

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 10/2025

Il giorno 28 del mese di APRILE dell'anno 2025, alle ore 09.00, si è riunito il collegio dei revisori dei conti dell'ambito n. 11 della Provincia di Ragusa.

Il Collegio è composto:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Pietro	Scala	Regione Siciliana	Presente
Massimo	Alfieri	Ministero dell'Istruzione e del Merito (M.I.M.)	Presente

I membri del collegio dei revisori predispongono il seguente verbale avvalendosi della strumentazione informatica e sulla base della documentazione richiesta e pervenuta a mezzo e-mail dall'istituzione scolastica.

In premessa, il Collegio precisa che nei giorni precedenti alla data odierna ha proceduto ad esaminare la documentazione predisposta dalla scuola, mentre oggi conclude i lavori completando l'esame e sottoscrivendo il verbale.

I Revisori procedono all'esame del conto consuntivo 2024, dell'Istituto Comprensivo Padre Pio da Pietrelcina di Ispica, ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.A. n. 7753 del 28/12/2018 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 e da Direttore S.G.A.
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 minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
7. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
8. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
9. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. 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 liquidità indicata nel modello 56 T della Banca d'Italia
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 dell'Istituto cassiere al 31/12
3. Coerenza nella compilazione del modello J

Dichiarazione del sostituto di imposta

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)

Popolazione scolastica - Riferimento: Marzo 2025

N. 624 alunni distribuiti in 31 classi

Ordine e grado di scuola	Ubicazione	Numero classi/sezioni	Numero alunni
INFANZIA- RGAA83002A	VIA IV NOVEMBRE 70	3	66
INFANZIA- RGAA83004C	VIA VITTORIO VENETO 81 65	3	64
PRIMARIA- RGEE83003L	VIA IV NOVEMBRE 118	6	118
PRIMARIA -RGEE83001E	VIA VITTORIO VENETO 79 172	10	187
SECOND.I GRADO- RGMM83001D	PIAZZA UNITA' D'ITALIA 177	9	189
ISTITUTO COMPRENSIVO – RGIC83000C	VIA VITTORIO VENETO 79	31	624

Dati Personale - Riferimento: marzo 2025

La situazione del personale docente, ATA, Dirigente Scolastico e Direttore S.G.A. (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

ORGANICO PERSONALE	PERSONAL E T.I.	PERSONAL E T.D.	TOTALE
Dirigente Scolastico	1	0	1
Direttore S.G.A.	1	0	1
Docenti scuola dell'infanzia	14	0	14
Docenti scuola primaria	31	6	37
Docenti scuola secondaria di I grado	26	3	29
Docenti adibiti in altri compiti	4	0	4
Docenti di sostegno scuola infanzia	0	4	4
Docenti di sostegno scuola primaria	9	3	12
Docenti scuola secondaria di I grado sostegno	3	1	4
Docenti di religione scuola infanzia	1	0	1
Docenti di religione scuola primaria	2	0	2
Docenti di religione scuola secondaria di I grado	1	0	1
Assistenti amministrativi	4	1	5
Collaboratori scolastici adibiti in altri compiti	0	0	0
Collaboratori scolastici	15	1	16

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 e da DIRETTORE S.G.A. 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:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Differenza (a-b)
Avanzo di Amministrazione	68.624,71	0,00	68.624,71
Finanziamenti dell'Unione Europea	387.868,63	387.868,63	0,00
Finanziamenti dello Stato	438,01	438,01	0,00
Finanziamenti dalla Regione	22.885,38	22.885,38	0,00
Finanziamenti da Enti Locali o da altre istituzioni pubbliche	29.329,01	29.329,01	0,00
Contributi da privati	43.887,00	43.887,00	0,00
Proventi da Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e restituzione di somme	0,00	0,00	0,00
Altre entrate	0,00	0,00	0,00
Totale entrate	553.032,74	484.408,03	68.624,71
Disavanzo di competenza			
Totale a pareggio		484.408,03	

Per quanto riguarda le reversali di incasso, il Collegio ha effettuato l'attività di controllo attraverso il metodo del campione, prendendo in considerazione una reverse per alcune delle voci interessate nell'esercizio ai movimenti finanziari in entrata.

I documenti presi in esame sono:

- reverse n. 21 del 07/02/2024 emessa in conto competenza per € 34,00 associata all'aggregato 06/04 CONTRIBUTI PER VISITE, VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO;
- reverse n. 178 del 30/10/2024 emessa in conto residui per € 2.384,82 associata all'aggregato 04/04/01 – Circolare 23/2022 – scuole aperte

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Disponibilità (a-b)
Attività	465.034,62	89.076,45	375.958,17
Progetti	69.786,38	8.172,67	61.613,71
Gestioni economiche			
Fondo di Riserva	1.200,00		1.200,00
Totale Spese	536.021,00	97.249,12	438.771,88
Avanzo di competenza		387.158,91	
Totale a Pareggio		484.408,03	

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 18,14%.

Per quanto riguarda le spese, il Collegio ha soffermato la propria attenzione sui più significativi progetti per consistenza della spesa prevista e per coinvolgimento del personale interno ed esterno. In particolare è stata esaminata la documentazione dei seguenti progetti/attività:

A01/01 Funzionamento generale e decoro della scuola
P02 Progetti per “gare e concorsi”

L'esame di tale documentazione non ha dato luogo a particolari osservazioni.

Nell'ambito delle verifiche su tali ultimi progetti sono stati controllati i seguenti mandati:

- mandato n. 216 del 19/12/2024 emesso in conto competenza per € 990,00
- mandato n. 217 del 19/12/2024 emesso in conto competenza per € 217,80
- mandato n. 98 del 21/05/2024 emesso in conto competenza per € 1.502,00

Dai controlli effettuati sui provvedimenti di spesa è emerso che:

- le spese risultano esattamente imputate alle pertinenti poste contabili;
- è stata versata, entro i termini previsti dalla normativa vigente, l'imposta sul valore aggiunto relativa alle fatture.
- i mandati di pagamento, completi di tutti gli elementi previsti dalla vigente normativa, sono tenuti, distintamente sempre per poste contabili, in apposite cartelle unitamente alla relativa documentazione e sono stati regolarmente quietanzati.

Per l'anno 2024 l'Istituto ha presentato la dichiarazione Mod. 770/2024 in data 23/09/2024, la dichiarazione IRAP/2023 in data 23/09/2024 e la Certificazione Unica modello CU2024 in data 05/03/2024 direttamente per via telematica tramite il sistema ENTRATEL, come risulta dalla documentazione agli atti della Scuola.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01.01.2024	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Radiazioni	Riscossi	Totale residui Al 31.12.2023
Residui attivi	221.971,72	0,00	221.971,72	66.419,27	110,18	12.580,82	53.728,27
	Iniziali al 01.01.2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Radiazioni	Pagati	Totale residui Al 31.12.2023
Residui passivi	1.355,20	1.355,20	0,00	99.278,73	0,01	78.188,09	21.090,63

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			101.931,91	
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024		
Riscossioni	12.580,82	262.436,31	275.017,13	
Pagamenti	78.635,83	95.893,92	174.529,75	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				202.419,29
Residui Attivi	53.728,27	221.971,72	275.699,99	
Residui Passivi	21.090,63	1.355,20	22.445,83	
Avanzo di amm.ne al 31/12/2024				455.673,45

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € **400.467,67**

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	232.116,49	71.145,20	303.261,69
Totale Disponibilità	168.351,18	309.768,10	478.119,28
Totale dell'attivo	400.467,67	380.913,30	781.380,97

Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	400.467,67	380.913,30	781.380,97
PASSIVO			
Totale debiti	99.726,47	-77.280,64	22.445,83
Consistenza Patrimoniale	300.741,20	458.193,94	758.935,14
Totale a pareggio	400.467,67	380.913,30	781.380,97

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari ad € 202.419,29 concorda con il saldo cassa indicato nel modello 56 T della Banca d'Italia alla data del 31/12/2024 e con le scritture del libro giornale.

Spese per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale 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.

Riepilogo delle spese per tipologia dei conti economici (Mod. N)

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
01	SPESE DI PERSONALE	134.565,63	1.997,47	14,84%
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	106.466,67	13.981,70	13,13%
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	224.291,02	61.782,04	27,54%
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	20.119,95	2.211,35	10,99%
05	ALTRE SPESE	11.207,77	10.357,77	92,41%
06	IMPOSTE E TASSE	36.919,96	5.668,79	15,35%
07	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO	0,00	0,00	%
08	ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0%
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	1.250,00	1.250,00	100%
100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0%
98	FONDO DI RISERVA	1.200,00	0,00	0%
Totale generale		536.021,00	97.249,12	18,14%

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico e dal Direttore S.G.A.
- 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 risulta versato entro il 31/12
- 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
- Il modello L è coerente con gli altri modelli
- 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

- 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 indicato nel modello 56
- T della Banca d'Italia
- Il modello J è coerente con gli altri modelli
- Avvenuta presentazione dichiarazione modello 770 in data 29/09/2024
- Avvenuta presentazione dichiarazione IRAP in data 29/09/2024
- Avvenuta presentazione certificazione unica in data 05/03/2024

Conclusioni

Il conto consuntivo risulta corredato da tutti gli allegati ed atti prescritti con l'utilizzo della modulistica prevista dal MIUR.

Tenuto conto che dai controlli eseguiti non sono emerse situazioni di rilievo, il Collegio dei revisori dei conti, preso atto della dichiarazione del Dirigente Scolastico e del DSGA che nel corso dell'esercizio 2024, in base alle disposizioni contenute nella normativa sul "cedolino unico", art. 2 comma 197 della legge n. 191/2009 (Legge finanziaria per il 2010) e in applicazione dell'art. 7, comma 38, del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95, ("spending review"), convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, non sono stati previsti in bilancio sia le assegnazioni per supplenze brevi e saltuarie sia le assegnazioni per gli istituti contrattuali quali Fondo d'Istituto, ore eccedenti per la sostituzione del personale assente, funzioni strumentali, incarichi specifici, e che le stesse verranno gestite secondo le regole del "Cedolino Unico", **esprime parere positivo all'approvazione del conto consuntivo 2024 da parte dell'istituto comprensivo "Padre Pio da Pietrelcina"**.

Il conto consuntivo sarà affisso all'albo dell'Istituto entro quindici giorni dall'approvazione e, unitamente agli allegati ed alla deliberazione di approvazione, sarà conservato agli atti dello stesso Istituto.

Il presente verbale sarà raccolto nell'apposito registro a pagine numerate progressivamente tenuto dal Direttore dei servizi generali ed amministrativi, e sarà inviato, debitamente corredato della documentazione indicata nell'art. 22 del D. A. n. 7753/2018, all'Assessorato BB.CC.AA e P.I. della Regione Siciliana, all'Ufficio Scolastico Regionale per la Sicilia ed alla Ragioneria Provinciale dello Stato di Ragusa.

Il presente verbale, il giorno 28/04/2025, alle ore 10.45, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Nome	Cognome	Rappresentanza	Firma
Pietro	Scala	Regione Siciliana	
Massimo	Alfieri	Ministero dell'Istruzione e del Merito (M.I.M.)	