



Istituto Istruzione Superiore “E. Fermi - Guttuso”

95014 - Giarre (CT)

OSSERVATORIO D'AREA DISPERSIONE N.14

Sede Amministrativa: Via N. Maccarrone, 4 - Tel. 095-6136555

pec.ctis03900q@pec.istruzione.it e-mail ctis03900q@istruzione.it

<http://www.isfermiguttuso.edu.it>

Codice Fiscale 92030810870

Codice Univoco Fatturazione Elettronica UF2MKU

VERBALE N. 2/2026

L'anno duemilaventisei il giorno 24 del mese di marzo, alle ore 09:30 i sottoscritti Revisori dei Conti Dott.ssa Roberta Vitale, Presidente del Collegio, rappresentante dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale e la Dott.ssa Martina Duscio, rappresentante del M.I.M., procedono all'esame del seguente ordine del giorno:

- Approvazione conto consuntivo 2025;
- Verifica di cassa;
- Adozione piano dei flussi di cassa.

La riunione si svolge in presenza nei locali dell'Istituzione Scolastica.

Assistono alla seduta il Dirigente Scolastico **Dott. Gaetano Ginardi** e il Direttore dei servizi generali ed amministrativi **Rag. Loreta Natolo**.

Con riferimento al primo punto all'ordine del giorno, si procede all'esame del conto consuntivo **2025**, ai sensi degli articoli 22 e 23 del nuovo regolamento amministrativo contabile recato dal Decreto Assessoriale n. 7753 del 28.12.2018 e la periodica verifica di cassa.

L'esame delle risultanze è stato svolto anche sulla scorta della relazione predisposta dal Dirigente Scolastico e dal direttore S.G.A. sull'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio (art. 22 e 23 del Regolamento 7753/2018).

Il conto consuntivo, elaborato conformemente a quanto disposto dagli artt. 22 e 23 del D.A. 28 dicembre 2018, n. 7753 si compone di:

- Modello H - Conto Finanziario;
- Modello J - Situazione amministrativa e finanziaria definitiva al 31/12/2025;
- Modello K - Conto Patrimoniale;
- Modello L - Elenco dei residui attivi e passivi;
- Modello M - Prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera;
- Modello N - Riepilogo per tipologia di spesa;
- Modello I - Rendiconto delle singole Attività, dei singoli Progetti.

Sulla scorta dei libri contabili e della documentazione messa a disposizione, il Collegio 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; dà atto che il conto consuntivo 2025 presenta le seguenti risultanze:

Mod. H

Si riepilogano di seguito i dati relativi al Modello H

CONTO FINANZIARIO - Esercizio 2025

ENTRATE	Programmazione	Somme	
	definitiva	accertate	
	a	b	b/a
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	885.167,02		
FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	450.778,00	450.778,00	
FINANZIAMENTI DELLO STATO	116.762,90	116.762,90	100%
FINANZIAMENTI DALLA REGIONE	79.221,42	79.221,42	100%
FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	220.473,51	220.473,51	100%
CONTRIBUTI DA PRIVATI	258.799,17	258.799,17	100%
RIMBORSI E RESTITUZIONE DI SOMME	115,00	115,00	100%
ALTRE ENTRATE	5.151,06	5.151,06	100%
Totale entrate	2.016.468,08	1.131.301,06	
Disavanzo di competenza			

		SPESE	Programmazione	Somme	
			definitiva	impegnate	
			a	b	B/A
		ATTIVITA'	1.433.172,06	797.385,54	55,64%
		PROGETTI	517.272,58	74.887,35	14,47%
		FONDO DI RISERVA	5.215,29		
		FONDO DI RISERVA	5.215,29		
		DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			
		DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			
		Totale spese	1.955.659,93	872.272,89	
		Avanzo di competenza		259.028,17	
		Totale a pareggio		1.131.301,06	

Il risultato di competenza accertato nell'anno 2025 risulta:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	1.131.301,06
Totale impegni di competenza	872.272,89
SALDO GESTIONE COMPETENZA AVANZO	259.028,17

Il Collegio procede alla determinazione del livello percentuale di utilizzo della dotazione finanziaria.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al **44,60%** di quelle programmate.

Situazione amministrativa

L'avanzo di amministrazione, evidenziato nel Modello J), risulta così determinato:

		Conto residui (Importi in euro)	Conto competenza (Importi in euro)	Totali (Importi in euro)
1 Fondo di cassa al 1° gennaio				386.507,93
			Di cui	0,00
2 Riscossioni	(+)	315.038,47	593.355,79	908.394,26
	Di cui	0,00	0,00	0,00
3 Pagamenti	(-)	38.028,49	834.126,64	872.155,13
	Di cui	0,00	0,00	0,00
4 Saldo di cassa alla data 31/12/2025	(=)			422.747,06
			Di cui	0,00

		Residui esercizi precedenti (Importi in euro)	Residui dell'esercizio (Importi in euro)	Totali (Importi in euro)	
5 Residui attivi	(+)	221.649,11	537.945,27	759.594,38	
6 Residui passivi	(-)	0,00	38.146,25	38.146,25	
7 Avanzo o disavanzo di amministrazione alla data 31/12/2025	(=)			1.144.195,19	[4+(5-6)]
8 Entrate accertate nell'esercizio	(+)			1.131.301,06	
9 Spese impegnate nell'esercizio	(-)			872.272,89	
10 Avanzo o Disavanzo di amministrazione per la gestione di competenza	(=)			259.028,17	(8-9)

La situazione di cassa al 31/12/2025 concorda con le risultanze alla stessa data del giornale di cassa e dell'estratto conto dell'Istituto cassiere pari ad € 422.747,06.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, i valori esposti, corrispondenti con quelli risultanti dal registro dell'inventario e con le scritture contabili, sono di seguito indicati:

CONTO PATRIMONIO - PROSPETTO DELL'ATTIVO
Esercizio finanziario 2025

CODICI	VOCI	Situazione al 01/01	Variazioni	Situazione al 31/12
A	IMMOBILIZZAZIONI			
A - 1	Immateriali			
A - 1 - 1	- Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno			
A - 1 - 2	- Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			
A - 1 - 3	- Altre			
	Totale			
A - 2	Materiali			
A - 2 - 1	- Terreni e fabbricati			
A - 2 - 2	- Impianti e macchinari	419.832,98	-56.565,72	363.267,26
A - 2 - 3	- Attrezzature	291.665,17	-104.425,45	187.239,72
A - 2 - 4	- Mezzi di trasporto			
A - 2 - 5	- Immobilizzazioni in corso ed Acconti			
A - 2 - 6	- Altri beni	86.227,55	-5.799,05	80.428,50
	Totale	797.725,70	-166.790,22	630.935,48
A - 3	Finanziarie			
A - 3 - 1	- Partecipazioni in :			
A - 3 - 1 - a	- consorzi			
A - 3 - 1 - b	- reti di scuole			
A - 3 - 1 - c	- altre partecipazioni			
A - 3 - 2	- Crediti :			
A - 3 - 2 - a	- verso lo Stato			
A - 3 - 2 - b	- verso altri			
	Totale			
	Totale immobilizzazioni	797.725,70	-166.790,22	630.935,48
B	DISPONIBILITA'			
B - 1	Rimanenze			
B - 1 - 1	- Materie prime, sussidiarie e di consumo			
B - 1 - 2	- Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
B - 1 - 3	- Prodotti finiti e merci			
	Totale			
B - 2	Crediti (Residui attivi)			
B - 2 - 1	- Verso lo Stato	535.683,73	217.825,95	753.509,68
B - 2 - 2	- Verso altri	1.003,85	5.080,85	6.084,70
	Totale	536.687,58	222.906,80	759.594,38
B - 3	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
B - 3 - 1	- Titoli di Stato			
B - 3 - 2	- Altri titoli			
	Totale			
B - 4	Disponibilità liquide			
B - 4 - 1	- Depositi bancari e postali	386.507,93	36.239,13	422.747,06
	Totale	386.507,93	36.239,13	422.747,06
	Totale disponibilità	923.196,51	259.145,93	1.182.341,44
C	DEFICIT PATRIMONIALE			
	TOTALE ATTIVO	1.720.921,21	92.355,71	1.813.276,92

CONTO PATRIMONIO - PROSPETTO DEL PASSIVO
Esercizio finanziario 2025

CODICI	VOCI	Situazione al 01/01	Variazioni	Situazione al 31/12
A	DEBITI			
A - 1	A lungo termine			
A - 1 - 1	- Debiti verso le banche (1)			
	Totale			
A - 2	Residui passivi			
A - 2 - 1	- Verso lo Stato	4.239,79	-1.091,40	3.148,39
A - 2 - 2	- Verso altri	33.788,70	1.209,16	34.997,86
	Totale	38.028,49	117,76	38.146,25
	Totale debiti	38.028,49	117,76	38.146,25
B	CONSISTENZA PATRIMONIALE	1.682.892,72	92.237,95	1.775.130,67
	TOTALE PASSIVO	1.720.921,21	92.356,71	1.813.276,92

CONCLUSIONI

Il Collegio dei revisori dei conti considerato quanto segue:

- vi è corrispondenza tra le somme accertate o impegnate e riscosse e pagate in ciascun capitolo e le risultanze delle scritture contabili;
- vi è concordanza tra il saldo dell'Istituto cassiere al 31 dicembre ed il saldo contabile di cassa;
- è stata accertata la concordanza tra i residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi precedenti e quelli formatisi nell'esercizio e le risultanze contabili;
- è stata verificata la correttezza della determinazione del risultato di amministrazione;
- Risultano rispettati i termini di predisposizione del documento;
- Sono presenti tutti i modelli che compongono il documento contabile;
- Risulta predisposta la relazione a cura del Dirigente scolastico e dal DSGA.;
- E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico e dal DSGA.;
- I modelli sono correttamente compilati;
- Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti;
- Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12;
- E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti;
- Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri cassa, partitari;
- L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere
- Sono esistenti i libri obbligatori: Giornale di cassa - Partitario entrate - Partitario spese - Fondo Minute Spese - Libro degli Inventari - Registro Contratti - Verbali dei revisori dei conti - Verbali del Consiglio d'Istituto - Verbali di Giunta Esecutiva.

Sulla base della sopra descritta relazione con le considerazioni ivi contenute, il Collegio dei Revisori dei Conti esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2025 da parte del Consiglio d'Istituto e dà incarico al Direttore S.G.A. di trasmettere il verbale agli organi previsti.

Con riferimento al secondo punto all'ordine del giorno, il Collegio effettua la verifica di cassa come di seguito:

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2026 € 422.747,06

Riscossioni fino alla reversale n.138 del 23/03/2026

conto competenza € 247.560,39

conto residui € 139.070,97

Totale somme riscosse € 386.631,36

Pagamenti fino al mandato n. 275 del 18/03/2026

conto competenza € 460.915,53

conto residui € 36.621,25

Totale somme pagate € 497.536,78

Fondo di cassa alla data del 24/03/2026 € 311.841,64

L'estratto conto dell'Istituto Cassiere Credit Agricole presenta un saldo alla stessa data del 24/03/2026 di €. 311.841,64 che concorda con le operazioni contabili della scuola.

I Revisori a campione esaminano la seguente documentazione:

- Mandato n. 32 del 09/02/2026 di € 8.540,00.
- Mandato n. 234 del 09/03/2026 di € 9.540,00.
- Reversale n. 32 del 22/01/2026 di € 123.464,00.
- Reversale n. 111 del 27/02/2026 di € 1.400,00.

La documentazione appare legittima e regolare.

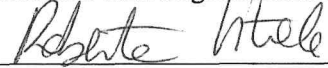
Il Collegio procede all'esame delle minute spese. Nel registro risulta accreditata una somma pari a € 500,00 e risultano delle spese per € 68,60, con un residuo totale di € 431,40.

Il Collegio procede all'esame del terzo punto all'ordine del giorno.

Ai sensi delle circolari MIM prot. n. 2284 del 06/02/2026 e prot. 21133 del 26/02/2026, i Revisori attestano che con decreto prot. n. 6269 del 19/03/2026 l'Istituto ha proceduto ad adottare il piano dei flussi di cassa relativo all'esercizio finanziario 2026.

Il presente verbale viene letto, confermato, sottoscritto alle ore 10:30 e successivamente inserito nell'apposito registro.

IL PRESIDENTE Rappresentante della Regione Sicilia

Dott.ssa Roberta Vitale 

IL REVISORE Rappresentante M.I.M.

Dott.ssa Martina Duscio 