Istituto Comprensivo Statale ad indirizzo musicale

Scuola dell'Infanzia, Primaria e Secondaria 1° grado

"Emanuele Armaforte"

Collegio dei Revisori dei Conti

(PA23 - Triennio 2022/2025)

VERBALE N. 03/2025

Parere su Conto consuntivo EF 2024

L'anno **2025**, il giorno **31** del mese di **marzo,** alle ore **11.55,** si è riunito, *presso la sede dell'I.C.S. "E. Armaforte" di Altofonte*, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'I.C.S. "E. Armaforte" **per l'analisi del Conto Consuntivo EF 2024.**

Il Collegio è composto da:

- **Dott. FERRANTE Massimo** - Presidente, in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e F.P.;
- **Dott. PRESTIANNI Antonio -** Componente, in rappresentanza del MIM.

Si dà atto dell'intervento del:

- Direttore dei S.G.A. **Dott.ssa Margherita GENDUSO.**

Preliminarmente, si prende atto che i termini di legge per l'adozione del Conto Consuntivo E.F. 2024 e per il rilascio del parere dei Revisori dei Conti sono stati differiti al 14/04/2025 per la predisposizione, al 15/05/2025 per il rilascio del parere del Collegio dei Revisori dei Conti, nonché al 30/05/2025 per l'approvazione, giusta Circolare n. 4 del 17/03/2025 dell'Assessorato dell'istruzione e della formazione professionale emanata a seguito della Nota MIM prot.1789 del 14/ 03/2025.

Il Collegio dei Revisori, ricevuta la documentazione con mail del **20/03/2025**, facendo seguito all'esame della stessa nei giorni precedenti in sede individuale, in data odierna, in sede collegiale, ai sensi dell'art. 23, c. 2, dei Regolamenti amministrativo-contabili, D.I.n.129 del 28/08//2018 e D.A.n.7753 del 28/12/2018, procede, a completamento dei lavori eseguiti in precedenza, all'esame del **Conto Consuntivo E.F. 2024**.

Si procede all'esame delle risultanze svolto anche sulla scorta della relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico di concerto con il Direttore dei S.G.A sull'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio.

Il conto consuntivo, elaborato conformemente a quanto disposto dagli artt. 22 e 23 del Decreto Interministeriale del 28 Agosto 2018 n. 129 e artt. 22 e 23 del D.A. 7753 del 28/12/2018 della Regione Siciliana, si compone dei seguenti documenti:

- Atto di predisposizione del Direttore dei S.G.A. del Conto Consuntivo E.F. 2024 Prot. 3236 del 20/03/2025;
- Modello H - Conto Finanziario;
- Modello H-bis - Conto Finanziario;
- Modello K – Conto Patrimoniale;
- Modello I - Rendiconto delle singole Attività e dei singoli Progetti;
- Modello J - Situazione amministrativa e finanziaria definitiva al 31/12/2024;
- Modello L - Elenco dei residui attivi e passivi al 31/12/2024;
- Modello M- Prospetto delle spese per il personale;
- Modello N - Riepilogo per aggregato tipologia di spesa;
- Prospetto disamina avanzo di amministrazione al 31/12/2024;
- Disponibilità da programmare;
- Giornale di cassa al 31/12/2024;
- Estratti conto: c/c bancario n. 000015135903 e Banca di Italia M 56T;
- Saldo esercizio finanziario al 31/12/2024;
- Mod.56T;
- Elenco variazioni al Programma Annuale E.F. 2024;
- Relazione del Dirigente scolastico e del Direttore dei S.G.A. al Conto consuntivo E. F. 2024.

L'ultimo Conto consuntivo approvato è quello relativo all'anno 2023 giusto verbale del Consiglio d'Istituto 27/05/2024 delibera n. 1 mentre il Programma Annuale 2024 è stato approvato con Verbale n. 6 del Consiglio d'Istituto del 29/01/2024 - delibera n. 1.

Il Collegio rileva che:

1. le relative variazioni (dalla n. 1 del 12/02/2024 alla n. 18 del 30/12/2024) dell'E.F. 2024 risultano formalmente sottoposte alla cognizione del Consiglio d'Istituto nel rispetto della norma di legge;
2. il totale degli stanziamenti delle previsioni definitive in entrata ed in uscita, risultano in pareggio, considerando, altresì, l'avanzo di amministrazione e la disponibilità finanziaria da programmare; le somme accertate o impegnate e riscosse o pagate, in ciascun aggregato, corrispondono ai totali risultanti dai partitari.

Il Collegio procede all'esame dei seguenti modelli

Mod. H

Il risultato di competenza accertato nell'esercizio 2024 è il seguente:

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 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; dà atto che il conto consuntivo 2024 presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE		
Aggregato	Program Definitiva (a)	Somme Accertate (b)
Avanzo di Amministrazione	**79.317,00**	
Finanziamenti dall'Unione Europea	255.002,11	255.002,11
Finanziamenti dello Stato	1.111,18	1.111,18
Finanziamenti dalla Regione	31.596,01	31.596,01
Finanziamenti da EE.LL. o Altre Ist. Pub	3.906,88	3.906,88
Contributi da privati	79.834,40	79.834,40
Gestioni economiche		
Rimborsi e restituzione somme	68,34	68,34
Alienazione beni materiali		
Alienazione beni immaateriali		
Sponsor e utilizzo locali		
Altre entrate	0,01	0,01
Mutui		
Totale entrate	**450.835,93**	**371.518,93**
Disavanzo di competenza		
Totale a pareggio		**371.518,93**

SPESE		
Aggregato	Program Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)
Attività	131.486,72	110.194,87
Progetti	38.636,38	35.653,12
Gestioni economiche	0,00	0,00
Fondo di riserva	500,00	0,00
Disavanzo di amministrazione		0,00
Totale spese	**170.623,10**	**145.847,99**
Avanzo di competenza		**225.670,94**
Totale a pareggio		**371.518,93**

L'E.F. 2024 presenta un avanzo di competenza di **€ 225.670,94**.

Il rapporto tra le somme impegnate per Attività/Progetti ***(€ 170.123,10)*** e la programmazione definitiva ***(= € 145.847,99)*** definisce la percentuale (**85,73%**) degli obblighi da pagare che l'Istituzione ha assunto.

La differenza tra le entrate e le spese di programmazione definitiva pari ad **€ 280.212,83,** rappresenta la Disponibilità finanziaria da programmare.

Il **fondo di riserva** non è stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2024.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui come da **Mod. L.** ed **Elenco dei residui movimentati** è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2024	Riscossi nell'esercizio	Variazioni (-) 2024	Residui es.precedenti	Variazioni (+) 2024	**Totale Residui al 31/12/2024**
Residui ATTIVI	**109.462,41**	**4.537,39**	0,00	**104.925,02**	**120.340,28**	**225.265,30**

	Iniziali al 1/1/2024	Pagati nell'esercizio	Variazioni (-) 2024	Residui es.precedenti	Variazioni (+) 2024	**Totale Residui al 31/12/2024**
Residui PASSIVI	**184.968,71**	**108.105,91**	0,00	**76.862,80**	**7.772,06**	**84.634,86**

In particolare, il CdR rileva che nell'esercizio 2024 non è stato radiato alcun residuo.

I **residui attivi** risultano pari ad **€ 225.265,30**, in gran parte relativi a somme non ancora accreditate dal MIUR / MIM per PNRR e dal Comune di Altofonte. In merito alla riscossione dei residui attivi, il CdR sollecita l'Istituzione scolastica a dare seguito all'attività di sollecito alla riscossione e all'eventuali azioni legali per il recupero coattivo del credito di cui al residuo n. 34 del 15/10/2020 nei confronti del Comune di Altofonte.

I **residui passivi** risultano pari ad **€ 84.634,86**.

I suddetti importi dei residui attivi e passivi sono esattamente riportati nella situazione patrimoniale.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K concernente il Conto Patrimonio al 31/12/2024 risulta una consistenza patrimoniale di **€ 546.207,94**.

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	**Variazioni**	**Situazione al 31/12/2024**
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	191.428,18	49.791,82	241.220,00
Totale Disponibilità	264.285,71	125.337,09	389.622,80
Totale ATTIVO	**455.713,89**	**175.128,91**	**630.842,80**
PASSIVO			
Totale debiti (Residui passivi)	184.968,71	-100.333,85	84.634,86
Consistenza Patrimoniale	270.745,18	275.462,76	**546.207,94**
Totale PASSIVO	**455.713,89**	**175.128,91**	**630.842,80**

Le disponibilità liquide al 31/12/2024 sui depositi bancari, pari ad **€ 164.357,50** corrispondono con l'importo riportato nell'E/C dell'istituto cassiere Banca Crédit Agricole S.p.A. alla stessa data.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	C/ Residui	**C/ Competenza**	**Totali**
Fondo di cassa al 1° gennaio			154.823,30
Riscossioni	4.537,39	252.128,65	256.666,04
Pagamenti	108.105,91	139.025,93	247.131,84
Saldo di cassa alla data 31/12/2024			**164.357,50**
Residui attivi	104.925,02	120.340,28	225.265,30
Residui passivi	76.862,80	7.772,06	84.634,86
Avanzo di anministrazione al 31/12/2024			**304.987,94**
Entrate accertate nell'esercizio			371.518,93
Spese impegnate nell'esercizio			145.847,99
Avanzo di amministrazione per la gestione di competenza			**225.670,94**

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari ad € 164.357,50 in concordanza con l'E/C dell'istituto cassiere Banca Crédit Agricole S.p.A. e con le scritture del libro giornale, mentre non concorda con il Mod. 56T della Tesoreria della Banca d'Italia che presenta una situazione al 31/12/2024 pari ad € 164.303,50, la differenza pari ad € 54,00, dovuta ad accredito in Banca d'Italia di pari somma, contabilizzato dall'Istituto cassiere in data 03/01/2025.
Risultano dal giornale di cassa n. 226 mandati e n. 162 reversali.
Il Fondo Minute spese al 31/12/2024 riporta un saldo di **€ 0,00** essendo stata restituita in data 23/12/2024 la somma di € 950,00 (si veda reversale d'incasso per chiusura fondo n. 157 del 23/12/2024 di € 950,00).

Spese per Attività e Progetti (Mod. I)
Nel corso dell'esercizio in esame, l'Istituzione 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 alle 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.
RENDICONTO DEI SINGOLI PROGETTI/ATTIVITA'
Programmazione definitiva e Spesa impegnata: l'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari a:

- **83,81%** per le Attività;
- **92,28%** per i Progetti;

per un utilizzo complessivo medio del **85,73%**.

Il Collegio dei Revisori accerta che:

- le scritture di cui al libro giornale di cassa concordano con le risultanze del conto corrente bancario;
- i beni durevoli acquistati sono stati registrati nell'Inventario Generale Unico dei beni in uso al 31/12/2024 e sono stati effettuati gli ammortamenti;
- all'Istituzione scolastica è intestato un solo conto corrente bancario;
- l'Istituto cassiere è Credit Agricole Italia S.p.A. Agenzia di Palermo 5;
- le reversali e i mandati sono stati compilati in ogni loro parte, regolarmente trasmessi tramite procedura OIL e contabilizzati dall'Istituto cassiere;
- non vi sono state gestioni fuori bilancio e contabilità speciali;
- le liquidazioni sono contenute nell'ambito delle disponibilità dei singoli accreditamenti e trovano giustificazione in atti amministrativi del Dirigente scolastico e corrispondono a prestazioni e/o forniture effettivamente rese.

Il Collegio dei Revisori, inoltre, in merito alle dichiarazioni obbligatorie, accerta che:

1. **la Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770/2024 anno di riferimento 2023)** è stata regolarmente predisposta ed inoltrata protocollo telematico n. 24100811414067087 del 08/10/2024, Prot. n. 8952 del 08/10/2024;
2. **la Dichiarazione IRAP/2024 anno di riferimento 2023** è stata regolarmente predisposta ed inoltrata protocollo telematico n. 24100312321966146 del 03/10/2024, Prot. n. 8758 del 03/10/2024;
3. **la Certificazione Unica 2025 anno di imposta 2024** è stata regolarmente predisposta ed inoltrata protocollo telematico n. 25022714315644361 del 27/02/2025, Prot. n. 2309 del 27/02/2025;
4. **La Comunicazione tasse scolastiche 2025 (anno di riferimento 2024) Agenzia delle Entrate** risulta presentata nei termini in data 06/03/2025 con protocollo telematico n. 25030616400045454, Prot. n. 2557 del 06/03/2025
5. **Pubblicazione tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture.**

L'indicatore di tempestività trimestrali dei pagamenti dell'anno 2024 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola, al seguente link https://web.spaggiari.eu/sdg2/Trasparenza/pame0044?idCategoria=170301 .

Il Collegio dei Revisori:

a) **ha verificato** la corrispondenza tra le somme accertate e impegnate, riscosse e pagate in ciascun progetto/attività e le risultanze delle scritture contabili;
b) **ha accertato** la concordanza tra i residui attivi e passivi e le risultanze contabili;

c) **ha accertato** la correttezza della determinazione della situazione amministrativa in riferimento a quanto rilevato nel presente verbale.

Sulla base della sopra descritta relazione, con le considerazioni ivi comprese, **il Collegio dei Revisori dei Conti esprime parere FAVOREVOLE** all'approvazione del Conto Consuntivo al 31/12/2024 da parte del Consiglio di Istituto.

La seduta è dichiarata chiusa alle ore **13.00**.

Il presente verbale viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro tenuto dal Direttore dei SGA.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Massimo FERRANTE ***Dott. Antonio PRESTIANNI***