



REPUBBLICA ITALIANA - REGIONE SICILIA

Ministero dell'Istruzione e del Merito

ISTITUTO COMPRENSIVO "Giacomo Albo – Giovanni XXIII"

97015 Modica (RG), Via Furio Camillo, nr. 40

COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 5 DEL 09/05/2025

L'anno 2025, il giorno 9 del mese di maggio, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Istituto Comprensivo "Giacomo Albo – Giovanni XXIII" così composto:

- Dott. Lasagna Liuzzo Rosario, quale Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ambito RG 2 della Provincia di Ragusa, in rappresentanza dell'Assessorato Regionale Istruzione e Formazione Professionale;
- Dott. Tringali Antonio, quale Componente del Collegio dei Revisori dei Conti in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione e del Merito, dell'Ambito RG 2 della Provincia di Ragusa.

Esame del conto consuntivo dal 01/01/2024 al 31/12/2024.

Si è quindi proceduto all'esame del conto consuntivo relativo al periodo 01/01/2024 - 31/12/2024. Il documento contabile è stato predisposto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, sig. Salvatore Scala, e inviato a questo Collegio dal Dirigente Scolastico, Prof.ssa Fernanda Grana, nel rispetto delle istruzioni impartite in materia ed in particolare dell'art. 51 c. 3 del D.A. n. 7753 del 28/12/2018 "*Istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle Istituzioni Scolastiche statali di ogni ordine e grado operanti nel territorio della Regione Sicilia*" e secondo le indicazioni fornite con circolare n. 7 dell'11.03.2024 emanata dall'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale – Regione Sicilia, avente ad oggetto: "*Conto Consuntivo delle Istituzioni Scolastiche Statali di ogni ordine e grado – es.fin.2023 – art.22 e 23 del D. nr.7753 del 28.12.2028*".

Si rammenta che successivamente al compimento dell'esame da parte di questo Collegio, lo stesso elaborato dovrà essere sottoposto all'approvazione del Consiglio d'Istituto, munito del presente parere.

Il conto consuntivo al 31/12/2024 è compilato nella modulistica vigente ed è accompagnato dagli allegati prescritti e dalla relazione illustrativa che ne delinea sinteticamente i contenuti fondamentali e i risultati della gestione.

I dati relativi alla programmazione definitiva sono la risultante delle poste iniziali approvate in sede di programma annuale 2024 e delle variazioni successivamente deliberate.

Il Programma annuale 2024 è stato approvato con delibera del Consiglio di Istituto del 09/02/2024.

Il conto Consuntivo è composto dai Mod. H – Conto finanziario - e Mod. K – Conto patrimonio – a cui sono allegati i seguenti altri modelli obbligatori:

Mod. I - Rendiconto progetto/attività

Mod. J – Situazione amministrativa definitiva

Mod. L – Elenco residui attivi e passivi

Mod. N – Riepilogo spese.

Si rileva che il modello M non è stato trasmesso dall'Istituzione Scolastica redigente poiché la stessa dichiara: “Si comunica altresì, che il Modello M relativo all’anno 2024 non è stato redatto perché la Scuola nell’anno non ha liquidato compensi a carico di bilancio, fuori cedolino unico, al personale (interno ed esterno)”, come da nota del 29.04.2025.

Si rileva che il modello N è stato trasmesso dall'Istituzione Scolastica a questo Collegio dei Revisori dopo nota di sollecito del 28.04.2025.

Al fine della determinazione delle somme riportate nello schema del Conto consuntivo, il DSGA ha tenuto in considerazione e in debita valutazione i seguenti elementi:

La struttura delle classi per l’anno scolastico 2024/2025 è la seguente:

Codice Ministeriale	Plesso	N. Sez. / Classi	N. Alunni	Femmine	Maschi
RGAA837036	Sacro Cuore	4	79	45	34
RGAA837047	Trapani Rocciola	2	40	25	15
RGAA837025	Treppiedi Nord	3	58	29	29
Tot. Sc. Infanzia		9	177	99	78
RGEE837019	G. Albo	8	171	89	82
RGEE837019	Storico	4	77	40	37
Tot. Sc. Primaria		12	248	129	119
RGMM837018	Giovanni XXIII	6	105	51	54
RGMM837018	Scrofani	3	60	30	30
RGMM837018	Gensal	6	144	68	76
Tot. Sc. Sec. Primo Grado		15	309	149	160
TOTALE		36	734	377	357

Dati Personale - Data di riferimento: 31 dicembre 2024

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) A.S. 2024/2025 in servizio può così sintetizzarsi:

QUALIFICA	a T.I.		a T.D.		TOTALE
	M	F	M	F	M/F
Dirigente Scolastico	/	1	/	/	1
Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi	1	/	/	/	1
Personale docente infanzia	/	19	/	/	19
Personale docente sostegno infanzia	/	4	/	/	4
Personale docente religione infanzia	1	/	/	/	1
Personale docente primaria	/	19	1	1	21
Personale docente sostegno primaria	/	8	/	5	13
Personale docente religione primaria	/	/	1	1	2
Personale docente secondaria I grado	9	23	1	5	38
Personale docente sostegno secondaria I grado	2	5	/	6	13

Personale docente religione secondaria I grado	1	1	/	/	2
Personale docente utilizzato in altri compiti	/	/	/	/	/
Assistenti Amministrativi	2	2	1	/	5
Collaboratori Scolastici	6	11	/	5	22
TOTALE	22	93	4	23	142

I risultati della gestione possono così sintetizzarsi:

CONTO FINANZIARIO 31/12/2024

ENTRATE		PROGRAMM AZIONE DEFINITIVA (a)	SOMME ACCERTATE (b)	Disponibilità (a-b)
1	Avanzo di Amministrazione	216.304,54	0,00	216.304,54
2	Finanziamenti dall'Unione Europea	194.591,64	194.591,64	0,00
3	Finanziamenti dello Stato	877,02	877,02	0,00
4	Finanziamenti dalla Regione	34.436,12	34.436,12	0,00
5	Finanziamenti da Enti Locali o da altre Istituzioni	3.158,04	3.158,04	0,00
6	Contributi da privati	42.004,00	42.004,00	0,00
7	Proventi da gestione economica	0,00	0,00	0,00
8	Rimborsi e restituzione di somme	0,00	0,00	0,00
9	Alienazione di beni materiali	0,00	0,00	0,00
10	Alienazione di beni immateriali	0,00	0,00	0,00
11	Sponsor e utilizzo locali	0,00	0,00	0,00
12	Altre entrate	0,04	0,04	0,00
13	Mutui	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate		491.371,40	275.066,86	216.304,54
Disavanzo di competenza			0,00	

Totale a pareggio	275.066,86	
--------------------------	-------------------	--

SPESE		Programmazione definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (a-b)
A	Attività	429.055,47	82.590,32	346.465,15
P	Progetti	50.321,52	12.789,00	37.532,52
G	Gestione economiche	0,00	0,00	0,00
R	Fondo di riserva	1.744,50	0,00	1.744,50
D	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Totale spese		481.121,49	95.379,32	385.742,17
Avanzo di competenza			179.687,54	
Totale a pareggio			275.066,86	

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 in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, il Collegio ha 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.

ESAME DELLE ENTRATE

Tra le Entrate si evidenziano, in totale, le somme:

- Programmate pari a € 491.371,40;
- Accertate pari a € 275.066,86;
- Riscosse pari a € 149.248,04;
- Rimaste da riscuotere pari a € 125.818,82;
- L'importo della Somma Rimasta da Riscuotere riferita all'anno 2024 (pari a € 125.818,82), sommato ai Residui al 31/12/2023 (pari a € 37.235,32), non Riscossi e riferiti agli anni precedenti, concorda con quello riportato nell'Elenco dei Residui Attivi (Mod. L), pari a € 163.054,14(Totale Residui Attivi);
- Le riscossioni evidenziate nel Conto Finanziario (Mod. H), pari ad € 491.371,40 concordano con il Riepilogo Entrate – Competenze del Prospetto Riepilogativo per Tipologia di Spesa (Mod. N) Programmazione Definitiva”;
- Totale Somme Accertate (pari a € 275.066,86), Totale Somme Riscosse (pari a € 149.248,04) e Totale Somme Rimaste da riscuotere (pari a € 125.818,82) concordano con i relativi importi del riepilogo Entrate in conto competenze del Modello N.

ESAME DELLE SPESE

Tra le spese, si evidenziano, in totale, le somme:

- Programmate pari a € 481.121,49;
- Impegnate pari a € 95.379,32;
- Pagate pari a € 84.173,81;
- Rimaste da pagare pari a € 11.205,51, che concordano con il Modello H “Conto Finanziario”;
- L'importo della somma rimasta da pagare, riferita all'anno 2024, pari a € 11.205,51, sommato a quella dei residui passivi relativa agli anni precedenti, pari a € 110.924,70, concorda con quanto riportato nel Modello L alla voce “Residui Passivi”.

SITUAZIONE DEI RESIDUI

Residui Attivi	Iniziali al 1/1/2024	Riscossi	Variaz. In diminuzione	Da riscuotere 31/12/2024	Residui esercizio 2024	Totale residui 31/12/2024
	37.235,32	0,00	0,00	37.235,32	125.818,82	163.054,14

Residui Passivi	Iniziali al 1/1/2024	Pagati	Variaz.	Da pagare 31/12/2024	Residui esercizio 2024	Totale residui 31/12/2024
	118.516,64	0,00	3.613,67	122.130,21	3.613,67	122.130,21

Analisi di residui di inizio esercizio

I residui attivi di inizio esercizio (1/1/2024) indicati nel conto patrimonio (mod. K) sono pari a € 37.235,32;

I residui passivi di inizio esercizio (1/1/2024) pari ad € 118.616,64, concordano con il modello K relativo all'esercizio 2024 e con il modello L relativo all'esercizio 2024.

Analisi dei residui di fine esercizio

I Residui attivi di fine esercizio (31/12/2024) riportati nel modello L, pari a € 163.054,14, concordano con tutti i corrispondenti importi indicati:

- > Nel modello J:
 - “Residui attivi dell'esercizio”, pari a € 125.818,82;
 - “Residui attivi degli anni precedenti”, pari a € 37.235,32.
- > Nel modello N, Sez. Riepilogo Entrate, Voce “Residui al 31/12/2024”, pari a € 163.054,14

I Residui Passivi di fine esercizio (31/12/2024) riportati nel Modello L, pari a € 122.130,21 concordano con i corrispondenti importi indicati:

- > Nel modello J – Voci:
 - “Residui passivi dell'esercizio”, pari a € 11.205,51;
 - “Residui passivi degli anni precedenti”, pari a € 110.924,70.
- > Nel Modello N – Sezione Riepilogo Spese – Voce “Residui al 31/12/2024”, pari a € 122.130,21.

ESAME DEL CONTO PATRIMONIO

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	71.868,65	73.527,33	145.395,98
Totale Disponibilità	334.821,08	184.284,54	519.105,62
Totale dell'attivo	406.689,73	257.811,87	664.501,60
Deficit Patrimoniale	0,00	0,00	0,00
Totale a pareggio	406.689,73	257.811,87	664.501,60
PASSIVO			
Totale debiti	118.516,54	3.613,67	122.130,21
Consistenza Patrimoniale	288.173,19	254.198,20	542.371,39
Totale a pareggio	406.689,73	257.811,87	664.501,60

Il conto del patrimonio rappresenta la consistenza patrimoniale dell'Istituzione scolastica a fine esercizio, risultante dalla differenza tra il totale dei valori degli elementi attivi e quello dei valori degli elementi passivi, pari a € 542.371,39, al netto della cassa (664.501,60-122.130,21).

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Il Prospetto della Situazione Amministrativa (Mod. J), illustra la situazione finanziaria di fine esercizio e risulta diviso, così come previsto dalla normativa, in tre sezioni:

- A) Conto di Cassa;
- B) Avanzo o Disavanzo complessivo di fine esercizio;
- C) Avanzo o Disavanzo per la gestione di competenza.

Il Conto di Cassa esistente all'inizio dell'esercizio ammonta a € 258.996,77 e concorda con il relativo importo riportato nel Giornale di Cassa.

Il Conto di Cassa esistente alla fine dell'esercizio ammonta a € 356.051,48 e concorda con il relativo importo riportato nel Giornale di Cassa.

L'Avanzo di amministrazione complessivo di fine esercizio ammonta a € 396.975,41.

L'Avanzo di amministrazione per la gestione di competenza ammonta a € 179.687,54, e concorda con il relativo importo indicato nel Conto Finanziario (Mod. H).

Dall'esame del Modello J, risulta, inoltre, che:

- Le somme riscosse in conto competenza, pari a € 150.248,04 concordano con il Totale Entrate (Somme riscosse) del Modello H, fatta salva la somma di € 1.000,00, pari alla misura delle partite di giro (minute spese);
- I Pagamenti eseguiti in conto competenza, pari a € 85.173,81, concordano con il Totale Spese

(Somme pagate) del Modello H, fatta salva la somma di € 1.000,00, pari alla misura delle partite di giro (minute spese);

- I Residui Attivi dell'esercizio, pari a € 125.818,82, concordano con il Totale Entrate (Somme rimaste da riscuotere) del Modello H;
- I Residui Passivi dell'esercizio, pari a € 11.205,51, concordano con il Totale Spese (Somme rimaste da pagare) del Modello H;
- Le Entrate effettive accertate nell'esercizio, pari a € 276.066,86 concordano con il Totale Entrate (Somme accertate) del Modello H, fatta salva la somma di €. 1.000,00, pari alla misura delle partite di giro (minute spese);
- le Spese effettive impegnate nell'esercizio, pari a € 96.379,32, concordano con il Totale Spese (Somme impegnate) del Modello H, fatta salva la somma di €. 1.000,00, pari alla misura delle partite di giro (minute spese);
- le Riscossioni eseguite in conto residui, pari a € 38.588,99 concordano con il Totale Entrate in Conto Residui (Somme Riscosse) del Modello N;
- i Pagamenti eseguiti in conto residui, pari a € 6.608,51 concordano con il Totale Spese in Conto Residui (Somme pagate) del Modello N;
- i Residui attivi degli anni precedenti pari a € 125.818,82, concordano con il Totale Entrate in Conto Residui (Somme rimaste da riscuotere) del Modello N;
- i Residui passivi degli anni precedenti, pari a € 11.205,51, concordano con il Totale Spese in Conto Residui (Somme rimaste da pagare) del Modello N.

Avanzo complessivo a fine esercizio

		Degli anni precedenti	Dell'esercizio	Totale
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				356.051,48
Residui attivi risultanti al 31.12.2023	37.235,32	125.818,82		163.054,14
Residui passivi risultanti al 31.12.2023	110.924,70	11.205,51		122.130,21
Differenza				40.923,93
Avanzo di amministrazione a fine esercizio				396.975,41

In particolare, il Collegio ha assunto le considerazioni che seguono:

Esame delle spese del personale

Il Prospetto delle Spese del Personale (Mod. M) non è stato fornito a questo Collegio, poiché come da dichiarazione firmata dal Dirigente Scolastico, l'Istituzione Scolastica non effettua pagamenti fuori cedolino.

ESAME DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

L'Organo di Revisione procede alla verifica delle Entrate e delle Spese, attraverso i modelli I ed N.

Il Prospetto Riepilogativo per Tipologia di Entrata e Tipologia di Spesa (Mod. N) riporta il quadro sintetico delle entrate e delle spese relative a tutte le attività/progetti, sia in conto competenze che in conto residui.

Dall'esame della sezione "Riepilogo Entrate", si evidenzia che:

- l'importo della programmazione definitiva è di € 491.371,40;
- l'importo delle somme accertate è di € 275.066,86;
- l'importo delle somme rimosse è di € 149.248,04;
- l'importo delle somme rimaste da riscuotere è di € 125.818,82;
- la differenza tra l'importo della programmazione definitiva e le somme accertate è pari a € 216.304,54;
- l'importo dei residui iniziali è di € 75.824,31;
- l'importo dei residui riscossi è di € 38.588,99;
- l'importo dei residui rimasti da riscuotere è di € 37.235,32;
- l'importo dei residui al 31/12/2024 è di € 163.054,14.

Dall'esame della sezione "Riepilogo Spese", si evidenzia che:

- l'importo della programmazione definitiva è di € 481.121,49;
- l'importo delle somme impegnate è di € 95.379,32;
- l'importo delle somme pagate è di € 84.173,81;
- l'importo delle somme rimaste da pagare è di € 11.205,51;
- la differenza tra l'importo della programmazione definitiva e le somme impegnate è di € 385.742,17;
- l'importo dei residui iniziali è di € 117.533,21;
- l'importo dei residui pagati è di € 6.608,51;
- l'importo dei residui rimasti da pagare è di € 110.924,70;
- l'importo dei residui al 31/12/2024 è di € 122.130,21.

Dal controllo del Registro Partitario Spese Conto Competenze e del Registro Partitario Spese Conto Residui non risultano anomalie.

CONCLUSIONI

Ciò premesso, grazie all'esame di cui sopra e alle verifiche effettuate, si dà atto che:

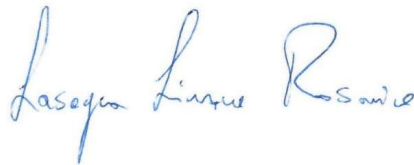
- gli importi iscritti nella previsione iniziale e le variazioni in aumento e in diminuzione sono corrispondenti alle risultanze del programma annuale per l'anno 2024;
- la gestione è avvenuta separatamente per la competenza e per i residui;
- le entrate e le uscite, siano esse attinenti alla gestione della competenza o alla gestione dei residui, concordano con quanto registrato e trascritto nei relativi registri; ciascuna operazione registrata nei superiori registri deve essere supportata da documenti giustificativi (mandati o reversali, fatture, ecc.);
- per quanto attiene alle spese, si precisa che l'ammontare dei mandati, per ogni aggregato o progetto, è contenuto nei limiti della previsione definitiva;
- gli interessi attivi maturati nel conto corrente del Tesoriere hanno trovato integrale iscrizione nella competenza dell'esercizio;
- gli impegni di spesa non hanno ecceduto lo stanziamento dello specifico aggregato ai sensi dell'art. 15, co. 2 del D.A. nr.7753 del 28/12/2018;
- è stato accertato, anche nel corso delle regolari verifiche di cassa trimestrali e nel corso della rendicontazione dei vari progetti, che sulle fatture dei fornitori è stata apposta l'attestazione dell'avvenuto pagamento, con indicazione del relativo mandato per imponibile ed Iva;
- l'anticipazione per il fondo minute spese è stata reintegrata;
- sono stati presentati e trasmessi tutti gli adempimenti fiscali, quali Irap 2024, 770/2024, CU/2025.

Le poste iscritte nel conto consuntivo risultano coerenti e conformi ai fatti di gestione finanziaria e patrimoniale. La gestione, nel suo complesso, appare regolare e proficua. La cassa alla data del 31.12.2024 evidenzia un saldo attivo di € **356.051,48** ed un avanzo dell'esercizio 2024 di € **396.975,41**.

PARERE

Per quanto sopra, questo Collegio, tenuto conto della gestione contabile, amministrativa e finanziaria dell'Istituto, dell'azione finanziaria-amministrativa, che deve essere improntata nel rispetto dei criteri di legittimità, della gestione economica - finanziaria che deve essere anch'essa improntata allo stesso criterio e ai criteri di economicità, efficienza, efficacia, produttività e proficuità, del rapporto costi – benefici e di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, **attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2024.**

Il Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti
(Rappresentante dell'Assessorato Regionale)
Dott. Lasagna Liuzzo Rosario



Il Componente del Collegio dei Revisori dei Conti
(Rappresentante del MIM)
Dott. Tringali Antonio

