



Unione Europea



REGIONE SICILIA

Ministero dell'Istruzione

Istituto Comprensivo Statale "Lombardo Radice"

Piazza Martiri d'Ungheria, 29 - 93100 Caltanissetta (CL) - Telefono 0934591967

Codice Meccanografico: CLIC828004 - C.F.: 92060590855 - CUF: UF6KK4 - CODICE IPA: iclr_085

peo: clic828004@istruzione.it - pec: clic828004@pec.istruzione.it - sito web: www.lombardoradice.edu.it

VERBALE N. 04/2026

L'anno duemilaventisei il giorno undici del mese di maggio alle ore 11:05 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

- ☐ Dott. Giovan Recalbuto in rappresentanza dell'Assessorato Regionale alla Pubblica Istruzione in qualità di Presidente del Collegio.
- ☐ Avv. Nunzio Brentino in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione e del Merito in qualità di componente del Collegio.

Ordine del giorno:

- 1- Esame Conto Consuntivo E.F. 2025;
- 2- Situazione di Cassa al 31.12.2025;
- 3- Situazione di Cassa al 31.03.2026;
- 4- Verifica Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026;

Il Collegio dei Revisori dei Conti preliminarmente dichiara di aver ricevuto precedentemente a mezzo posta elettronica, tutta la documentazione necessaria ai fini della verifica di cui all'o.d.g.

Punto n. 1 O.d.g.

**RELAZIONE IN ORDINE AL PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE
SUL CONTO CONSUNTIVO E.F. 2025**

In merito al presente punto all'O.d.G., il Collegio dei Revisori dei Conti prende in esame la tutta la documentazione relativa al Conto Consuntivo dell'Istituto Comprensivo Statale "Lombardo Radice" per l'E.F. 2025.

Il Collegio dei Revisori procede, ai sensi dell'art. 51 del Decreto Interministeriale 28/08/2018 n. 129, recepito con D.A. della Regione Sicilia n. 7753 del 28/12/2018 all'esame del Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2025.

L'esame delle risultanze è stato svolto sulla scorta della relazione illustrativa e della modulistica ministeriale a corredo, è stato redatto in conformità e nel rispetto del Decreto Interministeriale 28 agosto 2018, n. 129, recante "Istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche, ai sensi dell'articolo 1, comma 143, della legge 13 luglio 2015, n. 107" così come recepito dal Decreto Assessoriale della Regione Sicilia 28/12/2018, n. 7753 concernente "Istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle Istituzioni scolastiche funzionanti nel territorio della Regione Siciliana".

Si procede allo svolgimento dei seguenti controlli:

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico in collaborazione con Il Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi;
2. Correttezza modelli;
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa;

4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti;
5. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione;
6. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti;
7. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva;
8. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili;
9. 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 e Banca d'Italia (Mod. 56 T – Tesoreria Unica);
5. Corretta indicazione consistenze iniziali;
6. 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 e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) al 31/12;
3. Coerenza nella compilazione del modello J;

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770);
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770);

Dichiarazione IRAP (Mod. IRAP)

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

Certificazione Unica (Mod. CU)

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

Comunicazione Spese Scolastiche

1. Avvenuta presentazione della comunicazione delle Spese Scolastiche;
2. Rispetto dei termini di presentazione della comunicazione delle Spese Scolastiche.

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 illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico e dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, il Collegio dei Revisori dei Conti 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. Danno atto che il conto consuntivo 2025 presenta le seguenti risultanze:



Liv. 1	Liv. 2	ENTRATE	Programmaz.	Somme	Somme	Somme	differenza in + o - e=a-b
			definitiva	accertate	riscosse	rimaste da riscuotere	
			a	b	c	d=b-c	
01		AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	643.606,75				643.606,75
	01	NON VINCOLATO	120.923,43				120.923,43
	02	VINCOLATO	522.683,32				522.683,32
03		FINANZIAMENTI DELLO STATO	3.495,48	3.495,48	3.495,48		
	01	DOTAZIONE ORDINARIA	1.989,90	1.989,90	1.989,90		
	06	ALTRI FINANZIAMENTI VINCOLATI DALLO STATO	1.505,58	1.505,58	1.505,58		
04		FINANZIAMENTI DALLA REGIONE	93.483,67	93.483,67	87.983,67	5.500,00	
	01	DOTAZIONE ORDINARIA	34.911,26	34.911,26	34.911,26		
	04	ALTRI FINANZIAMENTI VINCOLATI	58.572,41	58.572,41	53.072,41	5.500,00	
05		FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	6.411,83	6.411,83	6.411,83		
	04	COMUNE VINCOLATI	5.411,83	5.411,83	5.411,83		
	05	ALTRE ISTITUZIONI NON VINCOLATI	1.000,00	1.000,00	1.000,00		
06		CONTRIBUTI DA PRIVATI	109.767,00	109.767,00	109.747,00	20,00	
	01	CONTRIBUTI VOLONTARI DA FAMIGLIE	665,00	665,00	665,00		
	02	CONTRIBUTI PER ISCRIZIONE ALUNNI	6.685,00	6.685,00	6.675,00	10,00	
	04	CONTRIBUTI PER VISITE, VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	97.407,00	97.407,00	97.407,00		
	05	CONTRIBUTI PER COPERTURA ASSICURATIVA DEGLI ALUNNI	4.260,00	4.260,00	4.250,00	10,00	
	09	CONTRIBUTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE NON VINCOLATI	750,00	750,00	750,00		
11		SPONSOR E UTILIZZO LOCALI	1.800,00	1.800,00	1.800,00		
	03	CANONI OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE	1.800,00	1.800,00	1.800,00		
12		ALTRE ENTRATE	0,01	0,01	0,01		
	01	INTERESSI					
	02	INTERESSI ATTIVI DA BANCA D'ITALIA	0,01	0,01	0,01		
Totale entrate			858.564,74	214.957,99	209.437,99	5.520,00	643.606,75
				29.909,86			
				244.867,85			

Liv. 1	Liv. 2	SPESE	Programmaz.	Somme	Somme	Somme	differenza in + o - e=a-b
			definitiva	impegnate	pagate	rimaste da pagare	
			a	b	c	d=b-c	
A		ATTIVITA'	727.716,59	239.054,54	208.613,74	30.440,80	488.662,05
	A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	48.953,50	12.768,06	10.311,06	2.457,00	36.185,44
	A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	24.596,26	10.236,06	5.860,46	4.375,60	14.360,20
	A03	DIDATTICA	543.796,49	137.067,67	113.459,47	23.608,20	406.728,82
	A04	ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO					
	A05	VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	106.222,24	78.982,75	78.982,75		27.239,49
	A06	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	4.148,10				4.148,10
P		PROGETTI	104.451,31	5.813,31	4.665,31	1.148,00	98.638,00
	P02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	69.792,79	4.665,31	4.665,31		65.127,48
	P04	PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL	34.658,52	1.148,00		1.148,00	33.510,52
R		FONDO DI RISERVA	2.199,84				2.199,84
	R98	FONDO DI RISERVA	2.199,84				2.199,84
D		DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
Totale spese			834.367,74	244.867,85	213.279,05	31.588,80	589.499,89
				244.867,85			

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01/01/2025	Riscossi	Radiati	Da riscuotere	Residui esercizio 2025	Totale residui
Residui attivi	€ 415.554,13	€ 79.088,85	€ 24.197,00	€ 312.268,28	€ 5.520,00	€ 317.788,28

	Iniziali al 01/01/2025	Pagati	Eliminati	Da pagare	Residui esercizio 2025	Totale residui
Residui passivi	€ 195.927,51	€ 112.202,91	€ 6,63	€ 83.717,97	€ 31.588,80	€ 115.306,77

Al 31/12/2025 risultano incassati residui attivi per € 79.088,85 e pagati residui passivi per € 112.202,91.

*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari ad € 883.496,85. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2025	Variazioni	Situazione al 31/12/2025
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	336.353,82	- 42.363,49	293.990,33
Totale disponibilità	839.534,26	- 134.720,97	704.813,29
Totale dell'attivo (1)	1.175.888,08	- 177.084,46	998.803,62
PASSIVO			
Debiti a lungo termine			
Residui passivi	195.927,51	- 80.620,74	115.306,77
Totale debiti (2)	195.927,51	- 80.620,74	115.306,77
CONSISTENZA PATRIMONIALE (differenza 1 - 2)	979.960,57	- 96.463,72	883.496,85
Totale a pareggio	1.175.888,08	- 177.084,46	998.803,62

*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO 2025			€ 423.980,13
	Competenza	€ 209.437,99	
SOMME RISCOSE			
	Residui	€ 79.088,85	
	Totale (1)	€ 288.526,84	
	Competenza	€ 213.279,05	
SOMME PAGATE			
	Residui	€ 112.202,91	
	Totale (2)	€ 325.481,96	
Differenza (1-2)			€ - 36.955,12
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2025			€ 387.025,01

	Esercizio Corrente	€ 5.520,00	
RESIDUI ATTIVI			
	Esercizi Precedenti	€ 312.268,28	
	Totale (1)	€ 317.788,28	
	Esercizio Corrente	€ 31.588,80	
RESIDUI PASSIVI			
	Esercizi Precedenti	€ 83.717,97	
	Totale (2)	€ 115.306,77	
Differenza (1-2)			€ 202.481,51
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2025			€ 387.025,01
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2025			€ 589.506,52

Il fondo cassa al 31/12/2025 riportato nel modello J è pari ad € 387.025,01 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto Cassiere e con il Mod. 56 T (T.U.) della Banca d'Italia relativo al mese di dicembre 2025 e con le scritture del libro giornale. La Verifica di cassa al 31/12/2025 assunta a Prot. n. 8/2026 del 02/01/2026 con allegati i riscontri delle concordanze contabili e Consegna Conto del Tesoriere - Esercizio 2025 - Ente 9052608 – assunta a Prot. n. 798/2026 del 30/01/2026 è stata oggetto di apposita verifica con esito positivo.

*

Gestione minute spese

Il fondo per le minute spese non è stato aperto per l'esercizio finanziario 2025.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione 770/2025 è stata presentata all'Agenzia delle Entrate in data 24/10/2025 entro i termini di legge e protocollata con n. 25102412080339847.

Dichiarazione IRAP (Mod. IRAP)

La dichiarazione IRAP/2025 è stata presentata all'Agenzia delle Entrate in data 21/10/2025 entro i termini di legge e protocollata con n. 25102113171850999.

Certificazione Unica (Mod. CU)

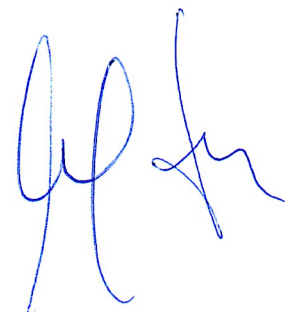
La Certificazione Unica CU 2026 relativa all'anno 2025 è stata presentata all'Agenzia delle Entrate in data 04/03/2026 entro i termini di legge e protocollata con n. 26030412290446177.

Comunicazione Spese Scolastiche

La comunicazione delle spese scolastiche 2026 relativa all'anno 2025 è stata presentata all'Agenzia delle Entrate in data 26/02/2026 entro i termini di legge e protocollata con n. 26022610125834072.

Alla luce dei controlli effettuati, si evince quanto segue:

- Risultano osservate le norme regolamentari;
- È stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico e dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi che risulta esaustiva nei contenuti richiesti dall'art. 23 comma 1 del Decreto Interministeriale 28 agosto 2018 n. 129 così come recepito dal D.A.7753/2019;
- 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;
- Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione;
- 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;
- Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazioni ai beni iscritti nell'inventario;
- Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili del libro inventario e degli altri registri;
- Il valore dei crediti e dei debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi;
- L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12/2025 comunicati dall'istituto cassiere e dalla Banca d'Italia;
- 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;
- Il modello J è coerente con gli altri modelli;
- L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12/2025 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto Cassiere e dalla Banca d'Italia;
- Avvenuta presentazione del modello 770 e rispetto dei termini di presentazione;
- Avvenuta presentazione del modello IRAP e rispetto dei termini di presentazione;
- Avvenuta presentazione della Certificazione Unica e rispetto dei termini di presentazione;
- Avvenuta presentazione della Comunicazione delle Spese Scolastiche e rispetto dei termini di presentazione.



Conclusioni

Nel rispetto dei principi contabili generali di cui all'allegato 1 del decreto legislativo 31 maggio 2011 n. 91, richiamato dall'art. 2, comma 2 del Decreto Interministeriale 28 agosto 2018 n. 129 e, in particolare, del principio della competenza finanziaria ed economica, si desume una corretta gestione amministrativa, contabile e patrimoniale dell'Istituto Comprensivo Statale "Lombardo Radice" di Caltanissetta.

Il Collegio dei Revisori dei Conti, preso atto che non sono state rilevate gestioni fuori bilancio, attesta la corrispondenza delle voci del Conto Consuntivo in esame con le risultanze dei libri e delle scritture contabili tenuto dall'istituto.

Tutto ciò premesso,

Il Collegio esprimere Parere Favorevole in ordine alla Regolarità Contabile sul Conto Consuntivo e.f. 2025

ai fini dell'approvazione del Conto Consuntivo e.f. 2025 da parte del Consiglio di Istituto dell'Istituto Comprensivo Statale "Lombardo Radice" di Caltanissetta.

Punto n. 2 O.d.g.

VERIFICA DI CASSA AL 31/12/2025

In merito al presente punto all'O.d.G., il Collegio dei Revisori dei Conti, prende in esame la tutta la documentazione per effettuare la verifica di cassa ed il controllo delle scritture contabili. Si rileva preliminarmente che il Servizio di Cassa è stato affidato all'Istituto Cassiere Unicredit S.p.A. Il Collegio dei Revisori dei Conti prende in esame il Giornale di Cassa alla data 31/12/2025, l'ultima operazione effettuata è la reversale n. 72 in conto competenza del 31/12/2025 relativo alla risorsa finanziaria pari ad € 100,37 per il Contrasto alla dispersione scolastica e l'abbandono precoce - disposto con nota Prot. n. 83373 del 22 dicembre 2025 del Ministero dell'Istruzione e del Merito - Dipartimento per le risorse, l'organizzazione e l'innovazione digitale – Direzione generale per l'edilizia scolastica, le risorse e il supporto alle istituzioni scolastiche – Ufficio VI.

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 / Tesoreria Unica
4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
5. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

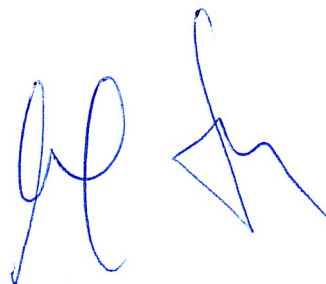
Registro Minute Spese

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 RIFERITA AL 31/12/2025

Verifica di Cassa

Dal giornale di cassa tenuto con il sistema informatizzato emerge la seguente situazione di cassa alla data del 31/12/2025.



Il Collegio dei Revisori dei Conti esegue la verifica di cassa alla data del 31/12/2025

FONDO DI CASSA AL 01/01/2025		423.980,13
ENTRATE:		
Competenza (fino alla reversale n. 72 del 31/12/2025)	209.437,99	
Residui (fino alla reversale n. 40 del 17/06/2025)	79.088,85	
Totale entrate		288.526,84
USCITE:		
Competenza (fino al mandato n. 210 del 29/12/2025)	213.279,05	
Residui (fino al mandato n. 207 del 19/12/2025)	112.202,91	
Totale Uscite		325.481,96
Saldo di Cassa		387.025,01

Dall'estratto conto dell'Istituto Cassiere alla data del 31/12/2025 risulta un saldo di cassa pari a € 387.025,01

Il Giornale di Cassa concorda con l'estratto Conto della Banca d'Italia. Dalle risultanze contabili risulta piena corrispondenza tra l'estratto conto bancario della Banca d'Italia, dell'Istituto Cassiere Unicredit S.p.A. e della Situazione di Cassa risultante dal Gestionale Argo Bilancio Web.



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 Unicredit SPA –Agenzia Umberto I di Caltanissetta.

Il sistema contabile in uso presso la scuola, di contabilizzazione delle entrate e delle uscite è stato acquistato con fondi scolastici. La verifica dei titoli di incasso e di pagamento, realizzata attraverso la "tecnica del campionamento", ha messo in evidenza che sugli stessi sono indicati l'esercizio finanziario, il numero progressivo, il titolo e il capitolo del bilancio sul quale sono emessi, il riferimento alla competenza ed ai residui, il nome del beneficiario o la ragione sociale del debitore o del creditore, il codice fiscale e la partita IVA, la causale dell'incasso o del pagamento, la data di emissione o la documentazione giustificativa della spesa.

Sul giornale di cassa sono registrati correttamente nel giorno in cui sono stati emessi i mandati e le reversali, distintamente per competenza e residui.

Sui partitari delle entrate e delle spese e sul giornale di cassa non risultano esserci cancellature.

Si procede all'esame di n. 2 reversali e n. 2 mandati estratti a campione come di seguito specificati:

Reversali

N. della reversale	Data	Oggetto	Importo	Nominativo
16 in conto competenza	18-03-2025	Risorsa finanziaria disposta con DDS n. 601 del 21/02/2025 per far fronte all'ordinaria manutenzione degli edifici scolastici per l'a.s. 2024/2025	€ 3.572,41	Regione Siciliana - Assessorato dell'Istruzione e della formazione professionale - Servizio 1 -

				Funzionamento Scuole Statali -
40 in conto residui	17-06-2025	Saldo finanziamento PON FSE AGENDA SUD Nota di Adesione prot. n. 134894 del 21 novembre 2023 - CODICE PROGETTO: 10.2.2A-FSEPON-SI-2024-326	€ 6.080,48	Ministero dell'Istruzione e del Merito

Mandati

Mandato n.	Data	Oggetto	Importo	Nominativo
48-49 in conto residui	08-04-2025	Pagamento Fattura n. E/211 del 31/03/2025 Fornitura del 31/03/2025. Acquisto servizi ATTIVITA' DI FORMAZIONE per la realizzazione di n. 4 LABORATORI SUL CAMPO PROGETTO PNRR DM 66/2023	€ 8.000,00 € 1.760,00	NETSENSE s.r.l. ERARIO
179-180 in conto competenza	19-11-2025	Pagamento Fattura n.841 del 18/11/2025 Fornitura del 18/11/2025 - Acquisto di materiale igienico sanitario per i plessi dell'Istituto Comprensivo Statale "Lombardo Radice" di Caltanissetta	€ 699,60 € 153,91	GIEFFE S.r.l.s. ERARIO

Tutti i mandati risultano conformi all'art.17 del Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche emanato con Decreto interministeriale 28 agosto 2018, n. 129 e recepito con Decreto Assessoriale della Regione Siciliana n. 7753 del 28/12/2028, muniti della relativa documentazione a corredo. (DURC e ove dovuto Verifica ai sensi dell'art. 48-bis DPR 602/73).

Registro Minute Spese

Non risulta istituito il registro delle minute spese.

Dall'esame effettuato:

(Accertamenti positivi)

- Risultano osservate le norme regolamentari
- Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa
- È stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa
- È stata riscontrata la riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario
- Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate
- Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati
- È stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese
- È stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa
- È stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese
- Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese

Il saldo del giornale di cassa della scuola coincide con il saldo dell'istituto cassiere alla data del 31 dicembre 2025

Punto n. 3 O.d.g.

VERIFICA DI CASSA AL 31/3/2026

1- Fondo cassa inizio esercizio.....: 387.025,01

2- Ammontare somme riscosse:

a) Conto competenze.....: 167.025,22

b) Conto residui attivi.....: 20,00

Totale somme riscosse (a+b): 167.045,22

3-TOTALE.(1+2): 554.070,23

4- Ammontare somme pagate:

c) Conto competenze.....: 87.589,47

d) Conto residui passivi.....: 3.653,60

5-Totale somme pagate (c+d): 91.243,07

6-Fondo cassa al 31/03/2026.(3-5): 462.827,16

Dall'estratto conto dell'Istituto Cassiere alla data del 31/03/2026 risulta un saldo di cassa pari a € 462.827,16.

Il Giornale di Cassa concorda con l'estratto Conto della Banca d'Italia. Dalle risultanze contabili risulta piena corrispondenza tra l'estratto conto bancario della Banca d'Italia, dell'Istituto Cassiere Unicredit S.p.A. e della Situazione di Cassa risultante dal Gestionale Argo Bilancio Web.

Si procede all'esame di n. 2 mandati e n. 2 reversali estratti a campione come di seguito specificati:

- Mandato n. 3 e n. 4 del 23/01/2026 di € 1.020,00 ed € 224,40 in conto residui, a favore dell'operatore economico ARGO SOFTWARE SRL per l'imponibile di euro 1.020,00 della fattura n. 2883/PA del 09/01/2026 per "Acquisto Servizio di manutenzione, assistenza e Rinnovo licenza programmi Argo software Anno 2026" ed a favore dell'Erario per euro 224,40 per versamento IVA;
- Mandato n. 20 del 27/03/2026 di € 36,98 in conto competenza, a favore dell'operatore economico POSTE ITALIANE SPA per l'imponibile di euro 36,98 della fattura n. 1026065829 del 23/03/2026 per "Acquisto dei servizi di corrispondenza postale per l'anno 2026" IVA esente;
- Reversale n. 8 del 17/02/2026 di € 44.440,00 in conto competenza, erogato dalla Regione Siciliana relativamente all'acconto del "Progetto pilota per la prevenzione del bullismo e cyberbullismo nella Regione Siciliana" disposto con D.D.G. n. 3647 del 28/12/2023 e D.D.G. n. 3281 del 24/12/2025 per un importo complessivo di euro 44.440,00;

- Reversale n. 01 del 23/01/2026 di € 10,00 in conto residui, erogato da Alunni per contributi scolastici per l'a.s. 2025/2026;
Tutti i mandati risultano conformi all'art.17 del Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche emanato con Decreto interministeriale 28 agosto 2018, n. 129 e recepito con Decreto Assessoriale della Regione Siciliana n. 7753 del 28/12/2028, muniti della relativa documentazione a corredo.

Il saldo del giornale di cassa della scuola coincide con il saldo dell'istituto cassiere alla data del 31 marzo 2026

Punto n. 4 O.d.g.

Piano annuale dei flussi di cassa

Il Collegio dei Revisori dei Conti, dopo aver esaminato la documentazione allegata, nonché il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, redatto in ottemperanza all'articolo 6, comma 1, del Decreto Legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, attesta che lo stesso risulta conforme alla normativa vigente.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.53 di cui al D.A. 7753 del 28/12/2018 il presente verbale sarà trasmesso, in modalità telematica, (dipartimento.istruzione@certmail.regione.sicilia.it) all'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della formazione professionale per il tramite dell'istituzione scolastica, cui si dà mandato.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:45 viene letto, confermato e sottoscritto e sarà inserito nell'apposito registro custodito dal D.S.G.A. dell'istituzione scolastica.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il Presidente del collegio dei Revisori dei Conti
Dott. Giovan Racalbuto



Il Componente del collegio dei Revisori dei Conti
Avv. Nunzio Brentino

