



REPUBBLICA ITALIANA - REGIONE SICILIANA
ISTITUTO DI ISTRUZIONE SUPERIORE "Q. CATAUDELLA"
Viale dei Fiori n° 13 - 97018 Scicli (RG) - C.F. 90012100880 - COD. MIN. RGIS00800B
Liceo Scientifico e Liceo Classico RGPS00801T
Istituto Tecnico Economico RGTD00801N - Istituto Tecnico Agrario RGTA008017
Istituto Professionale Enogastronomia e Ospitalità Alberghiera RGRH00801G
Tel. 0932/831962 - Email: rgis00800b@istruzione.it - Pec: rgis00800b@pec.istruzione.it
Sito web: www.istitutocataudella.edu.it

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE NUMERO 03 DEL 31 MARZO 2026

L'anno 2026, nel giorno 31 del mese di marzo, alle ore 9.30, si riunisce il Collegio dei Revisori a seguito di comunicazione assunta a prot. n. 2710 del 27/03/2026. 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 Piano annuale dei flussi di cassa Es. Fin. 2026;

Il Collegio è composto da:

Nominativo	Qualifica	Rappresentanza	Assenza/Presenza
SEBASTIANA MATARAZZO	Componente	Ministero dell'Istruzione e del merito	Presente

PUNTO 1 – CONTO CONSUNTIVO 2025

Il revisore procede alla verifica relativa al **Parere di regolarità contabile su Conto Consuntivo 2025**

Il Conto Consuntivo dell'Esercizio Finanziario 2025 è stato predisposto dal Direttore S.G.A, e trasmesso in data 18 marzo 2026, tenendo conto della Nota M.I.M. prot. 24617 del 13/03/2026, la quale si dispone per tutte le istituzioni scolastiche statali, la proroga di 30 giorni di tutti i termini previsti dall'art 23, commi 1,2,3,4,5 del D.I. 129/2018.

La predisposizione del Conto consuntivo è avvenuta nel rispetto delle vigenti disposizioni regolamentari in materia di gestione e contabilità delle Istituzioni Scolastiche, con particolare riferimento al D.I. n° 129 del 28 agosto 2018, recepito dalla Regione Sicilia con D. A. n° 7753 del 28/12/2018, e in ottemperanza alle disposizioni impartite dalle circolari dell'Assessorato Regionale dell'istruzione e della formazione professionale, le quali forniscono le indicazioni cui debbono uniformarsi le istituzioni scolastiche per la predisposizione e l'approvazione del conto consuntivo. 50

I dati relativi alla programmazione definitiva sono la risultante delle poste iniziali approvate con il programma annuale 2025, con l'aggiunta delle variazioni al programma deliberate durante l'E.F. 2025. Le variazioni alle previsioni iniziali sono state regolarmente deliberate con provvedimenti del Dirigente Scolastico regolarmente sottoposti a ratifica del Consiglio di Istituto.

Il Collegio dei Revisori procede alla verifica e all'esame degli allegati che costituiscono parte integrante del Conto Consuntivo 2025 nonché della relazione tecnico-contabile allegata che ne illustra analiticamente i contenuti fondamentali e i risultati della gestione, come previsto dalle norme vigenti.

Formano parte integrante del Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2025 i seguenti allegati:

- Mod. H – Conto finanziario;
- Mod. I - Rendiconto progetto/attività;
- Mod. J – Situazione amministrativa definitiva al 31 dicembre 2025;
- Mod. K – Conto patrimonio;
- Mod. L – Elenco residui;
- Mod. M – Rendiconto Spese personale;
- Mod. N – riepilogo per tipologia di spesa;
- Relazione illustrativa

CONTO FINANZIARIO – MOD. H

Esame delle Entrate

Le entrate effettivamente accertate nell'esercizio sono risultate pari a € **790.290,80**, a fronte di una previsione definitiva di € **1.537.450,76** comprensiva del prelevamento dell'avanzo di amministrazione, come di seguito si riporta:

TIPOLOGIA ENTRATA	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2024	747.159,96	
FINANZIAMENTI DELL'UNIONE EUROPEA	328.944,00	328.944,00
FINANZIAMENTI DELLO STATO	84.694,25	84.694,25
FINANZIAMENTI DELLA REGIONE	72.575,61	72.575,61
FINANZIAMENTI DI ENTI LOCALI O DA ALTRE ISITITUZIONI	128.062,95	128.062,95
CONTRIBUTI DA PRIVATI	163.161,00	163.161,00
PROVENTI DA GESTIONI ECONOMICHE	10.852,95	10.852,95
RIMBORSI E RESTITUZIONE SOMME	0,00	0,00
ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI	0,00	0,00
ALIENAZIONE DI BENI IMMATERIALI	0,00	0,00
SPONSOR E UTILIZZO LOCALI	0,00	0,00
ALTRE ENTRATE	2.000,04	2.000,04
MUTUI	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE ACCERTATE	1.537.450,76	790.290,80

Esame delle Spese - Attività/ Progetto

Il totale delle spese impegnate è risultato pari a € **734.542,78** a fronte di una previsione definitiva di € **1.533.450,76** come di seguito si riporta

TIPOLOGIA SPESA	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)
ATTIVITA'	957.463,09	581.331,33
PROGETTI	488.499,05	91.789,30
GESTIONI ECONOMICHE	85.488,62	61.422,15
FONDO DI RISERVA	2.000,00	0,00
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
TOTALE USCITE PREVISTE	1.533.450,76	734.542,78

SN

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA DEFINITIVA – MOD. J

CONTO DI CASSA

Il fondo cassa al 31 dicembre 2025 ammonta, ad €. **161.791,92** ed è coincidente con le scritture contabili, con quanto riportato sugli allegati e con l'estratto conto dell'Istituto cassiere alla data del 31 dicembre 2025.

CONTO DI CASSA			
Fondo di cassa al 1° Gennaio 2025			261.031,85
SOMME RISCOSSE	Competenza	459.488,92	
	Residui	192.206,36	
	Totale(1)	651.695,28	
SOMME PAGATE	Competenza	732.572,97	
	Residui	18.362,24	
	Totale(2)	750.935,21	
Differenza (1-2)			-99.239,93
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2025			161.791,92

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di Amministrazione al 31/12/2025 ammonta a Euro **811.096,13** così determinato:

GESTIONE DEI RESIDUI			
ATTIVI	Esercizio Corrente	330.801,88	
	Esercizi Precedenti	330.562,99	
	Totale(1)	661.364,87	
PASSIVI	Esercizio Corrente	1.969,81	
	Esercizi Precedenti	10.090,85	
	Totale(2)	12.060,66	
Differenza (1-2)			649.304,21
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2025			161.791,92
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2025			811.096,13

AVANZO DI ESERCIZIO

L'avanzo di Esercizio 2025 di Euro **55.748,02** è così determinato:

ENTRATE EFFETTIVE E.F. 2025	790.290,80
SPESE EFFETTIVE E.F. 2025	734.542,78
AVANZO ESERCIZIO 2025	55.748,02

GESTIONE DEI RESIDUI

I **residui attivi** al 31/12/2025, risultanti dal mod. J ed analiticamente elencati nel Mod. L ammontano a € **661.364,87** e sono tutti relativi all'accertamento di finanziamenti per progetti Europei PON, PNRR ed Erasmus, in fase di attuazione o conclusi e non ancora totalmente riscossi.

I **residui passivi** al 31/12/2025, dell'esercizio corrente sono relativi a fatture di competenza emesse in fase di chiusura di esercizio e non liquidate entro l'esercizio finanziario stesso.

SN

Risulta in residuo passivo relativo all'E.F. 2023, pari a €. 10.90,85, dovuto a impegno per pagamento Tarsu anni precedenti al 2009

Nel corso dell'Esercizio Finanziario 2025 si è proceduto alla radiazione parziale di residuo attivo di competenza dell'E.F. 2023 dell'importo di €. 18.279,00 verso l'Agenzia delle entrate - Agente della riscossione prov. di Ragusa, relativo al pagamento Tarsu degli anni precedenti al 2009.

Da accertamenti effettuati sul portale Agenzia delle entrate- Riscossione, risultava che non sussistevano debiti relativi al pagamento Tarsu degli anni precedenti al 2009, mentre si è rilevato un debito relativo al pagamento canone idrico degli anni 2013 e 2014 pari ad €. 10.090,85 che verrà successivamente verificato.

Si è proceduto, pertanto ad una radiazione parziale del debito verso l'Agenzia delle entrate- Riscossione, con una riduzione pari ad €. 8.188,15.

La radiazione è stata approvata dal consiglio di Istituto con delibera n. 59 del 12/12/2025 e decretata dal Dirigente scolastico in data 15/12/2025 con prot. n 11349;

I Revisori dei Conti hanno accertato che per i residui attivi è stata determinata la consistenza dei crediti e per quelli passivi individuati gli enti creditori. Si concorda, quindi, sulla necessità del mantenimento dei superiori residui attivi e passivi nelle scritture contabili.

SITUAZIONE PATRIMONIALE – MOD. K

La consistenza patrimoniale, risultante dai registri inventari, concorda con le risultanze delle corrispondenti voci del "mod. K". La stessa a fine esercizio, complessivamente, si attesta in € **1.194.141,16**. Durante l'anno sono stati acquistati beni mobili per un valore di €. **3.835,07**.

Si è proceduto a scarico inventariale di beni obsoleti per un valore di €. **49,07** e al trasferimento dei libri della biblioteca, non soggetti a inventariazione, al software di gestione "Biblioteca web" in uso della scuola, per un valore di €. **40.348,79**.

A fine anno si è proceduto a rivalutazione annuale per ammortamento del patrimonio. Si attesta un ammortamento pari ad €. **125.023,37**.

Il valore totale delle immobilizzazioni materiali ha avuto, pertanto, un decremento pari ad €.

-198.136,34, come analiticamente dettagliato nella relazione illustrativa allegata al Conto consuntivo.

MINUTE SPESE

Per quanto riguarda la gestione del fondo minute spese si dà atto che la stessa è avvenuta nel pieno rispetto del dettato di cui all'art. 21 del D.I. 129/2018.

L'uso del fondo anticipato di € 2.000,00 è avvenuto nelle forme ivi previste e nei limiti deliberati dal Consiglio d'Istituto. Inoltre, l'utilizzo dello stesso è avvenuto con oculatezza e parsimonia e le spese effettuate, tutte documentate, sono state improntate a una rigorosa politica di pertinenza, economicità e proficuità. Tutte le operazioni compiute sono state contabilizzate cronologicamente nell'apposito registro e, a chiusura dell'esercizio finanziario, il Direttore SGA, ha proceduto ad effettuare il reintegro delle somme spese e a riversare l'ammontare del fondo anticipato in entrata del bilancio.

CONCLUSIONI

Ciò premesso e rappresentato, grazie all'esame di cui sopra, si dà atto che:

- Gli importi iscritti nella previsione iniziale e le variazioni in aumento (+) o in diminuzione (-) sono corrispondenti alle risultanze del programma annuale per l'anno 2025 approvato dal Consiglio di Istituto e alle variazioni regolarmente deliberate dallo stesso o altrimenti autorizzate;
- La gestione è avvenuta separatamente per la competenza e per i residui;
- Le entrate e le uscite, siano esse attinenti alla gestione della competenza o alla gestione dei residui, concordano con quanto registrato e trascritto nei relativi registri partitari; ciascuna operazione registrata nei superiori libri è supportata dalla relativa documentazione e le stesse sono raggruppate e ordinate separatamente per singolo aggregato, voce, tipo e conto;

- Per quanto attiene alle spese, si precisa che l'ammontare dei mandati, per ogni aggregato o progetto, è contenuto nei limiti della previsione definitiva; i mandati risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e sono regolarmente documentati e quietanzati; i documenti di spesa sono regolari ai fini dell'IVA e delle altre ritenute previste dalle normative vigenti;
- I totali delle programmazioni definitive delle entrate e delle spese del conto finanziario risultano a pareggio;
- Gli impegni di spesa non hanno ecceduto lo stanziamento del corrispondente specifico aggregato
- Le variazioni nella consistenza patrimoniale netta a fine esercizio hanno trovato giusta corrispondenza nelle variazioni intervenute nell'anno e registrate nei registri inventari;
- Le verifiche analitiche o a campione, effettuate sulle scritture contabili, non hanno evidenziato anomalie o irregolarità.
- Non si sono riscontrate gestioni fuori bilancio.

Per quanto sopra, il collegio dei revisori

- tenuto conto che, sia la gestione finanziaria e patrimoniale, sia il livello percentuale del relativo utilizzo appaiono nella norma e regolari e sono sempre coerenti con i risultati complessivi della più generale gestione contabile, amministrativa e didattica dell'Istituto;
- tenuto, altresì, conto che tutta l'azione amministrativa e gli atti amministrativi prodotti sono stati improntati al rispetto dei criteri di legittimità e che la gestione economico-finanziaria è stata anch'essa improntata allo stesso criterio, nonché ai principi di economicità, efficienza, efficacia e produttività e, complessivamente, di proficuità del rapporto costi/benefici,

esprime

parere favorevole all'approvazione del "Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2025" e nei documenti che lo compongono, parte integrante e sostanziale, che lo compongono.

Dopo l'espressione del parere di regolarità contabile da parte di questo Collegio, Il Conto Consuntivo 2025, corredato da tutti i prospetti e gli allegati che ne fanno parte integrante e sostanziale, compreso il presente parere, verrà sottoposto, entro i termini stabiliti dal D.I. 129/2008, al Consiglio di Istituto per l'approvazione definitiva.

PUNTO 2 – PIANO DEI FLUSSI DI CASSA ES. FIN. 2026

Il revisore procede alla verifica della predisposizione del piano annuale di cassa, ai sensi dell'art. 6 comma 2 del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 189/2024.

Il Piano annuale per l'esercizio finanziario 2026 è stato predisposto dal Direttore SGA in data 23/02/2026 e trasmesso, con nota prot. 1481, al Dirigente Scolastico il quale ha proceduto alla relativa adozione con decreto prot. n. 1484 del 23/02/2026.

Il piano annuale dei flussi di cassa contiene il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio finanziario 2026 ed è predisposto, in attuazione alla determina MEF-RGS n. 46 del 14 febbraio 2025, sulla base del modello (ALLEGATO 3), previsto per gli enti e organismi pubblici di cui all'art. 1, comma 2 del D. Lgs. 30 marzo 2001, n. 165 che adottano la contabilità finanziaria.

Il presente verbale, viene chiuso alle ore 10.30 e viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

REVISORE Matarazzo Sebastiana

