

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 02/2026

L'anno 2026 il giorno 10, del mese di aprile, alle ore 13,10, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito Territoriale n.08 della provincia di Enna, per l'Analisi del Conto Consuntivo 2025 dell'Istituto Comprensivo "GIUSEPPE MAZZINI" di Valguarnera Caropepe, Prov. di Enna (ENIC817002).

La riunione si svolge presso l'Istituto G.Mazzini, in Via Mazzini n. 133 a Valguarnera Caropepe. Alla riunione è presente la DSGA Dott.ssa Angelica Aniceto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
=====	=====	Assessorato Regionale dell'Istruz. e della Form. Profess. (Regione Sicilia)	Assente (ad oggi non ancora nominato)
Francesco	Vitale	Ministero dell'Istruzione e del Merito (MIM)	Presente

In merito alla stesura degli atti relativi al Conto Consuntivo 2025, si richiama la tempistica prevista dalla nota MIM Prot. n. 24617 del 13 marzo 2026, che proroga al 15 maggio 2026 il termine entro il quale i revisori dei conti esprimono il parere di regolarità amministrativo-contabile. Inoltre, la Regione Sicilia, Assessorato dell'istruzione e della formazione professionale, con la circolare n.10 del 18 marzo 2026 ha confermato la scadenza, prevista dalla nota MIM sopra citata, anche nel territorio della Regione Siciliana.

Infine, la documentazione dalla quale sono stati elaborati i dati inseriti nel presente verbale è stata inviata via pec il 11/03/2026 con nota prot. n.2071 del 11/03/2026.

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 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 e dal DSGA
2. Correttezza modelli
3. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
4. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
5. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne tra DSGA uscente e DSGA subentrante
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 al 31/12
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 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 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

[Handwritten signature]

Sedi/ Popolazione scolastica

Scuola	Plessi	Sez./classi	Alunni
INFANZIA	Mazzini	4	157
	S.Arena	3	
	Don Bosco	2	
PRIMARIA	Mazzini	9 (n. 5 a TN n. 4 a TP)	296
	S.Arena	6 (n. 2 a TN n. 4 a TP)	
	Don Bosco	5 (n. 5 a TP)	
SECONDARIA PRIMO GRADO	Lanza-Pavone	5 (a tempo normale)	185
		7 (a tempo prolungato)	
		TOTALE	638

[Handwritten signature]

Dati Personale

Oltre al Dirigente scolastico di ruolo, l'organico docente ed amministrativo dell'Istituto all'inizio dell'esercizio finanziario risulta essere costituito da 140 unità, così suddivise:

Personale docente			
Tipologia incarico	Scuola dell'infanzia	Scuola Primaria	Scuola Secondaria 1°
Posti Comuni	N 18 + 1 docente IRC	N 36 posto comune N 1 docenti IRC N 1 docente di lingua inglese N 1 docente di educazione motoria	n. 27 + 1 docente IRC: Classe di concorso AM12 N.9 “ “ A28 N.5 “ “ A60 N.3 “ “ M01 N.1 “ “ AB25 N.2 “ “ AA25 N.1 “ “ AM30 N.1 “ “ AM48 N.1 “ “ AG56 N.1 “ “ AJ56 N.1 “ “ AB56 N.1 “ “ AM56 N.1
Posti di sostegno: n.4	5+7 in deroga	4+7 in deroga	
Personale ATA			
DSGA		1	
Assistenti amministrativi		5 a T.I. + 1 in assegnazione provvisoria	
Collaboratori scolastici (posti)		16 a T.I. (di cui 2 permanentemente non idonei) + 3 in assegnazione	

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 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:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilità (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 523.207,11		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 181.158,00	€ 181.158,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 1.011,08	€ 1.011,08	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 159.350,58	€ 159.350,58	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 2.899,23	€ 2.899,23	1,00
06-Contributi da privati	€ 43.645,50	€ 43.645,50	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 49.060,00	€ 49.060,00	1,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 28,23	€ 28,23	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	€ 960.359,73	€ 437.152,62	0,46
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 437.152,62	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 530.831,40	€ 326.294,23	0.61
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 16.115,01	€ 12.159,21	0.75
A02-Funzionamento amministrativo	€ 75.205,46	€ 74.041,72	0.98
A03-Didattica	€ 435.781,20	€ 240.093,30	0.55
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 1.352,50	€ 0,00	0.00
A06-Attività di orientamento	€ 2.377,23	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 301.863,77	€ 93.164,73	0,31
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.873,56	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 299.990,21	€ 93.164,73	0,31
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 639,02	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 833.334,19	419.458,96	0.50
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 127.025,54		
Avanzo di competenza		€ 17.693,66	
Totale a pareggio		€ 437.152,62	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2025 presenta un avanzo di competenza di € 17.693,66.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 50.33% di quelle programmate. Regolare chiusura del fondo minute spese al 31/12/2025 (reversale n. 45 del 16/12/2025 di € 900,00 per restituzione fondo minute spese d'esercizio).

Si evidenzia che il rapporto tra le somme impegnate e gli importi derivanti dalla programmazione definitiva definisce la percentuale degli obblighi da pagare che l'istituto ha assunto. Più tale rapporto si avvicina al 100% e maggiore sarà stata l'attività posta in essere dall'istituto rispetto alle previsioni iniziali. Nel caso in esame l'Istituto raggiunge un percentuale pari al 50.33% (di cui quella relativa ai Progetti è pari allo 30,86%).

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2025	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2025	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 304.795,99	€ 86.410,75	€ 218.385,24	€ 196.679,05	€ 21.204,20	€ 393.860,09

	Iniziali al 1/1/2025	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2025	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 103.008,84	€ 40.220,72	€ 62.788,12	€ 45.448,02	€ 26.035,54	€ 82.200,60

Per i residui attivi e passivi si invita l'Istituto a verificare costantemente le ragioni dei superiori crediti e dei superiori debiti ed eventualmente a radiare i residui qualora si riscontrasse l'effettiva inesigibilità.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 787.321,14. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2025	Variazioni	Situazione al 31/12/2025
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 278.176,45	- € 36.587,42	€ 241.589,03
Totale Disponibilità	€ 626.215,95	€ 1.716,76	€ 627.932,71
Deficit patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 904.392,40	- € 34.870,6	€ 869.521,74
PASSIVO			
Totale debiti	€ 103.008,84	- € 20.808,24	€ 82.200,60
Consistenza Patrimoniale	€ 801.383,56	- € 14.062,42	€ 787.321,14
Totale Passivo	€ 904.392,40	- € 34.870,66	€ 869.521,74

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 321.419,96
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2025	Totale	
Riscossioni	€ 86.410,75	€ 240.473,57	€ 326.884,32	
Pagamenti	€ 40.220,72	€ 374.010,94	€ 414.231,66	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 234.072,62
Residui Attivi	€ 197.181,04	€ 196.679,05		€ 393.860,09
Residui Passivi	€ 36.752,58	€ 45.448,02		€ 82.200,60
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 545.732,11

Il Fondo cassa al 31/12/2025 riportato nel modello J è pari a € 234.072,62, in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia e con le scritture del libro giornale.

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.

SPESE												
	Impegni									Programmazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/Spese %
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 9.533,25	€ 840,00	€ 1.485,96	€ 300,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.115,01	€ 12.159,21	75,45 %
A02	€ 0,00	€ 62.707,03	€ 7.693,15	€ 0,00	€ 2.753,76	€ 887,78	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 75.205,46	€ 74.041,72	98,45 %
A03	€ 44.834,07	€ 49.836,31	€ 142.696,97	€ 0,00	€ 500,00	€ 1.094,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.131,82	€ 435.781,20	€ 240.093,30	59,09 %
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00 %
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.352,50	€ 0,00	0,00 %
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.377,23	€ 0,00	0,00 %
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.873,56	€ 0,00	0,00 %
P02	€ 47.774,57	€ 2.545,86	€ 40.540,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.303,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 299.990,21	€ 93.164,73	31,06 %
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00 %
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00 %
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00 %
TOTALE	€ 92.608,64	€ 124.622,45	€ 191.770,70	€ 1.485,96	€ 3.553,76	€ 4.285,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.131,82	€ 832.695,17	€ 419.458,96	50,37 %
TOTAL / TOTALE IMPEGNI %	22,08%	29,71%	45,72%	0,35%	0,85%	1,02%	0,00%	0,00%	0,27%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 50,37%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 30,86%.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 (770/2025) risulta presentata nei termini.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2024 (IRAP 2025) risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2025 (Certificazione Unica 2026) risulta presentata il 27.02.2026, prot. n. 26022711315637206 all'Agenzia delle Entrate, pertanto la stessa risulta presentata nei termini.

Pubblicazione tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2025 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola.

Adozione del Piano annuale dei flussi di cassa, ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155.

I Revisori dei conti sono tenuti a verificare che il Piano annuale dei flussi di cassa sia adottato, dalle Istituzioni

Scolastiche, ai sensi dell'art.6 comma 1 del D.L. 19 ottobre 2024, n.155, entro il 28 febbraio di ogni anno (per l'anno 2026 la scadenza è stata fissata al 31.03.2026). Con nota prot. n.21133 del 26.02.2026 il MIM ha esplicitato le istruzioni operative e il modello semplificato dei flussi di cassa (allegato 3 in Excel).

Con pec del 09.03.2026, la DS dell'Istituto Comprensivo "GIUSEPPE MAZZINI" di Valguarnera Caropepe, Prov. di Enna (ENIC817002) ha inviato al Collegio dei Revisori, con nota prot. n.1997 del 09.03.2026, la determina di **"Adozione del Piano annuale dei flussi di cassa anno finanziario 2026"**. Il Piano annuale dei flussi di cassa è stato predisposto dalla DSGA il 09.03.2026, prot. n.1976, secondo il modello semplificato, in formato Excel, allegato 3, di cui alla nota MIM prot. n.21133 del 26.02.2026. **Si evidenzia che l'adozione del piano, con i relativi flussi di cassa, deve essere pubblicato nel Sito Web dell'Istituzione Scolastica – Sezione Amministrazione Trasparente, giusta nota MIM prot. n.25128 del 20.03.2026, avente ad oggetto "Delibera ANAC n.481 del 3 dicembre 2025. Obblighi di pubblicazione dei dati sui pagamenti ex art. 4-bis, D. Lgs. n. 33/2013"**. Infine, si invita la DS e la DSGA a verificare costantemente, anche in vista dell'aggiornamento del piano (con scadenza 20 ottobre c.a.), che lo stesso tenga effettivamente conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (come risultante dalle registrazioni contabili), nonché delle novità e/o peculiarità dell'esercizio corrente.

Nel corso della verifica i revisori hanno accertato che:

- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico e dal DSGA pur essendo esaustiva nei contenuti richiesti dall'art. 23, comma 1, del regolamento, necessita di essere integrata, per il futuro, dei seguenti dati: risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati. Pertanto si invita il DS e il DSGA, in futuro, ad integrare la stessa con gli elementi richiamati.*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta pari a zero al 31/12*
- *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*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e dalla Banca d'Italia*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato 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*
- *Avvenuta presentazione del modello 770/2025*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770/2025*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP 2025*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP 2025*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica 2026*
- *E' stato rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica 2026*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti annuale 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.

Il presente verbale, chiuso alle 13,40, l'anno 2026 il giorno 10 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto per essere inserito nell'apposito registro.

Rappresentante del MIM:
Dott. Francesco Vitale (Componente)

La D.S.G.A.:
Dott.ssa Angelica Aniceto


