

ANALISI CONTO CONSUNTIVO IC SCELSA
VERBALE N. 1//2026

L'anno duemila ventisei, il giorno 7 del mese di maggio, nei locali dell'Istituto Comprensivo IC Giuseppe Scelsa alle ore 9:30 si riunisce il Collegio dei Revisori dei conti dell'Ambito Territoriale n. 20, nominato quanto alla Dott.ssa Margherita Scola con D.A. n. 1277 del 26.06.2023 con insediamento il 10/07/23 (comunicazione VE Il scuola capofila prot.4592 del 19/07/23) e quanto alla Dott.ssa Irene Sansone con D.A. n.1367 del 21/07/2025 con insediamento il 25/09/2025 (comunicazione VE Il scuola capofila Prot.5395 del 26/09/2025).

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza	
Margherita	Scola	Regione Sicilia	//	Si
Irene	Sansone	MIM	//	Si

Quanto all'Istituto Scolastico I.C. G. Scelsa, partecipa alla il Direttore S.G.A. Dott.ssa Rosa Onorato.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

- Parere in ordine al Conto Consuntivo per l'anno 2025;
- Verifica avvenuta adozione dei flussi di cassa
-

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2025 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129, nonché per la Regione Sicilia ai sensi del decreto assessoriale n. 7753 del 28-12-2018, e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

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. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
- 7. 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. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
3. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica)*
4. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
5. *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 al 31/12/25*

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*

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
1. Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	79 di cui 1 in ass. provv. e 1 in aspettativa per dottorato e 1 aspettativa per coniuge all'estero
2. Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
3. Insegnanti titolari a tempo indeterminato collocati fuori ruolo	0
4. Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	11
5. Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0

6. Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
7. Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
8. Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
9. Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	14
10. Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
11. Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
12. Insegnanti di religione incaricati annuali	3
13. Insegnanti su posto normale con contratto annuale su spezzone orario*	0
14. Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
15. Insegnanti a T. I. di sostegno in assegnazione provvisoria e in utilizzazione	6
16. Insegnanti a T.I. su posto normale che completano la cattedra	4
<i>*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.</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	123

<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
1. Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
2. Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	6
3. Personale ATA Assistente Amm.vo a tempo indeterminato part-time	0
4. Assistenti Amministrativi a tempo determinato part-time con contratto fino al 30 Giugno	0
5. Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	15
TOTALE PERSONALE ATA	22

1) ENTRATE

Situazione Residui (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:

Aggregato	Programmazio ne Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilità (b/a)
01 Avanzo di amministrazione presunto	399.247,10		0,00
02 Finanziamenti dall'Unione Europea	144.735,00	144.735,00	1,00
03 Finanziamenti dallo Stato	4.438,60	4.438,60	1,00
04 Finanziamenti dalla Regione	90.976,49	90.976,49	1,00
05 Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	177.171,26	177.171,26	1,00
06 Contributi da privati	56.222,40	56.222,40	1,00
07 Proventi da gestioni economiche	0,00	0,00	
08 Rimborsi e restituzione somme	20,00	20,00	1,00
09 Alienazione di beni materiali	0,00	0,00	
10 Alienazione di beni immateriali	0,00	0,00	
11 Sponsor e utilizzo locali	0,00	0,00	
12 Altre entrate	1107,06	1107,06	1,00
13 Mutui	0,00	0,00	
Totale entrate	873.917,91	474.670,81	
<i>Disavanzo di competenza</i>		0,00	
Totale a pareggio		474.670,81	

2) USCITE

Aggregato	Programmazio ne Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	536.638,81	309.547,28	0,57
A01 Funzionamento generale e decoro della Scuola	57.873,05	48.315,04	0,83
A02 Funzionamento amministrativo	29.314,30	18.493,98	0,63
A03 Didattica	447.765,21	242.099,06	0,54
A04 Alternanza Scuola-Lavoro			
A05 Visite, viaggi e programmi di studio all'estero			
A06 Attività di orientamento	1.686,25	639,20	0,37
Progetti	336.760,22	56.264,60	0,16
P01 Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	76,45	76,45	1
P02 Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	334.664,22	55.688,15	0,22
P03 Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	120,00	0,00	0,00
P04 Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	1.399,55	0,00	0,00
P05 Progetti per "Gare e concorsi"	500,00	500,00	1
Gestioni economiche			
G01 Azienda agraria			
G02 Azienda speciale			
G03 Attività per conto terzi			

G04 Attività convittuale			
Fondo di riserva	300,00		0,00
R98 Fondo di riserva	300,00		0,00
Disavanzo di amministrazione presunto			
D100 Disavanzo di amministrazione presunto			
Totale uscite	873.699,03	365.811,88	
Avanzo di competenza		108.858,93	
Totale a pareggio		474.670,81	

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali	Variazioni	Riscossioni	Da riscuotere	Residui dell'esercizio	Totale residui
Attivi	272.369,54	-3699,69	78.697,65	189.972,20	169.024,43	358.996,63
	Iniziali	Variazioni	Pagati	Da pagare	Residui dell'esercizio	Totale residui
Passivi	65.548,01	-42.310,23	5.957,18	17.280,60	3.679,35	20.959,95

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 78.697,65 e pagati residui passivi per euro 5.957,18

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 362.661,47. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

Attività		Variazioni	
IMMOBILIZZAZIONI			
Immateriali	0,00	0,00	0,00
Materiali	308.485,88	-73.911,69	234.574,19
Finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	308.485,88	-73.911,69	234.574,19
DISPONIBILITA'			
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti (Residui attivi)	272.369,54	86.627,09	358.996,63
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	192.425,57	16.254,32	208.679,89
TOTALE DISPONIBILITA'	464.795,11	102.881,41	567.676,52
DEFICIT PATRIMONIALE			
DEFICIT PATRIMONIALE	0,00	0,00	0,00

TOTALE DEFICIT PATRIMONIALE	0,00	0,00	0,00
TOTALE ATTIVITA'	773.280,99	28.969,72	802.250,71
Passività		Variazioni	
DEBITI			
A lungo termine	0,00	0,00	0,00
Residui passivi	65.548,01	-44.588,06	20.959,95
TOTALE DEBITI	65.548,01	-44.588,06	20.959,95
CONSISTENZA PATRIMONIALE			
CONSISTENZA PATRIMONIALE	707.732,98	73.557,78	781.290,76
TOTALE CONSISTENZA PATRIMONIALE	707.732,98	73.557,78	781.290,76
TOTALE PASSIVITA'	773.280,99	28.969,72	802.250,71

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

CONTO DI CASSA			
Fondo di cassa al 1° gennaio 2025			192.425,57
SOMME RISCOSE	Residui	78.697,65	
	Competenza	305.646,38	
	Totale (1)	384.344,03	
SOMME PAGATE	Residui	5.957,18	
	Competenza	362.132,53	
	Totale (2)	368.089,71	
Differenza (1 - 2)			16.254,32
Saldo di cassa al 31 dicembre 2025			208.679,89

Il Fondo cassa al 31/12/2025 riportato nel modello J è pari a 208.679,89 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale, che al 31/12/2025 presenta un saldo di euro **208.679,89**.

Si precisa che detta somma coincide con la somma finale riportata nel giornale di cassa.

Relativamente alle somme riscosse e pagate in conto competenza si registra uno scostamento dal giornale di cassa per euro 700,00 dovuto alla partita di giro per la costituzione del Fondo minute e spese.

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.

	SPES E DI PERSO NALE (Impegn ato)	ACQUIS TI DI BENI DI CONSU MO (Impegna to)	ACQUIS TO DI SERVIZI ED UTILIZZ O BENI DI TERZI (Impegn ato)	ACQUIS TO DI BENI D'INVES TIME NTO (Impegna to)	ALTRE SPESE (Impegnat o)	IMPOST E E TASSE (Impegna to)	ONERI STRAO RDINA RI E DA CONTE NZIOS O (Impegn ato)	ONERI FINANZI ARI (Impegn ato)	RIMBO RSI E POSTE CORRE TTIVE (Impegna to)	Tot.Sp ese (program mate)	Tot. Impeg ni (impegnato)	Impegni/ Spese % (impegna to)
A01		2.226,47	28.436,03	9.024,88		7.431,08			1.196,58	57.873,05	48.315,04	83,48%
A02		3.409,49	7.259,62	3.780,00	1.100,81	2.944,06				29.314,30	18.493,98	63,09%
A03	85.285,45	19.083,10	127.807,80			8.298,71			1.624,00	447.765,21	242.099,06	54,07%
A04												0,00%
A05												0,00%
A06			639,20							1.686,25	639,20	37,91%
G01												0,00%
G02												0,00%
G03												0,00%
G04												0,00%
P01		76,45								76,45	76,45	100,00%
P02	33.968,08	7.120,64	12.332,08			1.638,47			628,88	334.664,22	55.688,15	16,64%
P03										120,00		0,00%
P04										1.399,55		0,00%
P05					500,00					500,00	500,00	100,00%
TOTALE	119.253,53	31.916,15	176.474,73	12.804,88	1.600,81	20.312,32	0,00	0,00	3.449,46	873.399,03	365.811,88	
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI	0,33	0,09	0,48	0,04	0,00	0,06	0,00	0,00	0,01	0,42		
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	32,60%	8,72%	48,24%	3,50%	0,44%	5,55%	0,00%	0,00%	0,94%	41,88%		

Si precisa che il fondo economale per le minute spese risulta aperto per l'anno 2025 in data 15.01.2025 con mandato di pagamento n. 1 del 15.01.2025 e chiuso il 13.11.2025 con reverseale incasso n, 45.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno 2025 risulta presentata nei termini, Prot. n. 25100712515026314 del 07-10-2025;

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno 2025 risulta presentata nei termini, Prot. di ricezione n. 25100714233122380 del 07.10.2025

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno 2025 risulta presentata nei termini, Prot. di ricezione n. 25030312460359504 4 del 03.03.2025

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

Verifica avvenuta adozione del Piano annuale dei flussi di Cassa

Il collegio verifica l'avvenuta adozione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'E.F. 2026 entro i termini previsti dalla normativa vigente con determina del Dirigente scolastico prot. n. 6243 del 31.03.2026.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:40 l'anno 2026 il giorno 07 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

IL COLLEGIO DEI REVISORI	
Presidente	D.ssa Margherita Scola Firmato digitalmente da: Margherita Scola Organizzazione: UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PALERMO/80023730825 Data: 07/05/2026 22:17:49
Componente	D.ssa Irene Sansone



Firmato
digitalmente da
SANSONE IRENE
C=IT