



**MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, E
DELL'UNIVERSITÀ E DELLA RICERCA**
Ufficio Scolastico Regionale per la Sicilia
ISTITUTO AUTONOMO COMPRENSIVO STATALE
“GIUSEPPE MONTALTO”
SEDE: VIA E. RINALDI, 15 - MARAUSA - MISILISCEMI
Tel. 0923/842662 C.F. 80006020814
e-mail:tpic82600d@istruzione.it - tpic82600d@pec.istruzione.

VERBALE N. 02/2025 del 12 e 13 maggio 2025

**PARERE DI REGOLARITA' SULLA GESTIONE FINANZIARIA E PATRIMONIALE DEL
CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2025**

L'anno 2025, il giorno 12 del mese di maggio, alle 09,30, nei locali dell'Istituto Comprensivo "Giuseppe Montalto" di Marausa – Misiliscemi (TP), si riunisce il Collegio dei Revisori dei conti per discutere del seguente ordine del giorno sulla base della documentazione richiesta dal Collegio ed inviata dall'Istituzione scolastica tramite posta elettronica,

- Conto Consuntivo Esercizio Finanziario 2024;
- Verifica di Cassa al 09.05.2025,

Il Collegio è composto da:

- Dott.ssa Giuseppina Gelardi, Presidente (Rappresentante dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale);
- Dott. Adriano Cataldo, Componente in rappresentanza del MIM;

Partecipa ai lavori il Direttore dei servizi generali ed amministrativi Dott.ssa Sabrina Parrinello.

**PRIMO PUNTO ALL'ORDINE DEL GIORNO: ESAME DEL CONTO CONSUNTIVO RELATIVO
ALL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024.**

Vista la circolare Ministeriale prot. n. 0026810 del 09.11.2020 avente ad oggetto: “Controlli di regolarità amministrativo - contabile - Indicazioni operative per i revisori dei conti delle istituzioni scolastiche ed educative statali”;

Vista la Nota M.I.M. prot. 0001789 del 14.03.2025 avente ad oggetto: “proroga per la predisposizione ed approvazione del conto consuntivo 2024”;

Vista la C.A. n. 4 del 17.03.2025 avente ad oggetto: “Conto Consuntivo delle Istituzioni scolastiche di ogni ordine e grado statali Es. Fin. 2024. Art. 22 e 23 del D.A. n. 7753 del 28.12.2018. Proroga dei termini”;

il Collegio dei Revisori procede con l'esame del Conto Consuntivo dal 01 gennaio 2024 al 31 dicembre 2024 dell'Istituzione Scolastica.

Il documento contabile è stato predisposto nei termini stabiliti ed è correlato di tutti gli allegati prescritti dall'art. 22 del D.I. n. 129 del 28/12/2018 e dal D.A. n. 7753 del 28/12/2018. L'esame ed i contenuti si è svolto anche sulla scorta della relazione illustrativa sull'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio predisposta dal Dirigente Scolastico con l'ausilio, per la parte di propria competenza, della Direttrice dei Servizi Generali ed Amministrativi.

La Relazione Illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico accompagna il documento corredato di tutti gli allegati prescritti dall'art. 22 del D.I. n. 129 del 28/12/2018 e dal D.A. n. 7753 del 28/12/2018.

E precisamente:

- Conto finanziario (Mod. H)
- Rendiconti progetti/attività (Mod. I)
- Situazione amministrativa definitiva (Mod. J)
- Conto del patrimonio (Mod. K)
- Elenco residui (Mod. L)
- Spese personale (Mod. M)
- Riepilogo spese (Mod. N)

La relazione e la relativa documentazione, comprensiva dei modelli, è stata fornita al Collegio a mezzo mail il 27/03/2025, che l'ha preliminarmente esaminata, in maniera disgiunta.

Prima di riferire sui risultati 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 di amministrazione pari ad € 232.349,02 (Mod. J);
- La situazione amministrativa definitiva a fine esercizio, presenta un avanzo complessivo di € 540.097,76 (Mod. J).

CONTO FINANZIARIO (MOD. H) ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

Le entrate e le spese risultanti dalle previsioni definitive risultano riportate come poste iniziali dal Conto Consuntivo oggetto di verifica e della gestione danno le seguenti risultanze di insieme:

ENTRATE	PREVISIONE DEFINITIVA	ACCERTAMENTI	DIFFERENZE
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE	307.021,23	0,00	307.021,23
FINANZIAMENTI U.E.	295.132,83	295.132,83	0,00
FINANZIAMENTI STATO	3.292,50	3.292,50	0,00
FINANZIAMENTI REGIONE	78.212,81	78.212,81	0,00
FINANZIAMENTI TERRITORIALI ED ALTRE ISTITUZIONI PUBBLICHE	24.920,00	24.920,00	0,00
CONTRIBUTI DA PRIVATI	34.530,83	34.530,83	0,00

TOTALE ENTRATE	743.110,21	436.088,98	307.021,23
SPESE	PREVISIONE DEFINITIVA	IMPEGNI	DIFFERENZE
ATTIVITA'	499.066,35	144.381,18	354.685,17
PROGETTI	227.738,02	59.358,78	168.379,24
GESTIONI ECONOMICHE	0,00	0,00	0,00
FONDO DI RISERVA	1.300,00	0,00	1.300,00
TOTALE SPESE	728.104,37	203.739,96	524.34,41

Dalle sopra riportate cifre, si ricava che la gestione di competenza ha dato come risultato un avanzo di € 232.349,02 ed è determinato da:

accertamenti in entrata € 436.088,98

impegni di spese € 203.739,96

Avanzo di competenza € 232.439,02

GESTIONE DEI RESIDUI – Mod. L

Dal modello L, allegato al Conto Consuntivo si rileva che risultano i seguenti residui attivi e passivi con le relative eventuali radiazioni:

	Iniziali	Variazioni (radiazioni)	Definitivi	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio	Totale residui
Attivi	205.394,93	0,00	205.394,93	11.593,82	193.801,11	149.973,33	343.774,44
	Iniziali	Variazioni (radiazioni)	Definitivi	Pagati	Da pagare	Residui esercizio	Totale residui
Passivi	115.560,92	-727,51	114.833,41	65.889,07	48.944,34	29.805,37	78.749,71

I residui attivi e passivi sono elencati analiticamente nel modello L.

I residui attivi si stabilizzano in € 343.774,44 e riguardano gli anni dal 2019 al 2024 e trattasi di crediti vantati nei confronti di MIM, Regione Sicilia, Unione Europea per i fondi destinati ai progetti in corso di definizione nonché la definizione del Piano PNRR.

In proposito, il Collegio, verificata la sussistenza di residui di attivi relativi agli anni dal 2019 al 2021 invita la Scuola all'espletamento di tutte le azioni atte alla riscossione ovvero alla loro radiazione. Il Collegio, inoltre, invia l'istituzione scolastica ad una attenta e puntuale verifica della sussistenza dei requisiti per il mantenimento dei residui attivi e passivi in bilancio, soprattutto di quelli di formazione più remota, ponendo in essere tutte le azioni atte alla riscossione ed al pagamento, ovvero alla loro radiazione.

I residui passivi ammontano ad € 78.749,71 e riguardano gli esercizi finanziari dal 2019 al 2024 e sono esplicitati nel modello L residui passivi.

I residui attivi e passivi alla fine dell'esercizio sono esattamente riportati della situazione patrimoniale.

CONTO PATRIMONIALE – Mod. K

Come di evince dal seguente prospetto, la consistenza patrimoniale dell'Istituto, aggiornato al 31/12/2024 ammonta ad € 822.888,92.

Attività	Situazione al 01-gen	Variazioni	Situazione al 31-dic
IMMOBILIZZAZIONI			
Immateriali	0	0	0
Materiali	195.763,28	35.353,50	231.116,78
Finanziarie	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	195.763,28	35.353,50	231.116,78
DISPONIBILITA'			
Rimanenze	0	0	0
Crediti (Residui attivi)	205.394,93	138.379,51	343.774,44
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0
Disponibilità liquide	217.187,22	57.885,81	275.073,03
TOTALE DISPONIBILITA'	422.582,15	196.265,32	618.847,47
DEFICIT PATRIMONIALE	0		0
TOTALE DEFICIT PATRIMONIALE	618.345,43	231.618,82	849.964,25
Passività	Situazione al 01-gen	Variazioni	Situazione al 31-dic
DEBITI			
A lungo termine	0	0	0
Residui passivi	115.560,92	-36.811,21	78.749,41
TOTALE DEBITI	115.560,92	-36.811,21	78.749,41
CONSISTENZA PATRIMONIALE			

CONSISTENZA PATRIMONIALE	502.784,51	268.430,03	771.214,84
TOTALE PASSIVITA'	618.345,43	231.618,82	849.964,25

Si è controllato che l'importo dei beni, registrato in inventario (registro regolarmente istituito ed aggiornato) corrisponde all'importo riportati nel modello K. La sua consistenza al netto degli ammortamenti è di € 231.116,78, di cui € 86.940,51 per i beni mobili (impianti e macchinari) e di € 144.176,27 per il materiale scientifico e di laboratorio (attrezzature).

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA - Mod. J

FONDO DI CASSA			
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	€		217.187,22
Ammontare somme riscosse:			
a) in conto competenza	€	286.115,65	
b) in conto residui	€	11.593,82	
		Totale	€ 297.709,47
Ammontare dei pagamenti eseguiti:			
c) in conto competenza	€	173.934,59	
d) in conto residui	€	65.889,07	
		Totale	€ 239.823,66
Fondo di cassa a fine esercizio	€		275.073,03
Avanzo (o disavanzo) complessivo di fine esercizio			
- Residui attivi	€	343.774,44	
- Residui passivi	€	78.749,71	
Avanzo (o disavanzo) di amministrazione a fine esercizio	€		232.349,02

Saldo già verificato nella seduta del 10/02/2025, come da verbale n. 01/2025.

Tempi medi di pagamento e situazione dei debiti e delle imprese creditrici

Per quanto riguarda gli adempimenti connessi con il DPCM 22 settembre 2014, relativo agli indici di tempestività nei pagamenti delle pubbliche amministrazioni, risulta effettuata la determinazione degli indicatori dei tempi medi di pagamento trimestrale ed annuale, secondo le modalità di cui all'art. del suddetto Decreto. Sono state pubblicate le situazioni trimestrali e quelle annuali relative ai debiti e alle imprese creditrici. Dai prospetti visionati, il tempo medio di pagamento per il 2024 è di gg. 23,80.

Verifica degli adempimenti fiscali

L'Istituzione scolastica ha trasmesso nei termini il modello CU 2025 anno di imposta 2024 protocollo n. 25031709580743363 del 17/03/2025, comunicazioni trasmesse e accolte n. 50.

Risultano inviate ed accolte n. 566 comunicazioni relative alle Spese scolastiche e relativi rimborsi per l'anno 2024 con protocollo dell'Agenzia delle Entrate n. 25031709590844568 del 17/03/2025.

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

VERIFICA DI CASSA ALLA DATA DEL 09.05.2025

Il Collegio dei Revisori procede alla verifica di cassa alla data del 09.05.2025 e constata che il fondo cassa di € 344.761,05 risultante dal giornale di cassa della scuola non coincide con la disponibilità dei fondi presso l'Istituto cassiere alla stessa data pari ad Euro 350.491,23, come si evince dal riepilogo di cassa stampato in data 09/05/2025.

FONDO CASSA AL 01/01/2025	€ 275.073,03
---------------------------	--------------

Riscossioni:

dalla reversale n.1 alla n. 44 del 09/05/2025 di Euro 93,50

a) Competenza	€ 70.707,44
---------------	-------------

b) Residui	<u>€ 55.143,62</u>
------------	--------------------

Totale Entrate compreso il fondo cassa iniziale	€ 125.851,06
---	--------------

Pagamenti:

dal mandato n. 1 al n. 161 del 06/05/2025 di Euro 850,00

a) Competenza	€ 49.635,86
---------------	-------------

b) Residui	<u>€ 6.527,18</u>
------------	-------------------

Totale Pagamenti	€ 56.163,04
------------------	-------------

Saldo contabile al	€ 344.761,05
---------------------------	---------------------

Il suddetto saldo contabile coincide con quello del fondo di cassa al 09/05/2025 risultante dal giornale di Cassa della Scuola (pag. 17) ma non coincide con il saldo di € 350.491,23 desumibile dal conto corrente stampato on line dal sito Internet dell'Istituto Cassiere – Banca Monte Paschi di Siena assunto al protocollo n. 3590 del 09/05/2025 per una differenza pari ad € -5.730,18 a causa della situazione seguente:

- la differenza quanto ad Euro 5.696,18 si riferisca ai seguenti mandati: 134, 140, 146, 152, 158, 159 e 160 contabilizzati nel giornale di cassa ma non ancora regolarizzati dall'Istituto Cassiere;
- quanto ad Euro 34,00 ad una reversale già contabilizzata dall'Istituto cassiere ed ancora da regolarizzare sul giornale di Cassa.

Si procede alla verifica mediante campionamento casuale di due mandati di pagamento e di due reversali.

- Mandato n. 23 del 11/03/2025 di Euro 1.665,03 regolarmente registrato nel nel giornale di cassa per il pagamento al fornitore TRE G S.r.l. della sola quota di imponibile della fattura n. 248A01 del 27/02/2025 per acquisto di materiale di pulizia.
- Mandato n. 18 del 24/02/2025 di Euro 2.000,00 regolarmente registrato nel nel giornale di cassa per il pagamento a Novara Maria Ornella della parcella n. 02 del 27/12/2024 a titolo di prestazione d'opera professionale quale esperto psicologo per l'istituzione dello sportello di ascolto psicologico.
- Reversale di incasso n. 25 del 25/03/2025 di Euro 2.069,00 regolarmente registrata nel nel giornale di cassa per “contributi volontari delle famiglie” incassati attraverso il sistema PAGOPA.
- Reversale di incasso n. 08 del 14/02/2025 di Euro 4.250,00 regolarmente registrata nel nel giornale di cassa con la causale “Finanziamenti dello Stato – Altri finanziamenti vincolati dallo Stato” “contributo per assistente di lingua per i mesi da gennaio a maggio 2025”.

REGISTRO DEL C/C POSTALE

Non presente.

FONDO PER LE MINUTE SPESE 2025

Il DSGA dichiara che il fondo minute spese per l'anno 2025 non è stato attivato.

Il Collegio dei Revisori, infine, prende atto della dichiarazione del Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi che nel corso dello stesso esercizio finanziario non vi sono state gestioni fuori bilancio, né contabilità speciali.

Si precisa che il Collegio ha sospeso i lavori in presenza alle ore 11,00 di giorno 12/05/2025. I lavori sono ripresi in modalità telematica tra i due revisori il giorno 13/05/2025 alle ore 17,00 e conclusi lo stesso giorno alle 18,30.

Il presente verbale, composto da n. 07 pagine viene chiuso ed inserito nell'apposito registro, previa lettura approvazione e sottoscrizione.

Il collegio fa carico al Direttore Amministrativo dell'istituzione scolastica di inserire copia del presente verbale nell'apposito registro.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI – AMBITO N. DELLA PROVINCIA DI TRAPANI

Dott.ssa Gelardi Giuseppina (Presidente)



Dott. Cataldo Adriano (Componente)

