

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2/2025

L'anno 2025 il giorno 25 del mese di marzo alle ore 09:00, presso l'Istituto Comprensivo Statale "De Amicis – Don Milani" di Randazzo, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito territoriale provinciale di Catania. Il Dirigente Scolastico Prof. Salvatore Malfitana e il Direttore SS.GG.AA. dott.ssa Marianna Strano hanno provveduto ad inviare telematicamente al Collegio dei Revisori la documentazione ai fini dell'esame del Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2024.

Sono presenti:

1. Presidente – dott. Rosario Sapuppo, in rappresentanza dell'Ass.to Reg. dell'Istruzione e della Formazione Professionale, nominato con Decreto Assessoriale n. 35 del 26 gennaio 2023;
2. Componente - dott.ssa Ludovica Messina, in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione e del Merito, nominata con Decreto Assessoriale n. 2399 del 28 novembre 2022;
3. Il D.S. prof. Salvatore Malfitana;
4. Il DSGA avv. Marianna Strano

Il collegio procede all'esame del conto consuntivo e.f. 2024 ai sensi dell'art. 58, comma 4 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. n.129/2018 e recepito dalla Regione Siciliana con D.A. n. 7753 del 28/12/2018 e procede, pertanto, ai sensi della proroga disposta dal Ministero dell'Istruzione e del merito con nota prot. 7435 del 14/03/2023 e recepita dall'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale con circolare n. 7 del 15/03/2023

Prima di passare all'esame dei documenti contabili, il Collegio prende atto che: il Conto Consuntivo relativo all'anno precedente è stato approvato dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 56 del 22.04.2024 con parere favorevole del Collegio dei Revisori di cui al verbale n. 2 del 19/04/2024.

Il documento contabile è stato predisposto nei termini stabiliti ed è corredato di tutti i documenti previsti dall'art. 18 del Regolamento.

- | | |
|--------------------------------|---------------|
| 1. CONTO FINANZIARIO | mod. H |
| 2. CONTO DEL PATRIMONIO | mod. K |

e dai seguenti allegati:

- * **mod. I** – rendiconto progetti ed attività
- * **mod. J** - situazione amministrativa definitiva al 31.12.2024
- * **mod. L** - elenco dei residui attivi e passivi
- * **mod. M** - prospetto delle spese per il personale
- * **mod. N** - riepilogo per tipo di spesa (progetti e attività)

MODIFICHE AL PROGRAMMA ANNUALE 2024

Si prende atto che il Programma Annuale per l'Esercizio Finanziario 2024 è stato approvato dal Consiglio di Istituto con Delibera n. 33 nella seduta del 31.01.2024.

Successivamente all'approvazione del Programma Annuale sono state apportate variazioni con le seguenti delibere:

Consiglio d'istituto verbale n. 7 del 01/03/2024, delibera n.45 del 01/03/2024;

Consiglio d'istituto verbale n.8 del 22/04/2024, delibera n.55 del 22/04/2024;

Consiglio d'istituto verbale n. 9 del 25/06/2024, delibera n.64 del 25/06/2024;

Consiglio d'istituto verbale n.10 del 11/07/2024, delibera n.82 del 11/07/2024;

Consiglio d'istituto verbale n. 1 del 05/09/2024, delibera n.19 del 05/09/2024;

Consiglio d'istituto verbale n.3 del 10/12/2024, delibera n.52 del 10/12/2024;

Consiglio d'istituto verbale n. 4 del 08/01/2025, delibera n. 59 del 08/01/2025.

In base alle scritture registrate nei libri contabili e alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto, altresì, delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal D. S. e dal DSGA 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 per l'esercizio finanziario 2024 presenta le seguenti risultanze:

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto, altresì, delle risultanze di cui alle verifiche periodiche svolte durante l'anno, delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Direttore SS.GG.AA. e dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, il Collegio procede all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa; e dà atto che il conto consuntivo 2024 presentale seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva	Somme Accertate	Somme Riscosse	Residui Attivi
01- Avanzo di Amministrazione presunto	360.641,45			
02 - Finanziamenti dall'Unione Europea	297.378,43	297.378,43	94.911,61	202.466,82
03 - Finanziamenti dallo Stato	3.529,82	3.529,82	3.503,62	26,20
04 - Finanziamenti dalla Regione	424.966,38	424.966,38	32.422,01	392.544,37
05 Finanziamenti da Enti Locali o da altre istituzioni	2.220,00	2.220,00	2.220,00	
06 -Contributi da privati	56.162,00	52.162,00	55.494,00	668,00
07 - Proventi da gestione economiche				
08 - Rimborsi e restituzione di somme	42,00	42,00		42,00

09 - Alienazioni di beni materiali				
10 - Alienazioni di beni immateriali				
11 - Sponsor e utilizzo locali				
12 - Altre entrate	77.917,23	77.917,23	77.917,23	
13 - Mutui				
Totale entrate	1.222.857,31	862.215,86	266.468,47	595.747,39

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	Somme Pagate	Residui Passivi
Attività	833.825,65	166.392,99	138.939,09	27.453,90
Progetti	273.510,00	55.119,29	46.056,25	9.063,04
Gestioni economiche				
Fondo di Riserva	500,00			
Disavanzo di amministrazione				
Totale Spese	1.107.835,65	221.512,28	184.995,34	36.516,94

Sulla base dei dati sopra elaborati, si evidenzia un avanzo di competenza così specificato:

ENTRATE effettivamente accertate	862.215,86
SPESE effettivamente impegnate	221.512,28
DIFFERENZA	640.703,58

La dotazione finanziaria accertata dell'Istituto Scolastico per l'esercizio finanziario 2024 è di euro **862.215,86** a fronte di un totale di impegni assunti di euro **221.512,28**. Detti impegni risultano pagati al 31.12.2024 per un totale di euro **184.995,34** pari al 83,51 %.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate, rispetto a quelle programmate, risultano pari al 19,95 % per le attività e del 20,15 % per i progetti.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari ad euro 1.294.586,81. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	130.696,89	162.544,89	293.241,78
Totale Disponibilità	411.904,54	675.271,21	1.087.175,75
Deficit Patrimoniale			
Totale dell'attivo	542.601,43	873.816,10	1.380.417,53
PASSIVO			
Totale debiti	51.263,09	34.567,63	85.830,72
Consistenza Patrimoniale	491.338,34	803.248,47	1.294.586,81
Totale del passivo	542.601,43	837.816,10	1.380.417,53

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			80.254,22
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio	Totale
Riscossioni	19.855,85	267.568,47	287.424,32
Pagamenti	1.949,31	186.095,34	188.044,65
Saldo di cassa alla fine dell'esercizio			179.633,89
Residui Attivi	311.794,47	595.747,39	907.541,86
Residui Passivi	49.313,78	36.516,94	85.830,72
Avanzo di amministrazione al 31/12/2021			1.001.345,03

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari **179.633,89**, e concorda con l'estratto conto dell'Istituto Cassiere e con le scritture del giornale di cassa.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

Residui Attivi dell'esercizio	595.747,39
Residui Attivi anni precedenti	311.794,47
TOTALE RESIDUI ATTIVI	907.541,86
Residui Passivi dell'esercizio	36.516,94
Residui Passivi anni precedenti	49.313,78
TOTALE RESIDUI PASSIVI	85.830,72

I suddetti importi, risultanti al 31.12.2024, sono esattamente riportati nella Situazione Patrimoniale. I totali dei residui in essere al 31.12.2024 concordano con quelli riportati nel Modello L.

Prospetto delle spese per il personale (Mod. M)

Il Modello M relativo alle spese per il personale risulta regolarmente compilato.

Modello N

I residui iniziali riportati nel Mod. N, Entrate e Spese non corrispondono ai residui finali dell'anno precedente. La differenza è data dalla scheda finanziaria A01/11 avviso 13194 del 24/06/2020-codice 10.7.1AFESRPON-SI-2020-37 Comune di Randazzo, per un importo di € 4.175,75 relativamente ai residui passivi e per un importo di € 7.7758,18 relativamente ai residui attivi.

Spese

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano dell'Offerta Formativa (P.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 ai progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una gestione espressa in termini

di competenza finanziaria

SPESE ESERCIZIO FINANZIARIO 2024												
	Spese di personale impegnato	Acquisti di beni di consumo impegnato	Acquisto di servizi ed utilizzo beni di terzi impegnato	Acquisto di beni d'investimento impegnato	Altre spese impegnato	Imposte e tasse impegnato	Oneri straordinari e da contenzioso impegnato	Oneri finanziari impegnato	Rimborsi e poste correttive impegnato	Tot. Spese (programmate)	Tot. Impegni (impegnato)	Impegni/Spese % (impegnato)
A01	1,00	2.619,14	6.766,20		177,90					419.367,19	9.564,24	2,28%
A02	474,45		10.477,83		1.947,60					16.680,23	12.899,88	77,34%
A03	22.170,73	5.497,45	9.825,10	71.902,10	60,00					343.891,43	109.455,38	31,83%
A04												0,00%
A05			33.934,49		539,00					52.104,60	34.473,49	66,16%
A06										1.782,20		0,00%
G01												0,00%
G02												0,00%
G03												0,00%
G04												0,00%
P01										68.058,28		0,00%
P02	24.223,05	2.558,04	10.179,38	1.959,32	3.565,00				9.600,00	190.501,60	52.084,79	27,34%
P03			1.034,50							2.901,22	1.034,50	35,66%
P04	2.000,00									12.048,90	2.000,00	16,60%
P05												0,00%
TOTALE	48.869,23	10.674,63	72.217,50	73.861,42	6.289,50	0,00	0,00	0,00	9.600,00	1.107.335,65	221.512,28	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI	0,22	0,05	0,33	0,33	0,03	0,00	0,00	0,00	0,04	0,20		
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	22,06%	4,82%	32,60%	33,34%	2,84%	0,00%	0,00%	0,00%	4,33%	20,00%		

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 20,00%.

Alla data del 31.12.2024 il Fondo Economale per le Minute Spese di € 1.100,00 è stato regolarmente versato in bilancio con reversale n. 78 del 17.12.2024.

Accertamenti

- La relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'art. 23, comma 1, D.I. n. 129/2018 e art. 23, comma 1, D.A. 7753/2018;
- I modelli sono correttamente compilati;
- Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili;
- Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti;
- Il fondo Economale per le Minute Spese risulta versato entro il 31.12.2024;
- Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione;
- E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti;
- I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati;
- Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri;

- Il modello H è coerente con gli altri modelli;
 - Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili;
 - E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui;
 - Il modello L è coerente con gli altri modelli;
 - Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri;
 - Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi;
 - L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12/2024 comunicati dall'Istituto Cassiere;
 - Le consistenze iniziali sono correttamente riportate;
 - Il modello K è coerente con gli altri modelli;
 - Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili, ad esclusione del modello N per le motivazioni sopra indicate;
 - L'ammontare del Fondo Cassa risultante dal giornale di cassa al 31.12.2024 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto Cassiere;
 - Il modello J è coerente con gli altri modelli;
 - Avvenuta presentazione del **modello 770/2024** per l'anno 2023 prot. 24071612423322168 del 16.07.2024;
 - Avvenuta presentazione del **modello IRAP/2024** per l'anno 2023 prot.24071612423322174 del 16.07.2024
- Avvenuta presentazione della **Certificazione Unica 2025** per l'anno 2024 prot. 25030512325618810 del 05.03.2025.

CONCLUSIONI

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono

PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione del Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2024 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:15. viene letto, confermato e sottoscritto dal Collegio dei Revisori dei Conti.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Rosario Sapuppo

Dott.ssa Ludovica Messina