

VERBALE N. 2/2025

ANALISI CONTO CONSUNTIVO E.F. 2024
VERIFICA DI CASSA AL 31/12/2024

L'anno 2025 il giorno 26 del mese di maggio, alle ore 15:40 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito 4, per l'espletamento dei propri compiti istituzionali.

La riunione è espletata in modalità mista, il Presidente in presenza e il componente in collegamento telefonico. Assiste alla riunione il dott. Roberto Lo Giudice

Il Collegio è composto da:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/presenza
Dott.ssa Graziella	Ricotta	Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale - Presidente - nominata con D.A. n. 1570 del 6.9.2022	Presente
Dott.ssa Francesca	Ciulla	Ministero dell'Istruzione - Componente - nominato con D.A. n. 2399 del 28.11.2022	Presente (collegamento telefonico)

Il Collegio, preliminarmente, dichiara di aver ricevuto a mezzo di posta elettronica, in data 10.05.2025, la documentazione necessaria alla formulazione ai fini della verifica di cui all'o.d.g..

Il conto Consuntivo 2024 è stato predisposto in applicazione della normativa vigente dell'art. 22 e 23 del Decreto Assessoriale 7753 del 28-12-18 - Istruzioni generali gestione amministrativo contabile per le istituzioni scolastiche statali di ogni ordine e grado operanti nel territorio della Regione Siciliana secondo il disposto della circolare dell'Assessorato regionale dell'istruzione e della formazione professionale - Dipartimento dell'istruzione, dell'università e del diritto allo studio - servizio scuole statali - num. 4 del 17/3/2025.

Il collegio, dopo aver esaminato in modo disgiunto 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.

PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE SUL CONTO CONSUNTIVO E.F. 2024

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico e dal Direttore SS. GG. AA
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. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
3. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere al 31/12
4. Corretta indicazione consistenze iniziali
5. Coerenza nella compilazione del modello K è in atto una ricognizione dei beni in possesso dell'istituto.

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 31/12/2023
3. Coerenza nella compilazione del modello J

Dichiarazione IRAP

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

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)

Certificazione Unica

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

*

Anagrafica

- Si riassumono di seguito i dati della Popolazione scolastica nell'esercizio 2024

Quadro alunni per ordine di classe					Totale	ANNO SCOLASTICO
1	2	3	4	5		
229	233	216	175	177	1030	2023/24

Quadro numero alunni per ordine di classe					Totale	ANNO SCOLASTICO
1	2	3	4	5		
249	208	231	210	170	1068	2024/25

A



- **Modifiche programma annuale esercizio finanziario 2024 approvato con delibera del consiglio di Istituto del 8/2/2024 disposte dal Consiglio di istituto:**

PROGRAMMAZIONE INIZIALE P.A. E.F. 2024	€ 924.026,33
RIEP. VARIAZIONI	
VARIAZIONE NUM. 1	€ 1.478,00
VARIAZIONE NUM. 2	€ 114.396,39
VARIAZIONE NUM. 3	€ 3.208,87
VARIAZIONE NUM. 4	€ 7.836,40
VARIAZIONE NUM. 5	€ 57.632,76
VARIAZIONE NUM. 6	€ 8.596,40
VARIAZIONE NUM. 7	€ 54.177,26
VARIAZIONE NUM. 8	€ 98.114,68
VARIAZIONE NUM. 9	€ 118.644,42
TOTALE VARIAZIONI	€ 464.085,18
PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA	€ 1.388.111,51

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 dal Dirigente Scolastico 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, e dà atto che il conto consuntivo 2024 presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE

descrizione	aggregato entrata	programmazione	ammontare accertato	ammontare incassato	ammontare rimasto da incassare al 31/12/24
Avanzo Amministrazione non Vincolato	1\1	€ 169.616,47			
Avanzo Amministrazione Vincolato	1\2	€ 394.467,57			
Finanziamenti PON FSE	2\1	€ 0,00			€ 0,00
Finanziamenti PON FESR	2\2	€ 0,00			€ 0,00
Altri finanziamenti UE	2\3	€ 468.445,69	€ 203.854,56	€ 202.244,16	€ 1.610,40
dotazione ordinaria statale	3\1	€ 12.198,63	€ 12.198,63	€ 12.198,63	€ 0,00
altri finanziamenti statali vincolati	3\6	€ 4.159,75	€ 4.159,75	€ 4.159,75	€ 0,00
dotazione ordinaria Regione Sicilia	4\1	€ 40.428,72	€ 40.428,72	€ 40.428,72	€ 0,00
contributo per funzionamento da Citta' Metropolitana	5\2	€ 14.216,00	€ 14.216,00	€ 14.216,00	€ 0,00
Finanziamento per DPCM 320/99 da Comune di Palermo	5\4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

PR
JK

Altre Istituzioni Vincolati	5\6	€ 7.700,00	€ 7.700,00	€ 7.700,00	€ 0,00
Contributi Volontari Da Famiglie	6\1	€ 14.150,50	€ 15.815,39	€ 9.015,39	€ 6.800,00
Contributi Per Visite, Viaggi e Programmi Di Studio All'estero	6\4	€ 239.492,50	€ 253.172,50	€ 178.642,50	€ 74.530,00
Contributi Da imprese non iVincolati	6\8	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00	€ 0,00
Altri Contributi Da Famiglie Vincolati	6\10	€ 20.366,80	€ 21.283,00	€ 10.345,00	€ 10.938,00
Contributi Da Istituzioni sociali Vincolati	6\12	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00	€ 0,00
interessi attivi c/c/ posta	12\1	€ 2.168,87	€ 2.168,87	€ 2.168,87	€ 0,00
interessi attivi c/c/ banca	12\2	€ 0,01	€ 0,01	€ 0,01	€ 0,00
TOTALE		€ 1.388.111,51	€ 575.697,43	€ 481.819,03	€ 93.878,40

N.B. Si rileva che:

- il totale delle somme incassate non è comprensivo della somma di € 500,00 afferente alla restituzione dell'anticipo per le minute spese;
- per quanto concerne la dotazione perequativa per il funzionamento amministrativo e didattico, a carico dell'ass. BB. CC. AA. e P.I. anche per l'E.F. 2024 non è stata accertata alcuna somma, in mancanza di apposita comunicazione da parte dell'ass. BB. CC. AA. e P.I.;
- l'avanzo di amministrazione si compone del seguente dettaglio: € 564.084,04, di cui € 169.616,47 non vincolato, e € 394.467,57 vincolato;
- Il totale degli accertamenti relativi a finanziamento statale, suddiviso in dotazione ordinaria statale e finanziamenti statali vincolati, è pari a euro 16.358,38, come da dettaglio:

descrizione	aggregato entrata	programmazione	ammontare accertato	ammontare incassato	ammontare rimasto da incassare al 31/12/24
dotazione ordinaria statale	3\1	€ 12.198,63	€ 12.198,63	€ 12.198,63	€ 0,00
altri finanziamenti statali vincolati	3\6	€ 4.159,75	€ 4.159,75	€ 4.159,75	€ 0,00
totale finanziamenti statali		€ 16.358,38	€ 16.358,38	€ 16.358,38	€ -

Si ritiene utile riportare il dettaglio relativo alla dotazione ordinaria statale e ai finanziamenti statali vincolati:

descrizione	aggregato entrata	programmazione	ammontare accertato	ammontare incassato	ammontare rimasto da incassare al 31/12/24
dotazione ordinaria statale - quota per alunni	3\1	€ 405,00	€ 405,00	€ 405,00	€ 0,00
dotazione ordinaria statale - Fondi per PCTO (Ex Alternanza Scuola Lavoro)	3\1	€ 10.498,60	€ 10.498,60	€ 10.498,60	€ 0,00

dotazione ordinaria statale - Fondi per Orientamento	3\1	€ 1.204,41	€ 1.204,41	€ 1.204,41	€ 0,00
dotazione ordinaria statale - integrazione fondi per funzionamento	3\1	€ 90,62	€ 90,62	€ 90,62	€ 0,00
totale dotazione ordinaria statale		€ 12.198,63	€ 12.198,63	€ 12.198,63	€ 0,00
descrizione	aggregato entrata	programmazione	ammontare accertato	ammontare incassato	ammontare rimasto da incassare al 31/12/24
Fondi per formazione del personale	3\6\5	€ 1.558,89	€ 1.558,89	€ 1.558,89	€ 0,00
Fondi per Eccellenze Alunni	3\6\12	€ 1.035,00	€ 1.035,00	€ 1.035,00	€ 0,00
Finanziamento per compensi al personale per concorsi	3\6\26	€ 1.565,86	€ 1.565,86	€ 1.565,86	€ 0,00
totale finanziamenti statali vincolati		€ 4.159,75	€ 4.159,75	€ 4.159,75	€ 0,00

Si ritiene inoltre utile riportare il dettaglio delle poste contabili afferenti a **finanziamenti comunitari** per progetti PNRR e Erasmus Plus

descrizione	aggregato entrata	programmazione	ammontare accertato	ammontare incassato	ammontare rimasto da incassare al 31/12/24
FINANZIAMENTI PER PROG. ERASMUS PLUS	2\3\1	€ 47.877,70	€ 47.877,70	€ 47.877,70	€ 0,00
Next generation EU - PNRR - Didattica digitale integrata e formazione cod. M4C1I2.1-2022-941-P-9384	2\3\2	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Next generation EU - PNRR 1.4 codice prog. 1.4 M4C1I1.4-2022-981-P-13982	2\3\3	€ 133.878,87	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Next generation EU - PNRR Investimento 3.2: Scuola 4.0 cod. prog. M4C1I3.2-2022-961-P-23951	2\3\4	€ 34.091,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Next generation EU - PNRR Investimento 3.2: Scuola 4.0 cod. prog. M4C1I3.2-2022-962-P-23973	2\3\5	€ 10.723,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Next generation EU PNRR 3.1 cod M4C1I3.1-2023-1143-P-31247 Competenze STEM e multilinguistiche DM 65	2\3\6	€ 112.161,40	€ 56.080,70	€ 56.080,70	€ 0,00
Next generation EU PNRR 2.1 Codice M4C1I2.1-2023-1222-P-32833 formazione digitale D.M. 66	2\3\7	€ 57.632,76	€ 28.816,38	€ 28.816,38	€ 0,00

Next generation EU PNRR 1.4 D.M. 19 COD.PROG. M4C1I1.4- 2024-1322-P-47810	2\3\8	€ 69.469,38	€ 69.469,38	€ 69.469,38	€ 0,00
NEXT GENERATION EU PNRR Inv. 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI-SCUOLE - M1C1	2\3\9	€ 1.610,40	€ 1.610,40	€ 0,00	€ 1.610,40
totale finanziamenti dall'Unione Europea		€ 468.445,69	€ 203.854,56	€ 202.244,16	€ 1.610,40

- **Contributi scolastici richiesti alle famiglie con riferimento all'esercizio 2024:**

AGGREGATO ENTRATA/CAPITOLO SPESA	CONTRIBUTI ALUNNI	AMMONTARE
6\1	CONTRIBUTI VOLONTARI DA FAMIGLIE	€ 15.815,39
6\4	CONTRIBUTI PER VISITE,VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	€ 253.172,50
6\10	ALTRI CONTRIBUTI DA FAMIGLIE VINCOLATI	€ 21.283,00
	TOTALE CONTRIBUTI ALUNNI INTROITATI IN BILANCIO	€ 290.270,89
	DESTINAZIONE CONTRIBUTI ALUNNI	
A1	ASSICURAZIONE ALUNNI E BENI - FUNZIONAMENTO	€ 6.330,00
P2\7	SPESE PER ATTIVITA' PROGETTUALI	€ 630,00
A4\1	SPESE PER ATTIVITA' PROGETTUALI	€ 3.432,50
A3	SPESE PER DIDATTICA	€ 14.229,30
A5	SPESE PER VIAGGI E GITE DI ISTRUZIONE E ATTIVITA' PARASCOLASTICA - RESTITUZIONE CONTRIBUTI NON DOVUTI PER VIAGGI NON EFFETTUATI	€ 242.902,00
P 3\1	SPESE PER CERTIFICAZIONE COMPETENZE LINGUISTICHE - RESTITUZIONE CONTRIBUTI PER ESAMI NON EFFETTUATI	€ 6.486,00
	MAGGIORI ACCERTAMENTI	€ 16.261,09
	TOTALE A PAREGGIO	€ 290.270,89

Aggregato Z

La situazione dell'aggregato Z all'inizio e alla fine dell'esercizio finanziario 2024 viene rappresentata dal sotto riportato prospetto:

PROSPETTO VARIAZIONI AGGREGATO Z	
AGGREGATO Z ALLA DATA DI BILANCIO	€ 235.003,28
VARIAZIONI DURANTE L'ESERCIZIO	€ 58.568,39
CONSISTENZA AGGREGATO Z AL 31/12/2024	€ 293.571,67

Il dato sopraesposto è conforme alla differenza fra il totale delle entrate programmate al 31/12/2024 e il totale delle spese programmate in pari data riscontrabile dal **mod. H**.

TOT entrate Programmate AL 31/12/2024	€ 1.388.111,51
TOT spese Programmate AL 31/12/2024	€ 1.094.539,84
CONSISTENZA DI Z AL 31/12/2024	€ 293.571,67

Tale dato coincide con la differenza fra il totale entrate e il totale spese al 31/12/24.

Situazione Residui (Mod. L)

Il modello L rassegna il risultato della gestione dei residui attivi e passivi dell'E.F. 2024 al 31/12/2024. Da detto modello si rilevano residui attivi per euro 270.052,01, e passivi per euro 245.506,59 come si evince altresì dal Mod J.

Si riporta prospetto esplicativo del movimento dei residui nell'esercizio 2024:

- Riepilogo residui E.F. 2024

RIEPILOGO RESIDUI

RIEPILOGO RESIDUI ESERCIZI PRECEDENTI	ATTIVI	PASSIVI
INIZIALI (SALDO AL 1/1/2024)	€ 355.823,26	€ 387.624,78
PAGATI		€ 375.631,24
RISCOSSI	€ 179.649,65	
RADIATI/CANCELLATI	€ 0,00	€ 0,00
SITUAZIONE AL 31/12/2024	€ 176.173,61	€ 11.993,54
RESIDUI DELL'ESERCIZIO 2024	€ 93.878,40	€ 233.513,05
SALDO RESIDUI AL 31/12/2024	€ 270.052,01	€ 245.506,59

I dati afferenti ai residui come sopra descritti coincidono con i dati risultanti dalla situazione finanziaria definitiva al 32/12/2024 MOD J. e con le risultanze contabili del MOD N.

Da detto modello risulta confermato il totale dei residui attivi prodotti nell'E.F. 2024 per euro 93.878,40 e passivi in pari data per euro 233.513,05

Prospetto delle spese per il personale (Mod. M)

Tale prospetto analizza il compenso lordo e gli oneri a carico dell'amministrazione e la spesa complessiva delle spese per il personale pari a euro 57.243,40.

Situazione di cassa e situazione amministrativa definitiva al 31/12/24 (Mod J)

Il **rendiconto di cassa al 31/12/2024** relativo al c/c bancario di tesoreria unica rilasciato in via telematica dall'istituto cassiere Banca Intesa San Paolo di Palermo e acquisito agli atti della scuola presenta un saldo di cassa pari a euro **590.073,78**; tale dato coincide con il saldo risultante dal giornale di cassa in pari data pari a euro **590.073,78** e con il prospetto riepilogativo dei movimenti di cassa dell'E.F. 2024 predisposto dal DSGA che si riporta integralmente di seguito:

SITUAZIONE DI CASSA AL 31/12/2024	
FONDO CASSA AL 1/1/2024	€ 595.885,56
ENTRATE C/COMPETENZA	€ 482.319,03
ENTRATE C/RESIDUI	€ 179.649,65

TOTALE INCASSI AL 31/12/2024	€	661.968,68
TOTALE INCASSI COMPRESO FONDO CASSA	€	1.257.854,24
PAGAMENTI C/COMPETENZA	€	292.149,22
PAGAMENTI C/ RESIDUI	€	375.631,24
TOTALE SOMME PAGATE AL 31/12/2024	€	667.780,46
FONDO CASSA AL 31/12/2024	€	590.073,78
SALDO C/C BANCARIO AL 31/12/2024	€	590.073,78

Di seguito le risultanze del mod. J al 31/12/2024
SEZIONE A - CONTO DI CASSA

SALDO di cassa iniziale al 1/1/2024		595.885,56
Ammontare delle somme riscosse in c/competenza	€	481.819,03
Ammontare delle somme riscosse in c/residui	€	179.649,65
Totale delle somme riscosse + fondo cassa all'31/12/2024		€ 1.257.354,24
Ammontare delle somme pagate in c/competenza	€	291.649,22
Ammontare delle somme pagate in c/residui	€	375.631,24
Fondo cassa al 31/12/2024		€ 590.073,78

SEZIONE B - AVANZO COMPLESSIVO

Totale residui attivi dell'esercizio	€	93.878,40
Totale residui attivi degli esercizi precedenti	€	176.173,61
Totale residui attivi		€ 270.052,01
Totale residui passivi dell'esercizio	€	233.513,05
Totale residui passivi degli esercizi precedenti	€	11.993,54
Totale residui passivi		€ 245.506,59
Differenza tra residui		€ 24.545,42
Fondo cassa al 31/12/2024		€ 590.073,78
Avanzo complessivo alla data del 31/12/2024 MOD. J		€ 614.619,20

SEZ. C - AVANZO PER LA GESTIONE DI COMPETENZA

Entrate effettive accertate nell'esercizio		€ 575.697,43
spese effettive impegnate nell'esercizio		€ 525.162,27
avanzo dell'esercizio		€ 50.535,16

Il documento riporta nel dettaglio i movimenti contabili sia per la parte in c/competenza che per quella in c/residui, avvenuti nel corso dell'anno; le risultanze finali presentano un fondo di cassa al 31-12-2024 di € **590.073,78**, (come confermato dal rendiconto di cassa al 31/12/2024 rilasciato dalla Banca Cassiera), un avanzo di competenza di € **50.535,16** come già sopra precisato, ed un avanzo complessivo di € **614.619,20**.

Dal seguente prospetto riepilogativo si evincono i totali dei movimenti delle entrate e delle uscite in

c/competenza e in c/residui, come da giornale di cassa, il saldo del quale alla data del 31/12/2024 combacia con le risultanze del rendiconto di cassa al 31/12/2024 acquisito in area riservata della piattaforma telematica resa disponibile dalla Banca Cassiera Banca Intesa San Paolo.

Dall'esame del suddetto **modello J**, come prodotto dal software di gestione, si rileva che il saldo coincide con le risultanze dell'estratto conto e della certificazione sulle movimentazioni di cassa rilasciata al termine dell'esercizio dall'Istituto cassiere.

Esame gestione di competenza

L'esercizio 2024 si chiude al 31/12/2024 con un avanzo di competenza di € **50.535,16** derivante dalla differenza tra le entrate accertate, pari ad € **575.697,43** e le spese impegnate pari ad € **525.162,27**.

Durante l'esercizio si è reso necessario effettuare variazioni al programma con provvedimenti specifici, descritte analiticamente mediante gli appositi modelli, per l'ammontare complessivo di euro € **464.085,18**; il totale della programmazione iniziale pari a € **924.026,33**, sommato al totale delle variazioni concorda con la programmazione definitiva al 31/12/2024 pari a € **1.388.111,51** come da mod H; dette variazioni corrispondono a quanto rappresentato nel prospetto esplicativo.

Conto corrente postale

Il conto corrente postale 305904 intestato alla scuola presentava un saldo al 31/12/2024 pari a € **92.320,14** come da estratto conto rilasciata dall'ente poste italiane acquisito agli atti della Scuola con prot. 761 del 31/1/2025.

Fondo economale

Il registro delle minute spese è composto da n. 1 pagina, e riporto un totale di somme addebitate per euro 321,75 e somme accreditate per euro 500,00.

Si è verificato che alla chiusura dell'esercizio in esame, il fondo economale è stato regolarmente versato in bilancio con reversale n. 18 del 23/12/2024; il relativo registro riporta analiticamente il dettaglio delle spese effettuate, allo stesso sono allegato i giustificativi della spesa.

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 l'Istituto Cassiere Intesa San Paolo, in modalità informatica.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K), concernente il Conto del Patrimonio, si desume la consistenza patrimoniale dell'istituto a fine esercizio; di seguito si riepilogano le principali poste dell'attivo e del passivo.

Nel prospetto riportato, viene esposto in forma scalare il riassunto della situazione patrimoniale esplicitata nel mod K), sulla base delle poste patrimoniali in esso contenute.

PROSPETTO DELL'ATTIVO	
Immobilizzazioni	
Impianti e macchinari (ex Cat. I inventario)	



Consistenza al 1/1/24	€	28.699,78
Consistenza al 31/12/24	€	30.418,07
Variazioni	€	1.718,29
Altri beni (ex cat II inventario)		
Consistenza al 1/1/24	€	2.833,29
Consistenza al 31/12/24	€	2.121,86
Variazioni	-€	711,43
Attrezzature (ex Cat. III inventario)		
Consistenza al 1/1/24	€	77.187,33
Consistenza al 31/12/24	€	272.483,46
Variazioni	€	195.296,13
Disponibilità		
Non sono riportate giacenze di magazzino essendo gli acquisti per materiale di consumo distribuiti ai reparti (Vedi registro di carico/scarico) al momento della presa in carico.		
Crediti (Residui attivi) da Stato		
Consistenza al 1/1/24		€ 57.949,73
Consistenza al 31/12/24		€ 57.136,61
Variazioni		-€ 813,12
Crediti (Residui attivi) da Altri		
Consistenza al 1/1/24		€ 297.873,53
Consistenza al 31/12/24		€ 212.915,40
Variazioni		-€ 84.958,13
Disponibilità liquide - depositi bancari e postali		
Consistenza al 1/1/24		€ 778.855,37
Consistenza al 31/12/24		€ 682.393,92
Variazioni		-€ 96.461,45
PROSPETTO DEL PASSIVO debiti (residui passivi) verso Stato		
Consistenza al 1/1/24		€ 55.719,13
Consistenza al 31/12/24		€ 8.687,62

Variazioni	-€ 47.031,51
debiti (residui passivi) verso altri	
Consistenza al 1/1/24	€ 331.905,65
Consistenza al 31/12/24	€ 236.818,97
Variazioni	-€ 95.086,68

Mod I

I modelli I sono stati rassegnati per ogni aggregato di spesa ed evidenziano la correlazione fra le entrate e le spese afferenti il singolo progetto; in essi si esplicitano le spese sostenute per ogni singolo.

Dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

La Dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno 2023, modello 770/2024, risulta inviata nei termini e precisamente il 30.10.2024, con protocollo n. 24103016423823149;

Dichiarazione IRAP/2024

La dichiarazione IRAP/2024 per l'anno 2023 risulta inviata nei termini e precisamente il 29.10.2024, con protocollo n. 24102916182545411;

Certificazione Unica (Mod. CU)

La Certificazione Unica 2024 (n. 67 comunicazioni) è stata presentata nei termini all'Agenzia delle Entrate in data 17/3/2024 (il 16/3/2024 cadeva di sabato) e protocollata con il n. 24031721223555872

Il Collegio ha, infine, preso atto della dichiarazione sottoscritta dal Dirigente Scolastico e dal Direttore dei Servizi Generali ed Amm.vi, concernente la inesistenza di gestioni fuori bilancio.

Pertanto,

(Accertamenti positivi)

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *È 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*
- *È 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*
- *È 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*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 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*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello 770 e rispettato il termine di presentazione;*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP e rispettato il termine di presentazione;*
- *Avvenuta presentazione della comunicazione CU e rispettato il termine di presentazione;*

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. 2 O.d.g. 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 la convenzione del Servizio di Cassa affidato all'istituto bancario Intesa San Paolo, con scadenza 2025. L'istituzione scolastica sta valutando l'opportunità di partecipare ad un accordo di rete per la gestione delle procedure di gara per l'affidamento del servizio cassa.

Il Collegio dei revisori prende in esame il Giornale di Cassa, alla data 31/12/2024, l'ultima operazione effettuata è la reversale n. 50 in c/competenza del 30/12/2024 riferito alla riscossione del finanziamento Città Metropolitana per funzionamento 24/25 per euro 14.216,00.

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*

*

SITUAZIONE DI CASSA AL 31/12/2024

Il prospetto sotto riportato riassume i movimenti di cassa e il saldo al 31/12/2024, in base alle evidenze contabili desunte dal giornale di cassa dell'E.F. 2024:

SITUAZIONE DI CASSA AL 31/12/2024	
FONDO CASSA AL 1/1/2024	€ 595.885,56
ENTRATE C/COMPETENZA	€ 482.319,03
ENTRATE C/RESIDUI	€ 179.649,65
TOTALE INCASSI AL 31/12/2024	€ 661.968,68
TOTALE INCASSI COMPRESO FONDO CASSA	€ 1.257.854,24
PAGAMENTI C/COMPETENZA	€ 292.149,22
PAGAMENTI C/ RESIDUI	€ 375.631,24
TOTALE SOMME PAGATE AL 31/12/2024	€ 667.780,46
FONDO CASSA AL 31/12/2024	€ 590.073,78
SALDO C/C BANCARIO AL 31/12/2024	€ 590.073,78

Le evidenze contabili sopra evidenziate e il saldo di cassa al 31/12/2024 pari a € 590.073,78 coincidono con le risultanze contabili rassegnate dalla banca cassiera al 31/12/2024 come da comunicazione dell'istituto bancario Intesa San Paolo acquisita agli atti della Scuola con prot. 98 del 09/01/2025.

A campione vengono esaminati i seguenti documenti:

REVERSALI

N. della reversale	Data	Oggetto	Importo	Nominativo
21	23.12.2024	Finanziamento per funzionamento gen/ago 2024 c/competenza	24.319,48	Regione Siciliana
42	27.12.2024	Acconto pro. Erasmus Plus "Plasmiamo il nostro futuro in Europa" - c/competenza – giusta autorizzazione dell'Agencia Nazionale Erasmus + Indire del 18/6/24	41.273,60	Ministero dell'Istruzione (INDIRE)

MANDATI

N. del mandato	Data	Oggetto	Importo	Nominativo
19	07/03/2024	Pag. ft 6 del 10/01/2024 (euro 9328,50) e ft 81 del 24/02/24 (euro 21.766,50) – Stage linguistico a Canterbury – C/RESIDUI	30.305,00	PMO TRAVEL DI CLAUDIA MAGNASCO
20	07/03/2024	Pag. ft 6 del 10/01/2024 (euro 9328,50) e ft 81 del 24/02/24 (euro 21.766,50) – Stage	790,00	PMO TRAVEL DI CLAUDIA MAGNASCO

		linguistico a Canterbury– C/RESIDUI		
199	08/10/2024	Imponibile Pag. ft 536 del 26/09/24 – Acquisto carrelli per Digital Board - C/COMPETENZA	5.100,00	ATS S.R.L.
200	08/10/2024	IVA Pag. ft 536 del 26/09/24 – Acquisto carrelli per Digital Board - C/COMPETENZA	1.122,00	ATS S.R.L.

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. Verifica ai sensi dell'art. 48-bis DPR 602/73).

Conto corrente postale

Il conto corrente postale 305904 intestato alla scuola presentava un saldo al 31/12/2024 pari a € 92.320,14 come da estratto conto rilasciata dall'ente poste italiane acquisito agli atti della Scuola con prot. 761 del 31/1/2025.

Fondo economale

Il registro delle minute spese è composto da n. 1 pagina, e riporto un totale di somme addebitate per euro 321,75 e somme accreditate per euro 500,00.

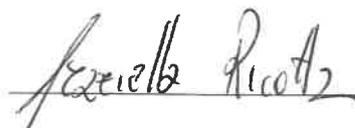
Si è verificato che alla chiusura dell'esercizio in esame, il fondo economale è stato regolarmente versato in bilancio con reversale n. 18 del 23/12/2024; il relativo registro riporta analiticamente il dettaglio delle spese effettuate, allo stesso sono allegato i giustificativi della spesa.

Il verbale, chiuso, alle ore 16:50 del giorno 26 del mese di maggio dell'anno 2025, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

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

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott.ssa Graziella RICOTTA Presidente



Dott.ssa Francesca CIULLA Componente

