



MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA

ISTITUTO D'ISTRUZIONE SECONDARIA SUPERIORE

"A. MANZONI - F. JUVARA"

LICEO DELLE SCIENZE UMANE – LICEO ECONOMICO SOCIALE – LICEO MUSICALE

LICEO ARTISTICO con i seguenti indirizzi: *Arti figurative – Architettura e Ambiente - Design*

Viale Trieste n. 169 - 93100 Caltanissetta - tel. 0934/598909 – fax 0934/554234

Via Belvedere sn San Cataldo (CL) – tel. 0934/571740 – fax 0934/516788

E mail clis01400a@istruzione.it - clis01400a@pec.istruzione.it

C.F. 80004710853 - CM. CLIS01400A

www.liceimanzonijuvara.gov.it

I.I.S.S. Manzoni - Juvara



Prot. N. 0004695/2026 del 11/05/2026 - In Uscita

VERBALE N. 3/2026

L'anno duemilaventisei il giorno 11 del mese di maggio alle ore 10.00 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

- ❑ Dott. Giovan Recalbutto in rappresentanza dell'Assessorato Regionale alla Pubblica Istruzione in qualità di Presidente del Collegio.
- ❑ Avv. Nunzio Brentino in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione e del Merito in qualità di componente del Collegio.

Ordine del giorno:

- 1- Esame Conto Consuntivo E.F. 2025;
- 2- Situazione di Cassa al 31.12.2025;
- 3- Situazione di Cassa al 31 marzo 2026;
- 4- Verifica Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026;

Il Collegio dei Revisori dei Conti preliminarmente dichiara di aver ricevuto precedentemente a mezzo posta elettronica, tutta la documentazione necessaria ai fini della verifica di cui all'o.d.g.

Punto n. 1 O.d.g.

RELAZIONE IN ORDINE AL PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE SUL CONTO CONSUNTIVO E.F. 2025

In merito al presente punto all'O.d.G., il Collegio dei Revisori dei Conti prende in esame la tutta la documentazione relativa al Conto Consuntivo dell'Istituto Istruzione superiore Manzoni Juvara per l'E.F. 2025.

Il Collegio dei Revisori procede, ai sensi dell'art. 51 del Decreto Interministeriale 28/08/2018 n. 129, recepito con D.A. della Regione Sicilia n. 7753 del 28/12/2018 all'esame del Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2025.

L'esame delle risultanze è stato svolto sulla scorta della relazione illustrativa e della modulistica ministeriale a corredo, è stato redatto in conformità e nel rispetto del Decreto Interministeriale 28 agosto 2018, n. 129, recante "Istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche, ai sensi dell'articolo 1, comma 143, della legge 13 luglio 2015, n. 107" così come recepito dal Decreto Assessoriale della Regione Sicilia 28/12/2018, n. 7753 concernente "Istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle Istituzioni scolastiche funzionanti nel territorio della Regione Siciliana".

Si procede allo svolgimento dei seguenti controlli:

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico in collaborazione con Il Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi;
2. Correttezza modelli;
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa;
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti;
5. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione;
6. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti;
7. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva;
8. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili;
9. 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. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario;
3. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi;
4. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (Mod. 56 T – Tesoreria Unica);
5. Corretta indicazione consistenze iniziali;
6. 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 dell'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) al 31/12;
3. Coerenza nella compilazione del modello J;



Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770);
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770);

Dichiarazione IRAP (Mod. IRAP)

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP;
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP;

Certificazione Unica (Mod. CU)

1. Avvenuta presentazione della Certificazione Unica;
2. Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica;

Comunicazione Spese Scolastiche

1. Avvenuta presentazione della comunicazione delle Spese Scolastiche;
2. Rispetto dei termini di presentazione della comunicazione delle Spese Scolastiche.

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico e dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, il Collegio dei Revisori dei Conti 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. Danno atto che il conto consuntivo 2025 presenta le seguenti risultanze:

Liv. 1	Liv. 2	ENTRATE	Programmaz. definitiva a	Somme accertate b	Somme riscosse c	Somme rimaste da riscuotere d=b-c	differenza in + o - e=a-b
01		AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	711.589,02				711.589,02
	01	NON VINCOLATO	129.378,34				129.378,34
	02	VINCOLATO	582.210,68				582.210,68
02		FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	84.342,62	84.342,62	32.467,62	51.875,00	
	01	FONDI SOCIALI EUROPEI (FSE)	83.886,20	83.886,20	32.011,20	51.875,00	
	02	FONDI EUROPEI DI SVILUPPO REGIONALE (FESR)					
	03	ALTRI FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	456,42	456,42	456,42		
03		FINANZIAMENTI DELLO STATO	74.095,30	74.095,30	21.725,40	52.369,90	
	01	DOTAZIONE ORDINARIA	1.092,00	1.092,00	1.092,00		
	06	ALTRI FINANZIAMENTI VINCOLATI DALLO STATO	73.003,30	73.003,30	20.633,40	52.369,90	
04		FINANZIAMENTI DALLA REGIONE	51.533,54	51.533,54	47.143,54	4.390,00	
	01	DOTAZIONE ORDINARIA	38.343,54	38.343,54	38.343,54		
	04	ALTRI FINANZIAMENTI VINCOLATI	13.190,00	13.190,00	8.800,00	4.390,00	
05		FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	3.800,00	3.800,00	3.000,00	800,00	
	06	ALTRE ISTITUZIONI VINCOLATI	3.800,00	3.800,00	3.000,00	800,00	
06		CONTRIBUTI DA PRIVATI	108.995,17	108.995,17	108.776,17	219,00	
	01	CONTRIBUTI VOLONTARI DA FAMIGLIE	10.308,00	10.308,00	10.308,00		
	04	CONTRIBUTI PER VISITE, VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	94.954,00	94.954,00	94.735,00	219,00	
	05	CONTRIBUTI PER COPERTURA ASSICURATIVA DEGLI ALUNNI	733,17	733,17	733,17		
	11	CONTRIBUTI DA IMPRESE VINCOLATI	3.000,00	3.000,00	3.000,00		

12		ALTRE ENTRATE	0,01	0,01	0,01		
	02	INTERESSI ATTIVI DA BANCA D'ITALIA	0,01	0,01	0,01		
	03	ALTRE ENTRATE n.a.c					
	02	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE					
Totale entrate			1.034.355,66	322.766,64	213.112,74	109.653,90	711.589,02
Disavanzo di competenza				55.180,68			
Totale a pareggio				377.947,32			

Liv. 1	Liv. 2	SPESE	Programmaz. definitiva a	Somme impegnate b	Somme pagate c	Somme rimaste da pagare d=b-c	differenza in + o - e=a-b
A		ATTIVITA'	677.047,99	363.175,00	363.175,00		313.872,99
	A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	9.364,79	4.573,36	4.573,36		4.791,43
	A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	58.608,35	39.121,27	39.121,27		19.487,08
	A03	DIDATTICA	414.996,68	219.267,98	219.267,98		195.728,70
	A04	ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO	13.017,71	2.618,40	2.618,40		10.399,31
	A05	VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	122.021,64	93.811,09	93.811,09		28.210,55
	A06	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	59.038,82	3.782,90	3.782,90		55.255,92
P		PROGETTI	188.335,45	14.772,32	14.757,68	14,64	173.563,13
	P01	PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"	33.652,92	13.905,09	13.905,09		19.747,83
	P02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	90.152,51				90.152,51
	P04	PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE"	61.532,60				61.532,60
	P05	PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"	2.997,42	867,23	852,59	14,64	2.130,19
R		FONDO DI RISERVA	1.000,00				1.000,00
	R98	FONDO DI RISERVA	1.000,00				1.000,00
Totale spese			866.383,44	377.947,32	377.932,68	14,64	488.436,12
Avanzo di competenza							
Totale a pareggio				377.947,32			

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01/01/2025	Riscossi	Radiati	Da riscuotere	Residui esercizio 2025	Totale residui
Residui attivi	€ 452.686,15	€ 122.927,10	€ 0,00	€ 329.759,05	€ 109.653,90	€ 439.412,95

	Iniziali al 01/01/2025	Pagati	Eliminati	Da pagare	Residui esercizio 2025	Totale residui

Residui passivi	€ 20.587,15	€ 13.051,39	€ 0,00	€ 7.535,76	€ 14,64	€ 7.550,40
------------------------	-------------	-------------	--------	------------	---------	------------

Al 31/12/2025 risultano incassati residui attivi per € 122.927,10 e pagati residui passivi per € 13.051,39.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari ad € 883.496,85. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 01/01/2025	Variazioni	Situazione al 31/12/2025
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 396.246,45	€ -57.861,60	€ 338.384,85
Totale Disponibilità	€ 732.176,17	€ -68.217,43	€ 663.958,74
Totale dell'attivo	€ 1.128.422,62	€ -126.079,03	€ 1.002.343,59
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
PASSIVO			
Totale debiti	€ 20.587,15	€ -13.036,75	€ 7.550,40
Consistenza Patrimoniale	€ 1.107.835,47	€ -113.042,28	€ 994.793,19
Totale passivo	€ 1.128.422,62	€ -126.079,03	€ 1.002.343,59

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 01.01.2025			€ 279.490,02
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2025	
Riscossioni (+)	€ 122.927,10	€ 213.112,74	€ 336.039,84
Pagamenti (-)	€ 13.051,39	€ 377.932,68	€ 390.984,07
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 224.545,79
Residui Attivi (+)	€ 329.759,05	€ 109.653,90	€ 439.412,95
Residui Passivi (-)	€ 7.535,76	14,64	€ 7.550,40
Avanzo di amministrazione al 31/12/2025			€ 656.408,34

Il fondo cassa al 31/12/2025 riportato nel modello J è pari ad € 224.545,79 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto Cassiere e con il Mod. 56 T (T.U.) della Banca d'Italia relativo al mese di dicembre 2025 e con le scritture del libro giornale. La Verifica di cassa al 31/12/2025 assunta a Prot. n. 720 del 23/01/2026 con allegati i riscontri delle concordanze contabili e Consegna Conto del Tesoriere - Esercizio 2025 - Ente 6030052 - è stata oggetto di apposita verifica con esito positivo.

Gestione minute spese

Il fondo per le minute spese non è stato aperto per l'esercizio finanziario 2025.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione 770/2025 è stata presentata all'Agenzia delle Entrate in data 23.09.2025 entro i termini di legge e protocollata con n. 25092309194742211.

Dichiarazione IRAP (Mod. IRAP)

La dichiarazione IRAP/2025 è stata presentata all'Agenzia delle Entrate in data 07.10.2025 entro i termini di legge e protocollata con n. 25100708192245863.

Certificazione Unica (Mod. CU)

La Certificazione Unica CU 2026 relativa all'anno 2025 è stata presentata all'Agenzia delle Entrate in data 02/03/2026 entro i termini di legge e protocollata con n. 26030211444745467.

Comunicazione Spese Scolastiche

La comunicazione delle spese scolastiche 2026 relativa all'anno 2025 è stata presentata all'Agenzia delle Entrate in data 20/02/2026 entro i termini di legge e protocollata con n. 26022011111635608.

Alla luce dei controlli effettuati, si evince quanto segue:

- *Risultano osservate le norme regolamentari;*
- *È stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico e dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi che risulta esaustiva nei contenuti richiesti dall'art. 23 comma 1 del Decreto Interministeriale 28 agosto 2018 n. 129 così come recepito dal D.A.7753/2019;*
- *I modelli sono correttamente compilati;*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili;*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti;*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione;*
- *È stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti;*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati;*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri;*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli;*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel Modello L e le risultanze contabili;*
- *È stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui;*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli;*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazioni ai beni iscritti nell'inventario;*

- Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili del libro inventario e degli altri registri;
- Il valore dei crediti e dei debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi;
- L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12/2025 comunicati dall'istituto cassiere e dalla Banca d'Italia;
- Le consistenze iniziali sono correttamente riportate;
- Il modello K è coerente con gli altri modelli;
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili;
- Il modello J è coerente con gli altri modelli;
- L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12/2025 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto Cassiere e dalla Banca d'Italia;
- Avvenuta presentazione del modello 770 e rispetto dei termini di presentazione;
- Avvenuta presentazione del modello IRAP e rispetto dei termini di presentazione;
- Avvenuta presentazione della Certificazione Unica e rispetto dei termini di presentazione;
- Avvenuta presentazione della Comunicazione delle Spese Scolastiche e rispetto dei termini di presentazione.

Conclusioni

Nel rispetto dei principi contabili generali di cui all'allegato 1 del decreto legislativo 31 maggio 2011 n. 91, richiamato dall'art. 2, comma 2 del Decreto Interministeriale 28 agosto 2018 n. 129 e, in particolare, del principio della competenza finanziaria ed economica, si desume una corretta gestione amministrativa, contabile e patrimoniale dell'Istituto Istruzione superiore Manzoni Juvara di Caltanissetta.

Il Collegio dei Revisori dei Conti, preso atto che non sono state rilevate gestioni fuori bilancio, attesta la corrispondenza delle voci del Conto Consuntivo in esame con le risultanze dei libri e delle scritture contabili tenuto dall'istituto.

Tutto ciò premesso,

Il Collegio esprimere Parere Favorevole in ordine alla Regolarità Contabile sul Conto Consuntivo e.f. 2025

ai fini dell'approvazione del Conto Consuntivo e.f. 2025 da parte del Consiglio di Istituto dell'Istituto istruzione superiore Manzoni Juvara di Caltanissetta.

Punto n. 2 O.d.g.

VERIFICA DI CASSA AL 31/12/2025

In merito al presente punto all'O.d.G., il Collegio dei Revisori dei Conti, prende in esame la tutta la documentazione per effettuare la verifica di cassa ed il controllo delle scritture contabili. Si rileva preliminarmente che il Servizio di Cassa è stato affidato all'Istituto Cassiere Credite Agricole Italia Spa. Il Collegio dei Revisori dei Conti prende in esame il Giornale di Cassa alla data 31/12/2025, l'ultima

operazione effettuata è la reversale n. 35 in conto competenza del 31/12/2025 relativo alla risorsa finanziaria pari ad € 161,40 per il Contrasto alla dispersione scolastica e l'abbandono precoce - disposto con nota Prot. n. 83387 del 22 dicembre 2025 del Ministero dell'Istruzione e del Merito - Dipartimento per le risorse, l'organizzazione e l'innovazione digitale – Direzione generale per l'edilizia scolastica, le risorse e il supporto alle istituzioni scolastiche – Ufficio VI.

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
2. Controllo Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario / Tesoreria Unica
4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
5. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

SITUAZIONE DI CASSA RIFERITA AL 31/12/2025

Verifica di Cassa

Dal giornale di cassa tenuto con il sistema informatizzato emerge la seguente situazione di cassa alla data del 31/12/2025.

Il Collegio dei Revisori dei Conti esegue la verifica di cassa alla data del 31/12/2025

FONDO DI CASSA AL 01/01/2025		279.490,02
ENTRATE:		
Competenza	213.112,74	
Residui	122.927,10	
Totale entrate		336.039,84
USCITE:		
Competenza	377.932,68	
Residui	13.0512,39	
Totale Uscite		390.984,07
Saldo di Cassa		224.545,79

Dall'estratto conto dell'Istituto Cassiere alla data del 31/12/2025 risulta un saldo di cassa pari a € 224.545,79

Il Giornale di Cassa concorda con l'estratto Conto della Banca d'Italia. Dalle risultanze contabili risulta

piena corrispondenza tra l'estratto conto bancario della Banca d'Italia, dell'Istituto Cassiere Credite agricole Spa e della Situazione di Cassa risultante dal Gestionale Argo Bilancio Web.

Reversali e mandati

Per quanto attiene alle modalità di acquisizione delle entrate si rileva che esse vengono contabilizzate dopo l'emissione della prescritta reversale.

Per quanto riguarda le modalità di erogazione delle spese, si rileva che esse avvengono prioritariamente attraverso emissione di mandati singoli a favore dei diretti beneficiari.

Le suddette operazioni avvengono tramite l'Istituto Cassiere Unicredit SPA –Agenzia Umberto I di Caltanissetta.

Il sistema contabile in uso presso la scuola, di contabilizzazione delle entrate e delle uscite è stato acquistato con fondi scolastici.

La verifica dei titoli di incasso e di pagamento, realizzata attraverso la "tecnica del campionamento", ha messo in evidenza che sugli stessi sono indicati l'esercizio finanziario, il numero progressivo, il titolo e il capitolo del bilancio sul quale sono emessi, il riferimento alla competenza ed ai residui, il nome del beneficiario o la ragione sociale del debitore o del creditore, il codice fiscale e la partita IVA, la causale dell'incasso o del pagamento, la data di emissione o la documentazione giustificativa della spesa.

Sul giornale di cassa sono registrati correttamente nel giorno in cui sono stati emessi i mandati e le reversali, distintamente per competenza e residui.

Sui partitari delle entrate e delle spese e sul giornale di cassa non risultano esserci cancellature.

Si procede all'esame di n. 2 reversali e n. 2 mandati estratti a campione come di seguito specificati:

Reversali

N. della reversale	Data	Oggetto	Importo	Nominativo
Rev. N. 3 conto residuo	19.03.2025	Budget spese assegnate alle IISS anno 2023-24	9.224,00	Libero consorzio comunale di Caltanissetta
Rev. N. 29 conto competenza	23.12.2025	PCTO sett.dic. 2025	3.026,94	Ministero dell'istruzione e del merito

Mandati

Mandato n.	Data	Oggetto	Importo	Nominativo
99 Conto competenza	27/03/2026	Pagamento fattura n.44 de 11.03.2026	€ 1.443,06 € 317,47	Ditta Ecart srls Erario

Tutti i mandati risultano conformi all'art.17 del Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche emanato con Decreto interministeriale 28 agosto 2018, n. 129 e recepito con Decreto Assessoriale della Regione Siciliana n. 7753 del 28/12/2028, muniti della relativa documentazione a corredo. (DURC e ove dovuto Verifica ai sensi dell'art. 48-bis DPR 602/73).

Registro Minute Spese

Non risulta istituito il registro delle minute spese.

Dall'esame effettuato:

(Accertamenti positivi)

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *È stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *È stata riscontrata la riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *È stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *È stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- *È stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*

Il saldo del giornale di cassa della scuola coincide con il saldo dell'istituto cassiere alla data del 31 dicembre 2025

Punto n. 3 O.d.g.

VERIFICA DI CASSA AL 31/3/2026

Dal giornale di cassa

Saldo cassa inizio anno 2026	€ 224.545,79
Reversali emesse/riscosse	€170.342,70
Mandati pagati	€ 66.674,64
Saldo giornale di cassa al 31.03.2026	€ 328.213,85
+ Entrate da regolarizzare	11.598,21
-Uscite da regolarizzare	8,00
Mandati emessi non ancora pagati dalla banca	29.495,92
Saldo banca al 31.03.2026	€ 369.299,98



**Il saldo del giornale di cassa della scuola coincide con il saldo dell'istituto cassiere alla data del 31
marzo 2026**

Punto n. 4 O.d.g.

Piano annuale dei flussi di cassa

Il Collegio dei Revisori dei Conti, dopo aver esaminato la documentazione allegata, nonché il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, redatto in ottemperanza all'articolo 6, comma 1, del Decreto Legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, attesta che lo stesso risulta conforme alla normativa vigente.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.53 di cui al D.A. 7753 del 28/12/2018 il presente verbale sarà trasmesso, in modalità telematica, (dipartimento.istruzione@certmail.regione.sicilia.it) all'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della formazione professionale per il tramite dell'istituzione scolastica, cui si dà mandato. Il presente verbale, chiuso alle ore 12.30 viene letto, confermato e sottoscritto e sarà inserito nell'apposito registro custodito dal D.S.G.A. dell'istituzione scolastica.

La seduta è chiusa alle ore 10,40

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il Presidente del collegio dei Revisori dei Conti
Dott. Giovan Racalbuto

**Il Componente del collegio dei Revisori dei
Conti**
Dott. Nunzio Brentino