

VERBALE N. 12

L'anno 2026, il giorno 6 del mese di maggio, alle ore 10 presso la sede dell'Istituto Superiore "D'Acquisto" di Bagheria (PA), si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti per l'esame del Conto consuntivo 2025, ai sensi dell'art. dell'art. 23 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal Decreto Assessoriale della Regione Siciliana n.7753 del 28/12/2018, nelle persone di:

Cognome	Nome	Carica	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRICANO	ANTONIO MARIA	Presidente	Assessorato Regionale Istruzione e Formazione Professionale	Presente
CARASTRO	MARGHERITA	Componente	Ministero dell'istruzione e del merito (MIM)	Presente

Il Collegio prende in esame il conto consuntivo relativo all'anno 2025 predisposto in data 14/4/2026 prot. n. 6079 del 13/4/2026, ai sensi dell'art. 23, comma 1, del Regolamento amministrativo-contabile recato dal Decreto Assessoriale 28 dicembre 2018, n. 7753 e della Circolare Assessoriale n. 10 del 18/03/2026 e nota MI prot. 24617 del 13/03/2026.

Il conto consuntivo, elaborato conformemente a quanto disposto dall'art. 23 del D.A. 7753/2018 si compone di:

- Modello H - Conto Finanziario;
- Modello J - Situazione amministrativa e finanziaria definitiva al 31/12/2025;
- Modello K - Conto Patrimoniale;
- Modello L - Elenco dei residui attivi e passivi;
- Modello M - Prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera;
- Modello N - Riepilogo per tipologia di spesa;
- Modello I - Rendiconto delle singole Attività e dei singoli Progetti.

È allegata inoltre la relazione tecnico-contabile che illustra e descrive i contenuti finanziari dei documenti contabili.

Preliminarmente il Collegio dei revisori dei conti ritiene opportuno evidenziare che:

- il documento contabile in esame è stato predisposto seguendo le disposizioni del D.A. n. 7753/2018 della Regione Siciliana;
- l'ultimo Conto consuntivo relativo all'anno 2024 è stato approvato dal Collegio dei Revisori in data 3 giugno 2025, e con successiva delibera del Consiglio di Istituto n. 260 (verbale n. 6 del 13/6/2025 (assunto al prot. al n. 17254 del 29/9/2025);
- il Programma Annuale relativo all'esercizio finanziario oggetto di esame del conto consuntivo è stato approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 7/1/2025 delibera n. 253 (verbale n. 3 del 7/1/2025);
- le relative variazioni, dell'esercizio finanziario oggetto di esame risultano formalmente approvate con provvedimenti esecutivi nei termini di legge: variazioni dalla n. 1 alla n. 36 e variazioni dalla n. 37 alla n. 46 adottate con Decreto Dirigenziale;
- il totale degli stanziamenti delle previsioni definitive in entrata ed in uscita, risultano in pareggio, considerando, altresì, l'avanzo di amministrazione e la disponibilità da programmare;

Mod. H

Si riepilogano di seguito i dati relativi al Modello H:

A large, stylized handwritten signature in black ink is written across the bottom of the page. To the right of the signature, there is a circular stamp or seal, also in black ink, which appears to contain some text or a logo, though it is not clearly legible.

CONTO FINANZIARIO - Esercizio 2025			
ENTRATE			
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	% (b/a)
Avanzo di amministrazione	€ 932.192,22		
Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 788.101,98	€ 788.101,98	100,00%
Finanziamenti dallo Stato	€ 79.361,50	€ 79.361,50	100,00%
Finanziamenti della Regione	€ 120.608,12	€ 120.608,12	100,00%
Finanziamenti da enti territoriali o altre istituzioni pubbliche	€ 25.203,00	€ 25.203,00	100,00%
Contributi da privati	€ 19.342,00	€ 19.342,00	100,00%
Proventi di gestioni economiche	€ -	€ -	
Rimborsi e restituzione di somme	€ 3.103,32	€ 3.103,32	100,00%
Altre entrate	€ 13.309,08	€ 13.309,08	100,00%
Totale Entrate	€ 1.981.221,22	€ 1.049.029,00	52,95%
Disavanzo di competenza	-		
Totale a pareggio		€ 1.049.029,00	
SPESE			
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	% (b/a)
Attività	€ 1.293.213,24	€ 528.634,21	40,9%
Progetti	€ 688.007,98	€ 10.903,75	1,6%
Fondo di riserva			
Gestioni economiche	€ -	€ -	
Totale Spese	€ 1.981.221,22	€ 539.537,96	27,2%
Disponibilità da programmare		-	
	€ 1.981.221,22	€ 539.537,96	0,00
Avanzo di competenza		€ 509.491,04	
Totale a pareggio		€ 1.049.029,00	

Il risultato di competenza accertato nell'anno 2025 risulta:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	1.049.029,00
Totale impegni di competenza	539.537,96
SALDO GESTIONE COMPETENZA AVANZO	509.491,04

Il Collegio procede, in applicazione dell'art. 51 del D.A. 7753/2018, alla determinazione del livello percentuale di utilizzo della dotazione finanziaria, come di seguito specificato:

Aggr.	Scheda progetto	Programmazione definitiva	Somme impegnate	percentuale di utilizzo
A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	23.156,34	22.216,34	95,94%
A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	76.659,63	56.489,19	73,69%
A03	DIDATTICA	1.043.877,29	410.705,46	39,34%
A04	ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO	86.029,35	38.729,12	45,02%
A05	VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	60.823,69	-	0,00%
A06	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	2.666,94	494,10	18,53%
	totale	1.293.213,24	528.634,21	40,88%
P	Progetti			
P01/09	Finanziamento Progetto "Stay hungry, stay foolish: pionieri e pionieri di impresa a Bagheria", di cui	45.000,00		0,00%
P01/11	"Avviso Misura 1.4.1 "Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici" Scuole - settembre 2024".	7.301,00	6.100,00	83,55%
P02/05	Formazione d'aula in lingua straniera e pcto	479,70		0,00%
P02/06	ES04.6.A4.A-FSEPNSI-2025-507- Piano ESTATE 2025-2026	79.830,00	3.636,30	4,56%
P02/14	ART 3 COMMA 1 LETT.A DM 48 2021	840,09		0,00%
P02/25	FSE 2015-156	2.366,27		0,00%
P02/27	RSO4.2.A3.B-FESRPNSI- 2025-40	201.000,00		0,00%
P02/30	Realizzare interventi di adattamento e di adeguamento degli spazi comuni FESR D.D.G. N.139 del 15/05/2024	349.970,98		0,00%
P04/04	PNF formazione docenti 2020-2021 -	23,39		0,00%
P05/01	P05 PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"	1.196,55	1.167,45	97,57%
	totale	688.007,98	10.903,75	1,58%
G	Gestioni economiche			
R	Fondo di riserva			
	TOTALI	1.981.221,22	539.537,96	27,23%
	Disponibilità da programmare			

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 27,23% di quelle programmate.

Gestione dei residui

Dalla verifica risulta che i residui attivi e passivi provenienti da esercizi precedenti e quelli di competenza dell'esercizio in esame, concordano con le risultanze contabili e sussiste il titolo giuridico che consente il loro mantenimento nella contabilità, come analiticamente dimostrato nel modello L) allegato al Conto Consuntivo.

La gestione dei residui viene evidenziata nella seguente tabella:

Gestione residui attivi

Gestione	Iniziali 1/1/2025	radiazioni	Riscossioni	Da riscuotere	Residui esercizio 2025	TOTALE RESIDUI
Residui attivi	782.869,14	64.574,66	282.334,21	435.960,27	790.152,98	1.226.113,25

Gestione residui passivi

Gestione	Iniziali 1/1/2025	radiazioni	Pagamenti	Da pagare	Residui esercizio 2025	TOTALE RESIDUI
Residui passivi	111.771,72	54.580,26	54.281,36	2.910,10	23.938,46	26.848,56

In relazione ai residui attivi e passivi antecedenti all'anno 2025, si invita la DS e la DSGA ad una verifica ai fini della loro reale sussistenza in bilancio. Per i residui passivi n. 405 e 406 si rimanda all'esame del progetto A04 di seguito riportato.

I totali dei residui concordano con le risultanze del modello L e del mod. J.

Esame delle entrate

Le entrate relative alla competenza, accertate complessivamente per € 1.049.029,00 risultano rimosse per € 258.876,02 con una incidenza del 24,7%, mentre permangono residui attivi per € 1.226.113,25, come risulta analiticamente indicato nel modello L.

Esame delle spese

Le spese relative alla competenza, impegnate complessivamente per € 539.537,96 risultano pagate per € 515.599,50 con un indice del 95,6%, mentre permangono residui passivi per € 26.848,56 come risulta analiticamente indicato nel mod. L.



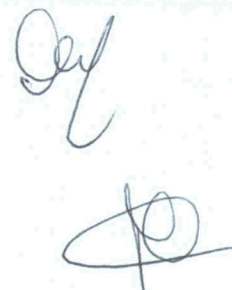
Spese per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto 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 classificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente 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.

Aggr.	Personale (impegnato)	Beni di consumo (impegnato)	Prestazioni di servizi da terzi (impegnato)	Altre spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Beni investimento (impegnato)	Rimborsi e poste correttive	Oneri finanz/straor (impegnato)	Totale Progr.ne Definitiva (a)	Somme Impegnate(b)	b/a*100
A01		10.286,01	11.930,33						23.156,34	22.216,34	95,94%
A02	4.107,19	8.199,82	30.683,96	13.415,06				83,16	76.659,63	56.489,19	73,69%
A03	358.119,03	28.223,99	15.830,64	5.425,30		1.616,50	1.490,00		1.043.877,29	410.705,46	39,34%
A04	38.376,97	352,15							86.029,35	38.729,12	45,02%
A05									60.823,69	0,00	0,00%
A06			494,10						2.666,94	494,10	18,53%
P01			6.100,00						52.301,00	6.100,00	11,66%
P02	3.000,00		636,30						634.487,04	3.636,30	0,57%
P05	1.167,45								1.196,55	1.167,45	97,57%
totale	404.770,64	47.061,97	65.675,33	18.840,36	0,00	1.616,50	1.490,00	83,16	1.981.221,22	539.537,96	27,23%

SPESE

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 27,23%

Handwritten signature and a circular stamp, likely an official seal or approval mark.

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:

	Riscatto	Riti di consumo	Prestazioni di servizi dilatati	Altre spese	Tributi	Riti investimento	Oneri finanziari	Altro	Totale spese
programmazione definitiva	983.924,62	455.825,98	123.709,71	18.840,36		396.587,48	83,16	2.249,91	1.981.221,22
totale spese programmate (escluso il fondo di riserva)	1.981.221,22	1.981.221,22	1.981.221,22	1.981.221,22	1.981.221,22	1.981.221,22	1.981.221,22	1.981.221,22	//////
% tipologia di spese programmate totali e spese programmate	49,63%	23,01%	62,49%	0,95%	0,00%	20,02%	0,00%	0,11%	100,00%
spese impegnate	404.770,64	47.061,97	65.675,33	18.840,36		1.616,50	83,16	1.400,00	539.537,96
totale spese impegnate	539.537,96	539.537,96	539.537,96	539.537,96	539.537,96	539.537,96	539.537,96	539.537,96	//////
% tipologia di spese impegnate totali e spese impegnate	75,02%	8,72%	12,17%	3,49%	0,00%	0%	0,02%	0,28%	100,00%

Il Collegio ha esaminato la documentazione relativa al seguente progetto, scelto a campione con la tecnica del sorteggio:

DESCRIZIONE PROGETTO	dotazione per la realizzazione	Spesa impegnata a fine esercizio	% di utilizzo	unità di personale interno coinvolto	unità di personale esterno coinvolto
A04 - Alternanza scuola lavoro	30.071,51	20.399,13	67,84%	16	0

Si è proceduto all'esame della documentazione relativa al suddetto progetto. Si tratta del progetto di Alternanza scuola lavoro avente dotazione pari a € 30.071,51 (€ 20.634,56 quale programmazione iniziale ed € 9.436,95 quale variazione) per il quale risultano impegnate € 20.399,13 e pagate € 20.273,53, restano da pagare € 125,60; il progetto è stato realizzato nell'a.s. 2024/2025.

Per il progetto sono stati esaminati i mandati ad esso afferenti che vengono di seguito elencati:

- mandato n. 225 del 24/6/25 di € 309,67 su A04 relativo al pagamento del compenso netto al docente interno nominato tutor Bosco Antonio giusto incarico prot. n. 8256 del 8/5/2025 per n. 23 ore;
- mandato n. 226 del 24/6/25 di € 309,67 su A04 relativo al pagamento del compenso netto al docente interno nominato tutor Gollin Riccardo giusto incarico prot. n. 8264 del 8/5/2025 per n. 23 ore;
- mandato n. 227 del 24/6/25 di € 305,95 su A04 relativo al pagamento del compenso netto al docente interno nominato tutor Insinga Stefano giusto incarico prot. n. 8265 del 8/5/2025 per n. 23 ore;

[Handwritten signature]

[Handwritten signature] 6

- mandato n. 228 del 24/6/25 di € 305,95 su A04 relativo al pagamento del compenso netto al docente interno nominato tutor Landa Margherita giusto incarico prot. n. 8260 del 8/5/2025 per n. 23 ore;
- mandato n. 229 del 24/6/25 di € 309,67 su A04 relativo al pagamento del compenso netto al docente interno nominato tutor Lima Francesco giusto incarico prot. n. 8244 del 8/5/2025 per n. 23 ore;
- mandato n. 230 del 24/6/25 di € 917,86 su A04 relativo al pagamento del compenso netto al docente interno nominato tutor Lotà Vincenzo giusti incarichi prot. n. 8251 del 8/5/2025 per n. 23 ore e prot. n. 8259 del 8/5/2025 per n. 23 ore;
- mandato n. 231 del 24/6/25 di € 929,00 su A04 relativo al pagamento del compenso netto al docente interno nominato tutor Macello Valentina giusti incarichi prot. n. 8261 del 8/5/2025 per n. 23 ore e prot. n. 8254 del 8/5/2025 per n. 23 ore;
- mandato n. 232 del 24/6/25 di € 309,67 su A04 relativo al pagamento del compenso netto al docente interno nominato tutor Milasi Pasquale giusto incarico prot. n. 8250 del 8/5/2025 per n. 23 ore;
- mandato n. 233 del 24/6/25 di € 619,33 su A04 relativo al pagamento del compenso netto al docente interno nominato tutor Monfalcone Anna Rita giusti incarichi prot. 8230 del 8/5/2025 per n. 23 ore e prot. n. 8229 del 8/5/2025 per n. 23 ore;
- mandato n. 234 del 24/6/25 di € 140,93 su A04 relativo al pagamento del compenso netto al docente interno nominato tutor Orobello Giada giusto incarico prot. n. 8238 del 8/5/2025 per n. 13 ore;
- mandato n. 235 del 24/6/25 di € 421,22 su A04 relativo al pagamento del compenso netto al docente interno nominato tutor Pizzo Paola giusti incarichi prot. 8255 del 8/5/2025 per n. 10 ore e prot. n. 8246 del 9/5/2025 per n. 23 ore;
- mandato n. 236 del 24/6/25 di € 482,60 su A04 relativo al pagamento del compenso netto al docente interno nominato tutor Russo Daniela giusti incarichi prot. 8258 del 9/5/2025 per n. 23 ore e prot. n. 8257 del 9/5/2025 per n. 23 ore;
- mandato n. 237 del 24/6/25 di € 619,33 su A04 relativo al pagamento del compenso netto al docente interno nominato tutor Savi Nicola giusti incarichi prot. 8249 del 8/5/2025 per n. 23 ore e prot. n. 8248 del 8/5/2025 per n. 23 ore;
- mandato n. 238 del 24/6/25 di € 309,67 su A04 relativo al pagamento del compenso netto al docente interno nominato tutor Sciortino Pietro giusto incarico prot. n. 8263 del 8/5/2025 per n. 23 ore;
- mandato n. 239 del 24/6/25 di € 619,33 su A04 relativo al pagamento del compenso netto al docente interno nominato tutor Vella Maria giusti incarichi prot. 8253 del 8/5/2025 per n. 23 ore e prot. n. 8245 del 8/5/2025 per n. 23 ore;
- mandato n. 240 del 24/6/25 di € 795,54 su A04 relativo al pagamento del compenso netto al docente interno nominato referente Di Giorgio Mariano giusto incarico prot. n. 8202 del 8/5/2025 per n. 65 ore;

cy



- mandato n. 241 del 24/6/25 di € 134,63 su A04 relativo al pagamento del compenso netto al docente interno nominato referente Macello Valentina giusto incarico prot. n. 8203 del 8/5/2025 per n. 10 ore;
- mandato n. 248 del 24/6/25 di € 1.239,49 su A04 relativo al pagamento del compenso netto all'assistente amministrativo Luigi Schillaci giusto incarico prot. n. 8200 del 7/5/2025 per n. 138 ore;
- mandato n. 249 del 24/6/25 di € 756,96 su A04 relativo al pagamento del compenso netto al DSGA Luana Terranova giusto incarico prot. n. 8201 del 7/5/2025 per n. 63 ore;
- mandato n. 257 del 25/6/25 di € 10.210,51 su A04 relativo al pagamento delle ritenute IRPEF, IRAP, INPDAP c/dip e c/dat, INPS disocc., Fondo credito all'Agenzia delle Entrate compenso netto al DSGA Luana Terranova giusto incarico prot. n. 8201 del 7/5/2025 per n. 63 ore;
- mandato n. 451 del 29/12/25 di € 185,70 su A04 alla Ditta Elettroingross '94 srl relativo al pagamento dell'imponibile della fattura n. 3251 del 10/12/2025 per materiale di strumenti tecnico specialistici;
- mandato n. 452 del 29/12/25 di € 40,85 su A04 all'Agenzia delle Entrate per il pagamento dell'IVA della fattura n. 3251 del 10/12/2025 per materiale di strumenti tecnico specialistici.

Si evidenzia, come risultante dall'elenco dei residui passivi, che le somme rimaste da pagare sul progetto in questione sono relative agli impegni n. 405 del 2/12/2025 di € 56,58, - creditore Profilsider srl e n. 406 del 2/12/2025 di € 69,02 - creditore Agenzia delle Entrate; a tal proposito il Collegio riscontra un'anomalia nell'importo dell'IVA, infatti la relativa Determina n. 2136 del 29/11/2025 per l'acquisto di lamiera e piatto per laboratorio dalla Ditta Profilsider srl risulta per complessivi € 69,02 di cui € 56,58 per imponibile ed € 12,44 per IVA, pertanto l'impegno dell'Istituto per l'IVA risulta sovrastimato di € 56,58 (a fronte dell'ordine prot. 21758 del 29/11/2025 non è stato ancora consegnato il materiale né è pervenuta la fattura). A tal proposito la Dirigente scolastica reggente, dott.ssa Claudia Notaro evidenzia che è stata effettuata la variazione in diminuzione del residuo passivo prot. n. 406 del 2/12/2025 di € 56,58 in data odierna con decreto n. 2231 prot. 7457 del 6/5/2026.

Il personale interno con incarico di tutor impegnato nel progetto è stato reclutato direttamente in seno ai consigli di classe mentre i referenti in Collegio dei docenti (verbale n. 1 del 3/9/2024)

Situazione amministrativa

L'avanzo di amministrazione, evidenziato nel Modello J), risulta così determinato:





Situazione finanziaria	GESTIONE		TOTALI
	residui •	competenza	
	anni precedenti	esercizio 2025	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€ 261.094,80	€ 261.094,80
RISCOSSIONI	€ 282.334,21	€ 258.876,02	€ 541.210,23
			€ -
PAGAMENTI	€ 54.281,36	€ 515.599,50	€ 569.880,86
			€ -
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 232.424,17
			€ -
Gestione residui			€ -
	Attivi	Passivi	€ -
Residui anni precedenti	€ 435.960,27	€ 2.910,10	€ 433.050,17
Residui esercizio 2025	€ 790.152,98	€ 23.938,46	€ 766.214,52
Residui riscossi	€ 282.334,21		€ 282.334,21
Residui pagati		€ 54.281,36	-€ 54.281,36
Minor accertamenti			€ -
Minor impegni			€ -
Sbilancio residui			€ 1.199.264,69
AVANZO COMPLESSIVO ANNO 2025			€ 1.431.688,86

Il saldo di cassa sopra riportato pari ad 232.424,17 come riscontrato nel registro di cassa concorda con quello al 31/12/2025 dell'Istituto cassiere, Intesa San Paolo (nota acquisita dell'Istituto al prot. n. 196 del 9/1/2026) ma non coincide con quello riportato nel modello 56TU della Banca d'Italia, acquisito al prot. n. 197 del 9/1/2026 che 232.465,02 con una differenza di € 40,85 dovuta come esplicitato nella relazione al programma annuale 2026 al fatto che "l'addebito dell'F24EP pari ad € 40,85 e relativo al mandato n. 452 del 29/12/2025 quietanzato dalla banca in data 30/12/2025 è avvenuto in ritardo rispetto all'emissione del mandato a copertura dell'f24".

Al 31/12/2025 il fondo minute spese risulta chiuso per l'esercizio in esame; il fondo è stato regolarmente chiuso dalla DSGA con reverseale n. 91 del 29/12/2025 di € 2.000,00, registrata nell'apposito registro al progressivo n. 65 del 29/12/2025.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Dal Modello K), 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 € 2.158.473,29 valori esposti, corrispondenti con quelli risultanti dal registro dell'inventario e con le scritture contabili, sono di seguito indicati:

SITUAZIONE PATRIMONIALE			
Voci	Situazione 01/01/25	Variazioni	Situazione 31/12/25
Immobilizzazioni			
Immateriali			0,00
Materiali	799.509,61	-72.725,18	726.784,43
Finanziarie			0,00
Totale immobilizzazioni	799.509,61	-72.725,18	726.784,43
Disponibilità			
Rimanenze			0,00
Residui attivi	782.869,14	443.244,11	1.226.113,25
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			0,00
Disponibilità liquide	261.094,80	-28.670,63	232.424,17
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Totale disponibilità	1.043.963,94	414.573,48	1.458.537,42
Deficit patrimoniale			
TOTALE ATTIVO	1.843.473,55	341.848,30	2.185.321,85
Prospetto del passivo			
Debiti a lungo termine			0,00
Residui passivi	111.771,72	-84.923,16	26.848,56
Totale debiti	111.771,72	-84.923,16	26.848,56
Consistenza patrimoniale	1.731.701,83	426.771,46	2.158.473,29
TOTALE PASSIVO	1.843.473,55	341.848,30	2.185.321,85

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 dell'anno 2025 per un totale di € 401.436,96

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

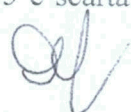
La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini e trasmessa in data 29/8/2025 con protocollo n. 25082912503414672-000001.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini e trasmessa in data 5/9/2025 con protocollo n. 25090510502266738-000001.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2025 risulta presentata nei termini e trasmessa in data 06/03/2026 con protocollo n. 26030609274616540 (totale tramesse 115 e scartate 2) e successiva

  10

trasmissione del 6/3/2026 per le 2 scartate con protocolli n. 26030612155419843-000001 e n. 26030612195211882-000001.

CALCOLO INDICI DI BILANCIO ESERCIZIO al 31.12.2025

Accertamenti Competenza
(tot colonna b - Entrate mod. H) 1.049.029,00

Indice di dipendenza finanziaria = _____ = _____ = 0,53

Totale Entrate
(tot colonna a - Entrate mod. H) 1.981.221,22

Accertamenti da riscuotere
(tot colonna d - Entrate mod. H) 790.152,98

Incidenza residui attivi = _____ = _____ = 0,75

1.049.029,00
Accertamenti di competenza
(tot colonna b - Entrate mod. H)

Impegni non pagati
(tot colonna d - Spese mod. H) 23.938,46

Incidenza residui passivi = _____ = _____ = 0,04

539.537,96
Impegni di competenza
(tot colonna b - Spese mod. H)

Riscossioni a residuo
(tot colonna g - Entrate mod. N) 282.334,21

Smaltimento residui attivi = _____ = _____ = 0,39

718.294,48
Residui attivi iniziali
(tot colonna f - Entrate mod. N)

Pagamenti a residuo
(tot colonna g - Spese mod. N) 54.281,36

Smaltimento residui passivi = _____ = _____ = 0,95

57.191,46
Residui passivi iniziali
(tot colonna f - Spese mod. N)

11

Pagamenti competenza residuo
(tot colonne c,g - Spese mod. N) 569.880,86

Indice capacità di spesa = $\frac{569.880,86}{596.729,42} = 0,96$

Impegni comp. res. pass. iniz.
(tot colonne b,f - Spese mod. N) 596.729,42

Residui passivi al 31/12
(tot colonna i mod. N) 26.848,56

Indice accumulo dei residui passivi = $\frac{26.848,56}{596.729,42} = 0,04$

Impegni comp. res. pass. iniz.
(tot colonne b,f.- Spese mod. N) 596.729,42

Pubblicazione tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2025 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola, ed il valore riportato è pari a 4,80 %, come risulta dal calcolo che segue:

Indice Annuale = Somma (imp. Fatt X gg ritardo) / fatture pagate = - 1.382.987,04 / 138.894,23 = - 9,96
tempo medio di ritardo - 13,90.

FLUSSI DI CASSA 2026

Il Collegio in relazione all'adempimento relativo ai Flussi di Cassa 2026 di cui alla nota MIM prot. 2284 del 6/2/2026 in applicazione del D.L. n. 155/2024 convertito in legge 189/2024, verifica che l'istituto ha emesso il decreto di adozione dei flussi di cassa n. 2199, prot. 3689 del 9/3/2026 sulla base della predisposizione del piano dei flussi di cassa del DSGA prot. 3688 del 9/3/2026 riportante il dettaglio dei flussi che include il cronoprogramma degli incassi e pagamenti.

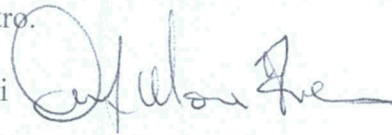
CONCLUSIONI

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, sprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2025 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17,30 l'anno 2026 il giorno sei del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ANTONIO MARIA FRICANO

Presidente del Collegio dei
Revisori dei Conti



CARASTRO MARGHERITA

Componente del Collegio dei
Revisori dei Conti

