

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 01 /2026

Il giorno trentuno del mese di marzo dell'anno 2026, alle ore 11.30, presso l'I.C: "Dantoni" di Scicli, si è riunito il collegio dei revisori dei conti.

Il collegio è composto:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
////////////////////	////////////////////	Regione Siciliana	Assente poiché non nominato
Sebastiana	Matarazzo	Ministero dell'Istruzione e del Merito (M.I.M.) nominato con D.A. n. 924 del 04/03/2026	Presente

Si precisa che a tutt'oggi non risulta ancora nominato da parte dell'Assessorato dell'istruzione e della formazione professionale il Presidente del collegio e pertanto nelle more della sua designazione si procede ad esaminare il seguente o.d.g.:
Il Collegio procede alle verifiche e controlli di cui al seguente ordine del giorno:

1. Parere di regolarità contabile su Conto Consuntivo 2025;
2. Verifica di cassa

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico e da Direttore S.G.A.
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolare chiusura del fondo minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
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 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 liquidità indicata nel modello 56 T della Banca d'Italia
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 al 31/12
3. Coerenza nella compilazione del modello J

Dichiarazione del sostituto di imposta

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

Popolazione scolastica - Riferimento: Marzo 2026

Nel corrente anno scolastico sono iscritti n.672 alunni, distribuiti su 6 sezioni e 29 classi

Codice ministeriale	comune	alunni
RGAA82605T – INFANZIA Valverde	Scicli	51
RGAA82601N - INFANZIA Villa Penna	Scicli	63
RGEE82601U –Primaria	Scicli	326
RGMM82601T – Secondaria I grado	Scicli	232
Totale alunni		672

Dati Personale - Riferimento: marzo 2026

Oltre al dirigente Scolastico, l'organico docente e amministrativo dell'Istituto, all'inizio dell'esercizio finanziario, risulta essere costituito da n. 121 unità

Codice ministeriale	Tipo nomina	Qualifica	Unità
RGAA82605T – INFANZIA Valverde	T.I	DOCENTE	7
RGAA82605T – INFANZIA Valverde	T.D	DOCENTE	2
RGAA82601N - INFANZIA Villa Penna	T.I	DOCENTE	6
RGAA82601N - INFANZIA Villa Penna	T.D	DOCENTE	2
RGEE82601V –Primaria	T.I	DOCENTE	30
RGEE82601V –Primaria	T.D	DOCENTE	17
RGMM82601T – Secondaria I grado	T.I	DOCENTE	31
RGMM82601T – Secondaria I grado	T.D	DOCENTE	5
	T.I	ATA	21
	T.I	ATA	2

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 e dal Direttore S.G.A. 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:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Differenza (a-b)
Avanzo di Amministrazione	482.997,84		482.997,84
Finanziamenti dell'Unione Europea	50.662,72	50.352,72	309,99
Finanziamenti dello Stato	1.057,05	1.057,05	
Finanziamenti dalla Regione	85.045,87	85.045,87	

Finanziamenti da Enti Locali o da altre istituzioni pubbliche	23.955,00	23.955,00	
Contributi da privati	48.261,68	48.261,68	
Proventi da Gestioni economiche			
Rimborsi e restituzione di somme			
Sponsor e utilizzo locali	4.090,00	4.090,00	
Altre entrate	784,01	784,01	
Totale entrate	696.854,17	213.546,34	483.307,83
Disavanzo di competenza		98.524,38	
Totale a pareggio		312.070,72	

Per quanto riguarda le reversali di incasso il revisore ha effettuato l'attività di controllo attraverso il metodo del campione, prendendo in considerazione una reversale per alcune delle voci interessate nell'esercizio ai movimenti finanziari in entrata.

I documenti presi in esame sono:

- reversale n. 10 del 07/03/2025 emessa in conto competenza per € 230,00 associata all'aggregato 03/01
- reversale n. 62 del 03/10/2025 emessa in conto competenza per € 9.898,59 associata all'aggregato 04/01

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Disponibilità (a-b)
Attività	570.523,36	279.120,03	291.403,33
Progetti	123.484,09	32.950,69	90.533,40
Gestioni economiche			
Fondo di Riserva	1.500,00		1.500,00
Totale Spese	695.507,45	312.070,72	383.436,73
Avanzo di competenza			
Totale a Pareggio		312.070,72	

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 44,87%

Per quanto riguarda le spese il Collegio ha soffermato la propria attenzione sui più significativi progetti per consistenza della spesa prevista e per coinvolgimento del personale interno ed esterno. In particolare, è stata esaminata la documentazione dei seguenti progetti/attività:

A03 Didattica

A03/23 PNRR Missione 4 - potenziamento competenze STEM -M4C1I13.1-2023
DM 65 - CUP: D44D23002550006

L'esame di tale documentazione non ha dato luogo a particolari osservazioni.

su

Nell'ambito delle verifiche su tali ultimi progetti sono stati controllati i seguenti mandati:

- | | |
|---|-----------------|
| • mandato n. 24 del 21/02/2025 emesso in conto competenza per € 339,92 | Progetto A03/23 |
| • mandato n. 25 del 21/02/2025 emesso in conto competenza per € 74,78 | Progetto A03/23 |
| • mandato n. 334 del 25/11/2025 emesso in conto competenza per € 7.900,00 | Progetto A03/23 |

Dai controlli effettuati sui provvedimenti di spesa è emerso che:

- le spese risultano esattamente imputate alle pertinenti poste contabili;
- è stata versata, entro i termini previsti dalla normativa vigente, l'imposta sul valore aggiunto relativa alle fatture.
- i mandati di pagamento, completi di tutti gli elementi previsti dalla vigente normativa, sono tenuti, distintamente sempre per poste contabili, in apposite cartelle unitamente alla relativa documentazione e sono stati regolarmente quietanzati.

Per l'anno 2025 l'Istituto ha presentato la dichiarazione Mod. 770/2025 in data 29/10/2025, la dichiarazione IRAP/2025 in data 30/10/2025

e la Certificazione Unica modello CU2025 in data 19/03/2025 direttamente per via telematica tramite il sistema ENTRATEL, come risulta dalla documentazione agli atti della Scuola.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01.01.2025	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2025	Radiazioni	Totale residui Al 31.12.2025
Residui attivi	317.308,53	89.935,32	227.373,21	65.478,00		292.851,21
	Iniziali al 01.01.2025	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2025	Radiazioni	Totale residui Al 31.12.2025
Residui passivi	14.475,63	11.111,94	3.363,69	11.108,51		14.472,20

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			180.164,94	
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2025		
Riscossioni	89.935,32	148.068,34	238.003,66	
Pagamenti	11.111,94	300.962,21	312.074,15	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				106.094,45
Residui Attivi	227.373,21	65.478,00	292.851,21	
Residui Passivi	3.363,69	11.108,51	14.472,20	
Avanzo di amministrazione complessivo a fine esercizio				384473,46
Entrate accertate nell'esercizio				213.546,34
Spese impegnate nell'esercizio				312.070,72
Disavanzo di amm.ne per la gestione di competenza al 31/12/2025				-98.524,38

Il disavanzo che risulta dal modello J (situazione finanziaria definitiva) è pari ad euro **-98.524,38** che coincide con quello che risulta dal modello H (conto consuntivo)

Conto Patrimoniale (Mod. K)

SN

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € **821.705,73**

	Situazione al 1/1/2025	Variazioni	Situazione al 31/12/2025
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	391.941,83	45.446,85	473.388,68
Totale Disponibilità	497.317,06	-98.527,81	398.789,25
Totale dell'attivo	889.258,89	-53.080,96	836.177,93

Deficit Patrimoniale	0,0	0,0	0,0
Totale a pareggio	889.258,89	-53.080,96	836.177,93
PASSIVO			
Totale debiti	14.475,63	-3,43	14.472,20
Consistenza Patrimoniale	874.783,26	-53.077,53	821.705,73
Totale del passivo	889.258,89	-53.080,96	836.177,93
Totale a pareggio	889.258,89	-53.080,96	836.177,93

Il Fondo cassa al 31/12/2025 riportato nel modello J è pari ad € 106.094,45 concorda con il saldo cassa indicato nel modello 56 T della Banca d'Italia alla data del 31/12/2025 e con le scritture del libro giornale.

Spese per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (P.T.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 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.

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

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
01	SPESE DI PERSONALE	79.582,77	39.740,77	49,93%
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	138.165,00	107.591,84	77,87%
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	430.193,32	143.633,53	33,38%
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	24.567,71	1.124,08	4,57%
05	ALTRE SPESE	2.656,34	1.692,25	63,70%
06	IMPOSTE E TASSE	18.615,71	18.061,65	97,02%
07	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO	0,0	0,0	0%
08	ONERI FINANZIARI	0,0	0,0	0%
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	226,60	226,60	100%
100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0%
98	FONDO DI RISERVA .	1.500		0%
Totale generale		695.507,45	312.070,72	44,87%

MINUTE SPESE

La gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario 2025 è stata effettuata dal DSGA in maniera corretta; le spese sono state registrate nell'apposito registro ed il fondo iniziale di € 500,00 anticipato al DSGA con mandato n. 09 del 12/02/2025, reintegrato in data 10/09/2025 con mandato n. 255 di euro 500,00 è stato regolarmente restituito con apposita reversale n. 118 del 15/12/2025 pari ad euro 1.000,00.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico e dal Direttore S.G.A.
- Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili
- Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti
- Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12
- 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
- Il modello L è coerente con gli altri modelli
- Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri
- Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi
- Le consistenze iniziali sono correttamente riportate
- 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 concorda con il saldo indicato nel modello 56 T della Banca d'Italia
- Il modello J è coerente con gli altri modelli
- Avvenuta presentazione dichiarazione modello 770 in data 29/10/2025
- Avvenuta presentazione dichiarazione IRAP in data 29/10/2025
- Avvenuta presentazione certificazione unica in data 19/03/2025

Conclusioni

Il conto consuntivo risulta corredato da tutti gli allegati ed atti prescritti con l'utilizzo della modulistica prevista dal MIUR.

Il Collegio dei revisori dei conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati, esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio 2025.

Il conto consuntivo sarà affisso all'albo dell'Istituto entro quindici giorni dall'approvazione e, unitamente agli allegati ed alla deliberazione di approvazione, sarà conservato agli atti dello stesso Istituto

2. VERIFICA DI CASSA DELL'ISTITUTO COMPRENSIVO "DANTONI" ALLA DATA DEL 31/03/2026

Il Revisore esegue la verifica di cassa alla data odierna 31/03/2026

Fondo cassa al 01 gennaio 2026		€ 106.094,45
Riscossioni fino alla reversale n. 42 del 26/03/2026	€ 1.500,00	
Conto competenza		€ 53.008,92
Conto residui		€ 22.179,61
Totale somme riscosse		€ 181.282,98
Pagamenti fino al mandato n. 130 del 24/03/2026	€ 36,97	
Conto competenza		€ 105.166,18
Conto residui		€ 7.315,37
Totale somme pagate		€ 112.481,55
Fondo di cassa alla data del 31/03/2026		€ 68.801,43

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario "Monte dei Paschi di Siena" - succursale di Modica - (ABI 01030 - CAB 84480 000063240408).

Il saldo di cassa di € 68.801,43 sopra riportato, evidenziato nell'ultima pagina del giornale di cassa, stampato in data odierna, non concorda con la Stampa della verifica di cassa dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena - succursale di Modica Camerina - alla data del 31/03/2026 pari ad euro 68.894,96, per un per il mandato n. 124 del 17/03/2026 di euro 93,53 non ancora

contabilizzato.

Si procede alla verifica a campione del Mandato n. 128 del 19/03/2026 di euro 50,00 per il pagamento della Fattura n.15/PA2026 del 13/03/2026 Ditta Ecoprint SRL e della Reversale n.33 del 16/03/2026 di euro 450,00, relativa al versamento dei genitori degli alunni per viaggio di istruzione alle Madonie.

Il presente verbale sarà raccolto nell'apposito registro a pagine numerate progressivamente tenuto dal Direttore dei servizi generali ed amministrativi, e sarà inviato, debitamente corredato della documentazione indicata nell'art. 22 del D. A. n. 7753/2018, all'Assessorato BB.CC.AA e P.I. della Regione Siciliana, all'Ufficio Scolastico Regionale per la Sicilia ed alla Ragioneria Provinciale dello Stato di Ragusa.

Il presente verbale, il giorno trentuno marzo 2026 alle ore 12.50 , viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Nome	Cognome	Rappresentanza	Firma
		Regione Siciliana	Assente non nominato dall'Assessorato Regionale
Sebastiana	Matarazzo	Ministero dell'Istruzione e del Merito (MIM)	<u>Sebastiana Matarazzo</u>