

ESAME CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2025

VERBALE N. 03/2026

In data sette Maggio 2026, alle ore 14:00, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, in videoconferenza.

Sono presenti:

- ✓ la Dott.ssa Coppola Maria, in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Siciliana;
- ✓ la Dott.ssa D'angelo Manuela, in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione e del Merito (MIM).

E' all'ordine del giorno l'esame del Conto Consuntivo E.F. 2025.

Il collegio esamina le risultanze del Conto Consuntivo per l'E.F. 2025, ai sensi degli artt. 22 e 23 del D.L. n. 129/2018 e del Decreto Assessoriale Regione Sicilia n.7753/2018, finalizzato alla verifica della gestione a consuntivo del Programma Annuale relativamente alle entrate e alle spese, per una analisi dei risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati e dichiarati nel PTOF dell'Istituzione Scolastica *de qua*.

Viene esaminato il Conto Consuntivo per l'e.f. 2025, così come predisposto dal Direttore S.G.A., che si compone del conto finanziario (Mod. H) e del conto del patrimonio (Mod. K), ad esso sono allegati i seguenti modelli:

Mod. L - elenco dei residui attivi e passivi, con l'indicazione del nome del debitore o del creditore, della causale del credito o del debito e del loro ammontare;

Mod. J - situazione amministrativa;

Mod. M – prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera;

Mod. I – rendiconto delle singole attività e dei singoli progetti;

Mod. N - riepilogo per tipologia di spesa.

Il Collegio procede allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

- *Esame relazione tecnico-contabile predisposta dal Direttore S.G.A.*
- *Correttezza modelli*
- *Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
- *Assunzione degli impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Regolare chiusura del fondo minute spese*
- *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza 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*

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. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere*
5. *Corretta indicazione consistenze iniziali*

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 31/12/2025*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dichiarazione IRAP

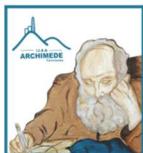
1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

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*



ISTITUTO ISTRUZIONE SECONDARIA SUPERIORE

ARCHIMEDE

CAMMARATA



Ministero dell'istruzione e del merito

Dalla documentazione trasmessa, il conto consuntivo 2025 presenta le seguenti risultanze contabili:

- **ENTRATE e SPESE (Mod. H)**

ENTRATE	Programmazione definitiva	Somme accertate	Somme riscosse	Somme rimaste da riscuotere	Differenza in + o -
	a	b	c	d=b-c	e=a-b
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	1.006.037,44				1.006.037,44
FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	348.474,00	348.474,00	71.525,00	276.949,00	
FINANZIAMENTI DELLO STATO	17.458,66	17.458,66	17.458,66		
FINANZIAMENTI DELLA REGIONE	72.666,31	72.666,31	68.669,30	3.997,01	
FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	140.315,63	140.315,63	140.315,63		
CONTRIBUTI DA PRIVATI	145.661,50	145.661,50	145.661,50		
RIMBORSI E RESTITUZIONE DI SOMME	2.675,67	2.675,67	2.675,67		
SPONSOR E UTILIZZO LOCALI	4.500,00	4.500,00	4.500,00		
ALTRE ENTRATE	4.712,77	4.712,77	4.712,77		
TOTALE ENTRATE	1.742.501,98	736.464,54	455.518,53	280.946,01	1.006.037,44
Disavanzo di competenza		86.625,18			
Totale a pareggio		823.089,72			

Via G. Bonfiglio, 44 - 92022 Cammarata (Ag)

Tel. 0922-909401 - C.F.: 93074180840

Sito Web: www.iiss-archimede.edu.it - e-mail: agis026008@istruzione.it - PEC: agis026008@pec.istruzione.it

SPESE	Programmazione definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	differenza in + o -
	a	b	c	d=b-c	e=a-b
ATTIVITA'	1.420.109,17	789.482,72	750.897,34	38.585,38	630.626,45
PROGETTI	288.640,62	33.607,00	33.607,00		255.033,62
FONDO DI RISERVA	2.000,00				2.000,00
TOTALE SPESE	1.710.749,79	823.089,72	784.504,34	38.585,38	887.660,07
Avanzo di competenza					
Totale a pareggio		823.089,72			

Pertanto, l'esercizio finanziario 2025 presenta un disavanzo di competenza pari ad **€ 86.625,18**. Tale dato evidenzia che gli impegni assunti nel corso dell'anno hanno superato gli accertamenti di entrata del medesimo periodo.

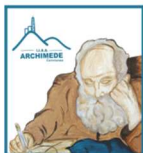
Tuttavia, tale sbilancio non pregiudica l'equilibrio complessivo dell'Istituzione Scolastica, in quanto: Il disavanzo di competenza risulta ampiamente coperto dall'avanzo di amministrazione disponibile, pari a € 349.143,25.

- Situazione Residui (**Mod. L**)

La situazione dei residui al 31/12/2025 risulta essere la seguente:

GESTIONE DEI RESIDUI	ATTIVI	PASSIVI
Esercizio 2025	280.946,01	38.585,38
Esercizi precedenti	387.277,14	11.710,02
TOTALE Euro	668.223,15	50.295,40

i residui attivi e passivi, concordano con le risultanze contabili e riportati esattamente nel modello J e nel modello K.



- Conto Patrimoniale (Mod. K)

	Situazione al 01/01/2025	Variazioni	Situazione al 31/12/2025
ATTIVO			
Totale	762.681,22	-134.288,83	628.392,39
Immobilizzazioni (A)			
Totale Disponibilità (B)	1.143.191,94	-166.169,26	977.022,68
Deficit Patrimoniale (C)			
TOTALE ATTIVO	1.905.873,16	-300.458,09	1.605.415,07
PASSIVO			
Totale debiti (A)	137.154,50	-86.859,10	50.295,40
Consistenza Patrimoniale (B)	1.768.718,66	-213.598,99	1.555.119,67
TOTALE PASSIVO <u>a pareggio</u>	1.905.873,16	-300.458,09	1.605.415,07

- Situazione amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa al 1° gennaio 2025				612.664,93
	Conto residui	Conto competenza		Totali
Riscossioni	140.240,09	455.518,53		595.758,62
Pagamenti	115.119,68	784.504,34		899.624,02
Saldo di cassa al 31/12/2025				308.799,53

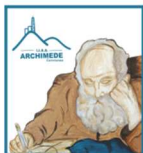
Residui attivi	(Esercizi Prec.) 387.277,14	(Esercizio) 280.946,01		Totali 668.223,15
Residui passivi	11.710,02	38.585,38		50.295,40
Avanzo di amministrazione al 31/12/2025				926.727,28
Entrate accertate E.F. 2025				736.464,54
Spese impegnate E.F. 2025				823.089,72
Disavanzo di amministrazione per la gestione di competenza				86.625,18

Il **Fondo cassa** al 31/12/2025 riportato nel modello J è pari a **€ 308.799,53** in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Fondo Minute Spese: l'ultima operazione annotata nel registro è la n. 92 del 10/12/2025 e riguarda la chiusura del fondo minute spese di € 1.500,00

Accertamenti positivi:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *E' stata rilevata attestazione dell'inesistenza gestioni fuori bilancio*
- *E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal D.S.G.A. e 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 31/12/2025*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati, 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 eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*



- *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 comunicato dall'Istituto cassiere*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Le dichiarazioni fiscali (IRAP 2025 – MOD.770/2025 - CU 2025) sono state presentate all'Agenzia delle Entrate nei termini previsti, come da ricevute Entratel prodotte.*

Conclusioni:

Il Collegio, sulla base delle verifiche effettuate e delle osservazioni riportate, esprime **parere favorevole** all'approvazione del Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2025, con la seguente raccomandazione:

Il Collegio dei revisori, in merito al riaccertamento dei residui, osserva la permanenza di residui passivi risalenti al 2017. Il mantenimento di debiti non più esigibili per decorrenza dei termini, in assenza di atti interruttivi da parte dei creditori, altera la reale consistenza dell'avanzo di amministrazione. Si invita pertanto l'istituzione scolastica a procedere alla radiazione definitiva di tali residui tramite apposito decreto del Dirigente Scolastico e previo accertamento dell'insussistenza delle relative obbligazioni giuridiche.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15 e 30, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Presidente Dott.ssa Maria Coppola

Componente M.I.M. Dott.ssa Manuela D'angelo



Firmato digitalmente
da D'ANGELO MANUELA
C=IT