

VERBALE DEI REVISORI N.3

L'anno 2025 il giorno cinque del mese di Maggio alle ore 09,00, si riunisce il Collegio dei Revisori dell'Istituto Comprensivo Elio Vittorini in Donnalucata per esaminare i seguenti punti all'ordine del giorno:

1. Conto Consuntivo E.F. 2024

Sono presenti:

Terranova Francesco – in rappresentanza dell'Assessorato Regione Siciliana dell'Istruzione e della Formazione Professionale;

Matarazzo Sebastiana – in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione e del Merito;

Si procede all'esame del conto consuntivo 2024 ai sensi dell'art. 51, comma 3, del regolamento amministrativo - contabile D.I. 129 del 28 agosto 2018 recepito dal D.A. della Regione Siciliana n. 7753 del 28 dicembre 2018.

Il documento contabile è corredato di tutti gli allegati prescritti dall'art. 22 del regolamento di contabilità. L'esame delle risultanze è stato effettuato anche sulla scorta della relazione illustrativa al conto consuntivo predisposta dal DSGA e dal Dirigente scolastico.

Il Collegio effettua i seguenti accertamenti:

- osservanza delle norme regolamentari e disposizioni ministeriali riferite al conto consuntivo;
- approvazione del p.a. e delle variazioni da parte del consiglio d'istituto;
- approvazione del conto consuntivo dell'anno finanziario precedente da parte del consiglio d'istituto;
- presenza di tutti i modelli;
- versamento di eventuale saldo non utilizzato del fondo minute spese;
- presenza della relazione sulla gestione predisposta dal DSGA e dal Dirigente Scolastico;
- regolarità della gestione finanziaria e coerenza nell'impiego delle risorse rispetto alla programmazione;
- rispetto vincolo destinazione finanziamenti;
- corretta indicazione dati della programmazione definitiva;
- corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili;
- coerenza nella compilazione del modello H;
- concordanza tra valori indicati e risultanze contabili da libro inventario e dagli altri registri;
- coerenza tra i valori iscritti tra i crediti e i debiti rispetto all'ammontare dei residui attivi e passivi;
- concordanza dell'ammontare delle disponibilità liquide presso l'istituto cassiere al 31/12/2023;
- corretta indicazione saldi iniziali;
- coerenza nella compilazione del modello K;
- concordanza tra valori indicati e risultanze dalle scritture contabili registrate;
- concordanza dell'ammontare del fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 con il saldo di cui all'estratto conto del tesoriere;
- coerenza nella compilazione del modello J;
- concordanza tra valori indicati e risultanze contabili;
- coerenza nella compilazione del modello L.

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal DSGA e 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; dà atto che il conto consuntivo 2024 presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE

Livello 1	Entrate	Programmazione Definitiva	Somme Accertate	Differenza in + o in -	%
01	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	346823,45	0,00	346823,45	
02	FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	433263,11	433263,11	0,00	100%
03	FINANZIAMENTI DELLO STATO	1154,88	1154,88	0	100%
04	FINANZIAMENTI DALLA REGIONE	50974,06	50974,06	0	100%
05	FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	9183,04	9183,04	0	100%
06	CONTRIBUTI DA PRIVATI	109265,34	109265,34	0	100%
08	RIMBORSI E RESTITUZIONE DI SOMME	11960,51	11960,51	0	100%
12	ALTRE ENTRATE	2567,44	2567,44	0	100%
	TOTALE ENTRATE	965191,83	618368,38	346823,45	
	DISAVANZO DI COMPETENZA				
	TOTALE A PAREGGIO	618.368,38			

SPESE

Liv. 1	Liv. 2	SPESE	Programmazione definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	differenza in + o -
			a	b	c	d=b-c	e=a-b
A		ATTIVITA'	756.080,52	330.448,31	264.182,23	66.266,08	425.632,21
P		PROGETTI	207.111,31	84.579,03	81.879,03	2.700,00	122.532,28
	P05	PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"	19.239,95	10.512,73	10.512,73		8.727,22
R		FONDO DI RISERVA	2.000,00				2.000,00
	R98	FONDO DI RISERVA	2.000,00				2.000,00
D		DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
	D100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
		Totale spese	965.191,83	415.027,34	346.061,26	68.966,08	550.164,49
		Avanzo di competenza		203.341,04			
		Totale a pareggio		618.368,38			

Dal confronto con la programmazione definitiva delle spese le somme impegnate risultano pari al 43% di quelle programmate.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Conto Residui anni precedenti	Competenza esercizio 2024	Totale
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			148.593,33
Riscossioni	12.231,69	400.189,23	412.420,92
Pagamenti	6.713,18	346.061,26	352.744,44
Saldo di cassa alla fine dell'esercizio			208.239,81
Residui attivi risultanti al 31.12.2024	210.012,40	218.179,15	428.191,55
Residui passivi risultanti al 31.12.2024	17.057,58	69.491,79	86.549,37
Avanzo di amministrazione complessivo a fine esercizio			549.881,99
<i>Entrate accertate nell'esercizio</i>			618.368,38
Spese impegnate nell'esercizio			415.553,05
avanzo di competenza			202.815,33

I dati su esposti trovano corrispondenza nelle scritture contabili dell'Istituto.

Il Fondo cassa alla fine dell'esercizio corrisponde alle risultanze del giornale di cassa e al saldo alla stessa data presso l'istituto cassiere.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui al 31-12-2024 è la seguente:

Residui ATTIVI					
Iniziali al 1/1/2024	Riscossi nel 2024	Da riscuotere da esercizi precedenti	Variazione in Diminuzione	Residui 2024	Totale Residui Attivi al 31-12-2024
223.327,98	12.231,69	188.492,35	-1.083,89	218.179,15	428.191,55
Residui PASSIVI					
Iniziali al 1/1/2024	Pagati nel 2024	Da pagare	Variazione in Diminuzione	Residui 2024	Totale Residui Passivi al 31-12-2024
25.097,86	6.713,18	12.366,63	-1.327,10	69.491,79	86.549,37

In relazione ai residui si specifica che nel corso dell'E.F. 2024 sono stati radiati residui passivi per un totale di € 763,63 (per impegni assunti superiori rispetto a quanto dovuto e liquidato) e residui attivi per un totale di € 522,68, per accertamenti superiori ai finanziamenti ricevuti dei Progetti PON conclusi e rendicontati.

Tali radiazioni sono state approvate dal Consiglio di Istituto in data 13/11/2024 con delibera n.130 e successivo Decreto della Dirigente Scolastica, prot. 9783 del 14.11.2024.

Il collegio prende atto di quanto sopra.

Per quanto riguarda le risultanze che si desumono dal riepilogo delle spese per tipologia dei conti economici (Mod. N), la situazione è la seguente:

	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate
01	SPESE DI PERSONALE	292.481,16	86.973,89
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	74.826,89	31.719,78
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	516.180,61	230.602,01
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	49.573,75	48.732,74
05	ALTRE SPESE	9.974,76	8.250,22
06	IMPOSTE E TASSE	4.354,42	4.616,70
07	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO	491,56	0
08	ONERI FINANZIARI	0,00	0,00
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	15.308,68	4.132,00
100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
98	FONDO DI RISERVA	2.000,00	0,00
Totale generale		965.191,83	415.027,34

Prospetto per le spese del personale (Mod. M)

Dal modello M si evidenziano le risultanze delle spese per il personale effettuate tramite bilancio della scuola e non tramite cedolino unico. I totali sono i seguenti:

NETTO	IRPEF	CONTRIBUTI C/DIPEN.TI	IRAP	CONTRIBUTI C/STATO	TOTALE
91.742,90	22.246,42	5.997,84	7.008,89	15.962,15	142.958,20

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a €

Attivo	Situazione al 01/01/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
Immobilizzazioni immateriali			
Immobilizzazioni materiali	486.042,50	-85.793,84	400.248,66
Immobilizzazioni finanziarie			
Totale immobilizzazioni (A)	486.042,50	-85.793,84	400.248,66
Rimanenze			
Crediti (Residui attivi)	223.327,98	204.863,57	428.191,55
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Disponibilità liquide	148.593,33	59.646,48	208.239,81
Totale disponibilità (B)	371.921,31	264.510,05	636.431,36
Deficit patrimoniale (C)			
Totale dell'attivo	857.963,81	178.716,21	1.036.680,02
Passivo			
Debiti a lungo termine v/so banche			
Residui passivi verso lo Stato			
Residui passivi verso altri	25.097,86	61.451,51	86.549,37
Totale debiti (A)	25.097,86	61.451,51	86.549,37
Consistenza patrimoniale	832.865,95	117.264,70	950.130,65
Totale passivo	857.963,81	178.716,21	1.036.680,02

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

Le immobilizzazioni materiali al 31.12.2024 sono pari a **euro 400.248,66**

Il registro degli inventari rappresenta la seguente situazione:

impianti e macchinari euro 203.383,33

attrezzature euro 196.865,33

totale 400.248,66

i superiori sub totali coincidono con il conto patrimoniale.

I residui attivi pari a **euro 428.191,55** coincidono con quanto indicato nel modello L.

I residui passivi pari a **euro 86.549,37** coincidono con quanto indicato nel mod. L.

Le disponibilità liquide al 31/12/2024 presso l'istituto cassiere sono pari ad **€ 208.239,81** così come riportato del Mod. J e nel giornale di cassa.

INDICATORI DI GESTIONE

Il Collegio prende in esame gli indicatori di gestione di seguito indicati:

Accertamenti Competenza
(tot colonna b - Entrate mod. H) 618.368,38

Indice di dipendenza finanziaria = = = 0,64

Totale Entrate
(tot colonna a - Entrate mod. H) 965.191,83

Accertamenti da riscuotere
(tot colonna d - Entrate mod. H) 218.179,15

Incidenza residui attivi = = = 0,35

Accertamenti di competenza
(tot colonna b - Entrate mod. H) 618.368,38

Impegni non pagati
(tot colonna d - Spese mod. H) 68.966,08

Incidenza residui passivi = = = 0,17

Impegni di competenza
(tot colonna b - Spese mod. H) 415.027,34

Riscossioni a residuo
(tot colonna g - Entrate mod. N) 12.231,69

Smaltimento residui attivi = = = 0,06

Residui attivi iniziali
(tot colonna f - Entrate mod. N) 222.244,09

Pagamenti a residuo
(tot colonna g - Spese mod. N) 6.713,18

Smaltimento residui passivi = = = 0,28

Residui passivi iniziali 23.770,76
(tot colonna f - Spese mod. N)

Pagamenti competenza residuo
(tot colonne c,g - Spese mod. N) 352.774,44

Indice capacità di spesa = = = 0,80

Impegni comp. res. pass. iniz. 440.070,90
(tot colonne b,f - Spese mod. N)

Residui passivi al 31/12
(tot colonna i mod. N) 87.296,46

Indice accumulo dei residui passivi = = = 0,20

Impegni comp. res. pass. iniz. 440.070,90
(tot colonne b,f - Spese mod. N)

MINUTE SPESE

La gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario 2024 è stata effettuata dal DSGA in maniera corretta; le spese sono state registrate nell'apposito registro ed il fondo iniziale di € 800,00 anticipato al DSGA con mandato n. 6 del 16/01/2024, è stato regolarmente restituito con apposita reverse n. 805 del 11/12/2024.

Conclusioni

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

Il presente verbale è chiuso alle ore 09,30

Letto, approvato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Terranova Francesco _____

Matarazzo Sebastiana _____