MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO

UFFICIO SCOLASTICO REGIONALE PER LA SICILIA

ISTITUTO COMPRENSIVO "S. CHIARA"

94100 ENNA (EN) - Piazza Napoleone Colajanni n.1 - C.F. 91049500860 C.M. ENIC81500A

ANALISI CONTO CONSUNTIVO
VERBALE N. 2/2025

Presso l'Istituto ISTITUTO COMPRENSIVO "S. CHIARA" di ENNA (EN), l'anno duemilaventicinque il giorno quattordici, del mese di maggio, alle ore 16:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito territoriale di Enna e Caltanissetta La riunione si svolge presso l'Ufficio di Presidenza.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Nicolas	Traina	Ass.to Reg.le Istruzione e Formazione Professionale	P
Alessio Mario	Riccobene	Ministero dell'Istruzione e del Merito	P

Ai sensi dell'articolo 87 del DL n. 18/2020, che ha disposto che fino alla cessazione dello stato di emergenza epidemiologica il lavoro agile costituisce modalità ordinaria di svolgimento della prestazione lavorativa nelle pubbliche amministrazioni, si rappresenta che il presente verbale è redatto in costanza della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l 'uso di strumenti informatici.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2024 ai sensi 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:

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 economale per le 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. *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 Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) nonché Poste SpA al 31/12*

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 Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) al 31/12*

3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

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

Dichiarazione IRAP

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*

2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

Certificazione Unica

1. *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*

2. *Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica*

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

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

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	12	*12*	167	0	174	174	0	14,50

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

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

	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 diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	0	3	1	**4**	57	0	55	2	**57**	0	**0**	**14,25**
Secondee	0	3	2	**5**	67	0	58	11	**69**	1	**-2**	**13,80**
Terze	0	3	1	**4**	55	0	44	11	**55**	2	**0**	**13,75**
Quarte	0	4	1	**5**	58	0	49	10	**59**	4	**-1**	**11,80**
Quinte	0	4	1	**5**	77	0	62	16	**78**	4	**-1**	**15,60**
Totale	0	17	6	**23**	314	0	268	50	**318**	11	**-4**	**13,83**

Prime	0	3	0	**3**	55	0	56	0	**56**	2	**-1**	**18,67**
Secondee	0	5	1	**6**	67	0	62	18	**80**	5	**-13**	**13,33**
Terze	0	2	4	**6**	79	0	31	47	**79**	1	**0**	**13,17**
Totale	0	10	5	**15**	201	0	149	65	**215**	8	**-14**	**14,33**

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

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

N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
Insegnanti su posto normale tempo determinato full-time	47
Insegnanti di sostegno tempo determinato full-time	14
Insegnanti su posto normale tempo indeterminato full-time	5
Insegnanti di sostegno tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti titolari su posto normale tempo determinato full-time	14
Insegnanti titolari di sostegno tempo determinato full-time	2
Insegnanti titolari Lingua Inglese tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti titolari Non Specificato tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti titolari su posto normale tempo indeterminato full-time	101
Insegnanti titolari di sostegno tempo indeterminato full-time	22
TOTALE PERSONALE DOCENTE	209

N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi a tempo indeterminato	1
Collaboratore Scolastico a tempo determinato	3
Collaboratore Scolastico a tempo indeterminato	19
Assistente Amministrativo a tempo determinato	1
Assistente Amministrativo a tempo indeterminato	5
TOTALE PERSONALE ATA	28

1) ENTRATE

Situazione Residui (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 2024 presenta le seguenti risultanze:

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilità (b/a)
01 Avanzo di amministrazione presunto	399.897,99	0,00	0,00
02 Finanziamenti dall'Unione Europea	307.743,99	307.743,99	1,00
03 Finanziamenti dallo Stato	791,67	791,67	1,00
04 Finanziamenti dalla Regione	31.998,55	31.998,55	1,00
05 Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	5.438,38	5.438,38	1,00
06 Contributi da privati	109.415,50	109.415,50	1,00
07 Proventi da gestioni economiche	0,00	0,00	
08 Rimborsi e restituzione somme	0,00	0,00	
09 Alienazione di beni materiali	0,00	0,00	
10 Alienazione di beni immateriali	0,00	0,00	
11 Sponsor e utilizzo locali	0,00	0,00	
12 Altre entrate	0,01	0,01	1,00
13 Mutui	0,00	0,00	
Totale entrate	**855.286,09**	**455.388,10**	
Disavanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		**455.388,10**	

2) USCITE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	684.673,81	257.918,32	0,38
A01 Funzionamento generale e decoro della Scuola	75.949,46	12.733,09	0,17
A02 Funzionamento amministrativo	54.943,28	26.294,01	0,48
A03 Didattica	452.000,98	133.369,73	0,30
A04 Alternanza Scuola-Lavoro	0,00	0,00	
A05 Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	100.981,95	85.521,49	0,85
A06 Attività di orientamento	798,14	0,00	0,00
Progetti	132.479,77	52.403,13	0,40
P01 Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	3.435,42	0,00	0,00
P02 Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	112.108,43	43.641,36	0,39
P03 Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	4.127,00	3.416,80	0,83
P04 Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	11.668,25	4.249,97	0,36
P05 Progetti per "Gare e concorsi"	1.140,67	1.095,00	0,96
Gestioni economiche	0,00	0,00	
G01 Azienda agraria	0,00	0,00	
G02 Azienda speciale	0,00	0,00	

G03 Attività per conto terzi	0,00	0,00	
G04 Attività convittuale	0,00	0,00	
Fondo di riserva	1.000,00	0,00	0,00
R98 Fondo di riserva	1.000,00	0,00	0,00
Disavanzo di amministrazione presunto	0,00	0,00	
D100 Disavanzo di amministrazione presunto	0,00	0,00	
Totale uscite	818.153,58	310.321,45	0,38
Avanzo di competenza		145.066,65	
Totale a pareggio		**455.388,10**	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un Avanzo di competenza di Euro **145.066,65** Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al **38%** di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali	Variazioni	Definitivi	Riscossioni	Da riscuotere	Residui	Totale residui
Attivi	93.951,42	0,00	93.951,42	7.301,00	86.650,42	150.084,40	236.734,82
	Iniziali	**Variazioni**	**Definitivi**	**Pagati**	**Da pagare**	**Residui**	**Totale residui**
Passivi	9.765,72	-1.261,50	8.504,22	8.504,22	0,00	39.195,19	39.195,19

*Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro **7301,00** e pagati residui passivi per euro **8504,22***

Conto Patrimoniale (Mod. K)

*Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € **792.871,49**. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:*

Attività		Variazioni	
IMMOBILIZZAZIONI			
Immateriali	0,00	0,00	0,00
Materiali	119.181,57	-5.588,24	113.593,33
Finanziarie	93.951,42	142.783,40	236.734,82
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	213.132,99	137.195,16	350.328,15
DISPONIBILITA'			
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti (Residui attivi)	-9.731,38	142.783,40	133.052,02
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	315.712,29	32.974,22	348.686,51
TOTALE DISPONIBILITA'	305.980,91	175.757,62	481.738,53
DEFICIT PATRIMONIALE			
DEFICIT PATRIMONIALE	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEFICIT PATRIMONIALE	0,00	0,00	0,00
TOTALE ATTIVITA'	519.113,90	312.952,78	832.066,68
Passività		Variazioni	
DEBITI			
A lungo termine	0,00	0,00	0,00
Residui passivi	9.765,72	29.429,47	39.195,19
TOTALE DEBITI	9.765,72	29.429,47	39.195,19
CONSISTENZA PATRIMONIALE			
CONSISTENZA PATRIMONIALE	509.348,18	283.523,31	792.871,49
TOTALE CONSISTENZA PATRIMONIALE	509.348,18	283.523,31	792.871,49
TOTALE PASSIVITA'	519.113,90	312.952,78	832.066,68

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

FONDO DI CASSA ad inizio esercizio			**315.712,29**
RISCOSSIONI			**313.204,70**
a) in conto competenza		305.903,70	
b) in conto residui		7.301,00	
PAGAMENTI			**280.230,48**
a) in conto competenza		271.726,26	
b) in conto residui		8.504,22	
FONDO DI CASSA a fine esercizio			**348.686,51**

RESIDUI ATTIVI	**236.734,82**	**RESIDUI PASSIVI**	**39.195,19**
- dell'esercizio	150.084,40	- dell'esercizio	39.195,19
- degli esercizi precedenti	86.650,42	- degli esercizi precedenti	0,00

AVANZO (o DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE **546.226,14**

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

Dalle risultanze del sottoconto fruttifero della contabilità speciale di tesoreria statale (Banca d'Italia, mod. 56 T) risulta il corretto riversamento delle entrate derivanti dalla gestione dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) sul distinto conto corrente aperto per l'Azienda presso il medesimo Istituto che gestisce il servizio di cassa dell'Istituzione scolastica (art. 25, comma 12, del DI n. 129/2018), che al 31/12/2024 presenta un saldo di euro **348686,51**

Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF), 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 ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

	Impegni											
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d ' investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive	Programmazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
A01	0,00	536,46	10.472,60	0,00	0,00	1.724,03	0,00	0,00	0,00	75.949,46	12.733,09	16,77%
A02	35,00	8.171,20	12.915,51	480,00	1.985,47	2.706,83	0,00	0,00	0,00	54.943,28	26.294,01	47,86%
A03	0,00	74.187,98	29.419,27	5.900,00	60,00	23.802,48	0,00	0,00	0,00	452.000,98	133.369,73	29,51%
A04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
A05	0,00	0,00	83.357,84	0,00	0,00	1.163,65	0,00	0,00	1.000,00	100.981,95	85.521,49	84,69%
A06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	798,14	0,00	0,00%
P01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.435,42	0,00	0,00%
P02	30.000,01	300,00	358,30	0,00	0,00	26,03	0,00	0,00	12.957,02	112.108,43	43.641,36	38,93%
P03	0,00	0,00	3.416,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.127,00	3.416,80	82,79%
P04	3.722,81	0,00	527,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.668,25	4.249,97	36,42%
P05	0,00	0,00	0,00	0,00	1.095,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.140,67	1.095,00	96,00%
TOTALE	33.757,82	83.195,64	140.467,48	6.380,00	3.140,47	29.423,02	0,00	0,00	13.957,02	817.153,58	310.321,45	37,98%
TOTALE / TOTALE IMPEGNI %	10,88%	26,81%	45,27%	2,06%	1,01%	9,48%	0,00%	0,00%	4,50%			

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini.

.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini.

(Accertamenti positivi)

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'art. 23, comma 1, del regolamento*
- *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 economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità nella 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*
- *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 Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) nonché 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 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*

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, chiuso alle ore 17:00, l'anno duemilaventicinque il giorno quattordici del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.



