

VERBALE N. 1/2026

Presso l'I.C.S. "Giovanni Falcone" di Palermo, l'anno 2026 il giorno 24, del mese di aprile, alle ore 09,00, a seguito di convocazione del Presidente lo stesso ha riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nominato con Decreto Assessoriale n. 235 del 16/01/2026 nell'Ambito 1 della provincia di Palermo dal competente Assessorato all'Istruzione e Formazione il Presidente Rosario Rizzo e con Decreto Assessoriale n. 924 del 04/03/2026 la componente Antonella Longo

La riunione si svolge presso l'Ufficio del Direttore DSGA. Sono presenti il Dirigente Scolastico Massimo Valentino e il DSGA Ilaria Comparato.

Il Collegio è composto da:

Nome e Cognome	Rappresentanza (qualità)	Assenza/Presenza
Rosario Rizzo	Regione Siciliana Assessorato Regionale dell'Istruzione e Formazione Professionale (Presidente)	Presente
Antonella Longo	Ministero dell'Istruzione Università e ricerca (MI) (Componente)	Presente

Il Collegio si riunisce per deliberare i seguenti punti all'o.d.g:

1. Conto Consuntivo E.F. 2025;
2. Verificadi cassa al 24/04/2026;
3. Verifica Trasmissione flussi di cassa

Si procede con l'esame del Conto consuntivo 2025, ai sensi dell'art. 23 del D.A. della Regione Siciliana n.7753 del 28/12/2018, della Circolare assessoriale n. 10 del 18/3/2026 e della Circolare M.I.M. n. 24617 del 13/03/2026. L'esame delle risultanze è svolto anche sulla scorta della relazione illustrativa predisposta dal DSGA e dal Dirigente Scolastico sull'andamento della gestione e dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio (art. 23 – comma 1 – del Regolamento n. 7753 del 28/12/2018).

- Il conto consuntivo, predisposto dal D.S.G.A., elaborato conformemente a quanto disposto dalla normativa sopracitata, si compone di:
 - Modello H - Conto Finanziario;
 - Modello J - Situazione amministrativa e finanziaria definitiva al 31/12/2025;
 - Modello K - Conto Patrimoniale;
 - Modello L - Elenco dei residui attivi e passivi;
 - Modello M - Prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera;
 - Modello N - Riepilogo per tipologia di spesa;
 - Modello I - Rendiconto delle singole Attività e dei singoli Progetti.

E' allegata inoltre la relazione tecnico-contabile prot. n. 5895 del 31/03/2026 che illustra e descrive i contenuti finanziari dei documenti contabili.

Preliminarmente il Collegio dei revisori dei conti ritiene opportuno evidenziare che:



- il documento contabile in esame è stato predisposto seguendo le disposizioni del D.A. n. 7753/2018 della Regione Siciliana;
- l'ultimo Conto consuntivo relativo all'anno 2024 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto in data 09/04/2025 con delibera n. 250;
- il Programma Annuale relativo all'esercizio finanziario oggetto di esame del conto consuntivo è stato approvato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 28/01/2025 delibera n. 191;

le relative variazioni, dell'esercizio finanziario oggetto di esame risultano formalmente approvate con provvedimenti esecutivi nei termini di legge: n. 28 decreti del Dirigente Scolastico che di seguito si elencano per complessivi € **300.017,92**

- Variazione N. 1 del 10/02/2025 € 145,00;
- Variazione N. 2 del 26/02/2025 € 7.301,00;
- Variazione N. 3 del 26/02/2025 € 4.424,00;
- Variazione N. 4 del 13/03/2025 € 21.111,56;
- Variazione N. 5 del 13/03/2025 € 2.890,00;
- Variazione N. 6 del 24/03/2025 € 2.500,00;
- Variazione N. 7 del 17/04/2025 € 33.474,51;
- Variazione N. 8 del 29/04/2025 € 13.611,15;
- Variazione N. 9 del 16/06/2025 € 1.110,00;
- Variazione N. 10 del 21/07/2025 € 8.060,00;
- Variazione N. 11 del 26/08/2025 € 370,00;
- Variazione N. 12 del 26/09/2025 € 8.950,40;
- Variazione N. 13 del 30/09/2025 € 2.861,04;
- Variazione N. 14 del 03/10/2025 € 265,00;
- Variazione N. 15 del 03/10/2025 € 172,53;
- Variazione N. 16 del 07/10/2025 € 1.700,00;
- Variazione N. 17 del 22/10/2025 € 10,50;
- Variazione N. 18 del 19/11/2025 € 12.999,80;
- Variazione N. 19 del 19/11/2025 € 35.091,07;
- Variazione N. 20 del 19/11/2025 € 22.625,00;
- Variazione N. 21 del 19/11/2025 € 36.567,72;
- Variazione N. 22 del 19/11/2025 € 15.093,32;
- Variazione N. 23 del 19/11/2025 € 67.865,00;
- Variazione N. 24 e 25 del 21/11/2025 storni;
- Variazione N. 26 del 15/12/2025 € 265,00;
- Variazione N. 27 del 18/12/2025 € 211,00;
- Variazione N. 28 del 30/12/2025 € 333,32;

Le predette variazioni sono state approvate dal Consiglio d'Istituto.

Si dà atto che:

- il totale degli stanziamenti delle previsioni definitive in entrata ed in uscita, risultano in pareggio, considerando, altresì, l'avanzo di amministrazione e la disponibilità da programmare;
- le somme accertate o impegnate e rimosse o pagate, in ciascun aggregato, corrispondono ai totali risultanti dai partitari;
- sulla scorta dei libri contabili e della documentazione messa a disposizione, il Collegio ha proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate rimosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; dà atto che il conto consuntivo 2025 presenta le seguenti risultanze:



Mod. H

Si riepilogano di seguito i dati relativi al Modello H

ENTRATE			
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	% (b/a)
Avanzo di amministrazione	€ 796.527,99		
Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 19.785,00	€ 19.785,00	100,00%
Finanziamenti dallo Stato	€ 4.607,89	€ 4.607,89	100,00%
Finanziamenti della Regione	€ 26.007,79	€ 26.007,49	100,00%
Finanziamenti da enti territoriali o altre istituzioni pubbliche	€ 74.277,72	€ 74.277,72	100,00%
Contributi da privati	€ 145,00	€ 145,00	100,00%
Proventi di gestioni economiche	€ -	€ -	
Altre entrate	€ 190.251,91	€ 190.251,91	100,00%
Totale Entrate	€ 1.111.603,30	€ 315.075,01	28,34%
Disavanzo di competenza	-	€ 35.758,36	
Totale a pareggio		€ 350.833,37	
SPESE			
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	% (b/a)
Attività	€ 737.319,27	€ 218.862,70	29,7%
Progetti	€ 373.783,73	€ 131.970,67	35,3%
Fondo di riserva	€ 500,00		
Gestioni economiche	€ -	€ -	
Totale Spese	€ 1.111.603,00	€ 350.833,37	31,6%
Disponibilità da programmare			
Avanzo di competenza			
Totale a pareggio	€ 1.111.603,00	€ 350.833,37	31,6%

Il risultato di competenza accertato nell'anno 2025 risulta:

Gestione di competenza		
Totale accertamenti di competenza		315.075,01
Totale impegni di competenza		350.833,37
SALDO GESTIONE COMPETENZA DISAVANZO		-35.758,36

Il Collegio procede, in applicazione dell'art. 23 comma 2, del D.A. 7753/2018, alla determinazione del livello percentuale di utilizzo della dotazione finanziaria, come di seguito specificato:

Ref

A	Attività	Programmazione definitiva	Somme impegnate	percentuale di utilizzo
A01	Funzionamento generale e decoro della scuola	109443,39	23427,02	21,41%
A02	Funzionamento amministrativo	31771,41	13512,61	42,53%
A03	Didattica	594881,15	181923,07	30,58%
A04	Alternanza scuola-lavoro			#DIV/0!
A05	Visite e programmi di studio all'estero			#DIV/0!
A06	Attività di orientamento	1223,32	0,00	0,00%
	Totale	737.319,27	218.862,70	29,68%
P	Progetti			
P02	Progetti in ambito umanistico e sociale	347916,07	131970,67	37,93%
P04	Progetti per formazione/aggiornamento del personale	20282,7	5.711,98	28,16%
P05	PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"	5584,96	-	0,00%
	Totale	373.783,73	137.682,65	36,83%
G	Gestioni economiche	0	0	
R	Fondo di riserva			
R98	Fondo di riserva	500,00	0	0,00%

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 36,83% di quelle programmate.

Gestione dei residui

Dalla verifica risulta che i residui attivi e passivi provenienti da esercizi precedenti e quelli di competenza dell'esercizio in esame, concordano con le risultanze contabili e sussiste il titolo giuridico che consente il loro mantenimento nella contabilità, come analiticamente dimostrato nel modello L allegato al Conto Consuntivo.

La gestione dei residui viene evidenziata nella seguente tabella:

Gestione residui attivi

Gestione	Iniziali 1/1/2025	radiazioni	Riscossioni	Da riscuotere	Residui esercizio 2025	TOTALE RESIDUI
Residui attivi	669.536,35	-146.817,04	48.672,24	474.047,07	198.311,91	672.358,98

Gestione residui passivi

Gestione	Iniziali 1/1/2025	radiazioni	Pagamenti	Da pagare	Residui esercizio 2025	TOTALE RESIDUI
Residui passivi	322.003,13	0,00	46.997,10	275.006,03	173.197,20	448.203,23

Si riscontrano le radiazioni dei Residui Attivi riepilogati nell'elenco del 31.12.2025 di cui alle delibere del Consiglio d'Istituto n. 367 del 10/11/2025, n. 383 del 24/11/2025, n. del 398 18/12/2025

I totali dei residui concordano con le risultanze del modello L e del mod. J.

Si evidenzia che l'elevato importo dei residui attivi e passivi sono dovuti alle ben note vicende giudiziarie che hanno riguardato l'Istituto e che ancora risultano pendenti

Esame delle entrate

Le entrate relative alla competenza (Mod.H), accertate complessivamente per € 315.075,01 risultano riscosse per € 116.763,10 con una incidenza del 37,06%, mentre permangono residui attivi nell'esercizio per € 198.311,91 (come risulta analiticamente indicato nel modello L).

Esame delle spese

Le spese relative alla competenza (Mod.H), impegnate complessivamente per € 350.833,37 risultano pagate per € 177.636,17 con un indice del 50,63%, mentre permangono residui passivi nell'esercizio per € 173.197,20 (come risulta analiticamente indicato nel mod. L).

Spese per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano dell'Offerta Formativa (P.T.O.F.), 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 classificate 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.

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'M' followed by a cursive 'af'.

SPESE

	SPESE DI PERSONALE (Impegnato)	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO (Impegnato)	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI (Impegnato)	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIME NTO (Impegnato)	ALTRE SPESE (Impegnato)	IMPOSTE E TASSE (Impegnato)	ONERI STRAORDINA RI E DA CONTENZIOS O (Impegnato)	ONERI FINANZIARI (Impegnato)	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE (Impegnato)	Tot.Spe (programmat e)	Tot. Impegni (impegnato)	Impegni/Spe se % (impegnato)
A01		5.106,59	18.320,43							109.443,39	23.427,02	21,41%
A02		952,31	12.113,81		446,49					31.771,41	13.512,61	42,53%
A03	90.931,80	1.311,49	41.958,28				47.721,50			594.881,15	181.923,07	30,58%
A04												0,00%
A05												0,00%
A06										1.223,32		0,00%
G01												0,00%
G02												0,00%
G03												0,00%
G04												0,00%
P01												0,00%
P02		3.080,28	5.702,60				50.594,65		72.593,14	347.916,07	131.970,67	37,93%
P03												0,00%
P04										20.282,70		0,00%
P05										5.584,96		0,00%
TOTALE	90.931,80	10.450,67	78.095,12	0,00	446,49	0,00	98.316,15	0,00	72.593,14	1.111.103,00	350.833,37	31,58%
TOTALE/TOTALE IMPEGNI	0,26	0,03	0,22	0,00	0,00	0,00	0,28	0,00	0,21	0,32		
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	25,92%	2,98%	22,26%	0,00%	0,13%	0,00%	28,02%	0,00%	20,69%	31,58%		

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 31.58%.

Per un esame più completo, si riporta il riepilogo per tipologia spesa, Mod. N, per riscontrare le incidenze sul totale per le singole tipologie di spesa

	Personale	Beni di consumo	Prestazioni di servizi da terzi	Altre spese	Imposte e tasse	Beni investimento	Oneri finan/straord	Rimborsi e spese correttive	Totale spese
programmazione definitiva	448.091,44 €	114.519,52 €	245.814,36 €	1.402,00 €	0,00 €	13.212,02 €	191.548,73 €	96.514,93 €	1.111.103,00
totale spese programmate (escluso il fondo di riserva)	1.111.603,00	1.111.603,00	1.111.603,00	1.111.603,00	1.111.603,00	1.111.603,00	1.111.603,00	1.111.603,00	
%tipologia di spese programmate/total e spese programmate	40,31%	10,30%	22,11%	0,13%	0,00%	1,19%	17,23%	8,68%	99,96%
somme impegnate	90.931,80	10.450,67	78.095,12	446,49	0,00	0,00	98.316,15	72.593,14	350.833,37
totale spese impegnate	350.833,37	350.833,37	350.833,37	350.833,37	350.833,37	350.833,37	350.833,37	350.833,37	
%tipologia di spese impegnate/totale spese impegnate	25,92%	2,98%	22,26%	0,13%	0,00%	0%	28,02%	20,69%	100,00%

Dall'esame della precedente tabella emerge che le principali spese programmate rappresentano per il personale il 40,31%, per i beni di consumo il 10,30%, per le prestazioni di servizi da terzi il 22,11%, per gli investimenti il 1,19% sul totale delle spese programmate, mentre le spese impegnate rappresentano per il personale il 25,92%, per i beni di consumo il 2,98%, per le prestazioni di servizi da terzi il 22,26%, per gli investimenti il 0% del totale somme impegnate nel bilancio 2025.



Per l'attuazione delle verifiche amministrativo-contabili, si procede con la tecnica del campionamento. Si procede pertanto all'esame a campione di taluni mandati e reversali:

- mandato n. 107 del 23/10/2025 di € 535,62 a favore di Emersystem s.r.l. relativo al pagamento della fattura n 432 del 15/10/2025 Aggr. A01/01 e mandato n. 127 pagamento IVA corrispondente al n. ordine 125 e 146 del giornale di cassa E.F. 2025. A corredo del mandato con relativa quietanza bancaria è regolarmente presente tutta la prescritta documentazione di spesa prevista per acquisti di beni o servizi; si è verificata la presenza del Durc valido alla data del pagamento e l'acquisizione della liberatoria per la verifica degli inadempimenti ex art. 48-bis del D.P.R. 602/73.
- reversale n. 20 del 21/11/2025 di € 172,53 Aggr. 3 voce 01/02 relativa a MIM assegnazione integrativa P.A, E.F. 2025 – Percorsi di Orientamento corrispondente al n. ordine 147 del giornale di cassa E.F. 2025. la somma risulta regolarmente iscritta nel pertinente aggregato di entrata, regolarmente accertata, riscossa e imputata alle pertinenti schede finanziarie in coerenza con le destinazioni di spesa.

Dall'esame dei predetti mandati/reversali non sono state riscontrate irregolarità.

Situazione amministrativa

L'avanzo di amministrazione, evidenziato nel Modello J), risulta così determinato:

Situazione finanziaria	GESTIONE		TOTALI
	residui •	competenza	
	anni precedenti	esercizio 2025	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€ 448.994,77	€ 448.994,77
RISCOSSIONI	€ 48.672,24	€ 116.763,10	€ 165.435,34
			€ -
PAGAMENTI	€ 46.997,10	€ 177.636,17	€ 224.633,27
			€ -
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 389.796,84
			€ -
Gestione residui			€ -
	Attivi	Passivi	€ -
Residui anni precedenti	€ 474.047,07	€ 275.006,03	€ 199.041,04
Residui esercizio 2025	€ 198.311,91	€ 173.197,20	€ 25.114,71
Residui riscossi	€ 48.672,24		€ 48.672,24
Residui pagati		€ 46.997,10	€ 46.997,10
Minor accertamenti	€ 146.817,04		€ 146.817,04
Minor impegni			€ -
Sbilancio residui			€ 224.155,75
AVANZO COMPLESSIVO ANNO 2025			€ 613.952,59

In analisi il risultato dell'avanzo di amministrazione è dimostrato anche dai seguenti dati:

Avanzo di Amministrazione al 31/12/2024	796.527,99
+/- Avanzo o disavanzo di competenza anno 2025	-35.758,36

+ Residui passivi radiati	0,00
- Residui attivi radiati	-146.817,04
Avanzo di amministrazione al 31/12/2025	613.952,59

La situazione di cassa al 31/12/2025, visionata attraverso la stampa della verifica di cassa dell'Istituto cassiere Intesa SanPaolo (acquisita al protocollo della scuola prot. n. 257 del 09/01/2026) pari ad € 389.796,84 concorda con le risultanze alla stessa data del giornale di cassa. Il saldo del giornale di cassa al 31/12/2025 pari ad € € 389.796,84 concorda con il saldo comunicato dalla Banca d'Italia al 31/12/2025 (Estratto conto tesoreria unica) pari ad € € 389.796,84 (acquisito al protocollo della scuola al prot. n. 6817 del 14/04/2026).

Il fondo delle minute spese pari a € 1.000,00 ma prelevato soltanto per un importo pari a € 500,00, è stato regolarmente restituito con apposita reversale n° 22 del 18/12/2025 registrata al progressivo n. 30

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta che la consistenza patrimoniale dell'istituto a fine esercizio, data dalla differenza tra il totale dei valori degli elementi attivi e quello dei valori passivi, è pari ad € 775.772,39 valori esposti, corrispondenti con quelli risultanti dal registro dell'inventario e con le scritture contabili, sono di seguito indicati:



SITUAZIONE PATRIMONIALE			
Voci	Situazione 01/01/2025	Variazioni	Situazione 31/12/2025
Immobilizzazioni			
Immateriali		322,08	322,08
Materiali	213.172,31	-51.674,59	161.497,72
Finanziarie			0,00
Totale immobilizzazioni	213.172,31	-51.352,51	161.819,80
Disponibilità			
Rimanenze			0,00
Residui attivi	669.536,35	2.822,63	672.358,98
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			0,00
Disponibilità liquide	448.994,77	-59.197,93	389.796,84
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Totale disponibilità	1.118.531,12	-56.375,30	1.062.155,82
Deficit patrimoniale			
TOTALE ATTIVO	1.331.703,43	-107.727,81	1.223.975,62
Prospetto del passivo			
Debiti a lungo termine			0,00
Residui passivi	322.003,13	126.200,10	448.203,23
Totale debiti	322.003,13	126.200,10	448.203,23
Consistenza patrimoniale	1.009.700,30	-233.927,91	775.772,39
TOTALE PASSIVO	1.331.703,43	-107.727,81	1.223.975,62

SPESE PER IL PERSONALE (Mod. M)

Il modello riporta in modo analitico tutte le spese per il personale, sostenute in conto competenza e in conto residui nel corso del 2025 per un totale di € 73.334,10.

Il registro dei contratti non è più previsto come registro obbligatorio ai sensi dell'art. 40 comma 1 del D.A. n.7753 del 28/12/2018 della Regione Siciliana.

ADEMPIMENTI FISCALI

Si prende, altresì, visione del corretto invio del Mod. 770/2025 per l'anno 2024, inoltrato in data 22/07/2025 con protocollo telematico n. 25072212371656194.

Si prende visione del corretto invio del Mod. IRAP/2025 per l'anno 2024, inoltrato in data 22/07/2025 con protocollo telematico n. 25072212105756519.

Si prende, altresì, visione del corretto invio del Mod. CU per l'anno 2025, inoltrato in data 02/03/2026 con protocollo telematico n. 26030209233242077



CALCOLO INDICI DI BILANCIO ESERCIZIO 2025

Accertamenti Competenza
(tot colonna b - Entrate mod. H)
315.075,01

Indice di dipendenza finanziaria == = 0,28

Totale Entrate
(tot colonna a - Entrate mod. H)
1.111.603,00

Accertamenti da riscuotere
(tot colonna d - Entrate mod. H)
198.311,91

Incidenza residui attivi == = 0,63

Accertamenti di competenza
(tot colonna b - Entrate mod. H)
315.075,01

Impegni non pagati
(tot colonna d - Spese mod. H)
173.197,20

Incidenza residui passivi == = 0,49

Impegni di competenza
(tot colonna b - Spese mod. H)
350.833,37

Riscossioni a residuo
(tot colonna g - Entrate mod. N)
48.672,24

Smaltimento residui attivi == = 0,09

Residui attivi iniziali
(tot colonna f - Entrate mod. N)
522.719,31

Pagamenti a residuo
(tot colonna g - Spese mod. N)
46.997,10

Smaltimento residui passivi == = 0,15

Residui passivi iniziali
(tot colonna f - Spese mod. N)
322.003,13

Pagamenti competenza residuo
(tot colonne c,g - Spese mod. N)
224.633,27

Indice capacità di spesa == = 0,33

Impegni comp. res. pass. iniz.
(tot colonne b,f - Spese mod. N)
672.836,50

Residui passivi al 31/12
(tot colonna i mod. N)
448.203,23

Indice accumulo dei residui passivi == = 0,67

Impegni comp. res. pass. iniz.
(tot colonne b,f - Spese mod. N)
672.836,50

CONCLUSIONI

Il Collegio dei revisori dei conti considerato quanto segue:

- Vi è corrispondenza tra le somme accertate o impegnate e riscosse e pagate in ciascun capitolo e le risultanze delle scritture contabili;
- Vi è concordanza tra il saldo dell'Istituto cassiere al 31 dicembre ed il saldo contabile di cassa riscontrato attraverso la stampa on line del conto (saldo di fatto/diritto);
- E' stata accertata la concordanza tra i residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi precedenti e quelli formati nell'esercizio e le risultanze contabili;
- E' stata verificata la correttezza della determinazione del risultato di amministrazione;
- Risultano osservate le norme regolamentari;
- Risultano rispettati i termini di predisposizione del documento;
- Sono presenti tutti i modelli che compongono il documento contabile;



- h) Risulta predisposta la relazione a cura del Dirigente scolastico;
- i) I modelli sono correttamente compilati;
- j) Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12;
- k) E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti;
- l) I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati;
- m) Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri cassa, partitari;
- n) Il modello H è coerente con gli altri modelli;
- o) Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili;
- p) Il modello L e' coerente con gli altri modelli;
- q) Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili;
- r) L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere;
- s) Il modello J è' coerente con gli altri modelli.

Sulla base della sopra descritta relazione con le considerazioni ivi contenute, il Collegio dei Revisori dei Conti esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2025 da parte del Consiglio d'Istituto.

2) VERIFICA DI CASSA ALLA DATA DEL 24/04/2026

USCITE: (Pagamenti) ultimo mandato n.56 del 23/04/2026

in conto competenza	70.744,60		
in conto residui	<u>28.825,05</u>	totale uscite	99.569,65
Fondo cassa al 24/04/2026			331.866,05

reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora incassate dalla banca	-		0
reversali contabilizzate dalla scuola e non ancora trasmesse alla banca	-		
.. (indicare la natura delle spese) pagate senza emissione di mandato	-	€	-
mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca	+	€	-
mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca	+	€	-
somme incassate dalla banca senza emissione di reversali	+		
saldo		€	331.866,05

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con il saldo dell'Istituto cassiere, Banca Intesa San Paolo S.P.A. che presenta un saldo pari ad € 331.866,05.

Pertanto si attesta la perfetta conciliazione tra la contabilizzazione del saldo del tesoriere e il giornale di cassa dell'Istituto.

Registro Minute Spese

Il fondo minute spese risulta istituito in data 09/02/2026 per un ammontare di € 500,00 con mandato n. 7.

Il predetto registro riporta operazioni in uscita registrate dal n. 2 al n. 18 del 13/04/2026, recando un saldo alla data odierna pari ad € 205,93.



3) Verifica Trasmissione flussi di cassa:

Il Collegio prende atto che l'Istituto ha predisposto un piano dei flussi di cassa come statuito all'art. 6 del D.L. 19/10/2024 n. 155 convertito con modificazione della 189/2024.

Il presente verbale sarà trasmesso, in modalità telematica, all'Ass. Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale dipartimento.istruzione@certmail.regione.sicilia.it per il tramite dell'Istituzione scolastica, cui si dà mandato.

La riunione ha termine alle ore 12,30

Letto, approvato e sottoscritto.

Dott. ROSARIO RIZZO (Presidente del Collegio dei Revisori)



Dott.ssa LONGO ANTONELLA (Componete del Collegio dei Revisori)


