

ISTITUTO ISTRUZIONE SUPERIORE "DON MICHELE ARENA" SCIACCA
VERBALE N.3 Collegio dei Revisori

L'anno 2026 il giorno 06 del mese di maggio alle ore 10.00 presso la sede dell'IIS Don Michele Arena, sito in Via Nenni - Sciacca, si è riunito il collegio i revisori dei conti per procedere all'esame del Conto Consuntivo anno 2025 nella persona del:

- Dott. Nicola Impastato Presidente - Assessorato Regionale Istruzione e formazione professionale. – Presente presso l'istituto;
- Dott. Giovanbattista Racalbutto – Componente MIM - Presente

Assistono ai lavori il Direttore dei Servizi G.A. Dott.ssa Falco Margherita Beatrice fino e l'assistente Amm.vo Caterina Bono fino al termine delle operazioni.

ESAME DEL CONTO CONSUNTIVO 2025

Il collegio procede all'esame sul conto consuntivo 2025 ai sensi dell'art.23 del D.A. n° 7753 del 20/12/2018 nonché della circolare dell'Assessorato Regionale all'Istruzione e formazione professionale circolare dell'Assessorato Regionale n. 10 del 18/3/2026.

Il Conto Consuntivo dell'anno 2025 sottoposto dal Dirigente scolastico all'esame dei revisori dei conti, è stato predisposto dal DSGA ai sensi dell'art. 23 del D.A. n. 7753 del 20/12/2018 - Disposizioni relative alla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche statali di ogni ordine e grado operanti nel territorio della Regione siciliana.

Il conto consuntivo è stato trasmesso al collegio nei termini previsti.

Al conto consuntivo, conto finanziario mod. H e conto del patrimonio mod. K, sono allegati:

- La situazione amministrativa definitiva con indicazione del conto di cassa, dell'avanzo/disavanzo di amministrazione complessivo e dell'avanzo/disavanzo per la gestione di competenza (mod.j);
- Il rendiconto dei singoli progetti (mod.i);
- elenco dei residui attivi e passivi (mod.l);
- il prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera (mod.m);
- Il riepilogo per tipologia di spesa (mod.n);
- Il prospetto relativo alla movimentazione dei residui
- La relazione illustrativa ai sensi dell'art.23 del D.A.7753 del 20/12/2018;

Prima di riferire sulle risultanze dell'esame degli atti relativi al conto consuntivo in parola, il Collegio ritiene opportuno evidenziare quanto segue:

- la gestione dell'esercizio finanziario 2025 si è chiusa con un avanzo di amministrazione al 31/12/2025, compreso di radiazione su residui, di € **1.200.158,71**;
- la situazione finanziaria presenta un avanzo di competenza pari a €-23.530,01;
- l'ultimo conto consuntivo approvato è quello relativo all'esercizio 2024.

VARIAZIONI AL PROGRAMMA ANNUALE 2025

Dall'esame del conto e relativamente alla fase previsionale della gestione è emerso che:

- le previsioni iniziali risultano quelle approvate nel programma annuale approvato dal consiglio d'istituto;
- le variazioni di bilancio risultano deliberate dal consiglio d'istituto del 10-1-2025, del 14-2-2025, del 30-6-2025, del 29/10/2025, del 30-11-2025 e 29/12/2025.

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 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 e danno atto che il conto consuntivo presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilità (b/a)
Aggregato			
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 1.259.748,58		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 269.249,98	€ 269.249,98	0
03-Finanziamenti dello Stato	€ 25.801,42	€ 25.801,42	0
04-Finanziamenti della Regione	€ 89.589,33	€89.589,33	0
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 183.982,91	€ 183.982,91	0
06-Contributi da privati	€ 141.944,44	€ 141.944,44	0
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0
08-Rimborsi e restituzione somme	€2.918,85	€2.918,85	0
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0

10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0
12-Altre entrate	€0,18	€0,18	0
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0
TOTALE ENTRATE	€ 1.973.235,69	€ 713.487,11	1.259.748,580
Disavanzo di competenza		€ 23.530,01€	
Totale a pareggio		€737.017,12	

SPESE	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Aggregato			
Attività			0
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€499.784,27	€210.527,06	
A02-Funzionamento amministrativo	€ 135.213,74	€ 56.102,97	0
A03-Didattica	€ 666.992,64	€ 172.009,32	0
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€61.717,72	€ 21.355,03	0
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€163.091,07	€ 84.931,00	0
A06-Attività di orientamento	€ 9.214,42	€ 7.006,00	0
Progetti			0
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 33.893,67	€ 0,00	0
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€263.692,49	€ 180.377,74	0
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 16.945,95	€ 4.708,00	0
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 3.539,00	€ 0,00	0
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0
G04-Attività convituale	€ 0,00	€ 0,00	0
R98-Fondo di Riserva	€ 4.225,91		0
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	
TOTALE SPESE	€1.858.310,88	€ 737.017,12	0
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		0,00
Avanzo di competenza	0	0,00	
Totale a pareggio	€	€ 737.017,12	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2025 presenta un avanzo di competenza di € -23.530,01

Le entrate accertate ammontano a € 713.487,11 di cui € 709.977,11 rimosse e € 3.510,00 non rimosse al 31/12/2025 che costituiscono i residui attivi dell'esercizio finanziario 2025.

Le uscite impegnate ammontano a € 737.017,126 di cui € 598.086,07 pagate e € 138.931,05 non pagate al 31/12/2025 che costituiscono i residui passivi dell'esercizio finanziario 2025. Il sottoscritto revisore da un esame a scandaglio delle spese hanno evidenziato quanto segue:

1. viene esaminato il mandato n. 447 del 17.06.2025 di € 1.753,78 al netto dell'IVA, in conto competenza, relativo al pagamento della fattura 397/A del 30.05.2025 per l'acquisto di materiale di pulizia. Con determina di affidamento diretto su MEPA tramite trattativa diretta prot. 11044 del 09.05.2025 il Dirigente Scolastico ha autorizzato ha affidato l'acquisto del servizio alla ditta Nasta & c. spa. A seguito della quale è stato emesso contratto di acquisto prot. 11752 del 19.05.2025. Al mandato risultano allegati la fattura elettronica, il CIG - DURC. Si ritiene regolare la documentazione giustificativa allegata;

2. viene esaminato il mandato n. 535 del 29.07.2025 di € 3.090,00 al netto dell'IVA, in conto competenza, relativo al pagamento della fattura 5/PA del 30.06.2025 per l'acquisto di materiale di laboratorio odontotecnico. Per la scelta del contraente è stata utilizzata la procedura di cui all'art. 36 comma 2 lett. a) del D. Lgs. 50/2016; Con determinazione per l'affidamento n. Prot. 10547 del 05.05.2025 il Dirigente Scolastico ha autorizzato la procedura di affidamento diretto alla ditta Fiammella srl per la quale è stato emesso ordine d'acquisto 10600 del 05.05.2025. Al mandato risultano

allegati la fattura elettronica, il CIG e il DURC. Si ritiene regolare la documentazione giustificativa allegata;

3. viene esaminato il mandato n. 318 del 09.05.2025 di € 17.020,00, in conto competenza, relativo al pagamento della fattura n. 21/Fat emessa 10.04.2025 per il viaggio d'istruzione classi I^ e II^ in sicilia orientale dal 01/03 aprile e 07/09 aprile 2025. Per la scelta del contraente è stata utilizzata la procedura di cui all'art. 36 comma 2 lett. a) del D. Lgs. 50/2016; Con determinazione per l'affidamento Prot. 7937 del 31.03.2025 il Dirigente Scolastico ha autorizzato la procedura di affidamento diretto alla ditta "LE MUSE VIAGGI SOC. COOP." per la quale è stato emesso ordine prot n. 7963 del 31.03.2025. Al mandato risultano allegati la fattura elettronica, il CIG - DURC - Verifica Equitalia. Si ritiene regolare la documentazione giustificativa allegata;

Relativamente alle reversali emesse nell'anno 2025, a scandaglio sono state esaminate :

1. Reversale n. 22 del 10.03.2025 in conto competenza per l'importo di € 98.020,80 quale acconto del finanziamento della MIM relativamente al progetto 10.6.6B-FSEPON-SI-2024-126 "Arena in Europa, uniti per crescere" - Avviso: 136505 del 09/10/2024 - CUP: G84D24004930007;
2. Reversale n. 121 del 05.12.2025 in conto competenza per l'importo di € 8.309,26 quale acconto finanziamento - percorsi competenze trasversali e orientamento set./dic. 2025
3. Reversale n. 100 del 03.10.2025 in conto competenza per l'importo di € 20.063,17 quale acconto finanziamento regionale per spese di funzionamento anno 2025/2026 - DDS N. 1781/2025

Le reversali risultano regolarmente incassate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente

	Iniziali al 1/1/25	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 743.949,22	€ 361.945,90	€ 270.828,36	€ 3.510,00	€ -111.174,96	€ 274.338,36
	Iniziali al 1/1/24	Pagati	Da pagare	Residui esercizio	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 519.611,28	€ 355.677,08	€ 88.819,10	€ 138.931,05	€ -75.115,10	€ 227.750,15

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.949.331,14. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 653.190,77	€ -131.768,49	€ 521.422,28
Totale Disponibilità	€ 1.779.359,86	€ -351.451,00	€ 1.427.908,86
Deficit patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 2.432.550,63	€ -483.219,49	€ 1.949.331,14
PASSIVO			
Totale debiti	€ 519.611,28	€ -291.861,13	€ 227.750,15
Consistenza Patrimoniale	€ 1.912.939,35	€ -191.358,36	€ 1.721.580,99
Totale Passivo	€ 2.432.550,63	€ -483.219,49	€ 1.949.331,14

I saldi del registro inventario e del registro magazzino coincidono con le risultanze indicate nel modello K.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 1.035.410,64
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio	Somma	
				
Riscossioni	€ 361.945,90	€ 709.977,11	€ 1.071.923,01	
Pagamenti	€ 355.677,08	€ 598.086,07	€ 953.763,15	

Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€1.153.570,50
Residui Attivi	€ 270.828,36	€ 3.510,00	274.338,36	
Residui Passivi	€ 88.819,10	€ 138.931,05	227.750,15	
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 1.200.158,71

Il fondo cassa dell'Istituto Cassiere, estrapolato dal sito web del Credit Agricole è pari a € 1.153.570,50 che concorda con il giornale di cassa di € 1.153.570,50. Il saldo risultante dal mod. 56 T della Banca d'Italia alla data del 31/12/2025 è di € 1.153.510,50 che concorda con l'estratto conto dell'Istituto Cassiere e con il giornale di cassa.

Complessivamente si registrano, pertanto, disponibilità € 1.153.570,50

Nell'anno finanziario 2025 sono state emesse n. 143 reversali per un totale di € 1.072.923,01 e n. 901 mandati per un totale di € 954.763,15 (tenendo conto del fondo minute spese pari a € 1.000,00).

FONDO MINUTE SPESE

La gestione delle minute spese è stata effettuata rispettando i principi previsti dall' art.17 del D.A. n. 895/2001.

Il movimento delle spese di che trattasi ammonta a € 1.000,00. Esso concorda con i dati riportati nel relativo registro informatizzato. A fine esercizio il reintegro del mandato di anticipazione al direttore dei S.G.A. risulta, dal direttore stesso, effettuato con reversale n. 132 del 18/12/2025.

SPESE PER ATTIVITÀ E PROGETTI

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (P.T.O.F.), nel quale ha fatto confluire i propri progetti.

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.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti. La procedura amministrativa risulta corretta e coerente con la normativa vigente in materia di affidamenti di forniture di beni e servizi.

Sono stati visionati n.2 progetti. Un primo progetto "PCTO" all'estero, DM88/2025 PROGETTO PNRR ARENA PCTO ESTERO 3, DUBLINO E MADRID, dell'importo impegno pari ad euro 61.280,00, fornitore CapeLand SRL, lo stesso risulta in corso, il pagamento da perfezionare alla ricezione della fattura.

E l'affidamento del servizio per incarico Medico Competente per la Sorveglianza Sanitaria, affidato alla Dott.ssa Rosaria Gabriella Triofo, con determina di indizione n. 44/92 del 20/02/2025, con contratto n.21839 del 20/10/2025 per l'importo al netto del ribasso pari ad euro 600 per nomina annuale ed euro 34,00 per visita del personale dipendente, con incarico triennale.

DICHIARAZIONE DEL SOSTITUTO DI IMPOSTA (MOD. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini con prot. n. 25102111411065583 in data 21.10.2025.

PIATTAFORMA CERTIFICAZIONE CREDITI

Relativamente all'anno 2025 l'istituzione scolastica ha provveduto a comunicare l'assenza di posizione debitoria in quanto al 31/12/2025 non risultano in piattaforma PCC fatture non pagate come da protocollo n. 1430 del 22.01.2026.

INDICATORE TRIMESTRALE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

L'articolo 9, del DPCM 22/09/2014 (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale Serie Generale n. 265 del 14/11/2014) ha definito l'Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti come un indice annuale dei tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture.

Il citato DPCM ha previsto inoltre che a decorrere dall'anno 2015, le pubbliche amministrazioni debbano elaborare un indicatore trimestrale dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture, denominato Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti.

Nella fattispecie l'istituzione scolastica de quo ha provveduto a comunicare su "Amministrazione Trasparente" e su "Scuola in Chiaro" l'indice annuale di tempestività dei pagamenti pari -16,27, Tempo medio ritardi -17,62.

I revisori osservano quanto segue:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
- 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
- Il fondo minute spese risulta versato entro il 31/12
- 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
- E' 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
- E' 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 variazione ai beni iscritti nell'inventario
- Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri
- Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi
- L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con il saldo al 31/12 comunicato dall'Istituto cassiere
- 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
- L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere
- Il modello J è coerente con gli altri modelli
- Avvenuta presentazione del modello 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770

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 ore 11.45 l'anno **2025**, il giorno 6 del mese di maggio viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Nicola
Impastato

Dott. Giovanbattista
Racalbuto