71	1.178.812,51	1.447.451,22
Totale a pareggio	394.378,71	1.122.569,27	1.516.947,98



SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				96.420,56
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	0	432.774,62		432.774,62
Pagamenti	73.263,64	129.198,94		202.462,48
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				326.732,70
Residui Attivi	96.675,06	351.586,06		448.261,12
Residui Passivi	52.476,36	17.020,40		69.496,76
Avanzo complessivo				705.497,06
Entrate accertate nell'esercizio				784.360,68
Spese impegnate nell'esercizio				146.219,24
Avanzo o disavanzo di competenza al 31/12				638.141,44

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a €326.732,70 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere MPS e dell'Istituto Tesoriere BANCA D'ITALIA e con le scritture del libro giornale di cassa al 31/12/2024 che risulta aggiornato alla pag.24 con ultimo mandato n.161 e ultima reversale n.56 .

Non è presente il conto corrente postale.

Il **Fondo minute spese** autorizzato dal Consiglio Istituto con delibera n.6-24 del 25/01/2024 per €3.000,00, e reintegrato con delibera n.2-24 del 14/11/2024 per €3.000,00 è stato utilizzato durante il corso dell'A.S. Per la somma di € 3.277,57

Complessivamente nell'A.S. 2024 sono stati emessi n.161 mandati (dal 22/1/2024 al 16/12/2024) per un Totale di €202.462,48 e incassate n.56 reversali (dal 22/1/2024 al 21/12/2024) per un totale di € 432.774,62

Con il metodo a campione, sono state controllate le seguenti reversali di incasso:

Reversale n°	Data	Causale	Importo
56	21/12/2024	Aggr. 06/05 Finanziamento per formazione neoassunti 2024/2025	817,00
46	15/11/2024	Aggr. 06/04 Contributo alunni per assicurazione 2024/2025	1.283,00

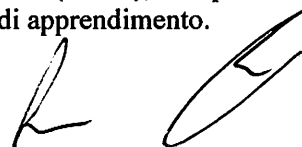
Nonché i seguenti mandati:

Mandato n°	Data	Causale	Importo
91	23/07/2024	Aggr. A 02/01 Imponibile su fattura 34 del 15/07/2024 per servizi di manutenzione impianti elettrici di rete e allarmi	1.560,00
147	02/12/2024	Aggr. A 02/01 pag.to fattura 41/PA del 26/11/2024 ditta TERRASI Alfonso	1.394,20

In relazione all'**indicatore di tempestività dei pagamenti**, calcolato ai sensi dell'art. 9 del D.P.C.M. 22.09.2014, si prende atto che è di: giorni -14,03.

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 a una programmazione e una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria relativa ai progetti è pari al 91,36%

RIEPILOGO SPESE PER TIPOLOGIA				
Tipo	DESCRIZIONE	Programmazione definitiva	Somme impegnate	% di utilizzo
1	Personale	549.238,05	17.594,79	
2	Acquisto Beni di consumo	111.589,01	16.506,06	
3	Acquisto di servizi e beni da terzi	165.541,21	94.650,21	
4	Acquisto Beni di investimento	470,00	458,07	
5	Altre spese	5.089,66	5.057,23	
6	Imposte e Tasse	15.471,77	8.725,15	
7	Oneri straord. da contenzioso			
8	Oneri finanziari			
9	Rimborsi e poste correttive			
100	Disavanzo di amministrazione			
98	Fondo di riserva	50,00		
	Totale spese Progetto/attività	847.781,79	143.219,24	

Con la tecnica del campionamento i Revisori esaminano la documentazione relativa a un progetto, nel dettaglio:

PROGETTO: P /04/05

Previsione € 1.176,65

Somma impegnata e pagata € 1.176,65

Economia 0

Referente Dirigente Scolastico

Si esamina il mandato n. 64 DEL 20/06/2024 di € 497,03 – Compenso netto per incarico di Tutor del corso Bullismo “Uno nessuno cento giga”

Nulla da riscontrare.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta modello 770/2024 per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata in data 26/06/2024 prot.24062611510436757.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata in data 16/05/2024 prot.24051612303011802.

Inoltre, i Revisori riscontrano:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico e dal DSGA

Pagina: 6



- *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 non risulta essere utilizzato*
- *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 DS 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*
- *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 dell'Istituto cassiere*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *E' presente la dichiarazione del DS circa l'inesistenza di gestioni fuori bilancio*

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, ***esprimono parere favorevole*** all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2024 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale viene letto, confermato, sottoscritto, chiuso alle ore 16.30 e successivamente inserito nell'apposito registro.

