

VERBALE CONTO CONSUNTIVO – VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 02/2026

Presso la ISTITUTO COMPRENSIVO SCIANNA CIRINCIONE di BAGHERIA, l'anno 2026 il giorno 13 del mese di MAGGIO alle ore 11:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito n. 41 della Provincia di Palermo. La riunione si svolge presso la sede di Via De Spuches n. 4, assiste alla seduta il Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi Dott. ssa Vincenza Cinzia Tornatore

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Anna Andrea	Giuffrè	Regione Sicilia (Presidente)	Presente
Vincenzo	Chinnici	Ministero dell'Istruzione (componente)	Presente

Si procede con il seguente ordine del giorno:

1) Esame del Conto Consuntivo 2025.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2020 ai sensi del:

- Regolamento amministrativo-contabile D.I. 28 agosto 2018, n. 129;
- Decreto Ass. Reg. Sicilia del 28 dicembre 2018, n. 7753.

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari.

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico;
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 economale per le minute spese;
6. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione;
7. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti;
8. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva;
9. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili;
10. 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) nonché Poste SpA al 31/12;
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 Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) al 31/12;*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J.*

Il conto consuntivo risulta corredato di tutti gli allegati prescritti dall'art. 22 del D.A. n. 7753 del 28 dicembre 2018, l'esame delle risultanze è svolto anche sulla scorta della Relazione illustrativa sull'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio predisposta dal Dirigente Scolastico.

Si evidenzia quanto segue:

- la gestione dell'esercizio 2025 si è chiusa con un Avanzo di Amministrazione di € 619.736,14
- la situazione finanziaria a fine esercizio presenta un fondo cassa pari ad € 252.603,55 come da saldo finale al 31/12/2025, risultante dall'estratto conto dell'Istituto Cassiere Crédit Agricole Italia S.p.A. di Bagheria;
- il collegio, dopo aver visionato l'estratto conto della Banca d'Italia, accerta che il saldo al 31/12/2025 è pari ad €252.603,55 coincidente con le risultanze del Giornale di Cassa.

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 15 Marzo 2025

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

	Numer o classi funzion anti con 24 ore (a)	Numero classi funzionant i a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/prolungat o (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembr e (e)	Alunni frequentan ti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentant i classi funzionanti a tempo pieno /prolungat o (40/36ore) (h)	Totale alunni frequentant i (i=f+g+h)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentant i (l=e-i)	Medi aalun ni per class e (l/d)
Prime	0	12	0	12	246	0	244	0	244	22	-2	20,33
Seconde	0	12	0	12	241	0	239	0	239	14	-2	19,91
Terze	0	11	0	11	252	0	250	0	250	17	-2	22,72
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Totale	0	35	0	35	739	0	733	0	733	53	-6	20,94

Dati Generali Scuola Primaria - Data di riferimento: 15 Marzo

	Numer o classi funzion anti con 24 ore (a)	Numero classi funzionant i a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/prolungat o (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembr e (e)	Alunni frequentan ti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentant i classi funzionanti a tempo pieno /prolungat o (40/36ore) (h)	Totale alunni frequentant i (i=f+g+h)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentant i (l=e-i)	Medi aalun ni per class e (l/d)
Prime	0	5	0		91	0	88	0	88	3	- 3	17,60
Seconde	0	4	0	4	74	0	72	0	72	5	-2	18,00
Terze	0	4	0	4	73	0	71	0	12	8	-2	17,75
Quarte		4		4	89		88		88	5	-1	22
Quinte		7		7	133		136		136	12	-3	19,42
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Totale	0	24	0	24	455	0	455	0	455	33	-10	18,95

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 15 Marzo

	Numer o classi funzion anti con 24 ore (a)	Numero classi funzionant i a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/prolung ato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembr e (e)	Alunni frequentan ti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentant i classi funzionanti a tempo pieno /prolungat o (40/36ore) (h)	Totale alunni frequentant i (i=f+g+h)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentant i (l=e-i)	Medi aalun ni per class e (i/d)
Infanzia	0	7	0	7	136	0	131	0	131	8	-5	18,71
Totale	0	7	0	7	136	0	131	0	131	8	-5	18,71

B) Dati sul personale in servizio

La situazione del **personale Docente e ATA** (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi: **Data di riferimento: 15 Marzo 2026**

A)

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
----------------------	---

(B)

N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
1. Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	98
2. Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	7
3. Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	24
4. Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
5. Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
6. Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
7. Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
8. Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	54
9. Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
10. Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
11. Insegnanti di religione incaricati annuali	3
12. Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
13. Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
*da censire solo presso la 1° scuola che stipula il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole.	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	191

(C)

N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto	NUMERO
1. Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo indeterminato	1
2. Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
3. Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
4. Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	2
5. Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
6. Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
7. Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
8. Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
9. Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
10. Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
11. Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	14
12. Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
13. Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
14. Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al termine delle attività didattiche	0
15. Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
16. Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0

17. Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
18. Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0
TOTALE PERSONALE ATA	19

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:

1) ENTRATE

Liv. 1	Liv. 2		Programmaz. definitiva a	Somme accertate b	Somme riscosse c	Somme rimaste da riscuotere d=b-c	differenza in + o - e=a-b
01		AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO					
	01	NON VINCOLATO					
	02	VINCOLATO					
02		FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	808.064,40	808.064,40	330.798,36	477.266,04	
03		FINANZIAMENTI DELLO STATO	22.084,46	22.084,46	22.084,46		
04		FINANZIAMENTI DALLA REGIONE	131.248,16	131.248,16	131.248,16		
05		FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI DA ALTRE ISTITUZIONI	15.615,01	15.615,01	13.875,49	1.739,52	
06		CONTRIBUTI DA PRIVATI	229.539,40	229.539,40	225.819,30	3.720,10	
07		PROVENTI DA GESTIONE ECONOMICA					
08		RIMBORSI E RESTITUZIONE DI SOMME					
09		ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI					
10		ALIENAZIONE DI BENI IMMATERIALI					
11		SPONSOR E UTILIZZO LOCALI					
12		ALTRE ENTRATE	67.281,30	67.281,30	67.281,30		
13		MUTUI					
		TOTALE	1.273.832,73	1.273.832,73	791.107,07	482.725,66	
		DISAVANZO					
		TOTALE A PAREGGIO		1.273.832,73			

2) SPESE

Liv. 1	Liv. 2	AGGREGATO	Programmaz. definitiva a	Somme impegnate b	Somme pagate c	Somme rimaste da pagare d=b-c	differenza in + o - e=a-b
A		ATTIVITA'	1.024.855,86	654.036,59	538.443,52	115.593,07	370.819,27
P		PROGETTI	237.545,79	60,00	60,00		237.485,79
G		GESTIONE ECONOMICHE					
R		FONDO DI RISERVA	4.260,21				4.260,21
D		DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
	D100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
		TOTALE	1.266.661,86	654.096,59	538.503,52	115.593,07	612.565,27
		AVANZO		619.736,14			
		TOTALE A PAREGGIO		1.273.832,73			

Pertanto, l'esercizio finanziario 2025 presenta un avanzo di competenza di € 619.736,14

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 51,81 % di quelle programmate.

.....

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2025	Riscossi	da Riscuotere	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 0	€ 0	€0	€ 0	482.725,66
	Iniziali al 1/1/2025	Pagati		Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 0	€ 0	€0	€ 0	115.593,07

Il DSGA rappresenta che non è proceduto a radiazioni,

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 595.945,83.

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2025	Variazioni	Situazione al 31/12/2025
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	668.840,03	-118.323,35	550.516,68
Totale Disponibilità(residui attivi)	0,00	482.725,66	482.725,66
Totale Disponibilità: Liquide (Depositi bancari e postali)	0,00	252.603,55	252.603,55
Deficit patrimoniale	0,00	0,00	0,00
Totale Attivo	668.840,03	617.005,86	1.285.845,89
PASSIVO			
Totale debiti (residui passivi)	0,00	115.593,07	115.593,07
Consistenza Patrimoniale	668.840,03	501.412,79	1.170.252,82
Totale Passivo	668.840,03	617.005,86	1.285.845,89

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€ 0,00
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2025	
Riscossioni		791.107,07	,
Pagamenti		538.503,52	
Fondo di cassa al 31/12/2025			252.603,55
Residui Attivi		482.725,66	482.725,66

Residui Passivi		115.593,07	115.593,07
Avanzo di amministrazione al 31/12/2025			619.736,14

Il Fondo cassa al 31/12/2025 riportato nel modello J è pari ad € **252.603,55** in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) 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 (PTOF), 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.

SPESE ESERCIZIO FINANZIARIO 2025												
	SPESE DI PERSONALE (Impegnato)	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO (Impegnato)	ACQUISTO DI SERVIZI E 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(pr ogrammate)	Tot.Impegni(impegnato)	Impegni /Spese % (impegn ato)
A01		18.164,00	19.455,49							89.960,66	37.619,49	41,82%
A02		3.083,17	9.952,79	961,36	2.500,00					58.109,39	16.497,32	28,39%
A03	225.722,12	42.358,96	106.791,90	74.947,16		12,00				712.455,08	449.832,14	63,14%
A04												0,00%
A05		152,50	149.433,80						78,00	162.924,13	149.664,30	91,86%
A06		423,34								1.406,60	423,34	30,10%
G01												0,00%
G02												0,00%
G03												0,00%
G04												0,00%
P01										2.029,25		0,00%
P02										225.735,11		0,00%
P03												0,00%
P04										5.342,84		0,00%
P05			60,00							4.438,59	60,00	1,35%
TOTALE	225.722,12	64.181,97	285.693,98	75.908,52	2.500,00	12,00	0,00	0,00	78,00	1.262.401,65	654.096,59	
TOTALE/T OTALEIM PEGNI	0,35	0,10	0,44	0,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,52		

TOTALE/T OTALEIM PEGNI %	34,51%	9,81%	43,68%	11,61%	0,38%	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%	51,81%		
--------------------------	--------	-------	--------	--------	-------	-------	-------	-------	-------	--------	--	--

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 51,81 %.

L'ultima mandato emesso e registrato nel giornale di cassa è il n. 512 del 19/12/2025 di € 100,00, e l'ultima reverse emessa e registrata nel giornale di cassa è la n. 529 del 31/12/2025 di € 416,21 .

Esame registro conti corrente postale

Il DSGA rappresenta che non vi è un conto corrente postale aperto.

Esame registro delle minute spese

Il fondo di anticipazione posto a disposizione del Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi è di € 2.000,00, così come disposto dal C.I. nella seduta 09/12/2024 – Verbale n.1. Delibera n. 10

Il prelievo di € 1.000,00 è stato effettuato con n. 2 mandati di € 500,00: n. 8 del 11/12/2025, e n. 179 del 03/06/2025. Alla data del 31/12/2025 presenta un saldo di € 0,00.

Il reintegro è stato effettuato dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi con reversale n. 526 del 19/12/2025 di € 1.000,00 e i mandati n. 502 di € 485,74; n.503 di € 446,26 ; n.504 di € 70,00 del 18/12/2025

Annotazione

Le dichiarazioni obbligatorie sono state presentate nei termini di legge. In dettaglio:

- Modello 770 2025 periodo di imposta 2024 inviato in data 21/10/2025 - protocollo n. 25102113033046524 (nostro prot. n.13473 del 22/10/025)
- Certificazione Unica 2025 periodo d'imposta 2024 inviata con Prot.n.2503116412052052 e 25031117002452502 dell' 11/03/2025 (nostro prot. n.3164 dell' 11/03/2025) riferita alla D.D. G. Cirincione e
- Certificazione Unica2025 periodo d'imposta 2024 inviata con Prot.n 25031412284367960 del 14/03/2025 (nostro prot. n.3384 del 14/03/2025) riferita alla Scuola secondaria di primo grado Ciro Scianna
- Modello IRAP 2025 periodo di imposta 2024 inviata il 20/06/2025 - protocollo n. 25062012340346827(nostro prot. n. 9006 del 23/06/2025)
- I Flussi di cassa sono stati regolarmente adottati ed inviati al collegio dei revisori in data 3441 05/03/2026

(Accertamenti positivi)

- Risultano osservate le norme regolamentari;
- La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'art. 23, comma 1, del regolamento;
- 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;
- Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12;
- 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;
- E' 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;
- E' 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 variazione ai beni iscritti nell'inventario;
- 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;
- L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) nonché da Poste SpA;
- 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 concorda con il saldo comunicato



- dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica);
- Il modello J è coerente con gli altri modelli;

Il D.S.G.A. dichiara che nell'E.F. 2025 non sono state effettuate gestioni fuori bilancio.

VERIFICA DI CASSA AL 31/12/2025

Si procede con il seguente ordine del giorno:

1) Verifica di cassa

Verifica di cassa

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

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025 € 252.603,55

Riscossioni fino alla reversale n. 529 del 31/12/2025 di € 416,21

conto competenza € 792.107,07

conto residui € 0,00

Totale provvisori in entrata € 0,00

Totale somme riscosse € 792.107,07

Pagamenti fino al mandato n. 512 del 19/12/2025 di € 100,00

conto competenza € 539.503,52

conto residui € 0,00

Totale provvisori in uscita € 0,00

Fondo di cassa alla data del 31/12/2025 € 252.603,55

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere, Crédit Agricole, alla data del 31/12/2025 di €252.603,55

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, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2025 da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 12, l'anno 2026 il giorno 13 del mese di MAGGIO, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Anna Andrea Giuffrè

Vincenzo Chinnici


