

Verbale n. 17

L'anno duemilaventicinque il giorno otto del mese di maggio alle ore 11,30 presso l'Istituto Comprensivo S. Marta – E. Ciaceri di Modica si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

- Il rag. Giovanni Occhipinti, in qualità di Presidente del Collegio dei Revisori dei conti
- La dott.ssa Laura Macauda, in qualità di Revisore in rappresentanza del Ministero.

Ordine del giorno:

1. Conto Consuntivo 2024



RELAZIONE SUL CONTO CONSUNTIVO 2024

Il Collegio dei Revisori, ai sensi del D. I. n. 129 del 28/08/2018 e del D.A. n. 7753 del 28/12/2018, procede all'esame del Conto Consuntivo 2024.

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Finanziario, il Conto Patrimoniale, la Situazione Amministrativa e la Relazione del Dirigente Scolastico che sono redatti utilizzando i seguenti modelli previsti dalla norma vigente:

Conto finanziario	Mod H
Rendiconto progetto/attività	Mod I
Situazione amministrativa definitiva	Mod J
Conto del Patrimonio	Mod K
Elenco residui attivi e passivi	Mod L
Prospetto delle spese per il personale	Mod M
Riepilogo per tipologia di spese	Mod N



Il Collegio effettua i seguenti accertamenti:

- Osservanza delle norme regolamentari e disposizioni ministeriali riferite al conto consuntivo;
- Approvazione del Programma Annuale e delle variazioni da parte del Consiglio d'Istituto;
- Presenza dei modelli e coerenza nella compilazione dei modelli H-K-J-I-L-M-N;
- Presenza della relazione sulla gestione predisposta dal Dirigente Scolastico;
- Regolarità della gestione finanziaria e coerenza nell'impiego delle risorse rispetto alla programmazione;
- Rispetto vincolo destinazione finanziamenti;
- Corretta indicazione dei dati della programmazione definitiva;
- Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili;
- Concordezza dell'ammontare delle disponibilità liquide con le comunicazioni dell'istituto cassiere al 31/12/2024;
- Corretta indicazione dei saldi iniziali.

Dati Generali

COMPOSIZIONE DELL'ISTITUTO

ALUNNI E CLASSI A.S. 2023/2024			ALUNNI E CLASSI A.S. 2024/2025		
Scuola d'Infanzia	sezioni 15	alunni 307 (H 8)	Scuola d'Infanzia	sezioni 15	alunni 326 (H10)
Scuola Primaria	classi 27	alunni 493 (H21)	Scuola Primaria	classi 27	alunni 488 (H27)
Scuola Sec. I grado	classi 17	alunni 357 (H17)	Scuola Sec. I grado	classi 15	alunni 334 (H11)
TOTALE	classi 59	alunni 1.157 (H46)	TOTALE	classi 57	alunni 1.148 (H48)
ORGANICO A.S. 2023/2024			ORGANICO A.S. 2024/2025		
Dirigente		1	Dirigente		1
D.S.G.A.		1	D.S.G.A.		1
Ass.Amm.vi		7	Ass.Amm.vi		6
Collaboratori scolastici		22	Collaboratori scolastici		23
Inss. Sc.infanzia		41	Inss. Sc.infanzia		43
Inss. Sc.Primaria		61	Inss. Sc.Primaria		65
Inss. Sc. Sec.I grado		49	Inss. Sc. Sec.I grado		44
TOTALE		182	TOTALE		183

I Revisori dei conti non esprimono parere in merito ai dati relativi alla popolazione scolastica, al personale scolastico ed agli edifici scolastici, in quanto danno atto di non avere a disposizione strumenti di verifica.

Il Collegio dei Revisori procede all'esame dei singoli modelli:

Conto Finanziario (Mod H) - In base alle scritture registrate nei libri contabili e alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle risultanze di cui alle verifiche periodiche svolte durante l'anno, 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 e dà atto che il conto consuntivo 2024 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Somme riscosse	Somme rimaste da riscuotere	Disponibilità (b/a) %
Avanzo Amministrazione	247.565,29	0,00	0,00	0,00	0
Finanziamenti dall'U.E.	415.840,35	415.840,35	199.652,77	216.187,58	100
Finanziamenti dallo Stato	1.582,18	1.582,18	1.582,18	0,00	100
Finanziamenti dalla Regione	183.754,24	183.754,24	92.779,48	90.974,76	100
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni	10.831,32	10.831,32	10.806,32	25,00	100
Contributi da privati	105.499,00	105.499,00	105.499,00	0,00	100
Rimborsi e restituzione di somme	474,45	474,45	474,45	0,00	100
Altre Entrate	0,03	0,03	0,03	0,00	100
Totale Entrate	965.546,86	717.981,57	410.794,23	307.187,34	

2) SPESE

AGGREGATO	PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA a	SPESE IMPEGNATE b	SOMME PAGATE	SOMME RIMASTE DA PAGARE	DISPONIBILITA' b/a %
Attività	628.019,06	326.356,75	325.544,14	812,61	51,97%
Progetti	283.986,43	69.344,94	69.344,94	0,00	24,42%
Fondo di Riserva	0,00				
Disponibilità da programmare	53.541,37				
Totale Spese	965.546,86	395.701,69	394.889,08	812,61	
	Avanzo di competenza	322.279,88			
	Totale a pareggio	717.981,57			

L'esame del Conto Finanziario (Mod. H) riporta i seguenti risultati:

ENTRATE

Le entrate accertate € 717.981,57 costituiscono il 100% della programmazione definitiva (escluso il prelevamento dall'avanzo di amministrazione).

Le somme riscosse € 410.794,23 costituiscono il 57,22% delle somme accertate;

L'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 322.279,88 determinato da:

Accertamenti di entrata € 717.981,57

Impegni di spesa € 395.701,69

Avanzo di competenza € 322.279,88

SPESE

Le somme impegnate € 395.701,69 costituiscono il 40,98% della previsione definitiva pari a € 965.546,86 (totale delle spese programmate € 912.005,49 più la disponibilità finanziaria da programmare, in Z01, € 53.541,37);

Le somme pagate € 394.889,08 sono pari al 99,79% delle somme impegnate.

Il fondo di riserva è stato interamente utilizzato.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 894.323,86. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

ATTIVO	situazione al 01.01.2024	variazioni	situazione al 31.12.2024
materiali	238.238,26	€ 113.959,47	€ 352.197,73
Totale Disponibilità	247.565,29	€ 295.373,45	€ 542.938,74
Deficit Patrimoniale			
Totale dell'attivo	485.803,55	€ 409.332,92	895.136,47
Totale a pareggio			
PASSIVO			
Totale debiti		€ 812,61	€ 812,61
Consistenza Patrimoniale	485.803,55	€ 408.520,31	€ 894.323,86
Totale a pareggio	485.803,55	€ 409.332,92	€ 895.136,47

Il valore delle variazioni patrimoniali è dovuto alla differenza tra il totale dei beni caricati nel 2024 e la svalutazione annua dovuta all'ammortamento.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			107.896,13
Riscossioni	23.256,98	412.294,23	€ 435.551,21
Pagamenti	0,00	396.389,08	€ 396.389,08
Fondo di Cassa alla fine dell'esercizio			€ 147.058,26
Residui Attivi	88.693,14	307.187,34	€ 395.880,48
Residui Passivi		€ 812,61	€ 812,61
Avanzo di Amministrazione al 31/12/2024			€ 542.126,13

La situazione di Cassa al 31/12/2024 nell'importo suesposto concorda con le risultanze alla stessa data del Giornale di Cassa e dell'estratto conto dell'Istituto cassiere; il saldo riportato nell'estratto conto della Banca d'Italia è maggiore per € 1.000,00, differenza dovuta alla tardiva contabilizzazione del mandato n. 303 di € 1.000,00 da parte dell'istituto cassiere (a saldo della fattura per il servizio di cassa BAPS, data di carico del mandato 27.12.2024, data pagamento 17.01.2025).

Alla chiusura dell'esercizio, il fondo per le minute spese è stato regolarmente versato in bilancio con reversale n. 223 del 27/12/2024 pari ad € 1.500,00.

Situazione Residui (Mod. L)

	Iniziali al 1/1/2024	Riscossi	Radiazioni	Da riscuotere	Residui 2024	Totale residui
Residui attivi	€ 139.669,16	€ 23.256,98	€ 27.719,04	€ 88.693,14	€ 307.187,34	€ 395.880,48
	Iniziali al 1/1/2024	Pagati		Da pagare	Residui 2024	Totale residui
Residui passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 812,61	€ 812,61

Dall'esame dei Residui si accerta la sussistenza del titolo giuridico che consente a detti residui il mantenimento nelle scritture contabili, infatti trovano riscontro in:

- Giornale di cassa;
- Partitari entrate/uscite dei Residui;
- Modello J;
- Modello N.

Dall'esame dei vari modelli risulta che non sono stati riscossi residui attivi per € 395.880,48 relativi sia al 2024 che agli esercizi precedenti.

L'esame delle risultanze viene svolto sulla scorta della relazione illustrativa sull'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio, predisposta dal Dirigente Scolastico e dal Direttore dei servizi generali e amministrativi in data 13/03/2025.

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

- La gestione dell'esercizio finanziario 2024 si è chiusa con un avanzo di competenza di € 322.279,88;
- La situazione finanziaria a fine esercizio presenta un fondo di cassa di € 147.058,26;
- L'avanzo di amministrazione è pari a € 542.126,13;
- Il programma annuale relativo all'esercizio finanziario oggetto di esame del Conto Consuntivo risulta approvato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 08/02/2024.

Spese per attività

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività, 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.

Attività	Spese di Personale	Beni di consumo	Servizi da terzi	Altre Spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari	Beni di Inv.to	Rimborsi e poste correttive	Tot. Progr.ne definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	b/a %
A01	0,00	1.649,45	1.433,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.082,45	3.078,38	99,87
A02	0,00	15.839,89	25.016,77	3.047,87	0,00	0,00	0,00	0,00	43.904,53	36.328,37	82,74
A03	279.000,48	98.008,39	27.716,66	313,80	0,00	0,00	68.467,93	0,00	473.660,55	191.111,00	40,35
A05	0,00	0,00	104.811,53	0,00	0,00	0,00	0,00	2.560,00	107.371,53	95.839,00	89,26
A06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE	279.000,48	115.497,73	158.977,96	3.361,67	0,00	0,00	68.467,93	2.560,00	628.019,06	326.356,75	

Il totale della somma programmata per le Attività è pari a € 628.019,06; il totale della somma impegnata nelle Attività è pari a € 326.356,75, quindi la percentuale di spesa è del 51,97%.

Progetti e Piano Triennale dell'Offerta Formativa

Nel corso dell'esercizio in esame, l'Istituto ha provveduto a definire il piano dell'offerta formativa, nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

A tale proposito i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari progetti per consistenza della spesa prevista.

Progetti	P	Spese di personale	Beni di consumo	Servizi e utilizzo beni di terzi	Altre spese	Beni di investimento	Tot. Progr. Definitiva (a)	Somme imp. (b)	b/a %
PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	2	211.265,10	5.107,93	7.914,58	0,00	55.000,00	279.287,61	68.344,94	24,47
PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE"	4	1.000,00	0,00	3.698,82	0,00	0,00	4.698,82	1.000,00	21,28
TOTALE		212.265,10	5.107,93	11.613,40	0,00	55.000,00	283.986,43	69.344,94	

Dall'analisi risulta che la somma programmata è di € 283.986,43, mentre la somma impegnata nella realizzazione dei Progetti è di € 69.344,94, con una percentuale pari al 24,42%.

Dall'esame della documentazione:

- Non sono presenti inosservanze alle norme regolamentari
- Non sono presenti ritardi nella deliberazione dei documenti
- 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 riportati
- Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri
- Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili riportate sul libro inventario e sugli altri registri
- Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi
- L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con il saldo al 31/12/2023 comunicato dall'istituto cassiere
- Il fondo per le minute spese risulta utilizzato per € 1.500,00, corrispondente all'ammontare disponibile, e concorda con i dati riportati nel relativo registro
- I saldi iniziali sono correttamente riportati
- Non esistono gestioni fuori bilancio
- È stato verificato il saldo di cassa al 31/12/2024 risultante dalla visura B.A.P.R., pari a € 147.058,26.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio, esprime parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo dell'anno 2024 da parte del Consiglio d'Istituto.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 12,00.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Presidente Dott. Giovanni Occhipinti
Componente dott.ssa Laura Macaudo

