

VERBALE N. 2

CONTO CONSUNTIVO ANNO 2025

Oggi 13/05/2026 alle ore 16:00 online si è riunito con il Dirigente Scolastico, Prof. Salvatore Musumeci ed il DSGA Corrado Daidone Il Collegio dei Revisori dei Conti:

✚ Dott. VICARI PAOLO EMANUELE

(Componente) in Rappresentanza del M.I.M.

Si procede:

1. alla verifica del conto consuntivo AL 31/12/2025;

Ai sensi del Regolamento Amministrativo contabile dettato dal D.L. 28 agosto 2018 nr.129 e successive modifiche hanno proceduto all'esame del Conto Consuntivo E.F. 2025 dell'I.C. Federico De Roberto di Zafferana Etnea avente inizio il 01/01/2025 e chiuso al 31/12/2025

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

ENTRATE CONTO CONSUNTIVO: CONTO FINANZIARIO AL 31/12/2025 Il Conto Consuntivo (finanziario) annuale per l'esercizio 2025 elaborato al 31/08/2025 mette in evidenza le seguenti risultanze:

Esercizio finanziario 2025

Liv. 1	Liv. 2	ENTRATE	Programmaz.	Somme	Somme	Somme	differenza
			definitiva	accertate	riscosse	rimaste da riscuotere	
			a	b	c	d=b-c	e=a-b
01		AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	369.087,46				369.087,46
	01	NON VINCOLATO	51.152,81				51.152,81
	02	VINCOLATO	317.934,65				317.934,65
02		FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	608.164,39	608.164,39	75.295,32	532.869,07	
	01	FONDI SOCIALI EUROPEI (FSE)	134.016,00	134.016,00	8.952,00	125.064,00	
	02	FONDI EUROPEI DI SVILUPPO REGIONALE (FESR)	350.000,00	350.000,00		350.000,00	
	03	ALTRI FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	124.148,39	124.148,39	66.343,32	57.805,07	
03		FINANZIAMENTI DELLO STATO	125.911,79	125.911,79	39.256,54	86.655,25	
	01	DOTAZIONE ORDINARIA	1.626,97	1.626,97	1.626,97		
	06	ALTRI FINANZIAMENTI VINCOLATI DALLO STATO	124.284,82	124.284,82	37.629,57	86.655,25	
04		FINANZIAMENTI DALLA REGIONE	335.108,94	335.108,94	205.139,94	129.969,00	
	01	DOTAZIONE ORDINARIA	35.639,94	35.639,94	35.639,94		
	04	ALTRI FINANZIAMENTI VINCOLATI	299.469,00	299.469,00	169.500,00	129.969,00	
05		FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	8.900,00	8.900,00	8.900,00		
	04	COMUNE VINCOLATI	6.200,00	6.200,00	6.200,00		
	05	ALTRE ISTITUZIONI NON VINCOLATI	2.700,00	2.700,00	2.700,00		
06		CONTRIBUTI DA PRIVATI	117.008,27	117.008,27	114.431,27	2.577,00	
	01	CONTRIBUTI VOLONTARI DA FAMIGLIE	6.385,00	6.385,00	6.385,00		
	04	CONTRIBUTI PER VISITE, VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	95.934,11	95.934,11	95.934,11		
	05	CONTRIBUTI PER COPERTURA ASSICURATIVA DEGLI ALUNNI	5.352,00	5.352,00	5.352,00		
	06	CONTRIBUTI PER COPERTURA ASSICURATIVA PERSONALE	558,00	558,00	558,00		
	07	ALTRI CONTRIBUTI DA FAMIGLIE NON VINCOLATI	3.000,00	3.000,00	423,00	2.577,00	
	10	ALTRI CONTRIBUTI DA FAMIGLIE VINCOLATI	5.779,16	5.779,16	5.779,16		
08		RIMBORSI E RESTITUZIONE DI SOMME	1.440,81	1.440,81	1.440,81		
	05	RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONE DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO DA IMPRESE	1.440,81	1.440,81	1.440,81		
12		ALTRE ENTRATE	69.043,05	69.043,05	69.043,05		
	01	INTERESSI					
	02	INTERESSI ATTIVI DA BANCA D'ITALIA	0,02	0,02	0,02		
	03	ALTRE ENTRATE n.a.c	69.043,03	69.043,03	69.043,03		
13		MUTUI					
	01	MUTUI					
	02	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE					
Totale entrate			1.634.664,71	1.265.577,25	513.506,93	752.070,32	369.087,46
Disavanzo di competenza							
Totale a pareggio				1.265.577,25			

Liv. 1	Liv. 2	SPESE	Programmaz. definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	differenza in + o -
			a	b	c	d=b-c	e=a-b
A		ATTIVITA'	1.232.286,09	465.850,86	256.806,29	209.044,57	766.435,23
	A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	498.499,29	19.723,08	18.973,08	750,00	478.776,21
	A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	28.756,38	21.408,56	15.431,83	5.976,73	7.347,82
	A03	DIDATTICA	524.609,33	336.220,71	157.568,15	178.652,56	188.388,62
	A04	ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO					
	A05	VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	178.084,03	88.498,51	64.833,23	23.665,28	89.585,52
	A06	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	2.337,06				2.337,06
P		PROGETTI	401.227,73	196.853,59	105.448,04	91.405,55	204.374,14
	P01	PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"					
	P02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	373.920,90	174.409,90	99.205,22	75.204,68	199.511,00
	P03	PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"					
	P04	PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE"	27.242,28	22.443,69	6.242,82	16.200,87	4.798,59
	P05	PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"	64,55				64,55
G		GESTIONE ECONOMICHE					
	G01	AZIENDA AGRARIA					
	G02	AZIENDA SPECIALE					
	G03	ATTIVITA' PER CONTO TERZI					
	G04	ATTIVITA' CONVITTUALE					
R		FONDO DI RISERVA	830,50				830,50
	R98	FONDO DI RISERVA	830,50				830,50
D		DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
	D100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
Totale spese			1.634.344,32	662.704,45	362.254,33	300.450,12	971.639,87
Avanzo di competenza				602.872,80			
Totale a pareggio				1.265.577,25			

I precedenti prospetti evidenziano un AVANZO di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 pari a € 602.872,80

La situazione amministrativa al 31/12/2025 presenta un fondo cassa a fine esercizio di € 425.389,36 tale fondo concorda con le risultanze dell'estratto conto bancario al 31/12/2025.

L'estratto conto Tesoreria dello Stato sezione di Catania di cui trattasi costituisce parte integrante del presente verbale.

Il Collegio passa al controllo dei prospetti elencanti i residui attivi e passivi al 31/12/2025, dai quali si evince un totale di residui attivi pari a € 630.352,79 mentre vi sono residui passivi per € 166.689,31.

L'avanzo complessivo (come si evince dal Mod.J) di amministrazione risulta dalla seguente somma algebrica:

Fondo cassa al 31/12/2025		425.389,36
Residui Attivi	+	850.028,10
Residui Passivi	-	303.457,20
		971.960,26

La documentazione contabile in esame è stata predisposta in coerenza con le vigenti disposizioni normative.

NOTA:

REGISTRO MINUTE SPESE

Ai sensi del D.L. 129 del 28 agosto 2018 le somme messe a disposizione del DSGA per le minute spese, risultano regolarmente utilizzate.

ESAME DEL CONTO PATRIMONIALE

Il conto del Patrimonio (mod.K) espone la consistenza patrimoniale dell'Istituto.

Nell'attivo si evidenziano in totale le somme relative alle immobilizzazioni e alle disponibilità, così ripartite:

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Dalla situazione patrimoniale relativa all'anno 2025 si evincono le seguenti risultanze:

Il conto del Patrimonio (mod. K) espone la consistenza patrimoniale dell'Istituto.

Nell'attivo si evidenziano in totale le somme relative alle immobilizzazioni e alle disponibilità, così ripartite:

IMMOBILIZZAZIONI

+ Situazione al 01/01/2025	€. 244.303,69
+ Variazione in aumento intervenuta nell'esercizio	€. 123.786,58
+ Situazione al 31/12/2025	€. 368.090,27

DISPONIBILITÀ

+ Situazione al 01/01/2025	€. 265.110,69
+ Variazione in aumento intervenuta nell'esercizio	€. 584.917,41
+ Situazione al 31/12/2025	€. 850.028,10

TOTALE ATTIVO C FN

+ Situazione al 01/01/2025	€.643.360,37
+ Variazione in aumento	€.1.000.147,36
+ Situazione al 31/12/2025	€.1.643.507,73

Nel Passivo si evidenziano in totale le somme relative ai debiti così ripartite:

+ Situazione al 01/01/2025	€. 29.969,22
+ Variazioni intervenute nell'esercizio	€. 273.487,98
+ Situazione al 31/12/2025	€. 303.457,20

La consistenza Patrimoniale netta risulta così determinata:

+ Situazione al 01/01/2025	€.613.391,15
+ Variazione in AUMENTO intervenuta nell'esercizio	€.726.659,38
+ Situazione al 31/12/2025	€.1.340.050,53

TOTALE PASSIVO

+ Situazione al 01/01/2025	€.643.360,37
+ Variazione in AUMENTO	€.1.000.147,36
+ Situazione al 31/12/2025	€.1.643.507,73
+ La somma dei debiti (pari a €.303.457,20) e della consistenza Patrimoniale (pari a €.1.340.050,53) concorda con il totale attivo di €.1.643.507,73.	

Gli importi del Conto del Patrimonio mod. K all'1/1/24 per quanto concerne:

- + Le immobilizzazioni pari a €.244.303,69 concordano con il corrispondente importo al 31/12/2024 del mod. K relativo all'anno 2024;
- + I crediti pari a €.265.110,69 concordano con il corrispondente importo al 31/12/2024 del mod. K relativo all'anno 2024;

✚ Le disponibilità liquide €133.945,99 concordano con il corrispondente importo al 31/12/2024 del mod. K relativo all'anno 2024;

✚ I debiti pari a €29.969,22 concordano con il corrispondente importo al 31/12/2024 del mod. K relativo all'anno 2024;

✚ La consistenza patrimoniale pari a €613.391,15 concorda con il corrispondente importo al 31/12/2024 del mod. K relativo all'anno 2024;

L'importo delle immobilizzazioni materiali al 31/12/2025 pari a €368.090,27 concorda con l'importo dei registri degli inventari. In base alle disposizioni di legge si è provveduto all'applicazione delle percentuali di ammortamento dei beni.

RACCOMANDAZIONI:

“Mantenere sotto controllo, mediante verifiche periodiche, i residui attivi di maggiore consistenza, monitorandone lo stato di esigibilità e adottando tempestivamente le azioni necessarie al loro recupero.”

Conclusioni

Il sottoscritto ha accertato:

1. Che l'istituzione scolastica nella predisposizione del conto consuntivo annuale per l'esercizio finanziario 2025 chiuso al 31/12/2025 ha tenuto conto delle direttive emanate dal MIUR
2. Che la stessa si è attenuta alla regolarità della contabilità
3. Che le risultanze contabili coincidono con l'estratto conto dell'istituto cassiere
4. Che la differenza tra le somme pagate e da pagare coincide con i residui passivi dell'esercizio
5. Che si dà atto della correttezza delle operazioni di rinnovo inventariale eseguite.

Tutto ciò premesso, si esprime il parere di regolarità contabile sul c/consuntivo dell'E.F.2025 chiuso al 31/12/2025

Il presente verbale, chiuso alle ore 18:00, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Il collegio dei Revisori dei conti

Dott. VICARI PAOLO EMANUELE

