ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE - "G. LOMBARDO RADICE"-SIRACUSA
Prot. 0002401 del 13/03/2026
VI (Uscita)

ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE - "G. LOMBARDO RADICE" – SIRACUSA
Via Archia, 46 – 96100 Siracusa – Tel. 0931/67682
C.F. 93039440891 – C.M. SRIC86200R- e-mail: sric86200r@istruzione.it

Collegio dei Revisori dei Conti n. 10 –Siracusa-

Verbale n. 02/2026

L'anno duemilaventisei il giorno tredici del mese di marzo alle ore 08:40, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Istituto Comprensivo "G. Lombardo Radice" di Siracusa.

Sono presenti con strumenti telematici:

- La dott.ssa **Eliana Cirillo**, Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito 10 della Provincia di Siracusa. in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale;
- il Dott. **Ettore Lombardo**, componente del Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito 10 della Provincia di Siracusa. in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

1. Relazione e parere sul conto consuntivo 2025;

VISTO il Decreto Assessoriale n. 7753 del 28 dicembre 2018 dell'Assessore all'Istruzione e alla Formazione Professionale, di concerto con l'Assessore all'Economia, recante il Regolamento di contabilità delle istituzioni scolastiche operanti nel territorio della Regione Siciliana e, in particolare, l'art. 23 concernente la predisposizione e l'approvazione del Conto Consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2025.

Si procede ad esaminare il primo punto all'odg:

Parere su Conto Consuntivo E.F. 2025

Il Collegio inizia ad esaminare il conto consuntivo 2025 dell'Istituto Comprensivo "G. Lombardo Radice" di Siracusa, inviato con nota Prot. n. 2048 del 04/03/2026, ai sensi dell'art. 23, comma 2 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.A. n.7753 del 28/12/2018 e procede, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. *Osservanza norme regolamentari*

Conto Finanziario (Mod. H)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico e dal Dsga*
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. *Coerenza nella compilazione del modello I.*

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*
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. *Coerenza nella compilazione del modello J*

La struttura delle classi per l'anno scolastico è la seguente:

Sede/Plesso	Indirizzo e/o località
Sede centrale: plesso di scuola infanzia, primaria e istruzione. sec. 1° grado	Via Archia, 46 – 96100 Siracusa
Plesso di Scuola Primaria	Via Maucceri – 96100 Siracusa
Plesso di Scuola Media	Via Ierone 37 – 96100 Siracusa

Il Conto Consuntivo, sottoposto dal Dirigente Scolastico all'esame del Collegio dei Revisori dei Conti, unitamente alla relazione illustrativa che evidenzia l'andamento della gestione dell'Istituzione scolastica e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati, è stato predisposto secondo le indicazioni impartite dall'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale.

Il Conto Consuntivo, da sottoporre all'approvazione del Consiglio di Istituto, è stato predisposto nei termini stabiliti ed è corredato di tutti gli allegati prescritti dall'art.22 del D.I. n° 129 del 28 agosto 2018, recepito dal D.A. n° 7753 del 28.12.2018. L'esame delle risultanze è stato svolto anche sulla scorta della relazione illustrativa sull'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio, predisposta dal Dsga e dal Dirigente Scolastico, sulla scorta di tutti i dati prelevati dai modelli del Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2025.

Il Programma Annuale 2025 approvato dal Consiglio di Istituto in data 29/01/2025 per € 576.222,08 è stato regolarmente modificato con n° 114 variazioni nel corso dell'esercizio 2025 tutte debitamente approvate per complessive € 301.224,39.

Nel Corso dell'Esercizio sono stati iscritti nel Programma Annuale 2025 n°6 progetti, di cui alcuni inseriti in singola e specifica voce di spesa, altri in specifica voce madre raggruppante le relative sottovoci, trattandosi della medesima area di finanziamenti.

Le variazioni al Programma annuale 2025 sono documentate dalle Delibere del Consiglio di istituto e come da Modello F e precisamente.

Tipologia delle variazioni	Programmazione iniziale	Variazione complessiva	Programmazione definitiva
VARIAZIONI SULLE ATTIVITA'	447.593,19	115.920,91	563.514,10
VARIAZIONI SUI PROGETTI	127.428,89	182.237,32	309.666,21
VARIAZIONI SU AGGREGAZIONE Z	0,00	0,00	0,00
Fondo Riserva	1.200,00		1.200,00
TOTALE	576.222,08	298.158,23	874.380,31
DISPONIBILITA' FINANZIARIA DA PROGRAMMARE		3.066,16	3.066,16
Totale Spesa	576.222,08	301.224,39	877.446,47

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 predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, 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:

ACCERTAMENTI

ENTRATE	PREVISIONE DEFINITIVA	ACCERTAMENTI	DIFFERENZE
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	555.285,33	0,0	555.285,33
FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	233.899,00	233.899,00	
FINANZIAMENTI DELLO STATO	1.877,04	1.877,04	0
FINANZIAMENTI DALLA REGIONE	39.596,23	39.596,23	0
FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	3.412,91	3.412,91	0
CONTRIBUTI DA PRIVATI	35.114,40	35.114,40	0
RIMBORSI E RESTITUZIONE DI SOMME	0	0	0
ALTRE ENTRATE	8.261,56	8.261,56	0
TOTALE ENTRATE	877.446,47	322.161,14	555.285,33
Disavanzo di competenza		66.017,25	
Totale a Pareggio		388.178,39	

IMPEGNI

SPESE	PREVISIONE DEFINITIVA	IMPEGNI	DIFFERENZE
ATTIVITA'	563.514,10	328.052,61	235.461,49
PROGETTI	309.666,21	60.125,78	249.540,43
FONDO DI RISERVA	1.200,00		1.200,00
Totale Spese	874.380,31	388.178,39	486.201,92
Aggre. Z – Disponibilità finanziaria da programmare	0	0	0
Avanzo di competenza		0	
Totale a Pareggio		388.178,39	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2025 presenta un disavanzo di competenza di € -66.017,25 l'avanzo di amministrazione definitivo al 31-12-2025 risulta essere di € 486.201,92 (fondo di cassa al 31.12.2025 di € 128.278.05).

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 44,40 % di quelle programmate

Riepilogo delle spese per tipologia dei conti economici (Mod. N)

Tipo	SPESE	Programmazione definitiva	Somme impegnate
1	SPESE DI PERSONALE	515.621,67	212.120,71
2	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	60.351,95	15.333,19
3	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	264.332,61	139.139,26
4	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	9.319,33	1.500,00
5	ALTRE SPESE	6.997,36	6.178,04
6	IMPOSTE E TASSE	13.852,21	11.202,21
9	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	2.704,98	2.704,98
98	FONDO DI RISERVA	1200,00	0,00
Totale generale		874.380,31	388.178,39

Riepilogo tipologia di spesa per singoli progetti e attività

	SPESE ESERCIZIO FINANZIARIO 2025											
	SPESE DI PERSONALE (Impegnato)	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO (Impegnato)	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI (Impegnato)	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO (Impegnato)	ALTRE SPESE (Impegnato)	IMPOSTE E TASSE (Impegnato)	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO (Impegnato)	ONERI FINANZIARI (Impegnato)	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE (Impegnato)	Tot.Spese (programmate)	Tot. Impegni (impegnato)	Impegni/Spese % (impegnato)
A01										93.101,10		0,00%
A02	2.325,20	8.078,04	16.813,75	1.500,00	5.982,36	3.940,23			914,29	58.237,70	39.554,47	67,92%

A04												0,00%
A05		137,48	47.804,91		140,50	874,55			510,00	66.005,68	49.467,44	74,94%
A06										775,45		0,00%
G01												0,00%
G02												0,00%
G03												0,00%
G04												0,00%
P01										16.084,46		0,00%
P02	25.170,34	3.278,69	24 817,41			2.356,34				284.079,81	55.622,78	19,58%
P03			2.584,00			1.919,00				4.509,00	4.503,00	99,87%
P04										4.992,94		0,00%
P05												0,00%
TOTALE	212.120,71	15.333,19	139.139,26	1.500,00	6.178,04	11.202,21	0,00	0,00	2.704,98	873.180,31	388.178,39	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI	0,55	0,04	0,36	0,00	0,02	0,03	0,00	0,00	0,01	0,44		
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	54,65%	3,95%	35,84%	0,39%	1,59%	2,89%	0,00%	0,00%	0,70%	44,46%		

Situazione Residui (Mod. L) - La situazione dei residui è la seguente

	Residui attivi al 01/01/2025	Riscossi Nell E.F 2025	Variazioni in diminuzione per radiazione residui nell'E.F. 2025	Residui attivi anni precedenti rimasti da riscuotere al 31/12/2025	Residui attivi formatisi nell'EF 2025	Totale Residui attivi al 31/12/2025
Residui Attivi	318.871,69	134.835,98	-12947.45	171.088,26	204.701,60	375.789,86

	Residui passivi al 01/01/2025	Pagati nell'E.F. 2025	Variazioni in diminuzione per radiazione residui nell'E.F. 2025	Residui anni precedenti rimasti da pagare al 31/12/2025	Residui passivi formatisi nell'E.F 2025	Totale Residui passivi al 31/12/2025
Residui Passivi	10.404,29	523.00	-9 881,29	0	17.865,99	17.865,99

Conto Patrimoniale (Mod. K)

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01.01.2025	Variazioni	Situazione al 31.12.2025
ATTIVO			
Totale immobilizzazioni	185.874,67	-36898,66	148.976,01
Totale Disponibilità	565.689,62	-61.621,71	504.067,91
Totale dell'Attivo	751.564,29	-98.520,37	653.043,92
PASSIVO			
Totale Debiti	10.404,29	7.461,70	17.865,99
Consistenza Patrimoniale	741.160,00	-105.982,07	635.177,93
Totale a Pareggio	751.564,29	-98.520,37	653.043,92

L'Istituto è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario con il software dalla ditta ARGO e la consistenza inventariale concorda con le risultanze del registro dell'inventario al 31/12/2025

Situazione Amministrativa - Mod. J
Il risultato di amministrazione del mod. J è determinato come segue

	RESIDUI ANNI PRECEDENTI	COMPETENZA ESERCIZIO	SALDO
Fondo di cassa al 01.01.2025			246.817,93
Riscossioni	134.835,98	€ 117.459,54	€ 252.295,52
Pagamenti	€ 523,00	€ 370.312,40	€ 370.835,40
Fondo di cassa al 31.12.2025			€ 128.278,05
Residui attivi risultanti al 31.12.2025	€ 171.088,26	€ 204.701,60	€ 375.789,86
Residui passivi risultanti al 31.12.2025	€ 0,00	€ 17.865,99	€ 17.865,99
Avanzo amministrazione al 31.12.2025			€ 486.201,92

Il Fondo cassa al 31-12-2025 riportato nel modello J è pari ad € 128.278,05, coincide con le scritture del libro giornale di cassa e con l'estratto conto dell'Istituto Cassiere.

Il conto corrente postale alla data del 31-12-2025 rileva un saldo positivo di € 0,00.

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 sono state classificate per Voci di spesa.

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
01	SPESE DI PERSONALE	515.621,67	212.120,71	41,14%
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	60.351,95	15.333,19	25,41%
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	264.332,81	139.139,26	52,64%
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	9.319,33	1.500,00	16,10%
05	ALTRE SPESE	6.997,36	6.178,04	88,29%
06	IMPOSTE E TASSE	13.852,21	11.202,21	80,87%
07	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO	0,00	0,00	0%
08	ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0 %
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	2.704,98	2.704,98	100%
100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
98	FONDO DI RISERVA	1.200,00	0,00	0,00%
	Totale generale	874.380,31	388.178,39	

Nel corso della verifica i revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari;*
- *È stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico;*
- *I modelli sono correttamente compilati;*
- *Gli accertamenti di entrata sono attendibili;*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti;*
- *Il fondo minute spese risulta attivato;*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza tra la gestione finanziaria 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;*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili;*
- *È stato correttamente eseguito l'accertamento dei residui;*
- *Il modello "L" è coerente con gli altri modelli;*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario;*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e la risultanza contabili dal libro inventario e dagli altri registri;*
- *Il valore dei crediti e 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;*
- *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;*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12/2025 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere.*

IL COLLEGIO DEI REVISORI

VISTO l'art. 41 comma 1 del D.Lgs n. 66/2014 che prevede che a decorrere dall'esercizio 2014, alle relazioni ai bilanci consuntivi o di esercizio delle pubbliche amministrazioni, di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n.165, è allegato un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, di cui all'art. 33 del D.Lgs n. 33 del 14/03/2013;

VISTA la Circolare MEF n. 27 prot.n. 92082 del 24/11/2014, secondo cui le suddette attestazioni devono essere allegate alle relazioni ai bilanci consuntivi delle amministrazioni pubbliche a decorrere dall'esercizio 2014;

- VISTO il prospetto analitico del calcolo dell'indice di tempestività dei pagamenti dell'esercizio 2025 che è parte integrante della presente attestazione;

VISTO l'art. 33 del D.Lgs n. 33 del 14/03/2013 che prevede l'obbligo per le pubbliche amministrazioni di pubblicare sul proprio sito web l'indicatore della tempestività dei pagamenti relativi ad acquisti di beni, servizi e forniture;

PRENDE ATTO

- che per l'anno 2025 , l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti effettuati dall' Istituto Comprensivo "G. LOMBARDO RADICE" di Siracusa, con valore di -22,24 è stato pubblicato in data 31/12/2025, con numero di protocollo 13418, è stato elaborato su base trimestrale e annuale ed è stato calcolato moltiplicando i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza delle fatture e la data di pagamento per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

Il risultato di tale operazione indica il ritardo medio dei pagamenti rispetto alla scadenza delle relative fatture (espresso in giorni).

DETTAGLIO Indice di tempestività dei pagamenti 2025 (art. 9 DPCM 22.09.2014)

INDICE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI PERIODO GENNAIO-DICEMBRE-2025	-22,24

Indice 1° trimestre 2025	Somma (imp. Fatt trim X gg ritardo) / Somma fatture pagate trimestre	-470.222,64 / 21.672,88	-21,70
Indice 2° trimestre 2025	Somma (imp. Fatt trim X gg ritardo) / Somma fatture pagate trimestre	-1.107.317,59 / 53.018,16	-20,89
Indice 3° trimestre 2025	Somma (imp. Fatt trim X gg ritardo) / Somma fatture pagate trimestre	-714.727,85 / 29.858,51	-23,94
Indice 4° trimestre 2025	Somma (imp. Fatt trim X gg ritardo) / Somma fatture pagate trimestre	-360.492,63 / 14.729,24	-24,47
Indice annuale 2025	Somma (imp. Fatt ann.X gg ritardo) / Somma fatture pagate	-2.652.760,71 / 119.278,79	-22,24

- Trattandosi, però di una media ponderata, nella determinazione dell'indicatore di tempestività dei pagamenti hanno avuto maggior peso le fatture di importo più elevato.
- In particolare l'analisi dettagliata dei tempi di pagamento ha evidenziato i seguenti risultati:
- I dati dell'indice di tempestività risultano coerenti con il registro fatture anno 2025, e sono stati regolarmente resi pubblici nel sito web della Scuola al seguente link

https://trasparenza-pa.net/?codeIi=SC26434&nodo=61&ope=4648255

REGISTRO MINUTE SPESE

Per l'anno 2025 è stato istituito il registro delle minute spese ed è stata effettuata l'anticipazione del fondo alla Dsga.

Il Fondo Economale per Minute spese ex art. 21 D. 129/28.08.2018 è fissato in euro 2000,00 Dal Registro delle Minute Spese (totale addebiti ed accrediti per euro 886,23) e dal Giornale di Cassa si rileva chiusura Minute spese per euro 500,00 giusta Reversale n. 113 del 24/12/2025.

Dai controlli eseguiti non sono emerse situazioni di rilievo, il Collegio dei revisori dei conti, prende atto della dichiarazione del Dirigente Scolastico e del Direttore dei Servizi generali e amministrativi che nel corso dell'esercizio 2025 non vi sono state gestioni fuori bilancio, né contabilità speciali.

L'ammontare dei mandati emessi è contenuto nei limiti degli stanziamenti della programmazione definitiva, i mandati risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e sono regolarmente documentati e quietanzati.

Si è proceduto a campione a verificare il rispetto degli adempimenti fiscali in occasione dell'emissione degli ordinativi di pagamento ed in particolare il rispetto dell'obbligo di verifica ex D.P.R. 602/73 per i pagamenti di importo superiore ad € 5.000,00: si dà atto che l'Istituto ha effettuato nel corso del 2025 pagamenti per importi superiori ad € 5.000,00 verificando che non esistevano carichi fiscali a carico della ditta.

I contributi e gli oneri a carico dell'amministrazione sono stati regolarmente versati. La scuola nel pagamento delle fatture ai fornitori applica lo split _payment, versando regolarmente entro e non oltre il mese successivo l'IVA dovuta all'Amministrazione finanziaria.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei revisori dei conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche effettuate, sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprime parere favorevole sul conto consuntivo dell'esercizio 2025 che trova corrispondenza con i risultati esposti nelle scritture contabili.

Il presente verbale sarà raccolto nell'apposito registro a pagine numerate progressivamente tenuto dal Direttore dei servizi generali ed amministrativi. e, sarà inviato da parte del Presidente al seguente indirizzo di posta elettronica dipartimento.istruzione.formazione@certmail.regione.sicilia.it
dell'Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Sicilia
Il presente verbale, viene letto, confermato, sottoscritto alle ore 10,00.

Dott.ssa Eliana Cirillo– Presidente

Dott. Ettore Lombardo - Componente