



I. C. STATALE "BORGESE - PARTANNA MONDELLO"

Scuola dell'Infanzia, Primaria e Secondaria di I° grado

C.F. 97382180822 - Cod. Mecc. PAIC8BN006

Via Santocanale, 23/B - 90151 PALERMO (PA) - Tel. 091/451555

E-mail: paic8bn006@istruzione.it – Pec: paic8bn006@pec.istruzione.it

Sito web: www.icsborgesepartannamondello.edu.it

Collegio dei Revisori dei Conti

ANALISI CONTO CONSUNTIVO 01/09/2024 – 31/12/2025

VERBALE N.2/2026 del 22.04.2026

L'anno duemilaventisei, il giorno 22 del mese di aprile, alle ore 11.00, si è riunito presso la sede dell'Istituto Comprensivo Statale "Borgese - Partanna" di Palermo, il Collegio dei Revisori dei Conti (Ambito n. 14) composto dalla Dott.ssa Casto Maria Concetta nominata con D. A. n. 139 del 27/02/2024 (Presidente) - in rappresentanza dell'Assessorato Regionale all'Istruzione e alla Formazione Professionale - e dalla Dott.ssa Parrotta Gabriella nominata con D. A. n. 2936 del 22/11/2023 (Componente) - in rappresentanza del M.I.M., giusta convocazione del Presidente avvenuta tramite pec del 14.04.2026 e 15/04/2026 acquisita al prot. della scuola al n. 5743 del 15/04/2026, per discutere sul seguente ordine del giorno:

- analisi del Conto Consuntivo 01/09/2024 – 31/12/2025;
- verifica adozione Piano Annuale dei Flussi Finanziari;
- verifica di cassa al 31/03/2026.

Assiste alla seduta il DSGA Sig.ra Tiziana Pellegrino.

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";

Visti il D.L. 129/2018, in particolare gli artt.51 e 52 che prevedono per i revisori di utilizzare gli strumenti informatici per ricevere e trasmettere i documenti;

Vista la nota Ministeriale n. 24617 del 13.03.2026 sul differimento dei termini previsti all'art. 23 commi 1,2,3,4,5 del D.L. 129/2018 per l'approvazione del Conto Consuntivo 2025 di giorni trenta, procede agli adempimenti di propria competenza di cui al D. A. Regione Sicilia n. 7753 del 28/12/2018 relativi al Conto Consuntivo 2025 dell'Istituto Comprensivo Statale "Borgese - Partanna" di Palermo.



Si procede con l'esame del Conto Consuntivo al 31/12/2025 ai sensi dell'art. 51, del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D. A. n.7753/2018.

Il documento contabile è stato predisposto nei termini stabiliti ed è corredato di tutti gli allegati prescritti dall'art. 22 del Regolamento di cui sopra.

L'esame delle risultanze è stato svolto anche sulla scorta della relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico Dott.ssa Anna Maria Caruana e dal DSGA Sig.ra Tiziana Pellegrino sull'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio (art. 23 – comma 1 – del Regolamento 7753/18) acquisita al prot. dell'Istituzione Scolastica al n. 0005514 del 10/04/2026.

Il Conto Consuntivo, elaborato conformemente a quanto disposto dall'art. 23 del D. A. 28 dicembre 2018, n. 7753 si compone di:

- Modello H – Conto Consuntivo: Conto finanziario;
- Modello k – Conto Consuntivo: conto del patrimonio – prospetto dell'attivo;
- Modello J – Situazione amministrativa al 31/12/2025;
- Modello I – Rendiconto progetto/attività/gestione economica al 31/12/2025;
- Modello L – Elenco residui attivi e passivi;
- Modello M – Prospetto delle spese per il personale;
- Modello N – Riepilogo per aggregato entrata e per tipologia di spesa;
- Provvedimento di predisposizione;
- Relazione illustrativa.

Le poste iniziali sono quelle approvate in sede di preventivo del 2025, le variazioni a tali previsioni risultano documentate dalle delibere del Consiglio d'Istituto.

Il Programma Annuale 2025 è stato approvato dal Commissario straordinario Alessandra Benanti con verbale n.1 del 15/11/2025.

Il Collegio procede con l'esame del Conto Consuntivo al 31/12/2025.

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alla documentazione trasmessa ed alle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente Scolastico in merito all'andamento della gestione dell'Istituzione Scolastica, il Collegio dei Revisori ha proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni; si dà atto che il Conto Consuntivo 01/09/2024 – 31/12/2025 presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE					
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Somme Riscosse	Somme rimaste da Riscuotere	Disponibilità (a-b)
Avanzo di Amministrazione		0,00			0,00
Fin. dall'Unione Europea	333.871,36	333.871,36	103.315,15	230.556,21	0,00
Finanziamenti dello Stato	2.260,59	2.928,63	2.870,65	57,98	-668,04
Finanziamenti dalla Regione	106.628,29	106.628,29	101.628,29	5.000,00	0,00
Finanziamenti da EE. LL.	222.296,18	222.296,18	222.296,18	0,00	0,00
Contributi da privati	62.520,29	62.520,29	62.520,29	0,00	0,00
Rimborsi e restituzioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate	143.801,20	143.801,20	143.801,20	0,00	0,00
Mutui	0,00	0,00		0,00	0,00
Totale entrate	871.377,91	872.045,95	636.431,76	235.614,19	-668,04
Disavanzo di competenza					
Totale a pareggio		872.045,95			

SPESE					
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	disponibilità (a-b)
Attività	468.835,18	255.221,44	247.990,83	7.230,61	213.613,74
Progetti	396.059,84	227.835,89	208.026,71	19.809,18	168.223,95
Gestioni economiche	0,00	0,00		0,00	0,00
Fondo di Riserva	800,00	0,00		0,00	800,00
Totale Spese	865.695,02	483.057,33	456.017,54	27.039,79	382.637,69
Avanzo di competenza		388.988,62			
Totale a Pareggio		872.045,95			

Pertanto, l'esercizio finanziario 2025 presenta un avanzo di competenza di € 388.988,62.

Nello specifico, l'avanzo della sola gestione di competenza è dato da:

Totale Somme accertate al 31/12/2025	872.045,95
Totale Spese impegnate al 31/12/2025	483.057,33
AVANZO DI COMPETENZA AL 31/12/2025	388.988,62

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 55,80 % di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

I residui attivi e passivi di competenza dell'esercizio in esame, concordano con le risultanze contabili, come analiticamente dimostrato nel modello L) allegato al Conto Consuntivo.

La situazione dei residui è la seguente:

Gestione	Iniziali 01/09/2024	Riscossioni in conto residui	radiazioni	Da riscuotere	Residui esercizio 2025	TOTALE RESIDUI
Residui attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	235.614,19	235.614,19

Gestione residui passivi

Gestione	Iniziali 01/09/2024	Pagamenti in conto residui	radiazioni	Da pagare	Residui esercizio 2025	TOTALE RESIDUI
Residui passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	27.039,79	27.039,79

I totali del presente prospetto concordano con le risultanze del modello L e del modello J.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 01/09/2024			€ 0,00
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio	
Riscossioni	€ 0,00	€ 637.231,76	€ 637.231,76
Pagamenti	€ 0,00	€ 456.817,54	€ 456.817,54
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio 2025			€ 180.414,22
Residui Attivi	€ 0,00	€ 235.614,19	€ 235.614,19
Residui Passivi	€ 0,00	€ 27.039,79	€ 27.039,79
Avanzo di amministrazione al 31/12/2025			€ 388.988,62

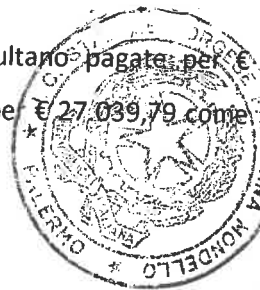
Il Fondo cassa al 31/12/2025 pari ad euro 180.414,22, riportato nel modello J, concorda con le scritture del libro giornale (ultima registrazione reversale n.71 del 31/12/2025), con il saldo dell'Istituto Cassiere Credit Agricole acquisito al protocollo dell'Istituzione scolastica al n.196 del 10.01.2026 e con il saldo risultante della Banca d'Italia (Mod. 56T) acquisito al protocollo dell'Istituzione scolastica al n.1753 del 09.02.2026.

Esame delle entrate

Le entrate relative alla competenza, accertate complessivamente per € 872.045,95 risultano riscosse per € 636.431,76 con una incidenza del 73,07 % mentre permangono residui attivi per l'anno 2025 per € 235.614,19 come risulta analiticamente indicato nel modello L.

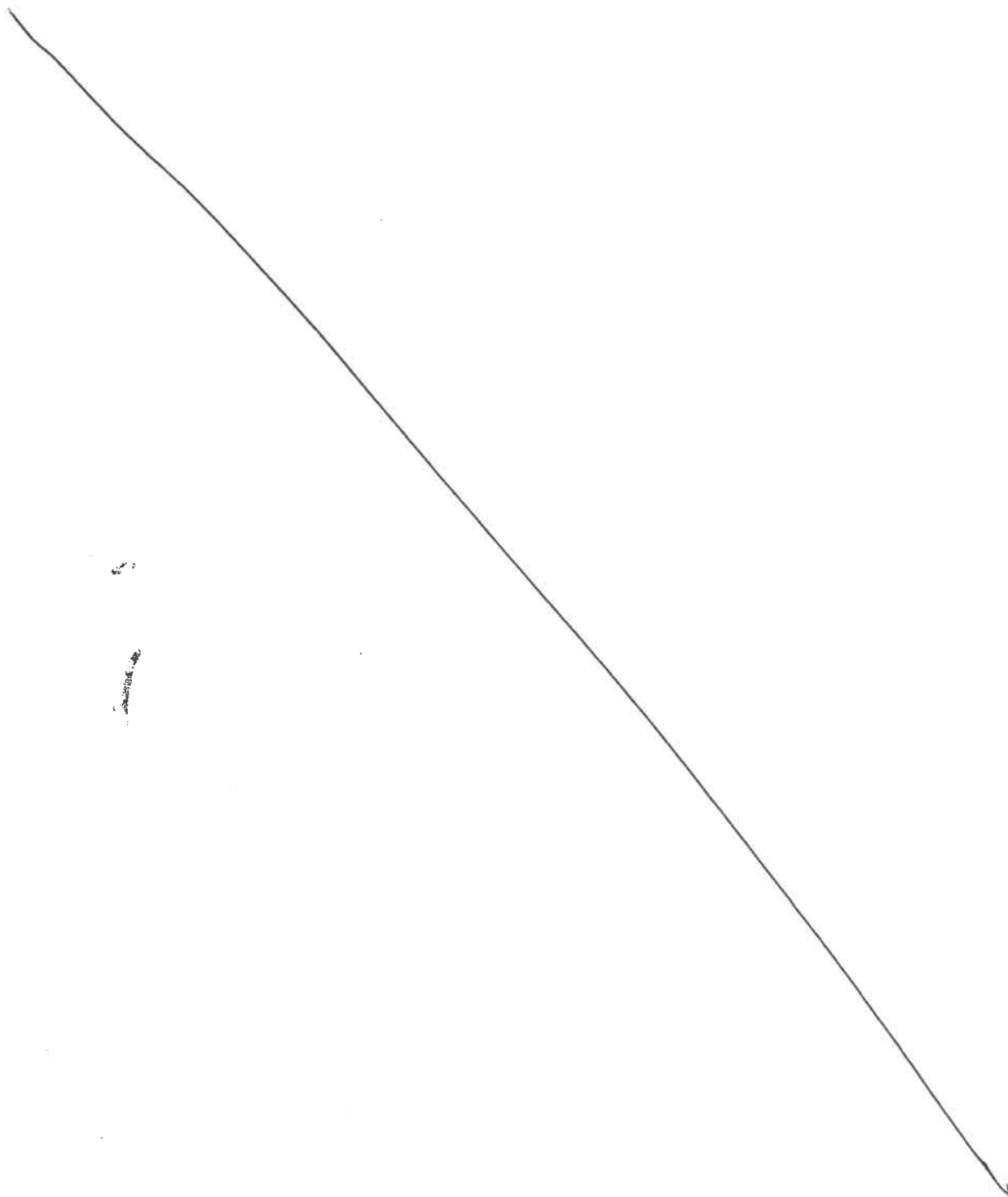
Esame delle spese

Le spese relative alla competenza, impegnate complessivamente per € 483.057,33 risultano pagate per € 456.017,54 con un indice del 94,57 % mentre permangono residui passivi per l'anno 2025 per € 27.039,79 come risulta analiticamente indicato nel mod. L.



SPESE PER IL PERSONALE (Mod. M)

Il modello riporta in modo analitico tutte le spese per il personale, sostenute in conto competenza e in conto residui nel corso del 2025 per un totale di € 213.343,34.



afel *SP*

Spese per Attività e Progetti

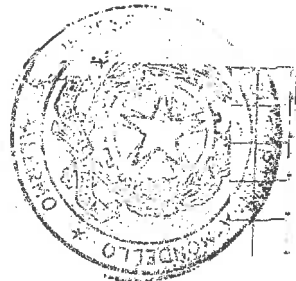
Nel corso dell'esercizio in esame, l'Istituto Comprensivo ha provveduto a definire il Piano dell'Offerta Formativa (P.O.F.), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerenti 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.

Per un esame più completo, si riporta il riepilogo per tipologia spesa, Mod. N, per riscontrare le incidenze sul totale per le singole tipologie di spesa.

	Personale	Beni di consumo	Acquisto di servizi da terzi	Beni investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Rimb. E poste correttive	Fondo di riserva	Totale spese
programmazione definitiva	480.830,01	80.830,33	191.164,37	51.535,06	31.353,47	7.232,28	21.949,50	800,00	865.695,02
totale spese programmate	865.695,02	865.695,02	865.695,02	865.695,02	865.695,02	865.695,02	865.695,02	865.695,02	
%tipologia di spese programmate/totale spese programmate	55,54%	9,34%	22,08%	5,95%	3,62%	0,84%	2,54%	0,09%	100,00%
somme impegnate	262.602,44	53.234,36	136.667,59	2.183,80	1.620,90	7.232,28	19.515,96	0,00	483.057,33
totale spese impegnate	483.057,33	483.057,33	483.057,33	483.057,33	483.057,33	483.057,33	483.057,33	483.057,33	
%tipologia di spese impegnate/totale spese impegnate	54,36%	11,02%	28,29%	0,45%	0,34%	1,50%	4,04%	0,00%	100,00%
somme pagate	249.768,79	52.772,36	123.799,37	2.183,80	1.620,90	7.232,28	18.640,04	0,00	456.017,54

Dall'esame della precedente tabella emerge che le principali spese programmate rappresentano per il personale il 55,54 %, per i beni di consumo il 9,34 %, per le prestazioni di servizi da terzi il 22,08 %, per beni di investimento il 5,95 %, per altre spese il 3,62 %, per imposte e tasse il 0,84 %sul totale delle spese programmate, mentre le spese impegnate rappresentano, per il personale il 54,36 %, per i beni di consumo il 11,02 %, per le prestazioni di servizi da terzi il 28,29 %, per beni di investimento il 0,45 %, per altre spese il 0,34 %, per imposte e tasse il 1,50%, per rimb. e poste correttive il 4,04 % del totale delle somme impegnate nel bilancio al 31/12/2025.



[Handwritten signature]

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, acquisito al prot. n.5514 del 10/04/2026, concernente il Conto del Patrimonio, risulta che la **consistenza patrimoniale** dell'istituto a fine esercizio, data dalla differenza tra il totale dei valori degli elementi attivi e quello dei valori passivi, è pari ad € **650.463,36** valori esposti, corrispondenti con quelli risultanti dal registro dell'inventario e con le scritture contabili, sono di seguito indicati:

SITUAZIONE PATRIMONIALE			
Voci	Situazione 01/09/24	Variazioni	Situazione 31/12/25
Immobilizzazioni			
Immateriali			0,00
Materiali	320.963,26	-59.488,52	261.474,74
Finanziarie			0,00
Totale immobilizzazioni	320.963,26	-59.488,52	261.474,74
Disponibilità			
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti (Residui attivi)		235.614,19	235.614,19
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			0,00
Disponibilità liquide		180.414,22	180.414,22
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			0,00
Totale disponibilità	0,00	416.028,41	416.028,41
Deficit patrimoniale			
TOTALE ATTIVO	320.963,26	356.539,89	677.503,15
Prospetto del passivo			
Debiti a lungo termine			0,00
Debiti (Residui passivi)		27.039,79	27.039,79
Totale debiti	0,00	27.039,79	27.039,79
Consistenza patrimoniale	320.963,26	329.500,10	650.463,36
TOTALE PASSIVO	€ 320.963,26	€ 356.539,89	677.503,15

La consistenza finale dei beni inventariati concorda con le risultanze del registro inventario al 31/12/2025.

- Il registro inventariale "Beni Mobili" I Categoria esercizio finanziario al 31/12/2025, ultima operazione n.inv.1385 del 04/07/2025 e riporta un totale relativo al 31/12/2025 di Euro 77.198,77.
- Il registro inventariale "Beni Mobili" III Categoria esercizio finanziario al 31/12/2025, ultima operazione n. inv. 1397 del 04/12/2025 e riporta un totale relativo al 31/12/2025 di Euro 183.942,70.
- Il registro inventariale "Libri e materiale bibliografico" II Categoria esercizio finanziario al 31/12/2025, ultima operazione n. inv. 43 del 01/09/2024 e riporta un totale relativo al 31/12/2025 di Euro 333,27.

Si evidenzia che il totale dei beni inventariati ammonta a Euro 261.474,74 e che i dati riportati nel Registro dei Beni Inventariati all'1/1/2025 e al 31/12/2025 coincidono con i dati della consistenza iniziale e finaleriportati nel modello K del Conto Consuntivo 2025.



Le disponibilità liquide del conto patrimoniale pari ad € 180.414,22 sono costituite dal fondo cassa al 31/12/2025 che corrisponde al saldo alla stessa giornata del giornale di cassa e coincide con la disponibilità indicata nel Mod.56T (T.U.) della Banca d'Italia al 31/12/2025. Passando ad analizzare i dati relativi ai residui attivi e passivi del Mod. K a fine esercizio 2025, il Collegio rileva che il modello riporta gli importi dei residui coincidenti con quelli dei Modelli J ed L. La consistenza patrimoniale al 31/12/2025 è pari a € 650.463,36.



ADEMPIMENTI FISCALI

Il Mod. IRAP 2025 relativo all'anno di imposta 2024 è stato presentato telematicamente in data 26/06/2025 e acquisito dall'Agenzia delle Entrate con prot. n.250626082532060366.

Il Mod. 770/2025 relativo all'anno di imposta 2024 è stato presentato telematicamente in data 27/10/2025 e acquisito dall'Agenzia delle Entrate con n. prot. 25102714205660814.

Le CU 2026 dell'anno 2025, sono state trasmesse telematicamente il 10/03/2026 e acquisite dall'Agenzia delle Entrate con protocollo n. 26031011285929877.

Infine, il Collegio dei Revisori prende atto delle dichiarazioni del Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi Sig.ra Tiziana Pellegrino e del Dirigente Scolastico Anna Maria Caruana che non si sono tenute gestioni fuori bilancio.

CONCLUSIONI

Considerato che dai controlli eseguiti non sono emerse situazioni di rilievo, il Collegio dei Revisori dei Conti, sulla base della sopra descritta Relazione, delle premesse fatte, degli elementi trattati di cui agli atti esaminati, ritiene di poter esprimere parere **favorevole** dal punto di vista tecnico- contabile all'approvazione, da parte del Consiglio d'Istituto, del Conto Consuntivo per l'esercizio 01/09/2024 – 31/12/2025.

Il collegio dei Revisori passa a trattare il 2° punto all'ordine del giorno: **VERIFICA DI CASSA** che viene effettuata alla data del **31/03/2026**.

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credit Agricole IBAN IT 34 P 06230 04644 000015377644 data inizio convenzione 01/01/2025 data fine convenzione 31/12/2027.

Preliminarmente, il Collegio dei Revisori dei Conti, vista la Nota MIM n.211333 del 26/02/2026, prende atto dell'adozione da parte dell'Istituzione Scolastica del Piano annuale dei flussi di cassa art. 6 comma 1 DL. 155 del 09/08/2024. Piano dei flussi protocollo n.3337 del 09/03/2026 e decreto di adozione n.3356 del 09/03/2026.

Dal giornale di cassa acquisito e dai dati evidenziati dall'Istituto Cassiere Intesa San Paolo nel prospetto appositamente redatto (relativo alla data del 31/03/2026) e acquisito al prot. della scuola al n. 5870 del 17/04/2026, risulta la seguente situazione:

	(A)	(B)	(C)
	da giornale di cassa	da prospetto banca	delta '[(A) - (B)]
1) Fondo cassa all'1/1/26	180.414,22	180.414,22	-
reversali in c/ compet.	88.196,96		
reversali in c/ res.	12.726,00		
reversali riscosse		82.976,63	
somme riscosse in attesa di rev.		18.179,34	
2) Totale Riscossioni	100.922,96	101.155,97	- 233,01
mandati in c/ compet.	48.230,50		
mandati in c/ res.	3.987,12		
mandati pagati		43.929,12	
somme pagate in attesa di man.			
3) Totale Pagamenti	52.217,62	43.929,12	8.288,50
4) Fondo cassa al 31/03/2026	229.119,56	237.641,07	- 8.521,51
[(1)+(2)-(3)]			

Il saldo riportato nel giornale di cassa al 31/03/2026 pari a € 229.119,56 non coincide con il saldo riportato dall'Istituto Cassiere, alla stessa data che riporta un saldo pari a € 237.641,07 per € 233,01 relativi a somme incassate dalla banca in attesa dell'emissione di reversali relativi a contributi volontari per partecipazione al viaggio di istruzione) per € 8.288,50 relativi a mandati non ancora contabilizzati dall'Istituto cassiere (distinta 3 mandati dal n. 9 al n.12 e mandato n.18).

Minute Spese

Nell'E.F. 2026 il fondo non è stato ancora istituito.

L'istituzione Scolastica non gestisce un c/c Postale.

Il Collegio dei Revisori ha provveduto ad esaminare a campione, con la tecnica del sorteggio tre mandati:

- mandato n.8 del 19/02/2026 aggregato A03/01 di euro 4.518,85 pagamento Fattura n. 3 del 29/01/2026 fornitore Casa Musicale San Filippo s.r.l. per acquisto strumenti musicali;
- mandato n. 19 del 16/03/2026 aggregato A voce A03/01 di euro 3.565,00 per pagamento fattura n.4 del 05/03/2026 al fornitore Sergio Lombardo per l'acquisto di forniture di materiale facile consumo.;
- mandato n. 43 del 25/03/2026 aggregato A voce A05 di euro 14.868,00 pagamento Fattura n. 147/7 del 16/03/2026 fornitore Conca D'Ora viaggi s.r.l. per saldo prestazioni viaggio Campania.

Dall'esame dei predetti documenti non sono risultate anomalie.

[Handwritten signatures]

Il presente parere, definitivamente reso in data 22/04/2026, viene sottoscritto dai Revisori dei Conti
La seduta è sciolta alle ore 12.20.



Letto, approvato e sottoscritto

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott.ssa Maria Concetta Casto (Presidente)

Dott.ssa Gabriella Parrotta (Componente)