

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI N° 40
DELLA PROVINCIA DI PALERMO
I. C. STATALE "ALTAVILLA MILICIA"

VERBALE N. 2 /2025

L'anno DUEMILAVENTICINQUE, il giorno 13 del mese di maggio, alle ore 12,50 si riunisce in presenza il Collegio dei Revisori dei conti, n. 40 della provincia di Palermo costituito con D.A. Regione Sicilia n. 834 del 09/03/2016. per l'esame del Conto Consuntivo 2024.

Si prende atto che la Dott.ssa Giulia Caracci – **rappresentante** del Ministero della P.I. ha presentato le dimissioni del collegio, giusta comunicazione prot n. 1538 del 14/02/2025.

- 1) Partecipano alla riunione il Dott. Giuseppe Tamburini – Presidente in Rappresentanza dell' Ass. Reg. all'Istruzione e F.P. e il DSGA dell'Istituto Scolastico dott.ssa Rosa Cefalu'.

Si prende atto che il Conto Consuntivo esercizio finanziario 2024 è stato elaborato in base a quanto disposto dall'art. 22 e seguenti del D.L. n. 129/2018 e del D.A. 7753/2018,

Il documento contabile è composto da :

Relazione Tecnico- Contabile al Conto Consuntivo 2024
Modello H - Conto Finanziario;
Modelli I - Rendiconti delle singole Attività e dei singoli Progetti
Modello J - Situazione amministrativa e finanziaria definitiva al 31/12/2024;
Modello J bis al 31/12/2024
Modello L - Elenco dei residui attivi e passivi
Modello K - Conto Patrimoniale;
Modello M - Prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera;
Modello N - Riepilogo per aggregati di entrata e spesa.

In base alla rielaborazione prodotta dall'Istituzione scolastica il Collegio perviene ai seguenti risultati contabili dopo avere consultato la relazione illustrativa del dsga prot. 4142 del 11/04/2025.

Il Collegio ha proceduto al riesame 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. In merito si procede a fornire le informazioni generali sulle entrate e sulle spese: per le entrate sono state emesse n° 223 reversali, l'ultima risulta

emessa in data 27/12/2024 per l'importo di € 12,00 relativo al contributo genitori alunni per assicurazione alunni a.s. 2024/2025 ; per le uscite sono stati emessi n° 489 mandati, di cui l'ultimo in data 23/12/2024 di € 15,88 quale iva su fatt n. 91/P2024 del 18/12/2024 della Ditta ATES per canone noleggio plesso centrale mese di dicembre 2024.

Il conto consuntivo 2024 presenta le seguenti risultanze:

Finanziamenti della Regione	€ 26,750,67	€ 26,750,67	100,0%	
Finanziamenti da enti territoriali o altre istituzioni pubbliche	€ 20,307,50	€ 20,307,50	100,0%	
Contributi da privati	€ 33,252,79	€ 33,252,79	100,0%	
Rimborsi e restituzioni di somme	€ -	€ -		
Altre Entrate	€ 4,149,02	€ 4,149,02	100,0%	
Proventi da gestioni economiche	€ -	€ -		
Entrate per partite di giro	€ -	€ -		
Totale Entrate	€567,549,94	€ 292,318,01	100,0%	
SPESE				
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	% (b/a)	
Attività	€ 364,050,46	€ 160,913,00	44,2%	
Progetti	€ 203,067,55	€ 121,443,73	59,8%	
Gestioni economiche	€ -	€ -	-	
Fondo di riserva	€ 431,93	€ -		
Totale Spese	€ 567,549,94	€282,356,73		
Avanzo di competenza		€ 9,961,28		
Totale a pareggio		292,318,01		

Dal confronto con la programmazione definitiva della spesa emerge che le somme impegnate risultano pari ad una media del 52% di quelle programmate, e le somme accertate, nel medesimo confronto con l'entrata, si attestano sul 100%.

Dalla tabella si evince che:

il rapporto tra le somme accertate e gli importi derivanti dalla **programmazione definitiva**, individua la percentuale di risorse disponibili rispetto alle previsioni; più si avvicina il valore a 100 e maggiori risulteranno le disponibilità dell'Istituto;

il rapporto tra le somme impegnate e gli importi derivanti dalla **programmazione definitiva** definisce la percentuale degli obblighi da pagare che l'Istituto ha assunto; più tale percentuale si avvicina a 100 e maggiore sarà stata l'attività posta in essere dall'Istituto rispetto alle previsioni iniziali.

GESTIONE DI COMPETENZA

Totale accertamenti di competenza	€ 292.818,01
Totale impegni di competenza	<u>€ 282.856,73</u>
Saldo gestione di competenza avanzo	€ + 9.961,28

Esame delle entrate

Le entrate relative alla competenza, accertate complessivamente per €292.818,01, risultano rimosse per €179.158,58 per l'esercizio 2024, rimangono da riscuotere € 113.159,43. I residui attivi degli anni precedenti all' E.F.2024 ammontano ad € 122.353,76. Entrambi sono indicati analiticamente nel modello L per un totale complessivo di €. 235.513,19 . I Residui attivi riportati nel modello L, hanno i titoli giuridici per essere mantenuti nelle scritture contabili; essi incidono sulla determinazione del risultato di amministrazione. Il Collegio al fine di verificare il titolo giuridico per il mantenimento dei residui in contabilità esamina il modello L con l'elenco residui Attivi.

Esame delle spese

Le spese relative alla competenza, impegnate complessivamente per €. 282.356,73 risultano pagate per €. 203.651,79 mentre permangono residui passivi per €. 78.704,94 per l'esercizio 2024 ed €. 33.043,12 relativi ad anni precedenti per un totale complessivo di € 111.748,06 come indicati analiticamente nel modello L. I Residui passivi riportati nel modello L, hanno i titoli giuridici per essere mantenuti nelle scritture contabili; essi incidono sulla determinazione del risultato di amministrazione.

Poiché le risultanze contabili sono strettamente correlate alla realizzazione dei progetti, il Collegio ha soffermato la propria attenzione sulla consistenza della spesa prevista e li trascrive come segue:

[illegible]

GESTIONE DEI RESIDUI

Si è accertato che i residui attivi e passivi provenienti da esercizi precedenti e quelli di competenza dell'esercizio in esame (mod. L) concordano con le risultanze contabili.

La gestione dei residui viene evidenziata nella seguente tabella:

Gestione residui attivi							
Gestione	Iniziali 2024	Riscossioni	Residui2024	Residui di competenza	TOTALE RESIDUI		
Residui attivi	€ 207.138,86	€ 83.027,51	€ 122.353,76	€ 113.159,43	€ 235.513,19		
Gestione residui passivi							
Gestione	Iniziali2024	Pagamenti	Residui esercizio 2024	Residui di competenza	TOTALE RESIDUI		
Residui passivi	€ 100.550,28	62.532,88	€ 33.043,12	€ 78.704,94	€ 111.748,06		

Nel corso dell'anno 2024 sono state accertati minori finanziamenti al programma annuale 2024 come sottoelencati che hanno comportato una radiazione dei residui attivi:

Minor finanziamento Progetto Regione Sicilia "Arti di ogni genere " Residuo attivo n 114 del 27/12/2023 - € 1.757,59

Sono stati radiati i sottoelencati residui passivi:

R.P. n. 105 del 15/07/2020 di € 561,20 quale impegno di spesa Ditta Alkaest;

R.P. n. 331 del 16/11/2022 di € 22,56 quale impegno di spesa al medico competente

R.P. n. 397 del 16/11/2022 di € 5,39 quale impegno di spesa per ritenuta di acconto sui compensi del medico competente;

R.P. n. 356 del 08/11/2023 di € 244,00 quale impegno di spesa ad impianti tecnologici di Pecoraro Saverio;

Inoltre sono stati annullati al SIDI i sottoelencati impegni in quanto per errore di digitazione la piattaforma gestionale li aveva duplicati:

Impegno n. 447 di € 4.107,53 PNRR M4 C 113.2-2022-961-18980

Impegno n 416 di € 33,60

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

L'avanzo di amministrazione, evidenziato nel Modello J, risulta così determinato

Fondo cassa al 1 gennaio 2024 € 170.400,94

RISCOSSIONI	€ 83.027,51	€ 179.658,58	€ 262.686,09
PAGAMENTI	€ 62.532,88	€ 204.151,79	€ 266.684,67
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio	€ 166.402,36		
Avanzo/Disavanzo complessivo di fine esercizio			
Residui attivi	€ 122.353,76	€ 113.159,43	€ 235.513,19
Residui passivi	€ 33.043,12	€ 78.704,94	€ 111.748,06
Differenza	€ 123.765,13		
Avanzo complessivo di fine esercizio	290.167,49		

Il Fondo di cassa di €. 166.402,36 al 31/12/2024 concorda con le risultanze del giornale di cassa.

L'avanzo di amministrazione complessivo al 31/12/2024 di € 290.167,49 del modello J, differisce da quello determinato con la sottoelencata formula matematica, € 276.989,52+ € 9.961,28=€ 286.950.80. La differenza di € 3.216,69 è dovuta al minor finanziamento ricevuto per le minori spese sostenute nei PON, come sopra descritto.

Risultato di amministrazione al 31/12/2023 € 276.989,52

Avanzo di competenza al 31/12/2024 € 9.961,28

Differenza radiazione residui attivi e passivi e cancellazione duplicati € 3.216,69. Totale avanzo di ammin.ne al 31/12/2024 € 290.167,49.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta che la consistenza patrimoniale dell'Istituto a fine esercizio, data dalla differenza tra il totale dei valori degli elementi attivi e quello dei valori passivi, è pari ad €. 496.673,53 di cui il valore delle immobilizzazioni è pari ad € 206.314,04, tale valore corrisponde con quello risultante dal registro dell'inventario e dalle scritture contabili alla data del 31/12/2024. Il collegio fa presente che è stato redatto l'inventario dei beni al 31/12/2024 con il programma SIDI Inventario che in maniera automatica procede altresì all'ammortamento dei beni. Il valore totale al 31/12/2024 concorda con quanto esposto nella situazione patrimoniale.

Il Collegio rappresenta inoltre che il valore dei Residui, della cassa, delle immobilizzazioni materiali esposti nella situazione patrimoniale, concorda con quanto specificato nei relativi modelli.

CERTIFICAZIONE UNICA.

La certificazione unica relativa all'esercizio finanziario 2024 è stata inviata in data 04/03/2025 con protocollo telematico 25030412161162968.

MOD.770/2024

Il modello 770 è stato inviato in data 23/09/2024 con protocollo telematico 240923083303948967.

MOD.IRAP 2024

Il modello IRAP è stato inviato in data 23/09/2024 con protocollo telematico 24092310444069104.

Il revisore con il metodo del campionamento controlla:

-Mandato n. 394 del 9/12/2024 di € 637,01 per funzionamento **amministrativo** fattura n. SFPA-0005025 del 22/11/2024.

-Reversale n. 208 del 29/10/2024 di € 10.710,95 per finanziamento per le spese di funzionamento didattico ed amministrativo.

FONDO MINUTE SPESE

Il Collegio come raccomandato dalla circolare n.6 dell'assessorato Istruzione e Formazione della Regione Sicilia del 24 Febbraio 2021, ha verificato che il Fondo Minute Spese viene tenuto seguendo il disposto dell'articolo 21 del D. Lgs. 129/18 e D.A. 7753/2018.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei revisori dei conti sulla base delle risultanze e di quanto **puntualizzato**, preso atto della dichiarazione del Direttore SS.GG.AA. e del Dirigente Scolastico che nel corso dello stesso Esercizio Finanziario non vi sono state gestioni fuori bilancio, né contabilità speciali, esprime **parere favorevole** al conto consuntivo per l'esercizio 2024 e dichiara la seduta chiusa alle ore 14.00.

Dott. Giuseppe Tamburini

