

VERBALE N. 03/2025

L'anno 2025 il giornodel mese di alle ore, giusta convocazione del il collegio dei revisori nell'ambito 17 di Catania, si è riunito al fine di procedere all'esame del Conto Consuntivo dell'esercizio fin. 2024. E' presente il D.S.G.A. Tiziana Di Giorgio.

	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Aiello	Andrea	ASS.REG.(presidente)	Presente
Alosi	Carmelo	M.I.U.R. (componente)	Presente

Si conferma preliminarmente che il documento contabile è corredato di tutti gli allegati prescritti dall'art. 22 e 23 del Decreto Assessoriale n. 7753 del 28/12/2018 che il collegio dei revisori ha preventivamente ricevuto per via telematica, da parte dell'Istituzione scolastica Q. Maiorana di Catania in data 08/04/2025. Il suddetto conto consuntivo è stato predisposto in ottemperanza alla Circolare n. 4 del 17/03/2025 contenente le indicazioni a cui devono uniformarsi le Istituzioni scolastiche per la predisposizione, approvazione e la tempistica del Conto consuntivo esercizio finanziario 2024.

L'esame delle risultanze è stato svolto anche sulla scorta della relazione illustrativa sull'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio, predisposta dal Dirigente scolastico e dal Direttore S.G.A. ai sensi dell'art. 23 del Decreto Assessoriale suddetto.

Prima di riferire sulle risultanze dell'esame degli atti relativi al conto consuntivo in parola, il Collegio ritiene opportuno evidenziare quanto segue:

- la gestione dell'esercizio finanziario 2024 si è chiusa con un avanzo competenza di **€146.674,60**;
- la situazione finanziaria a fine esercizio presenta un saldo cassa di € 172.605,02 e concorda con l'estratto conto dell'Istituto cassiere al 31/12/2024;
- l'avanzo di amministrazione complessivo a fine esercizio 2024 ammonta ad €. 325.061,07

A) CONTO FINANZIARIO (Mod. H)

Accertamenti e impegni

Le entrate e spese risultanti dalle previsioni definitive risultano riportate come poste iniziali del conto consuntivo oggetto di verifica e i dati di consuntivo della gestione danno le seguenti risultanze di insieme.

ENTRATE	PREVISIONE DEFINITIVA	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	RESIDUI ATTI VI	DIFFERENZE
Avanzo di amm.ne	187.398,07				187.398,07
Finanziamenti Stato	1.116,10	1.116,10	1.116,10		
Finanziamenti U.E.	181.469,89	181.469,89	90.734,94	90.734,94	
Finanziamenti Regione	101.527,22	101.527,22	53.893,42	47.633,80	
Finanziamenti Enti locali o altre Ist. pubbliche	11.232,00	11.232,00	11.232,00		

Contributi da privati	136.389,00	136.389,00	136.389,00		
Rimborsi e restituzione di somme	24,40	24,40	24,40		
Altre entrate					
Mutui					
TOTALE ENTRATE	619.156,68	431.758,61	293.389,86	138.368,75	187.398,07

<i>SPESE</i>	<i>PREVISIONE DEFINITIVA</i>	<i>IMPEGNI</i>	<i>PAGAMENTI</i>	<i>RESIDUI PASSIVI</i>	<i>DIFFERENZE</i>
Attività'	443.621,29	228.856,69	173.076,91	55.779,78	214.764,60
Progetti	166.255,05	56.227,32	56.142,05	85,27	110.027,73
Gestioni economiche					
Fondo di riserva	268,74				268,74
TOTALE SPESE	610.145,08	285.084,01	229.218,96	55.865,05	325.061,07

Da quanto sopra riportato, si ricava che la gestione ha dato come risultato un avanzo di competenza di € **146.674,60** derivato da:

✓ entrate effettive accertate nell'esercizio	€	431.758,61
✓ spese effettive impegnate nell'esercizio	€	285.084,01
✓ avanzo di competenza	€	146.674,60

GESTIONE DEI RESIDUI (MOD. L)

RESIDUI ATTIVI:

I residui attivi relativi all'es. fin. 2023 ammontano ad euro 69.952,35 e si riferiscono a finanziamenti PNRR di cui tutte le scuole attendono ancora i saldi.

I residui attivi dell'esercizio 2024 ammontano ad euro 138.368,75 e sono specificati analiticamente nel modello L.

RESIDUI PASSIVI:

I residui passivi dell'esercizio in esame sono pari ad € 55.865,05 e sono specificati analiticamente nel modello L.

ANALISI DELLE SPESE (MOD. N)

Si analizzano le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti per tipologia di spesa evidenziate dal mod. N che fornisce un quadro riepilogativo delle spese programmate per tutti i progetti e le attività (art. 19 del regolamento). L'analisi del riepilogo delle spese raggruppate per singola tipologia, permette di analizzare l'attività economica svolta dall'Istituto:

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
01	SPESE DI PERSONALE	234.932,39	25.296,92	10,77%
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	108.197,69	84.822,46	78,40%
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	236.958,09	158.125,60	66,73%
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	0,00	0,00	
05	ALTRE SPESE	1.459,15	1.459,15	100,00%
06	IMPOSTE E TASSE	13.285,63	336,49	2,53%
07	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO	0,00	0,00	
08	ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	15.043,39	15.043,39	100,00%

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	
98	FONDO DI RISERVA	268,74	0,00	0,00%
Totale generale		610.145,08	285.084,01	46,72

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 46,72%.

B) CONTO PATRIMONIALE (Mod. K)

Come si evince dal seguente prospetto la consistenza patrimoniale dell'Istituto scol. al 31 dicembre 2023 ammonta ad € 400.214,24.

	CONSISTENZA INIZIALE al 01/01/24	VARIAZIONI	SITUAZIONE AL 31/12/24
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	212.816,17	90.624,18	303.440,35
TOTALE DISPONIBILITA'	242.199,05	138.727,07	380.926,12
TOTALE ATTIVO	455.015,22	229.351,25	684.366,47
TOTALE DEBITI	54.800,98	1.064,07	55.865,05
CONSISTENZA PATRIMONIALE	400.214,24	228.287,18	628.501,42

C) SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (Mod. J)

La situazione amministrativa al termine dell'esercizio risulta così determinata:

FONDO DI CASSA AL 31/12/24	172.605,02
RESIDUI ATTIVI	208.321,10
RESIDUI PASSIVI	55.865,05
AVANZO AMMINISTRAZIONE AL 31/12/24	325.061,07

RISCOSSIONI ES. FINANZIARIO 2024 IN C/COMPETENZA E RESIDUI..... EURO
305.190,86

PAGAMENTI ES. FINANZIARIO 2024 IN C/COMPETENZA E RESIDUI.....EURO
284.019,94

ADEMPIMENTI FISCALI

Il modello 770/2024 è stato presentato nei termini di legge in data 09/10/2024, protocollo di ricezione 24100910590516117.

Il modello IRAP/2024 è stato presentato nei termini di legge in data 09/10/2024, protocollo di ricezione 24100910590566112.

Ad oggi non si rilevano contenziosi di natura tributaria.

ULTERIORI CONTROLLI

Viene eseguito un controllo a campione dei seguenti **mandati e reversali**:

M. 19 del 19/02/2024 di € 1.330,00 – saldo fattura n.1 del 19/01/2024 (acquisto materiale di igienico/pulizia)

M. 22 del 08-03-2024 – IVA su fattura n.1 del 19/01/202;

M. 209 del 26/11/2024 di € 1.080,00 - saldo fattura n. 400/2024 del 22/11/2024 (acquisto registro elettronico ARGO);

M. 214 del 04/12/2024 – IVA su fattura n. 400/2024 del 22/11/2024;

R. n. 45 del 10/04/2024 di € 655,82 - finanziamento regionale per manutenzione ordinaria ed. scol.;

R. n. 54 del 18/07/2024 di € 1.500,00 – finanziamento regionale per visita didattico-educativa “Oasi del Simeto”;

Il saldo del c/corrente postale è di euro 227,63 e concorda con l’estratto conto.

Dal controllo contabile effettuato dai Revisori dei Conti, si evidenzia il rispetto delle finalità di utilizzo delle risorse stanziare e delle ordinarie procedure amministrativo-contabili previste dal D.A. 7753/2018.

CONCLUSIONI

La situazione di cassa al 31/12/24 di € 172.605,02 coincide con le risultanze alla stessa data del giornale di cassa e dell’estratto conto dell’Istituto cassiere.

Alla chiusura dell’esercizio in esame, il fondo per le minute spese è stato regolarmente versato in bilancio. I revisori prendono atto della dichiarazione del Direttore dei servizi generali e amministrativi e del Dirigente che nel corso dello stesso esercizio finanziario non vi sono state gestioni fuori bilancio, né contabilità speciali.

Considerato che dai controlli eseguiti non sono emerse situazioni di particolare rilievo, rilevata la conformità delle voci del conto consuntivo in esame delle scritture contabili e riscontrata la

conformità delle scritture alla documentazione dei fatti di gestione, il Collegio revisori dei conti ritiene di poter esprimere parere favorevole all'approvazione, da parte del Consiglio d'istituto, del conto consuntivo per l'esercizio 2024.

Il presente verbale viene chiuso alle ore letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

AIELLO ANDREA - Presidente

ALOSI CARMELO – Componente
