VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 2/2025

L'anno duemilaventicinque, il giorno 09 del mese di maggio, alle ore 10.40, si è riunito il collegio dei revisori presso sede dell' I.C.S. Rita Borsellino (PAIC89800), giusta convocazione a mezzo mail del presidente del 05/05/2025 con il seguente ordine del giorno:

- Parere di regolarità contabile Conto Consuntivo 2024;
- Verifica di cassa;
- Varie ed eventuali.

Il Collegio è composto:

COGNOME	NOME	RAPPRESENTANZA	CARICA	Assenza/Presenza
Di Maria	Melchiorre	Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale	**Presidente** - nominato con D.A. n.1055 del 26/05/2023.	
Marino	Valerio	Ministero dell'istruzione e del merito (M.I.)	**Componente** nominato con D.A. n. 2028 del 14/09/2023	

Assistono alla seduta la DSGA Dott.ssa Rizzo Anna Maria e la DS Prof.ssa Lucia Carmela Sorce in call conference.

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' I.C.S. Luigi Pirandello – Borgo Ulivia

RELAZIONE E PARERE CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

Il Collegio procede con l'esame del conto consuntivo 2023 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 13/03/2025..

L'esame delle risultanze è stato svolto anche sulla scorta della relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico (acquisita al prot.3125 del 13/03/2024) 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 2024 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	186.458,32	0,00				186.458,32
02	Fin. dall'Unione Europea	132.730,56	132.730,56	100%	64.706,28	68.024,28	0,00
03	Finanziamenti Statali	979,51	979,51	100%	979,51	0,00	0,00
04	Finanziamenti da Regioni	27.483,36	27.483,36	100%	27.483,36	0,00	0,00
05	Finanziamenti da EE. LL.	158.411,09	158.411,09	100%	158.411,09	0,00	0,00
06	Contributi da privati	29.580,02	29.580,02	100%	29.580,02	0,00	0,00
08	Rimborsi e restituzioni	1.180,88	1.180,88	100%	1.180,88	0,00	0,00
12	Altre entrate	0,01	0,01	100%	0,01	0,00	0,00
13	Mutui	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
	Totale entrate	**536.823,75**	**350.365,43**	**65,27%**	**282.341,15**	**68.024,28**	**186.458,32**
	Disavanzo di competenza						
	Totale a pareggio		**350.365,43**				

SPESE							
Liv.1	**Aggregato**	**Programmazione Definitiva (a)**	**Somme Impegnate (b)**	**% (b/a)**	**Somme pagate**	**Somme rimaste da pagare**	**disponibilità (a-b)**
A	Attivita'	499.806,43	219.324,27	43,88%	213.743,32	5.580,95	280.482,16
P	Progetti	12.180,79	10.365,26	85,10%	10.365,26	0,00	1.815,53
G	Gestioni economiche	0,00	0,00			0,00	0,00
R	Fondo di Riserva	0,00	0,00			0,00	0,00
	Totale Spese	**511.987,22**	**229.689,53**	**44,86%**	**224.108,58**	**5.580,95**	**282.297,69**
	Avanzo di competenza		**120.675,90**				
	Totale a Pareggio		**350.365,43**				

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di **€ 120.675,90.**

Nello specifico, l'avanzo della sola gestione di competenza è dato da:

Totale Somme accertate al 31/12/2024	350.365,43
Totale Spese impegate al 31/12/2024	229.689,53
AVANZO DI COMPETENZA AL 31/12/2024	120.675,90

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		**Attivita'**	**499.806,43**	**219.324,27**	**43,88%**
	A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	198.055,50	182.583,60	92,19%
	A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	5.099,24	5.099,24	100,00%
	A03	DIDATTICA	293.294,14	29.222,29	9,96%
	A04	ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO			0,00%
	A05	VISITE VIAGGIE PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	0,00	0,00	0,00%
	A06	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	3.357,55	2.419,14	72,05%
P		**Progetti**	**12.180,79**	**10.365,26**	**85,10%**
	P01	PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"	0,00	0,00	0,00%
	P02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	11.180,79	10.365,26	92,71%
	P03	PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"	0,00	0,00	0,00%
	P04	PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE	1.000,00	0,00	0,00%
	P05	PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"			0,00%
G		**Gestioni economiche**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
R		**Fondo di Riserva**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
		Totale Spese	**511.987,22**	**229.689,53**	**44,86%**

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 44,86 % di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

Gestione residui attivi

Gestione	*Iniziali 1/1/2024*	*Riscossioni in conto residui*	*radiazioni*	*Da riscuotere*	*Residui esercizio 2024*	*TOTALE RESIDUI*
Residui attivi	171.418,46	25.464,76	256,88	145.696,82	68.024,28	213.721,10

Gestione residui passivi

Gestione	*Iniziali 1/1/2024*	*Pagamenti in conto residui*	*radiazioni*	*Da pagare*	*Residui esercizio 2024*	*TOTALE RESIDUI*
Residui passivi	105.873,44	105.873,44		0,00	5.580,95	5.580,95

Sono stati radiati residui attivi per un totale di euro 256,88 con decreto del DS assunto al protocollo n.6658 del 19/07/2024 e n.6659 del 19/07/2024.

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:

ESERCIZIO FINANZIARIO	RESIDUI ATTIVI	RESIDUI PASSIVI
ANNO 2019	11.390,35	
ANNO 2020	4.457,79	
ANNO 2022	4.203,54	
ANNO 2023	125.645,14	
ANNO 2024	68.024,28	5.580,95
Totale situazione residui al 31/12/2024	**213.721,10**	**5.580,95**

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

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 corrette 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 refluenze 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			**€ 120.913,30**
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio	
Riscossioni	€ 25.464,76	€ 282.341,15	€ 307.805,91
Pagamenti	€ 105.873,44	€ 224.108,58	€ 329.982,02
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio 2024			**€ 98.737,19**
Residui Attivi	€ 145.696,82	€ 68.024,28	€ 213.721,10
Residui Passivi	€ 0,00	€ 5.580,95	€ 5.580,95
Avanzo di amministrazione al 31/12/2024			**€ 306.877,34**

Il Fondo cassa al 31/12/2024 pari ad euro 98.737,19, riportato nel modello J, concorda con il saldo dell'Istituto cassiere Banca Intesa alla stessa data. Acquisito al protocollo dell'istituto n1262 del 28/01/2025. Il modello 56T della Banca d'Italia riporta al 31/12/2024 un saldo di euro 98.417,19. Acquisito al protocollo dell'istituto n.288 del 10/01/2025. (*Saldo verificato nella seduta del 28/01/2025 verbale n.1 Collegio dei Revisori esame P.A.2025*)

Alla chiusura dell'esercizio in esame, il fondo per le minute spese è stato regolarmente riversato con reversale.

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

Avanzo di Amministrazione al 31/12/2023	186.458,32
+/- Avanzo o disavanzo di competenza 2024	120.675,90
+ Residui passivi radiati	
- residui attivi radiati	-256,88
Avanzo di amministrazione al 31/12/2024	306.877,34

Esame delle entrate

Le entrate relative alla competenza, accertate complessivamente per € 350.365,43 risultano riscosse per € 282.341,15 con una incidenza del 80,58 % mentre permangono residui attivi per l'anno 2024 per € 68.024,28 come risulta analiticamente indicato nel modello L.

Esame delle spese

Le spese relative alla competenza, impegnate complessivamente per € 229.689,53 risultano pagate per € 224.108,58 con un indice del 97,57 % mentre permangono residui passivi per l'anno 2024 per € 5.580,95 come risulta analiticamente indicato nel 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 € 109.963,31. Il registro dei contratti non è più previsto come registro obbligatorio ai sensi dell'art. 40 comma 1 del D.A. n.7753 del 28/12/2018 della Regione Siciliana.

Spese per Attività e Progetti

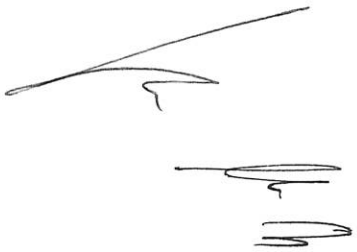
Nel corso dell'esercizio in esame, l'Istituto Comprensivo ha provveduto a definire il Piano dell'Offerta Formativa (P.T.O.F.), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti 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.

Per un esame più completo, si riporta il riepilogo per tipologia spesa, Mod. N, per riscontrare le incidenze sul totale per le singole tipologie di spesa

ANNO 2024	Personale	Beni di consumo	Acqusto di servizi da terzi	Beni investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Rimb. E poste correttive	Fondo di riserva	Totale spese
programmazione definitiva	268.021,28	23.940,70	192.862,23	25.631,85	1.486,16	45,00	0,00	0,00	**511.987,22**
totale spese programmate	511.987,22	511.987,22	511.987,22	511.987,22	511.987,22	511.987,22	511.987,22	511.987,22	
%tipologia di spese programmate/totale spese programmate	52,35%	4,68%	37,67%	5,01%	0,29%	0,01%	0,00%	0,00%	100,00%
somme impegnate	13.692,37	23.592,89	183.186,68	7.686,43	1.486,16	45,00	0,00	0,00	**229.689,53**
totale spese impegnate	229.689,53	229.689,53	229.689,53	229.689,53	229.689,53	229.689,53	229.689,53	229.689,53	
%tipologia di spese impegnate/totale spese impegnate	5,96%	10,27%	79,75%	3,35%	0,65%	0,02%	0,00%	0,00%	100,00%
somme pagate	13.692,37	23.592,89	177.605,73	7.686,43	1.486,16	45,00	0,00	0,00	**224.108,58**

Dall'esame della precedente tabella emerge che le principali spese programmate rappresentano per il personale il 52,35%, per i beni di consumo il 4,68 %, per le prestazioni di servizi da terzi il 37,67 %, per beni di investimento il 5,01%, per altre spese il 0,29%, per imposte e tasse il 0,01% e per rimborsi e poste correttive il 0,01 % sul totale delle spese programmate, mentre le spese impegnate rappresentano, per il personale il 5,96 %, per i beni di consumo il 10,27 %, per le prestazioni di servizi da terzi il 79,75%, per beni di investimento il 3,35 %, per altre spese il 0,65 %, per imposte e tasse il 0,02 % e per rimborsi e poste correttive il 0,00 % del totale delle somme impegnate nel bilancio 2024.



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 € 767.944,90 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	365.139,62	95.927,94	461.067,56
Finanziarie			0,00
Totale immobilizzazioni	**365.139,62**	**95.927,94**	**461.067,56**
Disponibilità			
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti (Residui attivi)	171.418,46	42.302,64	213.721,10
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			0,00
Disponibilità liquide	120.913,30	-22.176,11	98.737,19
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			0,00
Totale disponibilità	**292.331,76**	**20.126,53**	**312.458,29**
Deficit patrimoniale			
TOTALE ATTIVO	**657.471,38**	**116.054,47**	**773.525,85**
Prospetto del passivo			
Debiti a lungo termine			0,00
Debiti (Residui passivi)	105.873,44	-100.292,49	5.580,95
Totale debiti	105.873,44	-100.292,49	5.580,95
Consistenza patrimoniale	551.597,94	216.346,96	767.944,90
TOTALE PASSIVO	**€ 657.471,38**	**€ 116.054,47**	**773.525,85**

La consistenza finale dei beni inventariati concorda con le risultanze del registro inventario al 31/12/2024 che ammonta ad euro 461.067,56.

Il registro inventariale al 31/12/2024 risulta così formato:

- "Mobilio e arredi", " Materiale didattico, hardware, attrezzature e macchinari presenta un saldo di euro 453.834,12
- " Beni dati in comodato d'uso presso l'ICS Rita Adria a seguito di ridimensionamento per euro 7.233,44.

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 98.737,19 è formata dal saldo istituto cassiere Banca Intesa.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 800,00, aperto con mandato 3 del 06/02/2024. Il registro è scritturato fino alla pagina 2, l'ultima operazione annotata nel registro è la n.37 del 31/12/2024 per chiusura fondo. *(Registro verificato con Verbale Collegio dei Revisori n.1 del 28/01/2025 – esame P.A.2025)*

ADEMPIMENTI FISCALI

Si prende, altresì, visione del corretto invio del Mod. 770/2024 per l'anno 2023 inoltrato in data 10/10/2024 con protocollo telematico n. 24101012042814996.

Si prende visione del corretto invio del Mod. IRAP/2024 per l'anno 2023, inoltrato in data 10/10/2024 con protocollo telematico

n. 24101013274113969.

Il Collegio invita l'istituzione scolastica a rispettare le scadenze di invio delle dichiarazioni previste per legge.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei revisori dei conti considerato quanto segue:

a) vi è corrispondenza tra le somme accertate o impegnate e riscosse e pagate in ciascun capitolo e le risultanze delle scritture contabili;
b) vi è concordanza tra il saldo dell'Istituto cassiere al 31 dicembre ed il saldo contabile di cassa;
c) è stata accertata la concordanza tra i residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi precedenti e quelli formatisi nell'esercizio e le risultanze contabili;
d) è stata verificata la correttezza della determinazione del risultato di amministrazione;
e) Risultano rispettati i termini di predisposizione del documento;
f) Sono presenti tutti i modelli che compongono il documento contabile;
g) Risulta predisposta la relazione a cura del Dirigente scolastico e dal DSGA;
h) E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico e dal DSGA;
i) I modelli sono correttamente compilati;
j) Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti;
k) Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12;
l) E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti;
m) Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri cassa, partitari;
n) L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere
o) 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 sulla documentazione messa a disposizione 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 **esprime 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 **09.05.2025**. L'Istituzione Scolastica ha come Istituto cassiere Intesa San Paolo.

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2025			€	98.737,19
Riscossioni fino alla reversale n. 117 di € 195,00 del 08/05/2024				
conto competenza	€	153.044,60		
conto residui	€	52.568,05		
Totale somme riscosse			€	205.612,65
Pagamenti fino al mandato n.116 di € 37,03 del 07/05/2025				
conto competenza	€	117.477,14		
conto residui	€	5.580,95		
Totale somme pagate			€	123.058,09
Fondo di cassa alla data del 09/05/2025			€	181.291,75

Il saldo di cassa finale pari ad € 181.291,75 non concorda con il saldo finale dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo, pari ad € 181.663,75. La differenza di euro 372,00 è dovuta a riscossioni da regolarizzare con reversali.

Registro Minute Spese

Il registro si compone di n. 2 pagine. Il fondo è stato aperto con mandato n.5 di euro 1.000,00 del 03/02/2025. L'ultima operazione annotata nel registro è del 26/04/2025 con progressivo n. 31 di euro 10,00.
Il fondo al 09/05/2025 presenta un saldo di euro 593,31.

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

- mandato n. 71 del 09/04/2025 Aggr./voce A01 di € 1.013,40 per pagamento fattura n. 1/PA del 08/04/2025 alla sig.ra Calabretta Veronica per assistenza specialistica Alunni H – assegnata dal comune;
- mandato n.82 del 11/04/2025 Agr. A01 di € 3.443,01 per pagamento fattura n. 2/132 del 10/04/2025 della società CEP srl per acquisto materiale igienico sanitario;
- mandato n.108 del 16/04/2025 di € 17.080,00 per pagamento fattura n. 34/25 del 10/04/2025 della società I Viaggi di Ulisse srl per viaggi istruzione programmati e approvati dal CdI;

Dall'esame dei predetti documenti non sono risultate anomalie.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Melchiorre Di Maria (Presidente)

Dott. Valerio Marino (Componente)