

ANALISI CONTO CONSUNTIVO 2024
VERIFICA CASSA AL 31/12/2024

VERBALE N. 10/2025

L'anno 2025, il giorno sette, del mese di aprile, alle ore 9.30, presso l'Istituto Comprensivo Statale "Vittorio Veneto" si riunisce il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito n.5 della Provincia di Caltanissetta.

La riunione è espletata, in presenza del Presidente, dott.ssa Graziella Ricotta, con l'assistenza del Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi DSGA, Graziella Piazza.

Il collegio è così composto:

Cognome	Nome	Funzione	Rappresentanza	Assenza/presenza
RICOTTA	Graziella	Presidente	Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale nominata con D.A. n. 1596 del 6.9.2022	Presente
MESSINA	Luigi	Componente	Ministero dell'istruzione nominato con D.A. n. 2399 del 28.11.2022- DECEDUTO in attesa di nomina da parte del MI	Assente (deceduto)

Il Presidente del Collegio dei Revisori, preliminarmente, dichiara di aver ricevuto a mezzo di posta elettronica, con nota prot.n. 2627/2025 del 11/03/2025, la documentazione necessaria alla formulazione ai fini della verifica di cui all'o.d.g.

Il Collegio, preso atto della proroga del termine, per esprimere parere di regolarità amministrativo-contabile sul Conto Consuntivo, al 15 maggio 2025, ai sensi della nota prot. n.1789 del 14.03.2025 del Ministero dell'Istruzione e del Merito nonché della circolare n. 4 del 17/03/2025 dell'Assessorato dell'istruzione e della formazione professionale della Regione Siciliana. *"Proroga per la predisposizione ed approvazione del conto consuntivo 2024 "- " Il termine di cui agli Artt 22 e 23 del D.A. N.7753 del 28/12/2018 vengono prorogati di giorni 30"* e dopo aver esaminato la documentazione relativa al Conto Consuntivo E.F. 2024, procede quindi con il seguente ordine del giorno:

- Analisi conto consuntivo 2024;
- Verifica di cassa al 31/12/2024;

Punto n. 1
O.d.g.

ANALISI CONTO CONSUNTIVO 2024

Il collegio, ai sensi dell'art.51 comma 2 del Decreto Interministeriale 28 agosto 2018 n.129 procede, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. 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*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*

Dichiarazione IRAP

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

Certificazione Unica

1. *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica*

*

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 dalla Dirigente scolastica in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, il Presidente del 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; e da' atto che il conto consuntivo 2024 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Somme riscosse	Somme rimaste da riscuotere	Differenza (a-b)
Avanzo di Amministrazione	22.407,92	----	----	----	22.407,92
Finanziamenti Unione Europea	466.296,47	466.296,47	233.148,23	233.148,24	0,00
Finanziamenti Statali	1.308,67	1.308,67	1.308,67		0,00
Finanziamenti da Regioni	26.417,66	26.417,66	26.417,66		0,00
Finanziamenti da Enti Locali o da altre Istituzioni Pubbliche	4.492,61	4.492,61	4.492,61		0,00
Contributi da privati	9.248,50	9.248,50	9.248,50		0,00
Rimborsi e restituzioni somme					0,00
Altre entrate	0,01	0,01	0,01		0,00
Mutui					0,00
Totale entrate	530.171,84	507.763,92	274.615,68	233.148,24	22.407,92.4
Disavanzo di competenza					
Totale a pareggio		507.763,92			

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Somme Pagate	Somme rimaste da pagare	Differenza (a-b)
Attività	529.971,84	48.897,99	44.191,99	4.706,00	481.073,85
Progetti					
Gestioni economiche					
Fondo di Riserva	200,00				200,00
Totale Spese	530.171,84	48.897,99	44.191,99	4.706,00	481.273,85
Avanzo di competenza		458.865,93			
Totale a pareggio		507.763,92			

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 458.865,93

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01/01/2024	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2024	Variazioni in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	70.905,93	8.000,00	62.905,93	233.148,24	0,00	296.054,17

	Iniziali al 01/01/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variazioni in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	63.905,93	2.000,00	61.905,93	4.706,00	0,00	66.611,93

Al 31/12/2024 risultano incassati residui attivi per 8.000,00 e pagati residui passivi per € 2.000,00.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

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

€ 493.528,09. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	468.620,17		468.620,17
Totale Disponibilità	86.813,85	+461.071,93	547.885,78
Totale	555.434,02	+461.071,93	
Deficit Patrimoniale	0,00		
Totale a	555.434,02	461.071,93	1.016.505,95
PASSIVO			
Totale debiti	61.905,93	+4.706,00	66.611,93
Consistenza Patrimoniale	493.528,09	456.365,93	949.894,02
Totale a pareggio	555.434,02	461.071,93	1.016.505,95

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio				15.407,92
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2024	In Partita di Giro	
Riscossioni (+)	8.000,00	275.115,68	0,00	283.115,68
Pagamenti (-)	2.000,00	44.691,99	0,00	46.691,99
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				251.831,61
Residui Attivi (+)	62.905,93	233.148,24		296.054,17
Residui Passivi (-)	61.905,93	4.706,00		66.611,93
Avanzo di amministrazione al 31/12/2024				458.865,93

Il Fondo cassa al 31/12/2024 riportato nel modello J è pari a €. 251.831,61 concorda con le scritture del libro giornale di cassa. Differisce per € 10,00 con il saldo cassa dell’Istituto Tesoriere (n. 2 quote assicurative versate il 30/12/2024 ed il 31/12/2024) e per € 5,00 con il modello 56 T di dicembre 2024, (quota assicurativa del 31/12/2024)

REVERSALI E MANDATI

Per quanto attiene alle modalità di acquisizione delle entrate si rileva che esse vengono contabilizzate dopo l’emissione della prescritta reversale.

Per quanto riguarda le modalità di erogazione delle spese, si rileva che esse avvengono prioritariamente attraverso emissione di mandati singoli a favore dei diretti beneficiari.

Le suddette operazioni avvengono tramite il cassiere della Banca Intesa San Paolo ag. Palermo.

Il sistema contabile in uso presso la scuola di contabilizzazione delle entrate e delle uscite è stato acquistato con fondi scolastici.

La verifica dei titoli di incasso e di pagamento, realizzata attraverso la “tecnica del campionamento”, ha messo in evidenza che sugli stessi sono indicati l’esercizio finanziario, il numero progressivo, il titolo e il capitolo del bilancio sul quale sono emessi, il riferimento alla competenza ed ai residui, il nome del beneficiario o la ragione sociale del debitore o del creditore, il codice fiscale e la partita IVA, la causale dell’incasso o del pagamento, la data di emissione o la documentazione giustificativa della spesa.

Sul giornale di cassa sono registrati correttamente nel giorno in cui sono stati emessi i mandati e le reversali, distintamente per competenza e residui.

Sui partitari delle entrate e delle spese e sul giornale di cassa non risultano esserci cancellature.

Tutti i mandati risultano conformi all’art.17 del Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativa-contabile delle istituzioni scolastiche giunto Decreto interministeriale n. 129/2018 e recepito con decreto della Regione Siciliana n.7753 del 28/12/2018, muniti della relativa documentazione a corredo. (DURC e ove dovuto Verifica ai sensi dell’art. 48-bis DPR 602/73).

Registro minute spese

È composto da n. 2 pagine. L’ultima operazione è la n. 39 dell’11.12.2024, con movimento di “chiusura fondo minute spese”.

Spese per Attività e Progetti

Le spese in competenza sono state impegnate per € 48.897.99, ne risultano pagate €. 44.191,99.

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 al progetto (finanziamenti Comune di Caltanissetta) 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.

Poiché le risultanze contabili di seguito illustrate sono strettamente correlate alla realizzazione dei progetti in parola, il Collegio si è soffermato ad esaminare la documentazione relativa ai seguenti progetti.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione 770/2024 è stata presentata all’Agenzia delle Entrate in data 17.07.2024 entro i termini di legge e protocollata con n. 24071710361839900.

Dichiarazione IRAP (Mod. IRAP)

La dichiarazione IRAP/2024 è stata presentata all'Agenzia delle Entrate in data 24.07.2023 entro i termini di legge e protocollata con n. 24072411031117184.

Certificazione Unica (Mod. CU)

La Certificazione Unica 2024 (n. 2 comunicazioni) è stata presentata all'Agenzia delle Entrate in data 26.02.2024 e protocollata con 24022612581320144.

. Pertanto,

- Risultano osservate le norme regolamentari;
- E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico;
- 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 minute spese risulta versato entro il 31/12;
- 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;
- Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi;
- 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;
- L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo della Tesoreria (tenuto conto del sospeso di entrata relative al premio assicurativo)
- modello J è coerente con gli altri modelli;
- Avvenuta presentazione del modello 770;
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770.

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori, preso atto della documentazione, ritiene di **esprimere parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2024** da parte del Consiglio d'Istituto

*

Punto n. O.d.g. 2

VERIFICA DI CASSA al 31/12/2024

Il Collegio procede ad effettuare la verifica di cassa ed il controllo delle scritture contabili.

Si rileva, preliminarmente, che il Servizio di Cassa è stato affidato alla banca è affidato alla Banca Intesa San Paolo – Agenzia di Palermo – IBAN: IT70R0102504633100000046297 - data inizio convenzione 01/01/2024 - data fine convenzione 31/12/2027. Incarico assegnato con lettera prot. n. 311/2024 del 18/01/2024

Il Collegio dei revisori prende in esame il Giornale di Cassa, alla data 31/12/2024, l'ultima operazione effettuata è la n. 235 del 31/12/2024 riferita alla reversale n. 132 di euro 5,00, conto competenza, relativamente

“assicurazione personale”.

Dal giornale di cassa tenuto con il sistema informatizzato emerge la seguente situazione di cassa alla data del 31/12/2024.

Anagrafica

- 1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

- 1. Controllo Convenzione di cassa
- 2. Controllo Giornale di cassa
- 3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario
- 4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
- 5. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Registro Minute Spese

- 1. Controllo Registro delle Minute spese
- 2. Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa
- 3. Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese
- 4. Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese

*

Il presidente esegue la verifica di cassa alla data del 31/12/2024

Dal giornale di cassa

FONDO DI CASSA ALL'1/1/2024		15.407,92
ENTRATE:		
Competenza (fino alla reversale n. 132 del 31/12/2024)	275.115,68	
Residui (fino alla reversale n. 125 del 9/12/2024)	8.000,00	
Totale entrate		283.115,68
USCITE:		
Competenza (fino al mandato n.99 del 20/12/2024)	44.691,99	
Residui (fino al mandato n. 61 del 10/06/2024)	2.000,00	
Totale Uscite		46.691,99
Saldo di Cassa		251.831,61

Dall’estratto conto dell’Istituto Cassiere alla data del 31/12/2024 risulta un saldo di cassa pari a €. 251.831,61, di cui euro 10,00 “riscossioni da regolarizzare con reversali” relativamente a n. 2 quote assicurative versate il 30/12/2024 ed il 31/12/2024.

Il Fondo cassa da giornale di cassa è pari a €. 251.831,61 e il saldo cassa dell’Istituto Tesoriere differisce per € 5,00 con il modello 56 T di dicembre 2024, (quota assicurativa del 31/12/2024) pari a €. 251.826,61.

Si procede all’esame:

REVERSALI

A campione vengono esaminati le seguenti reversali:

N. della reversale	Data	Oggetto	Importo	Nominativo
5	27.02.2024	Fondi per funzionamento	650,00	MIUR - Roma

115	13.06.2024	Acconto 50% Progetto PNRR-DM665	39.563,90	MIUR – Roma
125	09.12.2024	Saldo PNSD (residui anno 2022)	8.000,00	MUR – Roma

MANDATI

A campione vengono esaminati i seguenti mandati:

N. del mandato	Data	Oggetto	Importo	Nominativo
52	10/06/2024	Saldo fattura n. 731 del 29/5/24	701,80	Hydrotecnosystem srl
94	4/12/2024	fattura n. 180/A del 2.12.2024 PNRR	2.800,00	Ditta Mastery SRL
95	4/12/2024	Versamento IVA su fattura n. 180/A del	616,00	ERARIO

Tutti i mandati risultano conformi all'art.17 del Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativa-contabile delle istituzioni scolastiche giusto Decreto interministeriale n. 129/2018 e recepito con decreto della Regione Siciliana n.7753 del 28/12/2018, muniti della relativa documentazione a corredo. (DURC e ove dovuto Verifica ai sensi dell'art. 48-bis DPR 602/73).

Registro minute spese

È composto da n. 2 pagine. L'ultima operazione è la n. 39 dell'11.12.2024, con movimento di "chiusura fondo minute spese".

(Accertamenti positivi)

- Risultano osservate le norme regolamentari
- Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa
- E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa
- E' stata riscontrata la riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario
- Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate
- Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati
- E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese
- E' stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa
- E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese
- Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese

Il presente verbale redatto dal Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti, è chiuso alle ore 11:30 del giorno sette del mese di aprile dell'anno 2025.

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

Si dà incarico al Direttore S.G.A. di trasmettere il verbale alla Regione Siciliana – servizio scuole statali – a mezzo pec dipartimento.istruzione@certmail.regione.sicilia.it.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il Presidente del collegio dei Revisori dei Conti

Dott.ssa Graziella Ricotta *

**Documento firmato digitalmente ai sensi*

del Decreto Legislativo 7 marzo 2005 n. 82 e ss.mm.ii.

Il Componente del collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Luigi Messina *

** DECEDUTO – IN ATTESA DI NOMINA DA PARTE DEL MIM*