

Verbale n.2 del 05 /05/2025

L'anno 2025, il giorno cinque del mese di maggio, alle ore 14:30, si riunisce, in modalità telematica, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Istituto Comprensivo "F. Vivona" di Calatafimi Segesta (TP) composto da:

- Dott.ssa Margherita Scola – PRESIDENTE – In rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale;
- Dott.sa Silvana Novella – COMPONENTE – In rappresentanza del MIUR;

per dare atto dell'attività di revisione svolta con riferimento a:

1. analisi conto consuntivo anno 2024;
2. Varie ed eventuali.

1. ANALISI CONTO CONSUNTIVO ANNO 2024

È stato verificato che il fascicolo relativo al Conto Consuntivo predisposto dall'Istituto Scolastico è formalmente conforme a quanto indicato all'art. 22 del D.A. 7753 del 28/12/2018 in quanto composto da:

- a) Conto finanziario (modello H e H+);
- b) Conto del patrimonio (modello K);
- c) Elenco dei residui attivi e passivi (modello L);
- d) Situazione amministrativa al 31/12/2024 (modello J);
- e) Prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera (modello M);
- f) Rendiconto delle singole attività e dei singoli progetti (modello I);
- g) Riepilogo spese per tipologia (modello N);
- h) Relazione illustrativa dell'andamento della gestione dell'istituto scolastico;
- i) Tabella dimostrativa avanzo/disavanzo di amministrazione 2024;
- j) Dichiarazione di inesistenza di gestione fondi fuori bilancio.

Come previsto dalla Circolare Regione Siciliana n.4 del 17/03/2025, "Proroga per la disposizione ed approvazione del Conto Consuntivo 2024" l'Istituto ha predisposto tutti i documenti utilizzando la modulistica ufficiale fornita dal MIUR.

Prima di riferire sulle risultanze dell'esame degli atti relativi al conto consuntivo in parola, il Collegio ritiene opportuno evidenziare quanto segue:

- la gestione dell'esercizio finanziario 2024, si è chiusa con un avanzo di competenza di **€ 228.038,71** ed un Avanzo di Amministrazione complessivo di **€ 285.816,01**;
- la situazione amministrativa al 31/12/2024 presenta un saldo cassa di **€ 130.720,74**;

Analisi Modello H – Conto finanziario

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto 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. Si dà atto che il conto consuntivo 2024 presenta le seguenti risultanze.

RIEPILOGO DELLE ENTRATE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a) *
Avanzo di amministrazione presunto	58.413,90	0,00	-
Finanziamenti dall'Unione Europea	351.376,54	351.376,54	100,00%
Finanziamenti dallo Stato	801,66	801,66	100,00%
Finanziamenti dalla Regione	25.411,55	25.411,55	100,00%



Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	23.766,60	23.766,60	100,00%
Contributi da privati	48.218,20	48.218,20	100,00%
Proventi da gestioni economiche			-
Rimborsi e restituzione somme			
Alienazione di beni materiali			-
Alienazione di beni immateriali			-
Sponsor e utilizzo locali			-
Altre entrate	0,02	0,02	100,00%
Mutui			-
Totale entrate	507.988,47	449.574,57	
Disavanzo di competenza	//	//	
Totale entrate	507.988,47	449.574,57	

RIEPILOGO DELLE SPESE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Obblighi da pagare (b/a) *
Attività	342.145,71	170.891,82	86,80%
Progetti	145.424,29	50.644,04	67,36%
Gestioni economiche			
Fondo di riserva	693,13	0,00	-
Disavanzo di amministrazione presunto			
Totale spese	488.263,13	221.535,86	
Avanzo di competenza		228.038,71	
Totale a pareggio		449.574,57	

Dalle sopra riportate cifre, si ricava che la gestione di competenza ha dato come risultato un avanzo di competenza pari a € 228.038,71 determinato da:

- accertamenti di entrata € 449.574,57
- impegni di spesa € 221.535,86
- avanzo di competenza € 228.038,71

Il rapporto tra le somme impegnate (**€ 221.535,86**) dalla Istituzione Scolastica per l'esercizio finanziario 2024 e quelle programmate (**€ 488.263,13**) è del **45,37%**.

I finanziamenti dell'Unione Europea sono complessivamente pari a **€ 351.376,54**, determinati dai Finanziamenti FSE/FESR – PNRR- ERASMUS.

I finanziamenti dello Stato sono complessivamente pari a **€ 801,66**, determinati in base alla dotazione iniziale del MIM di cui al programma annuale e alle successive note di variazione.

I finanziamenti della Regione sono complessivamente pari a **€ 25.411,55** determinati in base alla dotazione iniziale di cui al programma annuale e alle successive note di variazione.

I contributi da Privati sono complessivamente pari a **€ 48.218,20**, determinati dai contributi famiglie e da altre Istituzioni. Altre entrate pari a **€ 0,02** sono stati determinati dagli interessi di Banca d'Italia.

Tutte le altre differenze rispetto a quanto previsto nel programma annuale sono state determinate tramite apposite note di variazione indicate analiticamente all'interno della relazione illustrativa e riscontrate dai sottoscritti revisori contabili.

Analisi modello L – Residui attivi e passivi

I residui attivi alla data del 31/12/2024 risultanti dal Mod. L ammontano ad **euro 261.233,78**, di cui **euro 70.013,40** relativi ad anni precedenti. I residui passivi alla medesima data ammontano ad **euro 106.138,51**, di cui **€ 25.793,10** relativi ad anni precedenti. La situazione riepilogativa dei residui è rappresentata nella tabella seguente:

	Residui al 01/01/2024	Radiati	Riscossi / pagati	Da riscuotere / da pagare	Residui esercizio 2024	Totale residui al 31/12/2024
Residui attivi	94.617,22	- 636,60	23.967,22	70.013,40	191.220,38	261.233,78

Residui passivi	127.142,35	0	101.349,25	25.793,10	80.345,41	106.138,51
-----------------	------------	---	------------	-----------	-----------	------------

Il Collegio accerta che gli importi dei residui attivi e passivi corrispondono a quelli riportati nella modulistica predisposta dall'Istituto e a quelli del Mod. N il cui totale tiene conto delle variazioni intervenute.

Analisi modello K – Conto patrimoniale

Dal modello K emerge una consistenza patrimoniale pari a € 685.770,26. I valori esposti dall'Istituto Scolastico sono i seguenti:

ATTIVO	SITUAZIONE AL 01/01/24	VARIAZIONI	SITUAZIONE AL 31/12/24
Immobilizzazioni	293.796,60	- 98.620,61	195.175,99
Disponibilità	391.973,66	+ 206.416,29	598.389,95
Totale attivo	685.770,26	+107.795,68	793.565,94

PASSIVO	SITUAZIONE AL 01/01/24	VARIAZIONI	SITUAZIONE AL 31/12/24
Debiti	127.142,35	- 21.003,84	106.138,51
Consistenza patrimoniale	450.832,23	128.799,52	579.631,75
Totale passivo	577.974,58	107.795,68	685.770,26

La consistenza patrimoniale che all'inizio dell'esercizio ammontava ad euro 450.832,23, durante l'esercizio 2024 ha subito un incremento pari a € 128.799,52.

Il totale delle disponibilità liquide pari ad euro 391.973,66 è dato dal saldo cassa dell'Istituto Cassiere al 31/12/2024, dai residui attivi e dal saldo del c/c postale.

Il collegio si riserva in futuro di accertare la rispondenza del valore dei singoli beni iscritti nel libro inventario con quanto esposto nella situazione patrimoniale riportata nell'allegato K.

Analisi modello N – Riepilogo per aggregato entrata e spesa

Il modello N, redatto su apposita modulistica ufficiale, risulta perfettamente coerente con i dati riportati sugli altri modelli che compongono il fascicolo relativo al conto consuntivo 2024.

Analisi modello J – Situazione amministrativa

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

	CONTO RESIDUI	CONTO COMPETENZA	TOTALE
FONDO CASSA AL 01/01/2024			90.939,03
RISCOSSIONI	23.967,22	258.354,19	282.321,41
PAGAMENTI	101.349,25	141.190,45	242.539,70
SALDO CASSA			130.720,74

	RESIDUI ANNI PREC.	RESIDUI ESER. 2024	TOTALE
Residui attivi	70.013,40	191.220,38	261.233,78
Residui passivi	25.793,10	80.345,41	106.138,51
Avanzo di amministrazione al 31.12.24			285.816,01
Entrate accertate nell'esercizio			449.574,57
Spese impegnate nell'esercizio			221.535,86
Avanzo di amministrazione per la gestione di competenza			228.038,71

Il saldo di cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a € 130.720,74 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto Cassiere e con le scritture del libro giornale. Inoltre i dati riportati concordano con quanto indicato nei prospetti relativi alla situazione dei residui attivi e passivi.

Analisi modello I – Rendiconto progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'Istituto ha provveduto a definire il 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.

Tutti i dati sono riepilogati nel modello I allegato al fascicolo del conto consuntivo.

Si riportano di seguito i dati di sintesi al fine di verificarne la percentuale di realizzazione.

RIEPILOGO DELLE SPESE PER TIPOLOGIA DEI CONTI ECONOMICI

Tipo	Descrizione	Somme impegnate	Rapporto tra Tipo e il totale delle somme impegnate
01	Spese di personale	70.800,06	31,96%
02	Acquisto di beni di consumo	23.277,81	10,51%
03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	112.252,59	50,67%
04	Acquisto di beni d'investimento	3.267,48	1,47%
05	Altre spese	3.203,25	1,45%
06	Imposte e tasse	8.534,67	3,85%
07	Oneri straordinari e da contenzioso	0,00	0,00%
08	Oneri finanziari	0,00	0,00%
09	Rimborsi e poste correttive	200,00	0,09%
Totale somme impegnate		221.535,86	100,00%

SPESE PER ATTIVITA' E PROGETTI

	Impegni									Programma definitiva	Totale Impegni	Impegni/Spese %
	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			
A01	1.500,00	10.059,45	9.329,00	0,00	0,00	2.806,03	0,00	0,00	0,00	32.231,60	23.694,48	73,51%
A02	0,00	1.747,92	8.310,40	1.528,71	2.208,25	2.062,06	0,00	0,00	0,00	25.797,37	15.857,34	61,47%
A03	32.943,91	3.984,16	47.578,90	1.738,77	935,00	1.164,34	0,00	0,00	0,00	234.049,05	88.345,08	37,75%
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	41.666,28	0,00	0,00	1.128,64	0,00	0,00	200,00	48.485,53	42.994,92	88,68%
A06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.582,16	0,00	0,00%
P01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
P02	35.912,15	7.486,28	5.368,01	0,00	60,00	1.373,60	0,00	0,00	0,00	143.912,76	50.200,04	34,88%
P03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
P04	444,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.511,53	444,00	29,37%
P05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE	70.800,06	23.277,81	112.252,59	3.267,48	3.203,25	8.534,67	0,00	0,00	200,00	487.570,00	221.535,86	45,44%
TOTALE / TOTALE IMPEGNI %	31,96%	10,51%	50,67%	1,47%	1,45%	3,85%	0,00%	0,00%	0,09%			

MINUTE SPESE

In ordine alla gestione del Fondo per le Minute Spese pari ad euro 1.000,00 il Collegio riscontra l'esatta attuazione di quanto disposto dall'art. 17 del D.A. N. 895 del 31/12/2001. L'importo anticipato al DSGA con mandato 22 del 18/03/2024 ed è stato restituito con apposita reversale N. 30 del 26/11/2024

INDICI DI BILANCIO

INDICE DI DIPENDENZA FINANZIARIA

Indica il rapporto tra le entrate da trasferimenti ordinari (aggregati 03 e 04) e il totale degli accertamenti.

$$\frac{\text{Finanziamento dello Stato + Regione}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{26.213,21}{449.574,57} = 0,06$$

INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA

Indica il rapporto tra le entrate non provenienti da trasferimenti ordinari (aggregati 03 e 04) e il totale degli accertamenti, che esprime la capacità di reperimento di risorse proprie e autonome.

$$\frac{\text{UE - Enti + Privati + Altre entrate}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{423.361,36}{449.574,57} = 0,94$$

INDICE DI MANCATA RISCOSSIONE

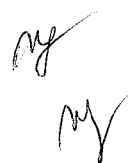
Indica il rapporto tra il totale degli accertamenti e la previsione definitiva (escluso l'avanzo di amministrazione). Ed esprime il grado di "incertezza" (e dunque la maggiore o minore affidabilità) delle entrate su cui è basata la programmazione annuale.

$$\frac{\text{Totale accertamenti}}{\text{Previsione definitiva (escluso avanzo)}} = \frac{449.574,57}{449.574,57} = 1,00$$

INDICE INCIDENZA RESIDUI ATTIVI

Indica il rapporto tra gli accertamenti non riscossi sul totale degli accertamenti dell'esercizio di competenza.

$$\frac{\text{Accertamenti non riscossi}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{191.220,38}{449.574,57}$$



Totale accertamenti	=	449.574,57	=	0,43
---------------------	---	------------	---	------

INDICE SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI

Indica il rapporto tra le riscossioni e i residui attivi.

Riscossioni residui attivi	=	23.967,22	=	0,26
Residui attivi		93.980,62		

INDICE DI ACCUMULO DEI RESIDUI ATTIVI

Indica il rapporto tra il totale dei residui attivi a fine anno e il totale degli accertamenti più il totale dei residui attivi ad inizio anno.

Totale residui attivi a fine anno	=	261.233,78	=	0,48
Totale accertamenti + Residui attivi		543.555,19		

INDICI SULLE SPESE

INDICE SPESE PER ATTIVITA'

Si ottiene rapportando la somma degli impegni relativi a tutte le attività, al totale degli impegni.

Impegni Attività	=	170.891,82	=	0,77
Totale impegni		221.535,86		

INDICE SPESE PROGETTI

Si ottiene rapportando la somma degli impegni relativi ai soli progetti, al totale degli impegni.

Impegni Progetti	=	50.644,04	=	0,23
Totale impegni		221.535,86		

INDICE SPESE GESTIONI ECONOMICHE

Si ottiene rapportando la somma degli impegni relativi ai soli progetti, al totale degli impegni.

Impegni Gestioni Economiche	=	0,00	=	0,00
Totale impegni		221.535,86		

INDICE INCIDENZA RESIDUI PASSIVI

Rapporto tra gli impegni non pagati sul totale degli impegni dell'esercizio di competenza.

Impegni non pagati	=	80.345,41	=	0,36
Totale impegni		221.535,86		

INDICE SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI

Rapporto tra i pagamenti e i residui passivi iniziali.

Pagamenti residui passivi	=	101.349,25	=	0,80
Totale residui passivi		127.142,35		

INDICE DI ACCUMULO DEI RESIDUI PASSIVI

Indica il rapporto tra il totale dei residui passivi a fine anno e il totale della massa spendibile (impegni sulla competenza e residui passivi anni precedenti)

Totale residui passivi a fine anno	=	106.138,51	=	0,30
Totale impegni + Residui passivi		348.678,21		

SPESA PRO-CAPITE PER ALUNNO

Rapporto tra il totale degli impegni e il numero degli alunni



Totale impegni	=	221.535,86	=	345,00
Totale alunni		643		

L'esame della documentazione relativa ai suddetti progetti non ha dato luogo a particolari osservazioni.

E' stata presa visione anche delle ricevute di presentazione delle certificazioni uniche 2024 con prot. informatico n. 25022710281963206 e 25040110575067321 e del modello 770/2024 periodo imposta 2023 compresa ricevuta di presentazione n. 24092013480248293 del 20/09/2024;

E' stata presa visione del Modello Irap 2024 ricevuta n. 24091611592557659 del 16/09/2024 periodo imposta 2023 e del versamento delle imposte IRAP.

E' stata presa visione della Dichiarazione delle spese scolastiche sostenute dalle famiglia con ricevuta informatica prot.TPIC81300B-N-20250227-00

In conclusione:

Il collegio dei revisori tenuto conto delle disposizioni dettate in materia dal D.A. N. 7753 del 28/12/2018 , della circolare numero 6 del 24/02/2020 dall'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale e della Nota MIM n. 7435 del 14/03/2023 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.

Letto confermato e sottoscritto il seguente verbale che si compone di n 7 pagine viene chiuso alle ore 17:00.

Il Collegio fa carico al direttore amministrativo dell'istituzione scolastica di inserire copia del presente verbale nell'apposito registro e di inviarlo, via pec, al Dipartimento istruzione dell'Assessorato regionale Istruzione e Formazione Professionale.

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

Dott.ssa Margherita Scola (Presidente)



Dott.sa Silvana Novella (Componente)

