VERBALE N. 2/2026

L'anno 2026 il giorno 12 del mese di maggio 2026 alle ore 9.45 presso i locali dell'I.c.s. Emanuele Armaforte di Altofonte (PA), a seguito d'intesa delle parti, si è riunito – alla presenza del D.S. Dr. Giuseppe Russo e del D.S.G.A. Dr.ssa Margherita Genduso – il collegio dei Revisori dei Conti attualmente composto da:
- Dr.ssa Savoca Manuela quale Componente in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione e del merito, giusta nomina di cui al D.A. n. 0924 del 04/03/2026;
con il seguente ordine del giorno:

1) **Esame del Conto Consuntivo E.F.2025;**
2) **Verifica di cui all'art. 1 comma 6 del D.L. n. 155/2024;**
3) **Verifica di cassa (in conto residui e in conto competenza).**

Preliminarmente, con riferimento al **1° punto dell'ordine del giorno**, ossia all'esame del conto consuntivo, il revisore dei conti, prende atto della proroga di giorni 30, concessa per gli adempimenti di cui agli artt. 22 e 23 del D.A. n. 7753 del 28/12/18 e del D.I. n. 129 del 28/08/2018, così come disposto con nota MIM prot. n. 24617 del 13/03/2026 e successiva circolare della Regione Siciliana – Assessorato dell'istruzione e della formazione professionale n. 10 del 18/03/2026

.

La documentazione relativa al conto consuntivo, elaborato conformemente a quanto disposto dall'art. 22 del D.A. 28 dicembre 2018, n.7753, è stato trasmesso con e-mail del 13/04/2026 e si compone di:

- mod.H Conto finanziario
- mod. I Rendiconto delle singole attività e dei progetti
- mod. J Situazione amministrativa e finanziaria al 31/12/2025
- mod. K Conto patrimoniale
- mod.L Elenco residui attivi e passivi al 31/12/2025
- mod.M Prospetto per spese personale e contratti d'opera
- mod.N Riepilogo per aggregato tipologia di spesa
- Relazione al conto consuntivo E.F. 2025
- Saldo esercizio finanziario 31/12/2025
- Giornale di cassa al 31/12/2025
- Movimentazione residui dicembre 2025
- Registro inventario analitico in uscita
- Prospetto disamina avanzo di amministrazione al 31/12/2025
- mod.56T – Banca d'Italia
- Ricevute di acquisizione pagamenti in favore dell'Agenzia delle Entrate per dichiarazione 770, IRAP e certificazioni uniche inerenti tutte ai redditi di cui all'anno 2025;

Il conto consuntivo per l'e.f. 2024 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto in data 09/04/2025 con delibera n. 1 mentre il programma annuale 2025 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto in data 17/01/2025 con delibera n. 1.
Sulla scorta di quanto sopra e vista la documentazione trasmessa per gli adempimenti di cui al punto 1 dell'ordine del giorno, il revisore procede all'esame del conto consuntivo 2025 e, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Protocollo 0004655/2026 del 12/05/202612:47:23

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 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 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 dell'Istituto cassiere al 31/12*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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)*

Dichiarazione IRAP

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP*

Certificazione Unica

1. *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica*

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

1. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili e 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, il revisore ha 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		Programmaz. definitiva	Somme accertate	Somme riscosse	Somme rimaste da riscuotere	differenza in + o -
		a	b	c	d=b-c	e=a-b
01	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	304.987,94				304.987,94
02	FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	FINANZIAMENTI DELLO STATO	3.731,71	3.731,71	3.731,71	0,00	0,00
04	FINANZIAMENTI DALLA REGIONE	84.953,54	84.953,54	79.953,54	5.000,00	0,00
05	FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	3.793,54	3.793,54	3.793,54	0,00	0,00
06	CONTRIBUTI DA PRIVATI	122.561,80	122.561,80	122.561,80	0,00	0,00
07	PROVENTI DA GESTIONE ECONOMICA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	RIMBORSI E RESTITUZIONE DI SOMME	72,40	72,40	72,40	0,00	0,00
09	ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	ALIENAZIONE DI BENI IMMATERIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	SPONSOR E UTILIZZO LOCALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	ALTRE ENTRATE	1.214,33	1.214,33	1.214,33	0,00	0,00
13	MUTUI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE ENTRATE	**521.315,26**	**216.327,32**	**211.327,32**	**5.000,00**	**304.987,94**
	Disavanzo di competenza		129.619,60			
	Totale a pareggio		**345.946,92**			

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	Differenza (a-b)	Utilizzo (b/a)%
Attività amm.-did	451.188,79	333.948,69	306.354,07	27.594,62	117.240,10	74,01%
Progetti	19.385,29	11.998,23	11.953,43	44,80	7.387,06	61,89%
Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
Fondo di Riserva	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0%

Totale Spese	**471.074,08**	**345.946,92**	**318.307,50**	**27.639,42**	**125.639,42**	**73,43%**
Avanzo di competenza		**0,00**				
Totale a pareggio		**345.946,92**				

Pertanto, l'esercizio finanziario 2025 presenta un avanzo di amministrazione al 31/12/2025 di € 175.368,34 e un disavanzo di competenza di € - 129.619,60, entrambi i valori corrispondono a quanto riportato nel Mod. J.
In relazione al rapporto sopra evidenziato, il revisore segnala che l'avanzo di amministrazione è maggiore del disavanzo di competenza e che l'equilibrio finanziario si ritiene comunque garantito dalla circostanza che i residui attivi, riconducibili alle annualità 2023 e 2024, risultano di attendibile riscossione poiché costituiti dal saldo di finanziamenti inerenti alla realizzazione di progetti PNRR che sarà erogato all'esito del positivo controllo di rendicontazione.
Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 73,43% di quelle programmate.
La differenza tra le entrate programmate e le spese di programmazione definitiva pari ad € 50.241,18 rappresenta la disponibilità finanziaria da programmare che, tuttavia, presenta uno scostamento di € 500,00 dalla disponibilità evidenziata nell'allegato inerente alla disamina dell'avanzo di competenza al 31/12/2025.
Quanto sopra poiché, come segnalato nella relazione al conto consuntivo e.f. 2025, il sistema SIDI ha istituito la scheda finanziaria per la voce spese non prevedendo la corrispondente somma nella parte relativa alle entrate.
Si da atto che nell'e.f. 2025, il fondo di riserva non è stato impiegato per alcuna finalità.

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

	Iniziali al 01/01/2025	Riscossi	Variaz. in diminuzione	Da riscuotere	Residui esercizio 2025	Totale Residui al 31/12/2025
Residui Attivi	225.265,30	64.528,50	0,00	160.736,80	5.000,00	165.736,80

	Iniziali al 01/01/2025	Pagati	Variaz. in diminuzione	Da Pagare	Residui esercizio 2025	Totale Residui al 31/12/2025
Residui Passivi	84.634,86	77.479,11	0,00	7.155,75	27.639,42	34.795,17

Il revisore rileva che i totali dei suindicati prospetti concordano con le risultanze del Mod J e del Mod. K e che nell'e.f. 2025 non è stato radiato alcun residuo nonostante il collegio dei revisori in carica all'epoca dell'approvazione del conto consuntivo per l'e.f. 2024, abbia sollecitato codesta istituzione scolastica a dar seguito alla riscossione del credito vantato nei confronti del Comune di Altofonte per € 10.714,25 (residuo n. 34 del 15/10/2020).
Anche in questa sede, si reitera il sollecito formulato dal precedente Collegio dei Revisori e si invita l'istituzione scolastica a verificare preliminarmente l'effettiva sussistenza del credito.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio al 31/12/2025, risulta una consistenza patrimoniale pari a **€ 352.192,68** corrispondente con quella risultante dai registri dell'inventario e dalle scritture contabili, come di seguito indicati:

	Situazione al 01/01/2025	**Variazioni**	**Situazione al 31/12/2025**
ATTIVO			
Immobilizzazioni materiali (impianti e macchinari)	41.454,81	-4.184,44	37.270,37
Immobilizzazioni materiali (attrezzature)	199.765,19	-60.211,22	139.553,97
Totale Immobilizzazioni	**241.220,00**	**-64.395,66**	**176.824,34**
Crediti (residui attivi)	225.265.30	-59.528,50	165.736,80
Disponibilità liquide (depositi bancari e postali)	164.357,50	-119.930,79	44.426,71
Totale Disponibilità	**389.622,80**	**-179.459,29**	**210.163,51**
Totale attivo	**630.842,80**	**- 243.854,95**	**386.987,85**
Deficit Patrimoniale	0,00	0,00	0,00
Totale a pareggio	**630.842,80**	**- 243.854,95**	**386.987,85**
PASSIVO			
Residui passivi	84.634,86	-49.839,69	34.795.17
Totale debiti	**84.634,86**	**-49.839,69**	**34.795.17**
Consistenza Patrimoniale	546.207,94	-194.015,26	352.192,68
Totale passivo	**630.842,80**	**- 243.854,95**	**386.987,85**

Le immobilizzazioni materiali al 01/01/2025 pari ad € 241.220,00 trovano corrispondenza con quanto riportato nei registri dell'inventario. Si fa presente che il registro degli inventari consta di n. 141 pagine e riporta nell'ultima pagina le firme dei Revisori e del DSGA.
Le disponibilità liquide al 31/12/2024 sui depositi bancari, pari ad € 164.357,50 corrispondono con quanto riportato nell'E/C dell'Istituto cassiere Credit Agricole alla stessa data.
Sullo stesso viene posto il visto di concordanza.

Situazione Amministrativa (Mod. J)
Il risultato di amministrazione, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:

Fondo di cassa al 01/01/2025			**164.357,50**
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2025	
Riscossioni	64.528,50	212.327,32	**276.855,82**

Pagamenti	77.479,11	319.307,50	**396.786,61**
Fondo di cassa al 31/12/2025	/	/	**44.426,71**
Residui Attivi	160.736,80	5.000,00	**165.736,80**
Residui Passivi	7.155,75	27.639,42	**34.795,17**
Avanzo di amministrazione al 31/12/25			**175.368,34**

I residui attivi pari ad € 165.736,80 e i residui passivi pari ad € 34.795,17 coincidono con quanto riportato nel modello L.
Il Fondo cassa al 31/12/2025 riportato nel modello J è pari a € 44.426,71 in concordanza sia con l'estratto conto dell'istituto cassiere Banca Credit Agricole, sia con le scritture del libro giornale.
Il modello 56T di Banca d'Italia riporta una giacenza di € 44.411, 71; si evidenzia, pertanto, vi è una differenza pari a € 15,00 che nelle movimentazioni del mese di dicembre 2025 non risulta, al 31/12/2025, effettivamente contabilizzata come da modello bancario di concordanza.
Il Fondo Minute spese al 31/12/2024 riporta un saldo di € 0,00 essendo stata restituita in data 22/12/2024 la somma di € 1.000,00 (vedasi reversale d'incasso per chiusura fondo n. 223 di € 500,00).
Complessivamente nell' e.f. 2025 sono stati emessi n. 437 mandati (dal n. 1 del 21/01/2025 al n. 437 del 30/12/2025) e incassate n. 258 reversali (dalla n. 1 del 21/01/2025 al n. 258 del 31/12/2024).

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 evidenze contabili sono riportate nei modelli N ed I.
In particolare, in ordine al rapporto tra programmazione definitiva e spesa impegnata, l'utilizzo della dotazione finanziaria è pari a:

- 74,01 % per le attività;
- 61,89 % per i Progetti;

In conclusione, il revisore ha accertato:
- le scritture di cui al libro giornale di cassa concordano con le risultanze del conto corrente bancario;
- i beni durevoli acquistati sono stati registrati nell'inventario generale unico dei beni in uso al 31/12/2024 e per l'effetto sono stati effettuati gli ammortamenti;
- all'istituzione scolastica è intestato un unico conto corrente (bancario) acceso presso l'istituto Credit Agricole s.p.a. – Agenzia di Palermo 5;
- le reversali e i mandati sono stati compilati in ogni loro parte e regolarmente trasmessi tramite procedura OIL e contabilizzati dall'istituto cassiere;
- nell'esercizio finanziario 2025 non vi sono state gestioni fuori bilancio;

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770/25)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini, in data 16/10/2025 con prot. telematico n. 25101614350860062.

Dichiarazione IRAP 2025
La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini, in data 13/10/2025 con prot. telematico n. 25101314003519459.

Certificazione Unica 2025
Le Certificazioni Uniche per l'anno d'imposta 2025 (n. 67) risultano presentate nei termini, in data 10/03/2026 con prot. telematico n. 26031012190361266.

Comunicazione tasse scolastiche 2025
La comunicazione tasse scolastiche per l'anno di riferimento 2025 risulta presentata nei termini in data 11/03/2026 con prot. telematico n. 26031110433949138.

Accessori fuori sistema su NoiPa 2025
Le comunicazioni degli accessori fuori sistema percepiti da n. 67 soggetti beneficiari nell'anno 2025 attengono a competenze inerenti a FIS e sono state caricate sul sistema NoiPA in data 29/12/2025.

Pubblicazione tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture
L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2025 risulta pubblicato, a partire dal primo trimestre, sul sito istituzionale della Scuola, al seguente link: https://amministrazionetrasparente.org/pagina-pubblica/PAIC84300Q/amministrazione-trasparente/indicatore-tempestivita-pagamenti .
Inoltre, il revisore prende atto della dichiarazione del Dirigente e del Direttore dei servizi generali e amministrativi che nel corso dell'esercizio finanziario 2025 non vi sono state gestioni fuori bilancio.

In conclusione, il Revisore ha verificato:
- la corrispondenza tra le somme accertate e impegnate, riscosse e pagate in ciascun progetto/attività e le risultanze delle scritture contabili;
- la concordanza tra residui attivi e residui passivi e le risultanze delle scritture contabili;
- la correttezza della determinazione della situazione amministrativa, tenuto, altresì, conto di quanto rilevato con il presente verbale;

Tutto ciò premesso,

Il Collegio dei Revisori dei conti

così come composto alla data del 12/05/2026, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati, esprime **PARERE FAVOREVOLE** all'approvazione del Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2025 e invita l'Istituzione scolastica a trasmettere il presente verbale all'Assessorato Regionale Sicilia dell'Istruzione e della Formazione Professionale ai seguenti indirizzi p.e.c. dipartimento.istruzione@certmail.regione.sicilia.it e p.e.o. servizio1.istruzione@regione.sicilia.it.

Con riferimento al **2° punto dell'ordine del giorno**, ossia la verifica trasmissione piano annuale dei flussi di cassa relativo all'esercizio finanziario 2026, il revisore, in ottemperanza alle disposizioni all'articolo 6, comma 2 del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, attesta l'avvenuta predisposizione del piano annuale dei flussi di cassa, adottato con decreto del Dirigente scolastico prot. n. 4399 del 06/05/2026 e trasmesso all'organo revisorile in pari data.



Con riferimento al **3° punto dell'ordine del giorno**, ossia la verifica di cassa in conto competenza e in conto residui, alla data odierna.
Il Revisore, richiamato tutto quanto già evidenziato in sede di disamina del modello J - situazione amministrativa al 31/12/2025 del conto consuntivo, esegue la verifica di cassa al 30/04/2026, procedendo al controllo a campione di n. 4 mandati di pagamento di cui n. 2 mandati in conto residui e n. 2 mandati in conto competenza, nonché di n. 2 reversali d'incasso, come da tabella che segue:

MANDATI IN CONTO RESIDUI

N. Cronologico	Data	Creditore	Importo	Note
39	18/03/2026	Netsense s.r.l.	540,00	Servizio DPO dal 04/02/2025 al 02/03/2026 – mandato IVA n. 55 del 04/05/2026
42	18/03/2026	Leone Giuseppe	€ 2.000,00	Incarico annuale RSPP (Regime forfettario)

MANDATI IN CONTO COMPETENZA

N. Cronologico	Data	Creditore	Importo	Note
40	18/03/2026	Gruppo Spaggiari s.p.a	€ 2.340,00	Servizio di assistenza e manutenzione dei software infoschool 2026 – mandato iva n. 56 del 04/05/2026
46	08/04/2026	Nasta & c. – carta e imballaggi s.p.a.	€ 5.220,30	Servizio fornitura materiale igienico –

				sanitario giusta accordo quadro prot. 1704 del 24/02/2026 – mandato iva da predisporre poiché F24 in corso di pagamento (vedasi ricevuta di trasmissione dell'08/05/2026

REVERSALI D'INCASSO

N. Cronologico	Data	Provenienza	Importo
33	04/05/2026	Università degli studi di Palermo	€ 3.330,00 - (€ 370,00 per n. 9 tirocinanti TFA – anno accademico 2023/2024)
28	18/03/2026	Regione siciliana – Assessorato istruzione e formazione professionale	€ 4.978,33 – (DDS n. 780 del 23/02/2026) Contributo ordinaria manutenzione degli edifici scolastici)

Sulla verifica di cassa al 30/04/2026 si osserva:

Fondo cassa al l gennaio 2026: € 44.426,71

Riscossioni fino alla reversale n. 31 del 30/04/2026:

conto competenza € 57.371,16

conto residui € 0,00

Totale somme riscosse: € 57.371,16

Pagamenti fino al mandato n. 48 del 30/04/20246

conto competenza € 37.326,45

conto residui € 21.288,52

Totale somme pagate: € 58.614,97

Fondo di cassa alla data 30/04/2026: € 43.182,90

Sul modello 56T (T.U.) ovvero dalla situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere Banca d'Italia- contabilità speciale n.

Situazione alla data del 30/04/2026

Saldo c/c fruttifero: € 4.360,22

Saldo c/c infruttifero: € 57.945,15

Totale: € 62.305,37

Il saldo complessivo che si evince dal modello 56T – Banca d'Italia non concorda per la differenza di € 24,00 con il saldo che risulta dall'estratto conto bancario al 30/04/2026 per complessivi € 62.329,37 atteso che trattasi di una somma ancora da contabilizzare (vedasi estratto conto).

Come detto, l'estratto conto bancario al 30/04/2026 riporta un saldo complessivo di € 62.329,37 che tuttavia non concorda con il saldo cassa al 30/04/2026 poiché vi sono dei sospesi da regolarizzare, come da specifica che segue:

sospesi in entrata per € 20.032,25;

sospesi in uscita per € 885,78;

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Credit Agricole – Agenzia n. 5 di Palermo.

Data inizio convenzione al 01/04/2024 giusta protocollo n. 2552 del 14/03/2023 con data fine convenzione al 31/12/2027.

Nel corso della verifica il Collegio ha accertato che:

Risultano osservate le norme regolamentari

Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa

L'Ente applica le procedure dell'ordinativo informatico locale (O/L)

È stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa

È stata riscontrata la riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario e la parificazione con le risultanze della Banca d'Italia (mod. 56 T- Tesoreria Unica)

Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate

Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati

È stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese

È stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa

È stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese

Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00 viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Il componente MIM

Manuela Savoca

