



I° ISTITUTO COMPRENSIVO “ G. Rodari G. Nosengo”
Via San Paolo 107, -95030 Gravina di Catania (CT)
Tel.095/7258150 – Fax 095/7258150 - C.F. 93190610878
e-mail: ctic8a4007@pec.istruzione.it - ctic8a4007@istruzione.it

COLLEGIO DEI REVISORI LEGALI DEI CONTI

VERBALE N. 19 A.D. 2025

Il giorno 13 del mese di maggio dell’A.D. 2025, a seguito di convocazione, si è riunito alle ore 9:00 il Collegio dei revisori legali dei conti presso questo Istituto Comprensivo “G. Rodari – G. Nosengo” in Gravina di Catania (CT) dell’Ambito Territoriale n. 3 - Provincia di Catania.

È presente il dott. Luigi Miceli, Presidente del Collegio *de quo* ed in video conferenza la Dott.ssa Alessia Campisi (che rappresenta il Ministero dell’Istruzione del Merito).

È presente, altresì, il Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi, dott. Filippo Mazzeo; assiste la Dirigente Scolastica prof.ssa Sampognaro Anna Maria.

Il Collegio prende in esame *in primis* il **Conto Consuntivo** dell’esercizio finanziario 2024, allo scopo di esprimere il relativo parere previsto dalla normativa vigente in materia di contabilità, ai sensi del D.I. 28 agosto 2018 n. 129, “*Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo contabile delle istituzioni scolastiche, ai sensi dell’art. 1, co. 143, della legge 13 luglio 2015 n. 107*” e del D.A. 28 dicembre 2018 n. 7753, “*Istruzioni generali gestione amministrativo contabile istituzioni scolastiche statali ogni ordine e grado operanti nel territorio regione siciliana*”; nonché della circolare n. 4 del 17 marzo A.D. 2025 dell’Assessorato dell’Istruzione e della Formazione professionale della Regione Siciliana, riguardante il Conto Consuntivo delle Istituzioni Scolastiche di ogni ordine e grado statali.

Il Collegio tiene conto della nota del Ministero dell’Istruzione e del merito AOODGFIESD prot. n. 1789 del 14 marzo 2025 che ha previsto la proroga per la predisposizione ed approvazione del conto consuntivo 2024

Anagrafica

Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
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. *Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
8. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
9. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
10. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
2. *Riaccertamento dei residui*

3. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
2. *Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DS/DSGA*
3. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
4. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
5. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12*
6. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
7. *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 31/12/2024*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Sedi:

L'istituto scolastico è composto dalle seguenti sedi, ivi compresa la sede principale:

Plesso "Nosengo"	Scuola secondaria di primo grado	Via San Paolo n. 107	Gravina di Catania (CT)
Plesso "Rodari"	Scuola primaria/scuola dell'infanzia	Via San Paolo s.n.c.	Gravina di Catania (CT)
Plesso "Trieste"	scuola dell'infanzia	Via Trieste	Gravina di Catania (CT)

La popolazione scolastica:

La popolazione scolastica nel corrente anno scolastico 2024/2025, al 31/12/2024, è formata complessivamente da n. 646 alunni di cui n. 67 disabili, così ripartiti:

Cod.mecc	Plesso	Ordine di scuola	N. Alunni	Disabili
CTMM8A4018	NOSENGO	scuola secondaria di primo grado	212	16
CTEE8A4019	RODARI	primaria	280	38
CTAA8A4025	RODARI	infanzia	128	11
CTAA8A4014	TRIESTE	infanzia	26	2

Totale	646	67
---------------	-----	----

Il personale:

Oltre al Dirigente scolastico di ruolo, l'organico docente ed amministrativo dell'Istituto all'inizio dell'esercizio finanziario risulta essere costituito da:

DIRIGENTE SCOLASTICO	
	NUMERO
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	73
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	15
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	/
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	/
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	/
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	26
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	/
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	/
<i>*da censire solo presso la 1° scuola che stipula il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole.</i>	

TOTALE PERSONALE DOCENTE	122
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	/
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	/
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	4
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	/
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	/
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	/
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	/
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	/
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	/
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	/
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	/
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	/
Personale ATA a tempo indeterminato part-time Coll. Scolastici ex LSU	/
TOTALE PERSONALE ATA	22

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 Direttore dei Servizi Generali ed

amministrativi 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	Programmazione definitiva (a)	Somme Accertate (b)			Disponibilità (b/a)	
Avanzo di amministrazione	205.905,24					
Finanziamenti da Unione Europea	78.129,36	78.129,36			0,00	
Finanziamenti dallo Stato	2.508,86	2.508,86			0,00	
Finanziamenti dalla Regione	25.383,78	25.383,78			0,00	
Finanziamenti da Enti locali o da altre istituzioni	810,80	810,80			0,00	
Contributi da privati	23.964,98	23.964,98			0,00	
Gestioni Economiche	0,00	0,00			0,00	
Rimborsi e restituzione somme	0,00	0,00			0,00	
Alienazione di beni materiali	0,00	0,00			0,00	
Alienazione di beni immateriali	0,00	0,00			0,00	
sponsor e utilizzo locali	0,00	0,00			0,00	
Altre entrate	208,01	208,01			0,00	
Mutui	0,00	0,00			0,00	
Totale Entrate	336.911,03	131.005,79				
Disavanzo di competenza	0,00					
Totale a Pareggio	131.005,79					
SPESE						
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme Impegnate (b)			Utilizzo (b/a)	
Attività	275.705,74	49.887,58			18,09 %	
Progetti	18.790,50	9.096,55			48,41 %	
Gestioni Economiche	0,00	0,00			0,00 %	
Fondo di riserva	1.403,38	0,00			0,00 %	
Disponibilità da programmare	36.710,41				0,00 %	
Totale spese	292.899,62	58.984,13			20,14%	
Avanzo di competenza	72.021,66					
Totale a Pareggio	131.005,79					

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di euro **72.021,66**

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al **20,14 %** di quelle programmate.

Controllo corretta indicazione dati della “programmazione definitiva”

Nel modello H relativo all'esercizio finanziario 2024 è riportata una programmazione definitiva relativa alle entrate pari ad euro **€ 336.911,03**.

La differenza con le somme previste nel programma annuale 2024 è giustificata dalle variazioni al programma annuale 2024 effettuate dalla scuola nel corso dell'esercizio finanziario 2024.

I revisori hanno segnalato alla scuola che ai sensi dell'articolo 10, comma 6, del D.I. 129/2018, durante l'ultimo mese dell'esercizio finanziario non possono essere apportate variazioni al programma annuale, salvo casi eccezionali da motivare.

Dall'elenco delle variazioni al programma annale 2024 risultano n. 2 variazioni effettuate nel mese di dicembre dell'anno 2024.

Si dà atto che Il DSGA e la scuola hanno rappresentato che tali variazioni sono state necessarie a causa di assegnazioni di contributi o di finanziamenti e relativi adeguamenti contabili, originariamente non previsti, e che sono state tutte trasmesse per conoscenza al Consiglio di Istituto. A tal fine sono state verificate, a campione, i decreti di variazione del P.A. 2024 del Dirigente Scolastico.

Nel modello H relativo all'esercizio finanziario 2024 è riportata una programmazione definitiva relativa alle spese pari a euro **292.899,62**.

I revisori hanno richiesto alla scuola l'elenco delle variazioni al P.A. 2024 che giustifichino la differenza rispetto alle somme previste nel programma annuale 2024.

A tal fine sono stati richiesti: Il modello H+, che contiene le 3 colonne "Previsione Iniziale", "Variazione" e "Programmazione Definitiva"; Le delibere adottate dal consiglio d'Istituto per le variazioni al Programma Annuale; I decreti adottati dal dirigente Scolastico.

FONDO MINUTE SPESE al Direttore dei servizi generali ed amministrativi

A norma dell'art. 21 del D.I. 129/2018 e del D.A. n. 7753/2018, riguardo il fondo minute spese al D.S.G.A. per l'esercizio finanziario 2024 è stata anticipata la somma di € 500,00 con mandato n. 1 del 16/01/2024 per rimborsare tutte quelle spese preventivamente richieste e documentate da scontrini fiscali o fatture pagate in contanti. La restituzione dell'anticipo è stata effettuata con reversale n. 45 del 18/12/2024.

Il programma annuale dello stesso anno cui si riferisce il Conto Consuntivo è stato approvato dal Consiglio di Istituto verbale n. 3 del 16/01/2025 delibera n. 2, l'ultimo Conto Consuntivo approvato è quello relativo al 2023.

Il Collegio dei revisori ha preso visione della dichiarazione resa dal D.S. e dal D.S.G.A. dalla quale si evince che non vi sono gestioni fuori bilancio e della dichiarazione del D.S. relativa all'adozione delle misure minime di sicurezza sul trattamento dei dati personali (documento prot. n. 4073 del 11/04/2025).

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01/01/2024	Riscossi	Da Riscuotere	Residui e.f. 2024	Variaz. In Diminuzione	Totale residui
Residui attivi	123.060,92	0,00	123.060,92	39.064,68	-7.301,00	€ 154.824,60
	Iniziali al 01/01/2024	Pagati	Da Pagare	Residui e.f. 2024	Variaz. In Diminuzione	Totale residui
Residui passivi	114.445,24	113.464,62	980,00	2.516,54	-0,62	€ 3.496,54

Al 31/12/2024 risultano da incassare residui attivi per euro € 154.824,60

Al 31/12/2024 risultano da pagare residui passivi per euro € 3.496,54

I revisori hanno richiesto alla scuola la documentazione relativa alle voci residuo passivo del modello L relative al residuo n. 190 del 31 agosto 2023; residuo n.165 del 27.12.2024; residuo n. 170 del 27.12.2024. Il D.S.G.A. e Scuola dichiarano che trattasi di residui per i quali il fornitore non ha ancora inviato fattura elettronica ovvero relativi a contratti in corso di esecuzione nell'esercizio finanziario 2025.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Relativamente ai beni mobili di proprietà dell'istituzione scolastica si precisa che si è proceduto all'indicazione del valore dei beni presenti alla data del 31/12/2024 previo ammortamento del valore iniziale.

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	276.021,13	8.040,66	284.061,79
Totale Disponibilità	320.594,50	-46.223,75	274.370,75
Deficit Patrimoniale	0,00	0,00	0,00
Totale dell' Attivo	596.615,63	-38.183,09	558.432,54
Totale a Pareggio			558.432,54
PASSIVO			
Totale debiti	114.445,24	-110.948,70	3.496,54
Consistenza Patrimoniale	482.170,39	72.765,61	554.936,00
Totale a Pareggio			558.432,54

L'attivo immobilizzato è costituito dalle immobilizzazioni materiali per euro 284.061,79.

Le attività correnti (totale disponibilità pari ad euro 274.370,75) sono costituite dai residui attivi, per € 154.824,60 e dalle disponibilità liquide € 119.546,15 mancando del tutto il valore delle rimanenze di magazzino;

- Le passività sono costituite esclusivamente da residui passivi, cioè, somme impegnate e non pagate al 31/12/2024 che ammontano a € 3.496,54
- Il patrimonio netto è la semplice consistenza patrimoniale ottenuta dalla differenza tra attivo e passivo che è pari ad € 554.936,00

CONTROLLO "Coerenza nella compilazione del modello K "Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi"

Dall'analisi del *LIBRO INVENTARIO UNICO – beni mobili* la consistenza al 31/12/2024 è pari ad euro **283.523,87** in correlazione con il modello K, voci A-2-2 e A-2-3.

Dall'analisi del *LIBRO INVENTARIO UNICO – libri e materiale bibliografico* la consistenza al 31/12/2024 è pari ad euro **537,92** in correlazione con il modello K voce A-2-5.

Il valore al 31/12/2024 relativo ai Depositi bancari e postali, e riportato nel rigo B-4-1 del modello K Attivi è pari ad euro **119.546,15**

CONTROLLO: "Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché' estratto conto bancario al 31/12

Il valore del saldo di cassa al 31/12 riportato nel Giornale di Cassa 2024 è pari ad euro **119.298,46**

Il valore relativo alle giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) è pari ad euro **119.298,46** al 31/12/2024.

Il valore relativo alle giacenze del conto corrente bancario n. 000015168140 istituito presso la banca *CREDIT AGRICOLE ITALIA S.P.A. n. 1* al 31/12/2024 è pari ad euro **119.298,46** in concordanza con le scritture contabili su menzionate.

Il valore al 31/12/2024 relativo ai Depositi bancari e postali, pari a **119.546,15** riportato nel rigo B-4-1 del modello K Attivi, non coincide con il valore riportato nelle altre scritture contabili (119.298,46) per un importo pari ad euro **247,69**.

Tale differenza di importi si giustifica con il valore relativo alle giacenze del conto corrente postale n. 1015504317 al 31/12/2024, che è pari ad euro **247,69**.

La differenza di importi rispetto alle altre scritture contabili di euro **247,69** è pertanto dovuta alle giacenze del conto corrente postale su menzionato.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2024				197.289,56
	Residui anni precedenti	Competenza esercizio 2024	Totale	
Riscossioni	0,00	92.441,11	92.441,11	
Pagamenti	113.464,62	56.967,59	170.432,21	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				119.298,46
Residui Attivi	115.759,92	39.004,68	154.824,60	
Residui Passivi	980,00	2.516,54	3.496,54	
Avanzo di amministrazione al 31/12/2024				270.626,52

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a €. **119.298,46** in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Dichiarazione CU/2024

La certificazione unica per l'anno d'imposta 2024 è stata presentata, entro i termini di legge, il 06/03/2024 con prot. n. 24030617341634232.

Dichiarazione 770/2024

La Dichiarazione 770 per l'anno d'imposta 2024 è stata presentata, entro i termini di legge, il 02/10/2024 con prot. n. 24100213352652584.

Dichiarazione IRAP/2024

La Dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2024 è stata presentata, entro i termini di legge, il 07/10/2024 con prot. n. 24100712572532873.

Tempi medi di pagamento

È stato pubblicato sul sito istituzionale alla sezione Amministrazione trasparente della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2024 pari a: **6,20**, con "tempo medio ritardi" pari a: **-13,03**. Sono stati pubblicati gli indicatori di tempestività dei pagamenti del I, II, III del IV trimestre 2024 alla sezione Amministrazione trasparente sul sito istituzionale della scuola. I revisori ricordano alla scuola il rispetto dei termini di legge per i pagamenti delle fatture e connessi adempimenti anche al fine di non pregiudicare l'indice di tempestività dei pagamenti.

Spese per Attività e Progetti

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

SPESE ESERCIZIO FINANZIARIO 2024 (VALORI IN EURO)										
	Personale (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Servizi ed utilizzo beni di terzi (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Rimborsi e poste correttive	Programmazione Definitiva	Tot. Impegni (impegnato)	Impegni/Spese % (impegn.)
A01		5.790,43		11,35				6.954,57	5.801,73	83,42%
A02		533,14	11.564,97	1.910,34				16.552,30	14.008,45	84,63%
A03	1.793,20	5.579,15	11.231,33					231.781,51	18.603,68	8,03%
A04										0,00%
A05			11.195,00					16.936,07	11.195,00	66,10%
A06	278,67							481,29	278,67	57,90%
P01		966,24	2.672,78		77,53			4.100,00	3.716,55	90,65%
P02								4.914,77		0,00%
P03										%
P04			5.380,00					8.975,73	5.380,00	59,94%
P05								800,00		%
Totale	2.071,87	12.868,96	42.044,08	1.921,69	77,53	0,00	0,00	291.496,24	58.984,13	%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI/	0,04	0,22	0,71	0,03	0,00	0,00	0,00	0,20		%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	3,51%	21,82%	71,28%	3,26%	0,13%	0,00	0,00	20,23%		%

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 20,23 %. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso di impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 48,41 %

Conclusioni

Si prende atto che il Dirigente Scolastico e il Direttore dei Generali Amministrativi, dichiarano, sotto la propria responsabilità, che presso l'Istituto non esistono gestioni fuori bilancio.

Il Collegio dei revisori dei conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati, esprime **parere favorevole all'approvazione** del Conto consuntivo dell'anno 2024 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale sarà raccolto nell'apposito registro a pagine numerate progressivamente tenuto dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativo e verrà inviato da parte del Presidente del Collegio dei Revisori al seguente indirizzo di posta elettronica dell'Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Siciliana: dipartimento.istruzione@certmail.regione.sicilia.it

Letto, confermato e sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Gravina di Catania, 14 maggio A.D. 2025.

La componente

F.TO Dott.ssa Campisi Alessia

Il Presidente del Collegio dei Revisori Legali

F.TO Dott. don Luigi Miceli