

**Analisi del Conto Consuntivo E.F. 2025**

L'anno duemila ventisei il giorno 14 del mese di maggio, in presenza presso la sede dell'Istituto comprensivo statale Giovanni XIII di Terrasini, presso il plesso "Don Milani" in Via Papa Giovanni XXIII n. 57, si è riunito il Collegio dei Revisori per l'ambito PA44, previa convocazione a mezzo e-mail, alle ore 10,00, nelle persone di:

- Dott. Agostino Cilea, in rappresentanza dell'Assessorato Regionale alla Pubblica Istruzione, in qualità di Presidente del Collegio;
- Dott. Marcello Giovanni Li Vigni, in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione e del Merito, in qualità di Componente.

È presente il Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, Dott.ssa Enrica Barbosio, mentre la Dirigente Scolastica, Prof.ssa Claudia Notaro è collegata da remoto.

Il Collegio dei Revisori si riunisce per l'esame del Conto Consuntivo 2025 redatto ai sensi dell'art. 22 del "Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche, ai sensi dell'articolo 1, comma 143, della legge 13 luglio 2015, n. 107" di cui al D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e recepito dal D.A. n. 7753 del 28 dicembre 2018 per la gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche statali operanti nella Regione Siciliana, e procede pertanto allo svolgimento dei seguenti controlli:

**Esame del Conto Finanziario (Mod. H) e del Conto del Patrimonio (Mod. K), nonché degli ulteriori prospetti previsti dal D.I. 129/2018:**

- relazione illustrativa al Conto Consuntivo predisposta dal Dirigente Scolastico e dal Direttore S.G.A. nella quale viene illustrato l'andamento della gestione e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F. e nel Programma Annuale 2025;
- situazione amministrativa definitiva al 31/12/2025 con indicazione del conto di cassa, dell'avanzo di amministrazione complessivo e dell'avanzo per la gestione di competenza (Mod. J);
- rendiconto dei singoli progetti/attività (Mod. I);
- Conto del Patrimonio (Mod. K) e relativo prospetto di raccordo della situazione patrimoniale;
- elenco dei residui attivi e passivi (Mod. L);
- prospetto delle spese del personale (Mod. M);
- riepilogo per aggregato di entrata e per tipologia di spesa (Mod. N);
- Modello E del Programma Annuale 2025 – riepilogo per tipologia di spesa.

**Premessa – dimensionamento e contesto**



Il Collegio prende atto preliminarmente che, a far data dal 1° settembre 2024, l'Istituzione Scolastica risulta dal dimensionamento di cui al piano regionale di razionalizzazione della rete scolastica e accorpa la D.D.S. "Don L. Milani" e l'I.C.S. "Giovanni XXIII" in un'unica autonomia con codice meccanografico PAIC88700D. L'esercizio finanziario 2025 è pertanto il primo esercizio integralmente gestito dalla nuova istituzione e le risultanze contabili riflettono la fusione dei saldi delle due preesistenti istituzioni scolastiche. Il Collegio raccomanda all'amministrazione la conservazione documentale del prospetto di passaggio dei saldi al 31/8/2024 e dei relativi atti formali di chiusura.

### ANALISI DEL CONTO FINANZIARIO

Il riepilogo del Conto Finanziario 2025 risultante dal Mod. H presenta le seguenti voci:

|                | Voce                           | Importo (€)       |
|----------------|--------------------------------|-------------------|
| <b>ENTRATE</b> | Programmazione definitiva      | 781.488,18        |
|                | Somme accertate                | 341.221,85        |
|                | Somme riscosse                 | 230.258,10        |
|                | Somme rimaste da riscuotere    | 110.963,75        |
|                | Differenza in + o –            | 440.266,33        |
|                | <b>Disavanzo di competenza</b> | <b>17.752,69</b>  |
| <b>SPESE</b>   | Programmazione definitiva      | 781.488,18        |
|                | Somme impegnate                | 358.974,54        |
|                | Somme pagate                   | 306.578,86        |
|                | Somme rimaste da pagare        | 52.395,68         |
|                | Differenza in + o –            | 422.513,64        |
|                | Avanzo di competenza           | 0,00              |
|                | <b>Totale a pareggio</b>       | <b>358.974,54</b> |

Si segnala che la gestione di competenza chiude con un disavanzo di € 17.752,69, pari alla differenza tra le entrate accertate (€ 341.221,85) e le spese impegnate (€ 358.974,54). Il totale a pareggio è pari a € 358.974,54.

### Mod. J – Conto di cassa e avanzo di amministrazione

Il fondo di cassa al 31/12/2025, pari a € 216.411,78, deriva dalla movimentazione dell'esercizio. Si raccomanda al DSGA di trasmettere al Collegio l'estratto conto della



Banca d'Italia al 31/12/2025 con il riepilogo delle riscossioni e dei pagamenti dell'esercizio per la finale verifica di coerenza con le scritture contabili.  
La movimentazione di cassa dell'esercizio 2025 è la seguente:

| Voce                                   | Competenza (€)    | Residui (€) |
|----------------------------------------|-------------------|-------------|
| Fondo cassa al 1° gennaio 2025         | 261.025,27        |             |
| Somme riscosse                         | 230.258,10        | 146.699,70  |
| Somme pagate                           | 306.578,86        | 114.992,43  |
| <b>Fondo cassa al 31 dicembre 2025</b> | <b>216.411,78</b> |             |

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2025 ammonta a € 422.513,64 ed è così determinato:

|                                                            |          |                   |
|------------------------------------------------------------|----------|-------------------|
| Avanzo di amministrazione al 1° gennaio 2025 (Mod. J 2024) |          | 440.266,33        |
| Disavanzo di esercizio 2025 (Mod. H 2025)                  | —        | 17.752,69         |
| Variazioni / radiazione di residui (saldo neutro)          | =        | 0,00              |
| <b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2025</b>             | <b>=</b> | <b>422.513,64</b> |
| <i>di cui: avanzo non vincolato</i>                        |          | 99.681,70         |
| <i>di cui: avanzo vincolato</i>                            |          | 322.831,94        |



Il prospetto presenta correttezza algebrica integrale: la differenza tra avanzo presunto iniziale (€ 440.266,33) e disavanzo di competenza dell'esercizio (€ 17.752,69) coincide esattamente con l'avanzo finale (€ 422.513,64). Risultano altresì verificate le coincidenze: residui attivi Mod. J = crediti Mod. K (€ 274.959,55); residui passivi Mod. J = debiti Mod. K (€ 68.857,69); somme accertate Mod. H = entrate accertate Mod. J (€ 341.221,85); somme impegnate Mod. H = spese impegnate Mod. J (€ 358.974,54). Le quadrature formali del Conto Consuntivo risultano pertanto rispettate.

#### **Nota n. 1 – Disavanzo di competenza di € 17.752,69**

La gestione di competenza dell'esercizio 2025 chiude con un disavanzo di € 17.752,69 (impegni 358.974,54 a fronte di accertamenti 341.221,85). Il disavanzo è stato assorbito dall'avanzo di amministrazione iniziale, ma la sua origine non è esplicitata nella Relazione illustrativa del Dirigente Scolastico. Il Collegio osserva che il disavanzo di competenza è verosimilmente fisiologico e riconducibile all'applicazione di quote di avanzo vincolato a copertura di impegni assunti nell'esercizio per progetti



in continuità (in particolare progetti PNRR e FSE+ pluriennali). Nondimeno, ai sensi dell'art. 23 c. 5 D.I. 129/2018, il Collegio invita il DS/DSGA ad integrare la Relazione con specifica analisi dell'origine del disavanzo, indicando per quali progetti/attività è stata applicata l'avanzo vincolato e per quali importi. In sede di verifica il DS e la DSGA informano il collegio che tale disavanzo deriva da un'anticipazione di cassa giusto decreto del D.S. decreto n. 96 protocollo n.12696 del 26/11/2025 e decreto n. 92 protocollo n. 12534 del 24/11/2025 n. 92. e decreto n. 93 protocollo n. 12536 del 24/11/2025 rispettivamente per i progetti PNRR 4.0 P-18141e PNRR Animatore Digitale P- 6123 (ex Don Milani) e per il progetto PNRR Animatore Digitale ex I.C. Giovanni XXIII

## **Nota n. 2 – Sbilanciamento del fondo cassa rispetto alla quota vincolata**

Il Mod. J espone il seguente quadro di cassa:

| Voce                                                                       | Importo (€)        | Riferimento |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------|
| Fondo cassa al 31/12/2025 (totale)                                         | 216.411,78         | Mod. J      |
| di cui vincolato (art. 29 L. 448/1998)                                     | 243.617,72         | Mod. J      |
| <b>Scoperto sul vincolo (utilizzo improprio della liquidità vincolata)</b> | <b>- 27.205,94</b> |             |

La parte vincolata del fondo cassa al 31/12/2025 (€ 243.617,72) eccede di € 27.205,94 la consistenza complessiva del fondo cassa (€ 216.411,78). Tale circostanza configura, sotto il profilo formale, un utilizzo improprio della liquidità a destinazione vincolata per pagamenti riferibili a partite non vincolate, anomalia rilevante alla luce dell'art. 29 della L. 23/12/1998 n. 448 e del principio di gestione separata dei flussi di cassa vincolati cui l'Istituzione Scolastica è tenuta. Il Collegio invita il DSGA a fornire circostanziata illustrazione delle movimentazioni che hanno generato lo squilibrio e a definire, in collaborazione con il Tesoriere (Banca d'Italia), un piano di reintegrazione dei vincoli da realizzarsi nei primi mesi del 2026, dandone successivo riscontro al Collegio.

## **Nota n. 3 – Discordanza fra fondo cassa Mod. J e disponibilità liquide Mod. K**

Il Conto del Patrimonio (Mod. K) riporta alla voce B-4-1 "Depositi bancari e postali" un saldo al 31/12/2025 pari a € 226.841,37. Il Mod. J indica invece un fondo di cassa al 31/12/2025 di € 216.411,78. Il prospetto di sintesi è il seguente:



| Voce                                             | Importo (€)        | Riferimento |
|--------------------------------------------------|--------------------|-------------|
| Fondo cassa al 31/12/2025                        | 216.411,78         | Mod. J      |
| Disponibilità liquide / Depositi bancari (B-4-1) | 226.841,37         | Mod. K      |
| <b>Differenza</b>                                | <b>+ 10.429,59</b> |             |

La differenza di € 10.429,59 deriva dalla riconciliazione con il saldo riportato alla medesima data (31/12/2025) del c/c/p n. 14438907 – acquisito al protocollo n. 7613 del 14/05/2026. Pertanto le disponibilità liquidità risultano riconciliate sia con il saldo banca che con il conto corrente postale.

### Mod. N – Riepilogo per tipologia di spesa

Il riepilogo per tipologia di spesa al 31/12/2025 evidenzia la seguente composizione degli impegni:

- Tipo 01 Spese di personale: € 73.733,78 (20,54 %)
- Tipo 02 Acquisto beni di consumo: € 15.104,67 (4,21 %)
- Tipo 03 Acquisto servizi e utilizzo beni di terzi: € 208.751,21 (58,15 %)
- Tipo 04 Acquisto beni d'investimento: € 3.600,00 (1,00 %)
- Tipo 05 Altre spese: € 5.769,79 (1,61 %)
- Tipo 06 Imposte e tasse: € 10.422,41 (2,90 %)
- Tipo 09 Rimborsi e poste correttive: € 41.592,68 (11,59 %)
- Totale spese impegnate: € 358.974,54 (100,00 %)

Si rileva la concentrazione del 58,15 % degli impegni sull'aggregato 03 (servizi), in coerenza con la natura prevalentemente progettuale (Erasmus, PNRR, Piano Estate) della gestione 2025; viceversa risulta esiguo l'aggregato 04 (beni d'investimento) all'1,00 %, dato su cui si interviene con specifica nota a seguire.



### Mod. I – Gestione singoli progetti/attività

Sono presenti tanti modelli I per quanti sono le attività e i progetti, con le relative voci di entrata e di spesa. Il riepilogo complessivo per aggregato è il seguente:

| Aggregato                          | Programm. def. (€) | Impegnate (€) | % Impegno |
|------------------------------------|--------------------|---------------|-----------|
| A01 – Funzionamento generale       | 10.681,43          | 8.000,00      | 74,90 %   |
| A02 – Funzionamento amministrativo | 81.734,18          | 27.917,44     | 34,16 %   |
| A03 – Didattica                    | 183.601,70         | 92.192,95     | 50,21 %   |
| A05 – Visite e viaggi all'estero   | 68.209,20          | 68.040,20     | 99,75 %   |



|                                                        |                   |                   |                |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| A06 – Attività di orientamento                         | 3.370,05          | 0,00              | 0,00 %         |
| <b>Totale Attività (A)</b>                             | <b>347.596,56</b> | <b>196.150,59</b> | <b>56,43 %</b> |
| P01 – Scientifico/tecnico/professionale                | 4.147,85          | 0,00              | 0,00 %         |
| P02 – Umanistico-sociale (Erasmus, Piano Estate, ecc.) | 296.182,32        | 120.401,35        | 40,65 %        |
| P03 – Certificazioni e corsi professionali             | 1.396,91          | 529,14            | 37,88 %        |
| P04 – Formazione del personale                         | 130.710,33        | 41.893,46         | 32,05 %        |
| <b>Totale Progetti (P)</b>                             | <b>432.437,41</b> | <b>162.823,95</b> | <b>37,65 %</b> |
| R98 – Fondo di riserva                                 | 1.454,21          | 0,00              | 0,00 %         |
| <b>Totale generale</b>                                 | <b>781.488,18</b> | <b>358.974,54</b> | <b>45,93 %</b> |

#### **Nota n. 4 – Bassa capacità di impegno sui finanziamenti progettuali**

Il Collegio rileva che il tasso complessivo di realizzazione (impegnato/programmazione definitiva) si attesta al 45,93 %, con disaggregazione per aggregato che evidenzia una situazione particolarmente critica sui Progetti (37,65 %), e in misura più marcata sulle seguenti voci:

- A05 – Attività di Orientamento (€ 3.370,05): 0,00 % di impegnato. Si tratta di un'area strategica oggetto delle Linee Guida sull'Orientamento adottate con D.M. 328/2022 e finanziata anche tramite specifici PNRR; la mancata movimentazione richiede esplicita motivazione.
- P01 – Progetti Scientifico/Tecnico/Professionale (€ 4.147,85): 0,00 % di impegnato.
- P02 – Progetti umanistico-sociale (€ 296.182,32): 40,65 % di impegnato. Risultano programmati ma non ancora impegnati al 31/12/2025 i progetti: ESO4.6.A4 “Piano Estate” (€ 79.638,00 — Avviso prot. 81652 del 23/05/2025), “Non solo Mizzica” – Regione Sicilia (€ 5.000,00 — D.D.G. 2019 del 03/10/2025), “Arte di ogni Genere” – 2ª ed. (€ 10.000,00 — A.S. 2025/2026), PNRR Mis. 5 Componente 3 dispersione (€ 11.956,00 — Decreto MIM 29/11/2023 n. 615), Erasmus+ Call 2025 KA121 (€ 21.601,60 — appena 1,4 % di realizzazione). Tale progettazione è stata effettivamente impegnata ma, di fatto, come comunicato dal D.S. verrà realizzata nel corso dell'esercizio finanziario 2026.
- P04 – Formazione del personale (€ 130.710,33): 32,05 % di impegnato. La voce è influenzata in parte dalle rinunce ai progetti DM 66/2023.

Il Collegio prende atto che con mandati di pagamento nn. 45 e 46 entrambi del 04/05/2026 l'istituzione scolastica ha provveduto alla restituzione degli acconti relativi ai progetti di cui al D.M. 66/2023 “Digitiamo il Futuro” e “Transizione Digitale Faro



per il futuro". Tuttavia, si rileva che, come da comunicazione dell'Unità di missione PNRR , giusto protocollo n. 7586 di pari data, il conto corrente di restituzione delle somme risulta diverso rispetto a quello precedentemente utilizzato per i mandati di cui alla nota del MIM protocollo n. 3127 del 16/02/2026. Si invita pertanto l'istituzione scolastica a comunicare all'Unità di missione PNRR l'avvenuta restituzione ad altro conto corrente del MIM e notiziare il Collegio circa le determinazioni dell'Unità di missione.

Il Collegio raccomanda al DSGA di acquisire al fascicolo del Conto Consuntivo copia delle comunicazioni di rinuncia e dei riscontri ricevuti dal soggetto attuatore.

### **Mod. L – Gestione dei residui**

Il totale dei residui attivi e passivi risultanti alla fine dell'esercizio finanziario 2025 e iscritti nel Mod. L è il seguente:

| <b>Tipologia</b>              | <b>Esercizio corrente<br/>(€)</b> | <b>Esercizi precedenti<br/>(€)</b> |
|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|
| Residui attivi                | 110.963,75                        | 163.995,80                         |
| <b>Totale residui attivi</b>  |                                   | <b>274.959,55</b>                  |
| Residui passivi               | 52.395,68                         | 16.462,01                          |
| <b>Totale residui passivi</b> |                                   | <b>68.857,69</b>                   |

Il Collegio ha esaminato l'elenco analitico dei residui attivi e passivi al 31/12/2025. La maggior parte dei residui attivi è costituita da finanziamenti PNRR (Erasmus+, Mis. 4 Componente 1, STEM e multilinguistiche, Next Generation Classroom), FSE+ (ESO4.6) e ministeriali ancora in fase di erogazione, con importi e provenienze coerenti con le delibere di accertamento. Si osserva inoltre la radiazione simmetrica di € 621,31 sui residui attivi e di pari importo sui residui passivi, pari complessivamente a € 1.242,62 di scritture cancellate, con saldo neutro sull'avanzo di amministrazione.

### **Nota n. 5 – Radiazione simmetrica di residui per € 621,31 e residui attivi/passivi vetusti**

Il Collegio osserva che la radiazione di residui per importo identico (€ 621,31) sia in lato attivo sia in lato passivo è statisticamente non casuale e suggerisce o una compensazione/storno tecnico ovvero una pluralità di cancellazioni di pari ammontare. Si invita il DSGA a fornire dettaglio analitico delle scritture radiate, con indicazione per ciascuna delle motivazioni e a documentare l'avvenuta delibera del Consiglio d'Istituto autorizzativa.

In secondo luogo, dall'elenco analitico emergono residui di particolare datazione, sui quali si invita l'amministrazione a una specifica ricognizione finalizzata alla verifica della effettiva esigibilità o alla loro radiazione:

#### **a) Residui attivi:**



- n. 12/2020 – Regione Siciliana (saldo finanziamento dispositivi connettività COVID-19, D.D.S. 1478 del 25/07/2025), € 22,00: importo simbolico, da radiare in occasione del prossimo provvedimento di sistemazione residui;
- n. 32/2021 – Ministero Istruzione (Progetto STEM), € 0,10: importo simbolico, da radiare in occasione del prossimo provvedimento di sistemazione residui.

### CONTO DEL PATRIMONIO

Nel Conto del Patrimonio risultante dal Mod. K è rilevata la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi all'inizio e alla fine dell'esercizio, le relative variazioni e il totale complessivo dei crediti e dei debiti risultanti alla fine dell'esercizio.

Si riportano di seguito, in sintesi, i dati del Conto del Patrimonio al 31/12/2025:

| Voce                                             | Al 1/1/2025 (€)     | Al 31/12/2025 (€) |
|--------------------------------------------------|---------------------|-------------------|
| Immobilizzazioni materiali (A-2)                 | 496.932,99          | 322.237,52        |
| Crediti / Residui attivi (B-2)                   | 311.316,81          | 274.959,55        |
| Disponibilità liquide / Depositi bancari (B-4-1) | 266.180,61          | 226.841,37        |
| <b>Totale Attivo</b>                             | <b>1.074.430,41</b> | <b>824.038,44</b> |
| Residui passivi (A-2)                            | 132.075,75          | 68.857,69         |
| Consistenza patrimoniale (B)                     | 942.354,66          | 755.180,75        |
| <b>Totale Passivo</b>                            | <b>1.074.430,41</b> | <b>824.038,44</b> |

Le immobilizzazioni materiali pari a € 322.237,52 risultano in diminuzione di € 174.695,47 rispetto al saldo iniziale (€ 496.932,99), con riduzioni concentrate sulle voci impianti e macchinari (–€ 110.799,34) e attrezzature (–€ 63.749,86, pari al 60 % della consistenza iniziale). I crediti a breve termine pari a € 274.959,55 (Mod. K) corrispondono integralmente ai residui attivi iscritti nel Conto Finanziario. I residui passivi a breve termine pari a € 68.857,69 coincidono con i residui passivi iscritti nel Conto Finanziario. Le disponibilità liquide al 31/12/2025 sui depositi bancari, pari a € 226.841,37, presentano la discordanza di € 10.429,59 con il fondo cassa Mod. J già oggetto alla Nota n. 3.

### Nota n. 6 – Forte riduzione delle immobilizzazioni e bassi investimenti in beni durevoli

Il Collegio osserva due fenomeni concomitanti che richiedono attenzione programmatica:

- la consistenza patrimoniale è diminuita di € 187.173,91 (–19,9 %) rispetto al saldo iniziale, passando da € 942.354,66 a € 755.180,75; le immobilizzazioni



materiali presentano in particolare un decremento del 35,2 % (da € 496.932,99 a € 322.237,52);

- a fronte di tale rilevante decremento, gli investimenti in beni durevoli (Tipo 04 del Mod. N) ammontano a soli € 3.600,00 nell'esercizio (1,00 % degli impegni complessivi).

Il Collegio invita il DSGA a fornire chiarimento sulla composizione del decremento delle immobilizzazioni. In riferimento a tale voce, il Collegio acquisisce da parte della DSGA il processo verbale di rinnovo degli inventari giusto protocollo n. 13926 del 30/12/2025 cui, precedentemente è stato individuato un elenco di beni inventariali non più utilizzabili. Si invita l'istituzione scolastica portare avanti la pratica relativa alla dismissione di tali beni conferendoli alle apposite discariche.

### **Mod. M – Spese del personale**

Il prospetto delle spese del personale (Mod. M) riporta una spesa complessiva 2025 articolata per singolo beneficiario, periodo e tipologia di emolumento, comprensiva degli oneri a carico amministrazione (IRAP e oneri previdenziali).

### **Esame di documenti di spesa e di entrata**

Il Collegio dei Revisori ha preso visione, a campione, di alcuni mandati di pagamento e reversali di incasso, relativi alle spese di attività e entrate di finanziamenti. In particolare sono stati esaminati:

- Attività Aggregato A02/2 mandato n. 265 del 12/12/2025 di importo pari a € 2.448,20 in conto competenza, intestato alla ditta Lombardo Sergio per fornitura materiale di pulizia ed igienico-sanitario – pagamento imponibile fattura n. 221/PA del 05/12/2025;
- Attività Aggregato A05/5 mandato n. 266 del 12/12/2025 di importo pari a € 1.090,00 in conto competenza, intestato alla ditta Evolabus di Evola Antonino per noleggio pullman visita a Capaci – pagamento imponibile fattura n. 57/25 del 28/11/2025.
- Reversale di incasso n. 37 del 19/12/2025 relativa a Finanziamenti Vincolati di orientamento di € 536,41 ricevuta dal MIM;
- Reversale di incasso n. 41 del 30/12/2025 relativa a Finanziamenti Vincolati Promozione della Legalità di € 8.000,00 ricevuti dalla Regione Siciliana.

Sui mandati e sulle reversali esaminati a campione il Collegio non ha rilevato anomalie di rilievo in relazione ai presupposti di legittimità della spesa, alla regolarità degli ordini, alla congruità dei prezzi e alla corretta imputazione contabile. Si raccomanda comunque al DSGA il puntuale rispetto del principio di tracciabilità dei flussi finanziari (L. 136/2010 e s.m.i.) e degli obblighi di pubblicazione previsti dal D.Lgs. 33/2013 e dal Codice dei contratti pubblici (D.Lgs. 36/2023).

### **Minute spese**



La gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario 2025 risulta correttamente effettuata dal D.S.G.A.: il fondo iniziale di € 1.000,00 è stato anticipato al D.S.G.A. con mandato n. 10 del 25/02/2025 ed è stato regolarmente restituito con apposita reversale n. 40 del 22/12/2025. Il Collegio ne prende atto positivamente.

### **Gestioni fuori bilancio e indice di tempestività dei pagamenti**

Il Collegio prende atto della dichiarazione del Dirigente Scolastico e del Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, secondo cui nel corso dell'esercizio finanziario 2025 non vi sono state gestioni fuori bilancio né contabilità speciali di cui al protocollo n. 7606 del 14/05/2026.

Quanto all'indice di tempestività dei pagamenti calcolato sul I trimestre 2026, il Dirigente Scolastico dichiara un valore pari a 6,78 giorni (tempo medio di pagamento). Il Collegio ne prende atto e raccomanda la pubblicazione sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente – Pagamenti dell'amministrazione" entro i termini di legge.

### **Piano annuale dei flussi di cassa**

Il Collegio prende atto che è stato predisposto il piano annuale dei flussi di cassa ai sensi dell'art. 6 del D.L. 155/2024 di cui al protocollo n. 5254 del 30/03/2026 effettuato con decreto del D.S. Si raccomanda di effettuare la pubblicazione sul sito istituzionale nell'apposita sezione dell'amministrazione trasparente entro i termini di legge.

### **Confronto Programma Annuale iniziale (Mod. E) e programmazione definitiva**

Dal raffronto fra il Mod. E del Programma Annuale 2025 e la programmazione definitiva del Conto Consuntivo emergono significative variazioni di bilancio intervenute in corso d'esercizio:

| Voce                                | PA iniziale (€) | Progr. def. (€) | Variazione                 |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------------------|
| Totale spese                        | 470.220,46      | 781.488,18      | + 311.267,72<br>(+66,2 %)  |
| Tipo 01 Personale                   | 272.573,92      | 302.255,06      | + 29.681,14<br>(+10,9 %)   |
| Tipo 03 Servizi e beni di terzi     | 98.442,14       | 326.377,92      | + 227.935,78<br>(+231,5 %) |
| Tipo 09 Rimborsi e poste correttive | 0,00            | 41.592,68       | + 41.592,68 (–<br>)        |

Le variazioni hanno incrementato la programmazione iniziale del 66,2 %, riflettendo principalmente la sopravvenuta acquisizione di risorse a destinazione vincolata



(Erasmus+ 2024 KA121, Piano Estate 2025, progetti regionali “Non solo Mizzica” e “Arte di ogni Genere”, PNRR Mis. 5 dispersione, contrasto abbandono precoce). Si tratta di fenomeno fisiologico per istituzione scolastica fortemente progettuale.

## **CONCLUSIONI**

Considerato che dai controlli eseguiti non sono emersi disequilibri sostanziali del Conto Consuntivo né anomalie di particolare gravità sotto il profilo della legittimità della spesa, attestata la correttezza algebrica integrale dei prospetti, rilevata la conformità delle voci del Conto Consuntivo in esame alle risultanze dei libri e delle scritture contabili e riscontrata, a campione, la conformità delle scritture contabili alla documentazione dei fatti di gestione, ferme restando le criticità formali e gestionali specificamente segnalate nelle note di cui sopra, il Collegio dei Revisori dei Conti

## **ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

sul Conto Consuntivo dell'Esercizio Finanziario 2025 dell'Istituto Comprensivo Statale “Terrasini – Giovanni XXIII” di Terrasini (PA), C.M. PAIC88700D.

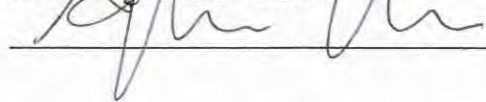
Copia del presente verbale dovrà essere sottoposta al Consiglio d'Istituto per quanto di sua competenza e formerà parte integrante del Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2025.

Null'altro avendo da relazionare, la seduta, per le operazioni di cui sopra, viene tolta alle ore 12.30 e il presente verbale, che si compone di n. 11 pagine numerate dalla n. 1 alla n. 11, viene letto, confermato e sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro a cura della DSGA Dott.ssa Enrica Barbosio ed in copia trasmesso telematicamente all'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale per il tramite dell'Istituzione scolastica, cui si dà mandato ([dipartimento.istruzione.formazione@certmail.regione.sicilia.it](mailto:dipartimento.istruzione.formazione@certmail.regione.sicilia.it)).

*Letto, approvato e sottoscritto.*

Il Presidente del Collegio dei Revisori

Dott. Agostino Cilea



Il Componente del Collegio dei Revisori

Dott. Marcello Giovanni La Vigni

