

VERBALE DEI REVISORI N.2 DEL 26/03/2026

L'anno 2026 il giorno 26 del mese di marzo alle ore 10,00 si riunisce il Collegio dei Revisori dell'Istituto Comprensivo Elio Vittorini in Donnalucata per esaminare i seguenti punti all'ordine del giorno:

1. Conto Consuntivo E.F. 2025
2. Verifica di cassa la 26/03/2026

E' presente Matarazzo Sebastiana – in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione e del Merito. Risulta assente il Presidente del Collegio non ancora nominato dall'Assessorato Istruzione e formazione Regione Siciliana.

Si procede all'esame del conto consuntivo 2025 ai sensi dell'art. 51, comma 3, del regolamento amministrativo - contabile D.l. 129 del 28 agosto 2018 recepito dal D.A. della Regione Siciliana n. 7753 del 28 dicembre 2018.

Il documento contabile è corredato di tutti gli allegati prescritti dall'art. 22 del regolamento di contabilità. L'esame delle risultanze è stato effettuato anche sulla scorta della relazione illustrativa al conto consuntivo predisposta dal DSGA e dal Dirigente scolastico.

Il Collegio effettua i seguenti accertamenti:

- osservanza delle norme regolamentari e disposizioni ministeriali riferite al conto consuntivo;
 - approvazione del p.a. e delle variazioni da parte del consiglio d'istituto;
 - approvazione del conto consuntivo dell'anno finanziario precedente da parte del consiglio d'istituto;
 - presenza di tutti i modelli;
 - versamento di eventuale saldo non utilizzato del fondo minute spese;
 - presenza della relazione sulla gestione predisposta dal DSGA e dal Dirigente Scolastico;
 - regolarità della gestione finanziaria e coerenza nell'impiego delle risorse rispetto alla programmazione;
 - rispetto vincolo destinazione finanziamenti;
 - corretta indicazione dati della programmazione definitiva;
 - corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili;
 - coerenza nella compilazione del modello H;
 - concordanza tra valori indicati e risultanze contabili da libro inventario e dagli altri registri;
 - coerenza tra i valori iscritti tra i crediti e i debiti rispetto all'ammontare dei residui attivi e passivi;
 - concordanza dell'ammontare delle disponibilità liquide presso l'istituto cassiere al 31/12/2023;
 - corretta indicazione saldi iniziali;
 - coerenza nella compilazione del modello K;
 - concordanza tra valori indicati e risultanze dalle scritture contabili registrate;
 - concordanza dell'ammontare del fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 con il saldo di cui all'estratto conto del tesoriere;
 - coerenza nella compilazione del modello J;
 - concordanza tra valori indicati e risultanze contabili;
 - coerenza nella compilazione del modello L.
- 

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal DSGA e dal Dirigente Scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, il Collegio ha proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa; dà atto che il conto consuntivo 2025 presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE

Livello 1	Entrate	Programmazione Definitiva	Somme Accertate	Differenza in + o in -	%
01	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	550.407,70	0,00	550.407,70	
02	FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	191.412,00	105.757,20	85.654,80	100%
03	FINANZIAMENTI DELLO STATO	1.785,83	1.785,83	0	100%
04	FINANZIAMENTI DALLA REGIONE	95.715,45	95.715,45	0	100%
05	FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	32.602,22	32.602,22	0	100%
06	CONTRIBUTI DA PRIVATI	74.952,20	74.952,20	0	100%
08	RIMBORSI E RESTITUZIONE DI SOMME	0	0	0	100%
12	ALTRE ENTRATE	3.405,47	3.405,47	0	100%
	TOTALE ENTRATE	950.280,87	314.218,37	636.062,50	
	DISAVANZO DI COMPETENZA	191.738,97			
	TOTALE A PAREGGIO	505.957,34			

SPESE

Liv. 1	Liv. 2	SPESE	Programmazione definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	differenza in + o -
			a	b	c	d=b-c	e=a-b
A		ATTIVITA'	616.874,11	423.666,07	356.847,27	66.818,80	193.208,04
P		PROGETTI	331.097,58	82.291,27	80.747,09	1.544,18	248.806,31
R		FONDO DI RISERVA	2.309,18				2.309,18
D		DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
	D100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
		Totale spese	950.280,87	505.957,34	437.594,36	68.362,98	444.323,53
		Avanzo di competenza					
		Totale a pareggio		505.957,34			

Dal confronto con la programmazione definitiva delle spese le somme impegnate risultano pari al 53% di quelle programmate.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

	Conto Residui anni precedenti	Competenza esercizio 2025	Totale
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			208.239,81
Riscossioni	160.362,32	253.496,77	413.859,09
Pagamenti	83.288,28	437.594,36	520882.64
Saldo di cassa alla fine dell'esercizio			101.216,26
Residui attivi risultanti al 31.12.2025	267.829,23	60.721,60	328.550,83
Residui passivi risultanti al 31.12.2025	630,10	68.362,98	68.993,08
Avanzo di amministrazione complessivo a fine esercizio			360.774,01
<i>Entrate accertate nell'esercizio</i>			314.218,37
Spese impegnate nell'esercizio			505.957,34
disavanzo di competenza			-191.738,97

I dati su esposti trovano corrispondenza nelle scritture contabili dell'Istituto.

Il Fondo cassa alla fine dell'esercizio corrisponde alle risultanze del giornale di cassa e al saldo alla stessa data presso l'istituto cassiere.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui al 31-12-2025 è la seguente:

Residui ATTIVI					
Iniziali al 1/1/2025	Riscossi nel 2025	Da riscuotere da esercizi precedenti	Variazione in Diminuzione	Residui 2025	Totale Residui Attivi al 31-12-2025
428.191,55	160.362,25	267.829,23	0	60.721,60	328.550,83
Residui PASSIVI					
Iniziali al 1/1/2025	Pagati nel 2025	Da pagare	Variazione in Diminuzione	Residui 2025	Totale Residui Passivi al 31-12-2025
86.023,66	83.288,28	2.735,38	-2.105,28	68.362,98	68.993,08

In relazione ai residui si specifica che nel corso dell'E.F. 2025 sono stati radiati residui passivi per un totale di € 2.105,28 (per impegni assunti superiori rispetto a quanto dovuto e liquidato).

Tali radiazioni sono state approvate dal Consiglio di Istituto in data 09/01/2026 con delibera n.13 e successivo Decreto della Dirigente Scolastica, prot. 154 del 13.01.2025.

Il collegio prende atto di quanto sopra.

Per quanto riguarda le risultanze che si desumono dal riepilogo delle spese per tipologia dei conti economici (Mod. N), la situazione è la seguente:

	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate
01	SPESE DI PERSONALE	439.772,51	184.242,62
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	126.039,12	39.901,90
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	320.218,30	229.028,69
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	45.208,22	44.225,00
05	ALTRE SPESE	14.407,33	6.017,81
06	IMPOSTE E TASSE	443,52	658,63
07	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO		
08	ONERI FINANZIARI		
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	1.882,69	1.882,69
100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		
98	FONDO DI RISERVA	2.309,18	0
Totale generale		950.280,87	505.957,34

Prospetto per le spese del personale (Mod. M)

Dal modello M si evidenziano le risultanze delle spese per il personale effettuate tramite bilancio della scuola e non tramite cedolino unico. I totali sono i seguenti:

NETTO	IRPEF	CONTRIBUTI C/DIPEN.TI	IRAP	CONTRIBUTI C/STATO	TOTALE
99.895,76	37.304,66	12.730,27	12.113,45	33.852,24	195.896,38

Conto Patrimoniale (Mod. K)

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

Attivo	Situazione al 01/01/2025	Variazioni	Situazione al 31/12/2025
Immobilizzazioni immateriali			
Immobilizzazioni materiali	400.248,66	984,02	401.232,68
Immobilizzazioni finanziarie			
Totale immobilizzazioni (A)	400.248,66	984,02	401.232,68
Rimanenze			
Crediti (Residui attivi)	428.191,55	-99.640,72	328.550,83
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Disponibilità liquide	208.239,81	-107.023,55	101.216,26
Totale disponibilità (B)	636.431,36		
Deficit patrimoniale (C)			
Totale dell'attivo	1.036.680,02	-205.680,25	830.999,77
Passivo			
Debiti a lungo termine v/so banche			
Residui passivi verso lo Stato			
Residui passivi verso altri	86.549,37	-17.030,58	69.518,79
Totale debiti (A)	86.549,37	-17.030,58	69.518,79
Consistenza patrimoniale	950.130,65	-188.649,67	761.480,98
Totale passivo	1.036.680,02	-205.680,25	830.999,77

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

Le immobilizzazioni materiali al 31.12.2025 sono pari a **euro 401.232,68**

Il registro degli inventari rappresenta la seguente situazione:

impianti e macchinari euro 203.383,33

attrezzature euro 197.849,35

totale 401.232,68

i superiori sub totali coincidono con il conto patrimoniale.

I residui attivi pari a **euro** coincidono con quanto indicato nel modello L.

I residui passivi pari a **euro** coincidono con quanto indicato nel mod. L.

Le disponibilità liquide al 31/12/2025 presso l'istituto cassiere sono pari ad **€ 101.216,26** così come riportato del Mod. J e nel giornale di cassa.

INDICATORI DI GESTIONE

Il Collegio prende in esame gli indicatori di gestione di seguito indicati:

Accertamenti Competenza
(tot colonna b - Entrate mod. H)

314.218,37

Indice di dipendenza finanziaria = _____ = _____ = 0,33

Totale Entrate
(tot colonna a - Entrate mod. H)

950.280,87

Accertamenti da riscuotere
(tot colonna d - Entrate mod. H)

60.721,60

Incidenza residui attivi = _____ = _____ = 0,19

Accertamenti di competenza
(tot colonna b - Entrate mod. H)

314.218,37

Impegni non pagati
(tot colonna d - Spese mod. H)

68.362,98

Incidenza residui passivi = _____ = _____ = 0,14

Impegni di competenza
(tot colonna b - Spese mod. H)

505.957,34

Riscossioni a residuo
(tot colonna g - Entrate mod. N)

160.362,32

Smaltimento residui attivi = _____ = _____ = 0,37

Residui attivi iniziali
(tot colonna f - Entrate mod. N)

428.191,55

Pagamenti a residuo
(tot colonna g - Spese mod. N)

83.288,28

Smaltimento residui passivi = _____ = _____ = 0,99

Residui passivi iniziali
(tot colonna f - Spese mod. N)

83.918,38

50/6

Pagamenti competenza residuo
(tot colonne c,g - Spese mod. N) 520.882,64

Indice capacità di spesa = ... = ... = 0,88

Impegni comp. res. pass. iniz. 589.875,72
(tot colonne b,f - Spese mod. N)

Residui passivi al 31/12
(tot colonna i mod. N) 68.993,08

Indice accumulo dei residui passivi = ... = ... = 0,12

Impegni comp. res. pass. iniz. 589.875,72
(tot colonne b,f - Spese mod. N)

MINUTE SPESE

La gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario 2025 è stata effettuata dal DSGA in maniera corretta; le spese sono state registrate nell'apposito registro ed il fondo iniziale di € 1000,00 anticipato al DSGA con mandato n. 14 del 28/01/2025, è stato regolarmente restituito con apposita reversale n. 692 del 05/12/2025.

Conclusioni

Il Collegio dei revisori dei conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati, **esprime parere favorevole** all'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio 2025 da parte del Consiglio d'Istituto.

2. VERIFICA DI CASSA DELL'ISTITUTO COMPRENSIVO "E. VITTORINI" ALLA DATA DEL 26/03/2026

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna 26/03/2026

Fondo cassa al 01 gennaio 2026		€ 101.216,26
Riscossioni fino alla reversale n. 214 del 26/03/2026	€ 4,00	

Conto competenza		€ 75.435,96
conto residui		€ 21.977,19
Totale somme riscosse		€ 97.413,15
Pagamenti fino al mandato n. 279 del 20/03/2026	€ 600,00	
conto competenza		€ 72.846,22
conto residui		€ 1.544,18
Totale somme pagate		€ 74.390,40
Fondo di cassa alla data del 26/03/2026		€ 124.239,01

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario "Banca Agricola Popolare di Ragusa" - succursale di Donnalucata - (ABI 05036 - CAB 84526 T20220220002; data inizio convenzione: 01/07/2023, a seguito di procedimento di Affidamento diretto (Determina prot. N. 81 del 28/06/2023) per il periodo dal 01/07/2023 fino al 30/06/2026.

Il saldo di cassa di € 124.239,01 sopra riportato, evidenziato nell'ultima pagina del giornale di cassa, stampato in data odierna, concorda con la Stampa della verifica di cassa dell'Istituto cassiere Banca Agricola Popolare di RG - succursale di Donnalucata - alla data del 26/03/2026.

Si procede alla verifica a campione del Mandato n. 8 del 27/01/2026 di euro 3.590,00 per il pagamento della Fattura n.1364PA dell'8/01/2026 e della Reversale n.98 del 13/02/2026 di euro 22.473,19, relativa al Funzionamento amm.vo e didattico periodo gennaio/agosto 2026 dalla Regione Sicilia.

Il presente verbale è chiuso alle ore 10.30

Letto, approvato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Matarazzo Sebastiana

