

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE AD INDIRIZZO MUSICALE "CASTELDACCIA"

Codice fiscale: 90007610828 - Codice meccanografico: PAIC84200X Sede
amministrativa: Via Carlo Cattaneo, 80 – 90014 Casteldaccia
E-mail paic84200x@istruzione.it – PEC: paic84200x@pec.istruzione.it

VERBALE 6/2026

L'anno duemila ventisei, il 23 del mese di aprile, alle ore 10,45, si sono riuniti in presenza, previa convocazione del Presidente, i Revisori dei Conti dell'Istituto Comprensivo ad indirizzo musicale di Casteldaccia, per discutere del seguente o.d.g:

1. Analisi documentazione "Consuntivo 2025" e rilascio parere di regolarità;
2. Verifica adozione "Piano Flussi di cassa 2026" ai sensi della Legge 7 ottobre 2024, n. 189.

Sono presenti:

- il Dott. Santo Ferrarello, in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della formazione Professionale della Regione Siciliana, nominato con D.A. 237 del 16/01/2026;
- la dott.ssa Rossella Fustaneo, in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione e del Merito (MIM), nominata con D.A. 924 del 04/03/2026;
- il Direttore SGA, Dott. Mariano Allegra.

Si passa alla trattazione del **primo punto all'ordine del giorno.**

"Consuntivo 2025" e rilascio parere di regolarità.

Preliminarmente, si prende atto che i termini di legge per l'adozione del Conto Consuntivo E.F. 2025 e per il rilascio del parere dei Revisori sono stati differiti al 14.04.2026 per la predisposizione, al 15.05.2026 per il rilascio del parere del Collegio dei Revisori, nonché al 30.05.2026 per l'approvazione, giusta circolare del MIM n. 24617 del 13.03.2026 e dell'Assessorato Regionale n. 10 del 18.03.2026.

I documenti sono stati trasmessi a mezzo email al Collegio dei Revisori in data 16.04.2026 (Prot. n. 4188 del 16.04.2026).

Il Collegio esamina le risultanze del Conto Consuntivo per l'E.F. 2025 ai sensi degli artt. 22 e 23 del D.I. n. 129/2018 e del Decreto Assessoriale Regione Sicilia n. 7753/2018, finalizzato alla verifica della

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE AD INDIRIZZO MUSICALE "CASTELDACCIA"

Codice fiscale: 90007610828 - Codice meccanografico: PAIC84200X Sede
amministrativa: Via Carlo Cattaneo, 80 – 90014 Casteldaccia
E-mail paic84200x@istruzione.it – PEC: paic84200x@pec.istruzione.it

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*.

A tal fine 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, che dimostra il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio, le somme riscosse e quelle pagate, tanto in conto competenza quanto in conto residui e il fondo cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e di quelle rimaste da pagare (residui passivi), nonché l'avanzo (o il disavanzo) di amministrazione;

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.

Sono stati altresì inviati:

- Ricevuta di trasmissione dichiarazione 770/2025;
- Ricevuta di trasmissione dichiarazione IRAP/2025;
- Ricevuta Certificazione uniche 2026.

Con il Conto Consuntivo è stata trasmessa al Collegio dei Revisori la Relazione illustrativa tecnico-contabile dell'andamento della gestione dell'istituzione scolastica E.F. 2025 a firma congiunta del Dirigente scolastico e del DSGA.

Il Collegio dei Revisori pertanto ha esaminato la suddetta documentazione. Alla data odierna procede all'esame completo di tutta la documentazione trasmessa, per il rilascio del previsto parere.

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE AD INDIRIZZO MUSICALE "CASTELDACCIA"

Codice fiscale: 90007610828 - Codice meccanografico: PAIC84200X Sede
amministrativa: Via Carlo Cattaneo, 80 – 90014 Casteldaccia
E-mail paic84200x@istruzione.it – PEC: paic84200x@pec.istruzione.it

Per la predisposizione del Conto Consuntivo sono state osservate le seguenti fonti normative:

- il Decreto Interministeriale 28 agosto 2018 n. 129 – Nuovo Regolamento di contabilità;
- il Decreto Assessoriale n. 7753 del 28/12/2018 - Istruzioni generali gestione amministrativo contabile istituzioni scolastiche statali ogni ordine e grado operanti nel territorio regione siciliana.
- la Legge 27 dicembre 2006, n. 296 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge finanziaria 2007)" – comma 601 con il quale è stato istituito il "Fondo per il funzionamento delle istituzioni scolastiche".

Il Collegio procede all'accertamento dell'esistenza dei libri contabili:

1. il Giornale di cassa informatizzato è composto da 41 pagine e l'ultima registrazione riguarda, in uscita, il mandato n. 279 del 29.12.2025 e in entrata la reversale n. 140 del 31.12.2025;
2. il registro partitario delle entrate e delle uscite in conto competenza e in conto residui, informatizzato è interamente stampato per l'anno 2025;
3. il registro minute spese per l'anno 2025 si compone di 4 pagine e risultano annotate 64 registrazioni di cui l'ultima del 19.12.2025 è relativa alla chiusura di fine anno.

Sulla scorta dei libri contabili e della documentazione messa a disposizione, il conto consuntivo 2025 presenta le seguenti risultanze contabili:

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 tecnica finanziaria predisposta dal DSGA in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, si evidenzia quanto segue.

I Revisori hanno 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:

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE AD INDIRIZZO MUSICALE "CASTELDACCIA"

Codice fiscale: 90007610828 - Codice meccanografico: PAIC84200X Sede
 amministrativa: Via Carlo Cattaneo, 80 – 90014 Casteldaccia
 E-mail paic84200x@istruzione.it – PEC: paic84200x@pec.istruzione.it

ENTRATE:

AGGREGATO	PROGRAMMAZION E DEFINITIVA (A)	SOMME ACCERTAT E (B)	SOMME RISCOSE	SOMME RIMASTE DA RISCUOTE R E D=B-C	DIFFEREN Z A IN + O – E=A-B
AVANZO DI AMMINISTRAZION E	594.977,62			-	594.977,62
FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	7.301,00	7.301,00	-	7.301,00	-
FINANZIAMENTI STATO	2.446,05	2.446,05	2.446,05	-	-
FINANZIAMENTI REGIONE	43.614,85	43.614,85	43.614,85	-	-
FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	8.079,70	8.079,70	8.079,70	-	-
CONTRIBUTI DA PRIVATI	91.956,50	91.956,50	91.674,50	282,00	-
RIMBORSI	751,52	751,52	751,52	-	-
ALTRE ENTRATE	0,03	0,03	0,03	-	-
TOTALE ENTRATE	749.127,27	154.149,65	146.566,65	7.583,00	594.977,62
DISAVANZO DI COMPETENZA		106.961,84			
TOTALE A PAREGGIO		261.111,49			

SPESE:

AGGREGATO	PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA (A)	SOMME IMPEGNATE (B)	SOMME PAGATE	SOMME RIMASTE DA PAGARE D=B-C	DIFFERENZ A IN + O – E=A-B
ATTIVITA'	558.056,20	203.570,60	194.306,88	9.263,72	354.485,60
PROGETTI	171.845,11	57.540,89	57.372,39	168,50	114.304,22
GESTIONI ECONOMICHE	-	-	-	-	-
FONDO DI RISERVA	1.255,75	-	-	-	1.255,75
DISPONIBILITA'DA PROGRAMMARE					

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE AD INDIRIZZO MUSICALE "CASTELDACCIA"

Codice fiscale: 90007610828 - Codice meccanografico: PAIC84200X Sede
amministrativa: Via Carlo Cattaneo, 80 – 90014 Casteldaccia
E-mail paic84200x@istruzione.it – PEC: paic84200x@pec.istruzione.it

TOTALE SPESE	731.157,06	261.111,49	251.679,27	9.432,22	470.045,57
AVANZO DI COMPETENZA	-				
TOTALE A PAREGGIO	261.111,49				

L'esercizio finanziario 2025 presenta un disavanzo di competenza di € 106.961,84

ENTRATE EFFETTIVE E.F. 2025 (accertamenti di competenza)	€ 154.149,65
SPESE EFFETTIVE E.F. 2025 (impegni di competenza)	€ 261.111,49
DISAVANZO ESERCIZIO 2025	€ 106.961,84

Esame delle entrate

Le entrate accertate nell'esercizio ammontano a € 154.149,65 di cui € 146.566,65 riscosse nell'esercizio e € 7.583,00 non riscosse al 31.12.2025 (residui attivi dell'esercizio finanziario 2025, come evidenziato nel modello J).

Dall'esame del modello H risulta che la percentuale delle entrate riscosse (€ 146.566,65) è pari 95,08% delle somme accertate complessivamente per € 154.149,65.

Esame delle spese

Le uscite impegnate ammontano a € 261.111,49 di cui € 251.679,27 pagate nell'esercizio e € 9.432,22 non pagate al 31.12.2025 (residui passivi dell'esercizio finanziario 2025, come evidenziato nel modello J).

Dall'esame del modello H risulta che la percentuale delle spese pagate (€ 251.679,27) è pari 96,39% delle spese impegnate (€ 261.111,49) e che con riferimento alle attività la percentuale delle somme pagate (€ 194.306,88) è pari al 95,45% delle spese impegnate (€ 203.570,60), mentre per quanto concerne i progetti la percentuale delle somme pagate (€ 57.372,39) è pari al 99,71% delle spese impegnate (€ 57.540,89).

Modello N

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE AD INDIRIZZO MUSICALE "CASTELDACCIA"

Codice fiscale: 90007610828 - Codice meccanografico: PAIC84200X Sede
 amministrativa: Via Carlo Cattaneo, 80 – 90014 Casteldaccia
 E-mail paic84200x@istruzione.it – PEC: paic84200x@pec.istruzione.it

Alla fine dell'esercizio finanziario scaturisce il seguente prospetto di analisi dell'attività finanziaria data
 dalla sommatoria di tutti i progetti e attività (Mod. N):

	COMPETENZA					RESIDUI			
Descrizione	Progr. definitiva	Somme impegnate	Somme Pagate	Somme da pagare	Differenza	Iniziali	Pagati	Da pagare	Residui al 31/12
	a	b	c	d=b-c	e=a-b	f	g	h=f-g	i=d+h
Personale	406.915,44	67.941,01	67.833,51	107,50	338.974,43	8.613,45	6.948,04	1.665,41	1.772,91
Beni Di Consumo	52.032,95	16.611,67	14.678,39	1.933,28	35.421,28	228,87		228,87	2.162,15
Acquisto Servizi - Utilizzo Beni Di Terzi	185.963,33	142.956,83	137.210,83	5.746,00	43.006,50	29.100,01	28.860,01	240,00	5.986,00
Beni Di Investimento	42.787,45	16.241,43	16.241,43	-	26.546,02	74.347,43	65.371,52	8.975,91	8.975,91
Altre Spese	8.440,02	3.784,41	3.726,41	58,00	4.655,61	179,54		179,54	237,54

Imposte E Tasse	6.286,57	5.176,25	3.588,81	1.587,44	1.110,32	32.448,61	32.331,45	117,16	1.704,60
Oneri Straordinari Da Contenzioso	306,16	-	-	-	306,16	-	-	-	-
Rimborsi E Poste Correttive	27.169,39	8.399,89	8.399,89	-	18.769,50	462,87		462,87	462,87
Fondo Di Riserva	1.255,75	-	-	-	1.255,75	-	-	-	-
Tot. Generale	731.157,06	261.111,49	251.679,27	9.432,22	470.045,57	145.380,78	133.511,02	11.869,76	21.301,98

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (Mod. J)

FONDO CASSA INIZIO ESERCIZIO			299.010,96
	GESTIONE		
	CONTO RESIDUI	CONTO COMPETENZA	TOT.

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE AD INDIRIZZO MUSICALE "CASTELDACCIA"

Codice fiscale: 90007610828 - Codice meccanografico: PAIC84200X Sede
amministrativa: Via Carlo Cattaneo, 80 – 90014 Casteldaccia
E-mail paic84200x@istruzione.it – PEC: paic84200x@pec.istruzione.it

RISCOSSIONI	153.783,79	147.566,65	301.350,44
PAGAMENTI	133.511,02	252.679,27	386.190,29
SALDO DI CASSA FINE ESERCIZIO (31/12/2025)			214.171,11
	RESIDUI ANNI PRECEDENTI	RESIDUI ESERCIZIO	FINALI AL 31/12/2025
RESIDUI ATTIVI	€ 287.563,65	€ 7.583,00	€ 295.146,65
RESIDUI PASSIVI	€ 11.869,76	€ 9.432,22	€ 21.301,98
AVANZO O DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ALLA DATA 31/12/2025			488.015,78
ENTRATE EFFETTIVE E.F. 2025 (accertamenti di competenza)			154.149,65
SPESE EFFETTIVE E.F. 2025 (impegni di competenza)			261.111,49
(+) AVANZO o (-) DISAVANZO ESERCIZIO 2025*			-106.961,84

I residui attivi e passivi riportati nel modello "J" (sia di esercizi precedenti che dell'esercizio 2025) concordano con le risultanze del modello "L" (tot. Residui attivi € 295.146,65; tot. Residui passivi € 21.301,98).

L'istituto al 31.12.2025 registra € 287.563,65 residui attivi riferiti agli esercizi pregressi, e € 7.583,00 residui attivi nell'esercizio 2025, per un totale di € 295.146,65 residui attivi complessivi.

L'istituto registra € 11.869,76 di residui passivi riferiti agli esercizi pregressi, e € 9.432,22 riferiti all'esercizio 2025, per un totale di € 21.301,98 residui passivi complessivi.

Il fondo cassa al 31.12.2025, pari ad euro 214.171,11, esposto nel modello "J" concorda il saldo dell'istituto cassiere, con le risultanze del giornale di cassa al 31.12.2025 e con il saldo al 31/12/2025 risultante dal modello 56T della Banca d'Italia.

CONTO PATRIMONIALE – MOD. K

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE AD INDIRIZZO MUSICALE "CASTELDACCIA"
 Codice fiscale: 90007610828 - Codice meccanografico: PAIC84200X
 Sede amministrativa: Via Carlo Cattaneo, 80 – 90014 Casteldaccia
 E-mail paic84200x@istruzione.it – PEC: paic84200x@pec.istruzione.it

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta la consistenza patrimoniale dell'Istituto a fine esercizio; la stessa risulta aggiornata sulla base delle movimentazioni intervenute nel corso dell'esercizio 2025. I valori esposti, corrispondenti a quelli risultanti dal registro dell'inventario e con le scritture contabili, sono di seguito indicati:

VOCI	SITUAZIONE 01/01/25	VARIAZIONI	SITUAZIONE 31/12/25
IMMOBILIZZAZIONI			
IMMATERIALI			
MATERIALI	414.259,44	-72.643,50	341.615,94
FINANZIARIE			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	414.259,44	-72.643,50	341.615,94
DISPONIBILITÀ			
RIMANENZE			
RESIDUI ATTIVI	441.347,44	-146.200,79	295.146,65
ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI			
DISPONIBILITÀ LIQUIDE	299.193,00	-84.836,71	214.356,29
ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI			
TOTALE DISPONIBILITÀ	740.540,44	-231.037,50	509.502,94
DEFICIT PATRIMONIALE			
TOTALE ATTIVO	1.154.799,88	-303.681,00	851.118,88
PROSPETTO DEL PASSIVO			
DEBITI A LUNGO TERMINE			
RESIDUI PASSIVI	145.380,78	-124.078,80	21.301,98
TOTALE DEBITI	145.380,78	-124.078,80	21.301,98
CONSISTENZA PATRIMONIALE	1.009.419,10	-179.602,20	829.816,90
TOTALE PASSIVO	1.154.799,88	-303.681,00	851.118,88

Adempimenti e dichiarazioni

Il Modello 770/2025 per l'anno d'imposta 2024 è stato presentato in data 20.10.2025 (prot.

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE AD INDIRIZZO MUSICALE "CASTELDACCIA"

Codice fiscale: 90007610828 - Codice meccanografico: PAIC84200X

Sede amministrativa: Via Carlo Cattaneo, 80 – 90014 Casteldaccia

E-mail paic84200x@istruzione.it – PEC: paic84200x@pec.istruzione.it

25102012011846455).

Il Modello Irap/2025 per l'anno d'imposta 2024 è stato presentato in data 27.06.2025 (prot. 25062710464739827).

Le Certificazioni Uniche per i compensi corrisposti nel 2025 risultano essere presentate in data 05.03.2026 (prot. 26030511373724170).

CONCLUSIONI

Esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Direttore S.G.A e la documentazione allegata, il Collegio dei Revisori invita l'Istituzione scolastica a provvedere nel più breve tempo possibile ad estinguere il conto corrente postale che ad oggi risulta inutilizzato. Il collegio invita altresì ad un attento riaccertamento dei residui attivi e passivi.

Il Collegio dei Revisori, considerata la correttezza delle determinazioni del risultato di amministrazione, preso atto delle dichiarazioni del Direttore S.G.A. e del Dirigente Scolastico, ovvero che nel corso dello stesso esercizio finanziario non vi sono state gestioni fuori bilancio, **esprime parere favorevole senza rilievi al Conto Consuntivo per l'esercizio 2025.**

2. Verifica adozione "Piano Flussi di cassa 2026" ai sensi della Legge 7 ottobre 2024, n. 189.

Il Collegio dei Revisori attesta che l'istituzione scolastica ha adottato il piano dei Flussi di cassa 2026" ai sensi della Legge 7 ottobre 2024, n. 189 giusta determina dirigenziale prot. nr. 3136 del 24/03/2026, trasmesso ai medesimi a mezzo PEO del 31/03/2026.

Il presente verbale, composto da pagine nove, letto confermato e sottoscritto alle ore 12,00 e verrà trasmesso all'Assessorato all'Istruzione e Formazione Professionale ed inserito nell'apposito registro.

Il Presidente



Il Componente

