



ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE "BALSAMO-PANDOLFINI"

Salita San Girolamo - 90018 Termini Imerese (PA)

☎ 091/8190251 - C.F.: 87000950821 - Cod.Mec.: PAIC88600N

e-mail: paic88600n@istruzione.it – pec: paic88600n@pec.istruzione.it

sito: www.icsbalsamopandolfini.edu.it

COLLEGIO DEI REVISORI N. 36

Provincia di Palermo

Il Collegio dei Revisori

ANALISI CONTO CONSUNTIVO 2025

VERBALE N. 2/2026

In data 15/04/2026 alle ore 10:00 presso la sede dell'Istituto sita in Termini Imerese (PA) si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito 36 della Provincia di Palermo:

Dott. Siragusa Aldo Presidente del Collegio dei Revisori

Dott. Chinnici Vincenzo Componente M.I.M. – Presente in video collegamento telematico

È presente il DSGA dott. Marco Novello.

Esame e parere Conto Consuntivo 2025

Il DSGA ha trasmesso al Collegio la documentazione relativa al Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2025 predisposto con prot. n 4257 del 10/03/2026 e trasmesso con atto di predisposizione a mezzo e-mail il 10 marzo 2026.

*Il Conto Consuntivo risulta costituito dal **Conto Finanziario (Mod. H)** e dal **Conto del Patrimonio (Mod. K)** e dai seguenti allegati:*

1. Relazione illustrativa del Conto Consuntivo per l'e.f. 2025 a firma del DSGA;
2. Rendiconti Progetti/Attività (**Mod. I**);
3. Situazione amministrativa definitiva al 31/12/2025 (**Mod. J**);
4. Elenco residui attivi e passivi (**Mod. L**);
5. Prospetto delle spese per il personale (**Mod. M**);
6. Riepilogo per aggregato di entrata e per tipologia di spesa (**Mod. N**).

Si procede quindi alla verifica dei documenti trasmessi e alla stesura del presente verbale.

Ciò premesso, occorre segnalare che, rispetto alle previsioni iniziali risultanti dal Programma Annuale 2025, approvato dal Consiglio d'Istituto il 21/01/2025, pari ad € 494.710,45, sono state apportate nel corso dell'esercizio variazioni di bilancio alle entrate per € 172.684,07 ed alle spese per € 172.684,07 per cui si è pervenuti alla previsione definitiva di € 667.394,52 - per le entrate – ed € 667.394,52 per le spese. Le

previsioni definitive relative a ciascuna delle voci di entrata e di spesa coincidono con quelle stabilite in sede di approvazione del bilancio di previsione, integrate con le variazioni di bilancio approvate dal Consiglio d'Istituto con regolari provvedimenti, analiticamente indicati anche nella relazione del Direttore S.G.A.

Ai fini di una migliore illustrazione si produce il seguente prospetto riepilogativo:

ENTRATE	PREVISIONE INIZIALE	VARIAZIONI	PREVISIONE DEFINITIVA
01-Avanzo di amministrazione presunto	468.587,38		468.587,38
02-Finanziamenti dall'Unione Europea		33.709,20	33.709,20
03-Finanziamenti dello Stato	710,00	7.190,66	7.900,66
04-Finanziamenti dalla Regione	25.413,07	77.348,09	102.761,16
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre istituzioni pubbliche		10.479,09	10.479,09
06-Contributi da privati		43.957,00	43.957,00
07-Proventi da gestioni economiche			-
08-Rimborsi e restituzioni di somme			-
12-Altre Entrate		0,03	0,03
TOTALE ENTRATE	494.710,45	172.684,07	667.394,52
SPESE	PREVISIONE INIZIALE	VARIAZIONI	PREVISIONE DEFINITIVA
A - Attività	445.230,45	168.813,10	614.043,55
P-Progetti	48.480,00	3.870,97	52.350,97
G-Gestioni Economiche			-
R-Fondo di Riserva	1.000,00		1.000,00
TOTALE SPESE	494.710,45	172.684,07	667.394,52
Z-Disponibilità finanziaria da programmare	-	-	-
TOTALE A PAREGGIO	494.710,45	172.684,07	667.394,52

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, delle informazioni contenute nella Relazione al Conto Consuntivo predisposta dal Dirigente Scolastico in merito all'andamento della gestione dell'Istituzione Scolastica, il Collegio ha proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa che sono riepilogati nel seguente prospetto, conforme al **Conto Finanziario 2025 (Mod. H): ENTRATE**

ENTRATE	Programmazione definitiva	Somme accertate	Somme rimosse	Somme rimaste da riscuotere	differenza in + o -
	a	b	c	d=b-c	e=a-b
01- AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	468.587,38				468.587,38
02- FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	33.709,20	33.709,20	33.709,20		
03- FINANZIAMENTI DELLO STATO	7.900,66	7.900,66	7.900,66		
04- FINANZIAMENTI DELLA REGIONE	102.761,16	102.761,16	97.261,16	5.500,00	
05- FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	10.479,09	10.479,09	10.479,09		
06- CONTRIBUTI DA PRIVATI	43.957,0	43.957,0	43.957,0		
TOTALE ENTRATE	667.394,52	198.807,14	193.307,14	5.500,00	468.587,38
Disavanzo di competenza		24.955,48			
Totale a pareggio		223.762,62			

Le Entrate sono state accertate complessivamente per € **199.307,14** rispetto ad una Programmazione definitiva di € **667.394,52** comprensiva dell'avanzo di amministrazione pari a € **468.587,38**. Gli accertamenti hanno rappresentato pertanto il 29,86% delle previsioni (somme accertate/previsione definitiva).

Il Totale delle somme riscosse è pari ad € **193.307,14**, su un totale delle somme accertate di competenza, pari ad € **199.307,14**, denota una percentuale di realizzazione delle entrate pari al 96,99%.

SPESE

SPESE	Programmazione definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	differenza in + o -
	a	b	c	d=b-c	e=a-b
A- ATTIVITA'	614.043,55	209.741,69	203.194,74	6.546,95	404.301,86
P- PROGETTI	52.350,97	14.020,93	14.020,93		38.330,04
R- FONDO DI RISERVA	1.000,00				1.000,00
TOTALE SPESE	667.394,52	223.762,62	217.215,67	6.546,95	443.631,90
Avanzo di competenza					
Totale a pareggio		223.762,62			

Il Collegio accerta che la dotazione finanziaria complessiva, pari ad € **667.394,52** è stata impegnata per € **223.762,62** ed a fronte di tali impegni sono stati effettuati pagamenti per € 217.215,67.

Il direttore S.G.A. riferisce che gli impegni sulla dotazione finanziaria assegnata sono subordinati all'effettiva realizzazione dei progetti in corso di svolgimento, la cui conclusione è prevista entro l'esercizio finanziario in corso.

Il totale delle somme impegnate per Spese di Attività, cioè per il funzionamento amministrativo e didattico generale, per il personale, per gli investimenti e per le manutenzioni, ammontano ad € 209.741,69 a fronte di una previsione definitiva di € 614.043,55. I pagamenti effettuati ammontano invece ad € 203.194,74. L'incidenza dei pagamenti sugli impegni è del 96,88%.

Il totale delle somme impegnate per spese di progetti è pari ad € 14.020,93, a fronte di stanziamenti definitivi per € 52.350,97 ed i relativi pagamenti ammontano ad € 14.020,93.

Il Collegio evidenzia che nel modello H non risultano contabilizzate le partite di giro sia in entrata che in uscita, per un totale di € 500,00.

Nel piano dell'offerta formativa, deliberato dal Consiglio d'Istituto, sono confluiti vari progetti in relazione ai quali si espongono i seguenti dati essenziali:

Progetti in ambito umanistico e sociale	€ 0,00		0,00%
Progetti per certificazioni e corsi professionali	€ 0,00		0,00%
Progetti per formazione/aggiornamento del personale	€ 48.480,00	€ 14.020,93	28,92%
Progetti per gare e concorsi	€ 0,00		0,00%
TOTALE	€ 48.480,00	€ 14.020,93	28,92%

Dai dati sopra esposti, il Collegio rileva un indice medio-basso di realizzazione dei progetti. A tal proposito il Dsga evidenzia che tale scostamento è imputabile alla realizzazione parziale del progetto rispetto al finanziamento.

Pertanto, l'esercizio finanziario 2025 presenta un disavanzo di competenza pari ad € **24.955,48** derivante dalla circostanza che in entrata è stato applicato l'avanzo di amministrazione 2024. L'Organo di revisione raccomanda un'attenta analisi, da effettuarsi preliminarmente all'adozione delle variazioni di bilancio di applicazione dell'avanzo dell'esercizio precedente, al fine di verificare l'andamento degli incassi e dei pagamenti ed evitare futuri squilibri di cassa.

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

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

	Iniziali al 01/01/25	Riscossioni	Radiazioni	Da Riscuotere	Residui esercizio 2025	Totale Residui al 31/12/2025
Attivi	326.502,89	81.026,09	31.258,87	214.217,93	5.500,00	219.717,93
	Iniziali al 01/01/25	Pagamenti	Radiazioni	Da pagare	Residui Esercizio 2025	Totale residui al 31/12 2025
Passivi	82.050,03	57.269,94	2.969,46	21.810,63	6.546,95	28.357,58

In ordine ai superiori residui attivi e passivi, il Collegio rappresenta che gli stessi sono concordi con le risultanze contabili e riportati esattamente nel modello J e nel modello K.

Situazione amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 01/01/2025				
				224.134,52
	In conto Residui Importi in euro	In conto Competenza Importi in euro	Totali Importi in euro	

Riscossioni	81.026,09	193.807,14	274.833,23	
Pagamenti	57.269,94	217.715,67	274.985,61	

Fondo di cassa alla fine dell'esercizio 31/12/2025				223.982,14
	Residui Esercizi precedenti Importi in euro	Residui Dell' esercizio Importi in euro	Totali Importi in euro	
Residui Attivi	214.217,93	5.500,00	219.717,93	
Residui Passivi	21.810,63	6.546,95	28.357,58	
Avanzo di amministrazione al 31/12/2025				415.342,49
Avanzo o Disavanzo di amministrazione per la gestione di competenza				-24.955,48

Il Direttore SGA dichiara che per l'E.F. 2025 sono state effettuate radiazioni attivi per €. 31.258,87 e radiazioni passivi per €. 2.969,46.

Il DSGA comunica che al prossimo Consiglio di Istituto porterà la proposta di radiazioni prot. n. 6023 del 13.04.2026 relativa alla radiazione di alcuni residui attivi derivanti da progetti conclusi per i quali si sono generate delle economie di spesa.

Il Fondo cassa al 31/12/2025 riportato nel modello J è pari a € 223.982,14, in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale - giornale di cassa.

La gestione del fondo economale per l'esercizio finanziario 2025 è stata effettuata dal D.S.G.A., le spese sono state registrate nell'apposito registro ed il fondo iniziale di euro 500,00 anticipato al D.S.G.A. con mandato n. 15 del 03/02/2025 di € 500,00 è stato restituito con reversale n. 36 del 22/12/2025.

Il Direttore SGA dichiara che per l'E.F. 2025 non si sono avute gestioni fuori bilancio.

- **CONTO DEL PATRIMONIO (Mod. K)**

Dal Modello K, concernente il conto del patrimonio, al 31.12.2025 risulta una **consistenza patrimoniale** di € 684.745,25. I dati riportati nel modello K sono così sintetizzati:

ATTIVO	Consistenza al 1/1/2025	Variazioni	Consistenza al 31/12/2025
IMMOBILIZZAZIONI	278.343,73	-37.298,55	241.045,18
DISPONIBILITA'	326.502,89	-106.784,96	219.717,93
TOTALE ATTIVO	828.981,14	-144.235,89	684.745,25

PASSIVO			
DEBITI	82.050,03	-53.692,45	28.357,58
TOTALE PASSIVO	82.050,03	-53.692,45	28.357,58
CONSISTENZA PATRIMONIALE	746.931,11	-90.543,44	656.387,67
TOTALE PASSIVO	828.981,14	-144.235,89	684.745,25

La consistenza patrimoniale, che all'inizio dell'esercizio ammontava ad € 671.016,29, durante l'esercizio medesimo ha subito una variazione complessiva di € 157.964,85 dovuta alla somma algebrica tra le immobilizzazioni, le disponibilità e l'incremento dei debiti. Per cui la consistenza patrimoniale alla chiusura dell'esercizio è pari ad € 828.981,14

I totali della voce dell'Attivo B-2 Crediti (residui attivi) e della voce del Passivo A-2 Debiti (residui passivi) concordano con le risultanze del Mod. L.

Il totale delle disponibilità liquide al 31/12/2025 è pari a € 223.982,14. Tale importo è la somma del saldo del giornale di cassa pari ad € 223.982,14.

INVENTARIO

L'inventario è curato dal DSGA che se ne assume la responsabilità. Lo stesso dichiara che per la sua tenuta si attiene alle disposizioni di cui al D.A. 7553 del 31/12/2018. Il Collegio dall'analisi del prospetto inventariale ricevuto accerta che il totale della consistenza dei beni al 31.12.2025 è pari a € 241.045,18 e corrisponde con quanto esposto nel totale della voce A-2 Materiali dell'Attivo del Modello K.

Il Fondo cassa al 31/12/2025 riportato nel modello J è pari a € 223.982,14 e risulta in concordanza con le scritture del libro giornale e con l'estratto conto dell'Istituto cassiere come da prospetto seguente:

Fondo cassa al 1° gennaio 2025 € 224.134,52

Riscossioni fino alla reversale n. 37 del 31/12/2025

conto competenza € 193.807,14

conto residui € 81.026,09

Totale somme riscosse € 274.833,23

TOTALE ENTRATE

Pagamenti fino al mandato n. 354 del 29/12/2025

conto competenza € 217.715,67

conto residui € 57.269,94

totale somme pagate € 274.985,61

TOTALE SPESE

Saldo cassa alla data del 31/12/2025 € 223.982,14

A margine si rileva una discordanza in difetto di € 1.225,00, sia tra le somme riscosse che tra quelle pagate,

risultante nella stampa estratta dalla tesoreria unica della Banca d'Italia e che i saldi di cassa, sia iniziale che finale, concordano con quanto risultante nel giornale di cassa.

Concordanza estratto conto bancario

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto CREDITE AGRICOLE - IT88Z 062304 36400000 15104080.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con l'estratto conto dell'Istituto cassiere alla data del 31/12/2025, pari ad € 223.982,14.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini.

(Trasmissione telematica del - prot. **25092908170012941 DEL 29/09/2025**)

Dichiarazione IRAP (Mod. Unico)

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini. (Trasmissione telematica del - n. prot. **25092908171712956 DEL 29/09/2025**)

Conguaglio fiscale

Sono stati trasmessi i dati utili al conguaglio fiscale E.F. 2025 per le liquidazioni extra cedolino unico in data 29/12/2025 prot. 19765.

Certificazione unica

Sono stati elaborati e rilasciati i modelli CU per l'anno 2025 (Trasmissione telematica prot. n. 26031310512347832 del 13/03/2026).

I movimenti sulle partite di giro in entrata ed in uscita (anticipo, reintegri e restituzione anticipo) non sono presenti nei modelli H (conto finanziario), K (stato patrimoniale) e nel modello N (riepilogo per tipologia di spesa); come indicato da una FAQ presente sul sito del Ministero dell'Istruzione e del Merito.

Il Collegio dei Revisori raccomanda un'attenta osservanza di quanto disposto dal D.I. 28/12/2018 D.A. n. 7753 e della gestione dei residui secondo le disposizioni della normativa vigente.

Dichiarazione inesistenza gestione fuori bilancio

È presente nel conto consuntivo la dichiarazione congiunta del DS e del DSGA di inesistenza gestioni fuori bilancio.

Conclusioni:

Sulla base della sopra descritta relazione con le considerazioni ivi contenute, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2025.

Il Collegio ricorda che il presente verbale deve essere trasmesso all'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione professionale all'indirizzo pec dipartimento.istruzione@certmail.regione.sicilia.it.

Il Collegio procede, infine, alla verifica di cassa alla data del 31/03/2026 dalla quale risulta:

Il Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/03/2026 è pari a € 186.780,10 come da prospetto seguente:

Fondo cassa al 1° gennaio 2026 € 223.982,14

Riscossioni fino alla reversale n. 14 del 31/03/2026

conto competenza € 41.341,10

conto residui € 0,00

Totale somme riscosse € 41.341,10

Pagamenti fino al mandato n. 120 del 17/03/2026

conto competenza € 71.996,19

conto residui € 6.546,95

Totale somme pagate € 78.543,14

Saldo cassa alla data del 31/03/2026 € 186.780,10

Il saldo contabile non concorda con quello risultante dall'estratto conto dell'Istituto cassiere per l'importo di € 43,00 rappresentato da 2 provvisori di entrata da regolarizzare con reversale.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:20 viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Presidente Dott. Aldo Siragusa

Componente M.I.M. Dott. Vincenzo Chinnici
