

VERBALE N. 3/2025

L'anno 2025, il giorno 12 del mese di Maggio, alle ore 9.00, si è riunito presso l'Istituto Comprensivo "Silvio Boccone" di Palermo, con sede nella via del Vespro n. 72, il Collegio dei Revisori dei conti n. 15 della Provincia di Palermo così composto:

- **Rag. Spatola Tommaso** in qualità di Presidente, in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale nominato con Decreto prot. n. 1151 del 15/06/2023;
- **Dott.ssa Mustacciolo Monica**, in qualità di Componente in rappresentanza del M.I.M. nominato con Decreto prot. n. 2028 del 14/09/2023.

Scopo della riunione del Collegio è quello di effettuare l'esame del Conto Consuntivo della gestione 2024 così come previsto dall'art. 23 del Regolamento approvato con Decreto Assessoriale n.7753 del 28/12/2018.

Il predetto documento è stato predisposto dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi, Dott.ssa Lo Bianco Caterina, sulla base delle disposizioni contemplate dagli artt.22 e 23 del D.A. 7753 del 28.12.2018 e dalla Circ. dell'Ass.to dell'istruzione e della formazione professionale n. 4 del 17/03/2025, avente per oggetto "Conto Consuntivo delle Istituzioni scolastiche di ogni ordine e grado statali E.F. 2024 – Proroga Termini".

Prima di passare all'esame dei libri contabili si prende atto dei dati generali.

Alla data odierna l'istituzione scolastica, si articola in:

Sede/Succursale/Plesso	Denominazione	Indirizzo e/o localita'
SEDE CENTRALE	"S. BOCCONE"	VIA DEL VESPRO,72-PA
PLESSO	ORETO	VIA ORETO,106 -PA
PLESSO	Rosolino Pilo	Via Sebastiano La Franca, 70 - PA
PLESSO	Via Vespro	Via OS1 - PA
PLESSO	Via Maestri del Lavoro	Via Maestri del Lavoro, 42 - PA

Dati Generali

La situazione delle classi e degli alunni, al 12/05/2025, è la seguente:

<i>Scuola Secondaria di I grado</i>	Totale Classi	Alunni iscritti	<i>Di cui diversamente abili</i>
Prime	7	110	6
Seconde	7	120	8
Terze	10	159	10
Totali	24	389	24

Scuola Primaria	Totale classi	Alunni Iscritti	Di cui diversamente abili
Prime	7	113	9
Seconde	6	120	11
Terze	7	112	6
Quarte	7	128	15
Quinte	7	135	10

927

Totali	34	608	51
--------	----	-----	----

Infanzia/Plessi	Totale Sez.	Alunni Iscritti	Di cui diversamente abili
Totali	17	317	24

Il Collegio evidenzia come i dati indicati nel PA 2025 (verbale 1/2025), riferiti a gennaio 2025, riportino degli errori, dovuti a errato conteggio da parte del personale di segreteria; i valori corretti sono:

- Per la scuola dell'infanzia totale sezioni 17 e non 16
- Per la scuola secondaria di primo grado totale sezioni 24 e non 26.

Dati del Personale

La situazione del personale docente e non docente (organico di fatto) in servizio alla data odierna può così sintetizzarsi:

L'organico docente in servizio è costituito da 217 docenti di cui 138 a T.I. e 79 a T.D. a tempo determinato;

Il personale ATA è composto complessivamente da 17 unità di cui:

- n.1 D.S.G.A. (T.I)
- n. 0 assistenti tecnici di cui 0 a T.I. e 0 a T.D.
- n. 8 assistenti amministrativi di cui 6 a T.I. e 2 a T.D.
- n. 21 collaboratori scolastici di 16 T.I e n. 5 T.D.

Il Collegio procede preliminarmente all'accertamento dell'esistenza dei libri contabili e degli altri registri di cui all'art. 29 comma 1 del D.A. 895/2001 e dall'art. 23 D.A. 7753/2018.

Dichiarazioni del sostituto d'imposta

- La dichiarazione del sostituto d'imposta (Mod. 770/2024), relativa all'anno 2023, risulta presentata nei termini e precisamente il 18/07/2022 protocollo di trasmissione n. 24071810013123492.
- La dichiarazione IRAP/2024, relativa all'anno 2024, è stata presentata nei termini e precisamente il 17/07/2024 protocollo di trasmissione n. 24071713431835134.
- La dichiarazione del sostituto d'imposta Certificazione Unica 2025 relativa all'anno 2024 è stata presentata in data 31/03/2025 con protocollo d'invio n. 25033117513323733.
- Non risulta inviata la dichiarazione relativa agli emolumenti gestiti fuori cedolino.

1 - Inventario generale:

La consistenza patrimoniale al 01/01/2024 risulta essere la seguente:

Voci	Importo
Impianti e macchinari	€ 41.312,22
Attrezzature	€ 31.266,28
Mezzi di Trasporto	0,00
Altri Beni	€ 4.806,57
Totale	€ 77.385,07

Il Collegio evidenzia come la suddivisione delle voci sia diversa rispetto quanto riportato sul verbale nr. 2/2024 relativa alla consistenza al 31/12/2023 di seguito indicata:

Voci	Importo
Impianti e macchinari	€ 3.596,27
Attrezzature	€ 68.982,23
Mezzi di Trasporto	0,00
Altri Beni	€ 4.806,57
Totale	€ 77.385,07

La DSGA, insediatasi al 01/09/2024, non sa le ragioni di questa variazione. Il Collegio ipotizza che tale variazione di catalogazione sia stata operata dalla precedente DSGA dopo l'approvazione del Conto consuntivo 2023. Il Collegio evidenzia come nel verbale 01bis/2023 relativo al conto consuntivo 2022 era stata rilevata una incongruenza nel modello K per cui si rendeva necessario una corretta imputazione dei beni nelle singole voci di inventario.

La consistenza patrimoniale inventariata al 31/12/2024 risulta essere variata:

Codici	Voci	Variazione Boccone	Acquisizione Pilo	Totale variazione	Importo finale
A-2-2	Impianti e macchinari	49.915,08	0,00	49.915,08	91.227,30
A -2-3	Attrezzature	0,00	266.927,14	266.927,14	298.193,42
A-2-4	Mezzi di Trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00
A-2-6	Altri Beni	12.683,00	1.062,26	13.745,26	18.551,83
	Totale	62.598,08	267.989,40	330.587,48	407.972,55

L'elevato importo delle variazioni sono da imputare all'accorpamento della D.D. Rosolino Pilo, avvenuta dal 01/09/2024.

Tale valore totale corrisponde a quanto dichiarato nel modello K che riporta un totale di € 407.972,55.

2- Giornale di cassa:

Il registro si compone di n. 28 pagine, l'ultima registrazione dell'esercizio 2024 è quella relativa alla reversale n. 49 del 24/12/2024 di € 21.177,19 imputata all'Aggregato 05/04 "Comune - vincolati" contributo alle istituzioni scolastiche per il servizio di assistenza specialistica agli alunni disabili..

Alla data del 31/12/2024 il giornale di cassa riporta un saldo di € 657.192,95 e concilia con il saldo del conto corrente bancario dell'anno 2024 dell'Istituto cassiere Credite Agricole riportato nella stampa del sistema tesoweb sign assunto al protocollo dell'istituto al n. 8156 del 12/05/2025 che corrisponde al totale del saldo della Banca d'Italia assunto al protocollo dell'istituto al n. 8157 del 12/05/2025.

3- Registro del conto corrente postale.

L'istituto ha attivo il CCP n. 16474900 che riporta un saldo di € 0,00 al 31/12/2024. Il DSGA dichiara che il conto corrente postale non è più utilizzato ma sarà chiuso appena possibile; a tal riguardo mostra l'ultimo sollecito inviato a Poste italiane in data 21/03/2025, a fronte della richiesta di chiusura conto inviata in data 23/01/2025, prot. n. 1239.

4- Registro Economato

Il registro è tenuto in maniera informatizzata ed è composto da n. 3 pagine. L'apertura è stata effettuata con mandato n. 92 del 16/05/2024 per € 500,00 e reintegrato con mandati n. 234, 235 e 236 del 20/12/2024 per un totale di € 397,99.

La chiusura del fondo è avventa con reversale n. 48 del 24/12/2024 e registrata come operazione n. 42 del 24/12/2024. Al 31/12/2024 presenta un saldo di € 0,00.

Il Collegio evidenzia come risultino spese effettuate già dal 22/01/2024, prima dell'apertura del conto.

A campione vengono verificate le seguenti spese:

- Progressivo n. 05 del 11/04/2024 – Poste Italiane - spedizione plico fascicolo personale per un importo di € 15,80;

- Progressivo n. 38 del 19/12/2024 – ditta Pane delizie e tante bontà – acquisto generi alimentari per open day per un importo di € 15,00.

Il Collegio riscontra una anomalia nella numerazione delle spese; in particolare, le spese effettuate entro il 12/06/2024 partono da 1 e arrivano a 16, non tenendo conto del fatto che il progressivo 1 è in realtà assegnato all'apertura del conto, pertanto tutte le spese sono numerate con uno sfalsamento rispetto la registrazione nel registro. A partire dal 12/09/2024 la numerazione è invece corretta, nel senso che concorda con il progressivo indicato sul registro. Tale anomalia fa sì che nessuna spesa riporti il progressivo n. 17.

Il Collegio evidenzia come sul giornale di cassa risulti l'apertura del registro effettuata sia con mandato n. 30 del 27/02/2024 che con mandato n. 92 del 16/05/2024. Quest'ultimo risulta annullato e registrato sul giornale di cassa sempre come "apertura fondo minute spese" mandato n. 92 del 30/08/2024 ma con un importo pari a -500,00€.

Si ritiene, pertanto, che l'apertura del fondo sia realmente avvenuta in data 27/02/2024 (quindi è presente un errore sul registro delle minute spese) mentre il mandato del 16/05/2024 sia poi stato annullato il 30/08/2024.

10 - Registro Consiglio di istituto

L'ultimo verbale relativo all'anno 2024 è il n. 1 del 16/12/2024. Il nuovo Consiglio ha ripreso la numerazione a seguito del suo insediamento.

Il conto consuntivo è stato elaborato secondo le indicazioni fornite dalla Regione Siciliana Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale.

Il conto consuntivo risulta predisposto dal Direttore S.G.A. ed è stato sottoposto dal Dirigente all'esame di questo Collegio dei Revisori dei Conti unitamente alla relazione che illustra l'andamento della gestione dell'Istituzione scolastica ed i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati.

Esso risulta composto dal conto finanziario e del patrimonio e gli stessi risultano corredati dei seguenti allegati:

Mod. H (Conto Finanziario)

Mod. I (Rendiconto dei singoli progetti /attività) in formato elettronico

Mod. L (Elenco dettagliato dei residui attivi e passivi al 31.12.2024)

Mod. J (Situazione amministrativa definitiva che dimostra il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio; le somme riscosse e quelle pagate, tanto in conto competenza quanto in conto residui; il fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio, l'avanzo di amministrazione)

Mod. M (Prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera)

Mod. K (Conto del patrimonio – Prospetto dell'attivo e del passivo)

Mod. N (riepilogo tipologia spese)

Il documento contabile è stato predisposto nei termini stabiliti ed è corredato di tutti gli allegati prescritti dall'art.23 del Decreto Assessoriale n. 7753/2018.

L'esame delle risultanze è stato svolto anche sulla scorta della relazione illustrativa sull'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio, predisposta dal Dirigente Scolastico.

Il programma annuale relativo all'esercizio finanziario 2024 risulta approvato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 14/02/2024 (verbale n. 10) delibera n.106 e modificato nel corso dell'esercizio finanziario.

Conto Finanziario (Mod.H)

Le variazioni al PA 2024 hanno determinato in entrata e in uscita i seguenti risultati:

ENTRATE				
Aggr.Voce	Descrizione	Programmazione iniziale	Variazione	Programmazione definitiva
01	Avanzo di amministrazione	711.967,59	0,00	711.967,59
02	Finanziamenti dell'Unione Europea	0,00	450.292,39	450.292,39
03	Finanziamento Stato	360,00	3.108,09	3.468,09
04	Finanziamenti Regione	14.212,84	11.056,53	25.269,37
05	Finanz. EE.LL. o altre Ist.Pubbl	0,00	170.927,92	170.927,92
06	Contributi privati	0,00	29.177,70	29.177,70
08	Rimborsi e restituz. Somme	0,00	0,00	0,00
12	Altre entrate	0,00	117.998,94	117.998,94
TOTALE		726.540,43	782.561,57	1.509.102,00

USCITE				
Aggr.Voce	Descrizione	Programmazione iniziale	Variazione	Programmazione definitiva
A	Attività di funzionamento	307.565,82	690.871,47	998.437,29
P	Progetti	378.343,95	67.686,19	446.030,14
G	Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00
R	Fondo di riserva	500,00	0,00	500,00
Z/Z01	Disp.Finanz.da programm.	40.130,66	24.003,91	64.134,57
TOTALE		726.540,43	782.561,57	1.509.102,00

ENTRATE				
Aggr.Voce	Descrizione	Programmazione definitiva	Somme accertate	Disponibilità
01	Avanzo di amministrazione	711.967,59 €		
02	Finanziamenti dell'Unione Europea	450.292,39 €	450.292,39 €	100%
03	Finanziamento Stato	3.468,09 €	3.468,09 €	100%
04	Finanziamenti Regione	25.269,37 €	25.669,37 €	102%
05	Finanz. EE.LL. o altre Ist.Pubbl	170.927,92 €	170.927,92 €	100%
06	Contributi privati	29.177,70 €	29.177,70 €	100%
08	Rimborsi e restituzioni somme	- €	- €	0%
12	Altre entrate	117.998,94 €	117.998,94 €	100%
TOTALE		1.509.102,00 €	797.534,41 €	

9/10

USCITE				
Aggr.Voce	Descrizione	Programmazione definitiva	Somme impegnate	Utilizzo
A	Attività di funzionamento	998.437,29	403.228,89 €	40,39%
P	Progetti	446.030,14	152.963,15 €	34,29%
G	Gestioni economiche	0,00	- €	0,00%
R	Fondo di riserva	500,00	- €	0,00%
Z/Z01	Disp.Finanz.da programm.	64.134,57		0,00%
TOTALE		1.509.102,00 €	556.192,04 €	36,86%

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 240.942,37.

Dal confronto con la programmazione definitiva, emerge che le somme impegnate risultano pari al 36,86 %. Il Collegio invita l'Istituto a un maggior utilizzo dei fondi assegnati e prende atto che l'USR utilizza l'Istituto come Istituto Cassiere.

Situazione Residui (Mod.L)

Al termine dell'esercizio la situazione dei residui è la seguente:

Residui attivi	Iniziali al 01/01/2024	Riscossi	Variazione in diminuzione	Residui esercizio 2024	Totale residui al 31/12/2024
	167.660,00	14.212,84		290.090,6	443.537,79
Residui passivi	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Variazione in diminuzione	Residui esercizio 2024	Totale residui al 31/12/2024
	27.488,50	5.745,96		126.078,2	147.820,78

Il Collegio invita nuovamente ad analizzare e risolvere le pratiche legate ai residui attivi degli anni 2014, 2018 e 2020 e passivi gli anni 2019 e 2020.

5/10/24

Situazione amministrativa (Mod.J)

Dall'allegato Mod.J risulta, a fine esercizio, un saldo di cassa di € 657.192,95

Detto saldo è stato così determinato:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2024 ammonta a:

Fondo di cassa esistente all'inizio dell'esercizio		571.796,09
Ammontare delle somme riscosse in conto competenza	507.043,78	
Ammontare delle somme riscosse in conto residui	14.212,84	
Totale	521.256,62	
Ammontare dei pagamenti eseguiti in conto competenza	430.113,80	
Ammontare dei pagamenti eseguiti in conto residui	5.745,96	
Totale	435.859,76	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio		657.192,95
Residui attivi		443.537,79
Residui passivi		147.820,78
Avanzo/Disavanzo di amministrazione a fine esercizio		952.909,96

Detto avanzo risulta essere così determinato:

Economie verificatesi alla fine dell'E.F.2024 (Diff. In + o - del Mod.H)	888.775,39	
Disponibilità finanziaria da programmare Esercizio 2024 (Z01)	64.134,57	
Totale	952.909,96	
Radiazione residui attivi *	0,00	
Radiazione residui passivi *	0,00	
Totale	952.909,96	

Avanzo/Disavanzo per la gestione di competenza

Entrate effettive accertate nell'esercizio	797.134,41	
Spese effettive impegnate nell'esercizio	556.192,04	
Avanzo/Disavanzo di competenza	240.942,37	

5 per

Conto patrimoniale (Mod.K)

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Dalla situazione patrimoniale dell'anno 2024 (Mod.K) si evincono le seguenti risultanze: alla data del **31/12/2024** la consistenza patrimoniale dell'Istituto ammonta ad € **1.360.882,51**, di seguito dettagliatamente specificato:

IMMOBILIZZAZIONI:		
Materiali	€.	407.972,55 +
DISPONIBILITA':		
Rimanenze		+
Residui ATTIVI	€.	443.537,79 +
Depositi BANCARI e POSTALI	€.	657.192,95 +
DEBITI:		
Residui Passivi	€.	147.820,78 -
TOTALE CONSISTENZA PATRIMONIALE		€. 1.360.882,51

SPESE

L'analisi dettagliata delle tipologie di spesa si evince dal modello N, facente parte integrante del Conto consuntivo. In particolare la situazione sintetica delle tipologie di spese è la seguente:

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

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
1	SPESE DI PERSONALE	348.026,39	110.960,26	31.88%
2	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	232.565,10	143.994,24	61.92%
3	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	399.934,49	183.915,26	45.99%
4	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	8.865,73	0,00	0%
5	ALTRE SPESE	4.252,55	2.826,10	66.46%
6	IMPOSTE E TASSE	3.547,29	3.500,76	98.69%
8	ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0%
9	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	386.472,17	110.995,42	28.72%
98	FONDO DI RISERVA	61.303,71	0,00	0%
Totale generale		1.444.967,43	556.192,04	38.49%

La DSGA precisa che sul fondo di riserva sono stati inserite parte delle somme proveniente dalla ex DD Rosolino Pilo, in attesa di essere poi distribuite sulle corrette voci di costo. Su rimborsi e poste correttive, invece, sono inseriti i fondi per “Formazione/aggiornamento del personale” (Progetto P04) in quanto fondi gestiti per conto dell’USR Sicilia.

VERIFICHE A CAMPIONE

Il Collegio procede alla verifica a campione dei seguenti documenti:

- Mandato di pagamento n. 56 del 05/04/2024 – rimborso acconto viaggio d’istruzione Sicilia orientale alunna Lo Sciuto Martina/Castellana Anna - € 100,00 – aggregato A05. La somma era stata inserita come sospeso n. 54 e incassata con reversale n. 8 del 16/02/2024.
- Mandato n. 76 del 30/04/2024 – A03/01- € 2.138,57 – pagamento fatture n. 3/FE del 06/04/2024 fornitura del gennaio/marzo 2024 Gulotta – compenso lordo per prestazione servizio di operatore specializzato trimestre genn. Febb. Mar. 2024.

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori:

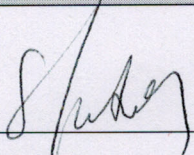
- prende atto che al consuntivo risulta allegata la dichiarazione di inesistenza di gestione fuori bilancio;
- attesta la corrispondenza delle voci del conto consuntivo in esame con le risultanze dei libri e delle scritture contabili con riferimento a quanto sopra evidenziato.

Tutto ciò premesso, il Collegio, fatto salvo quanto sopra rilevato,

esprime

parere **FAVOREVOLE** all’approvazione del conto consuntivo dell’esercizio finanziario 2024 da parte del Consiglio d’istituto.

Il presente verbale letto, viene confermato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI	
Presidente	
Componente	