

Verbale n. 4

L'anno duemilaventisei, il giorno quattro del mese di maggio alle ore 9:00, a seguito di convocazione con prot. n. 8721 del 29/04/2026, i Revisori dei Conti dell'Ambito PA013 di Palermo nominati dall'Assessore Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale con Decreto n. 1160 del 15/06/2023 (Presidente: Crivello Roberto - in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'istruzione e della formazione professionale) e con Decreto n. 2028 del 14/09/2023 (Componente: Alessi Carolina - in rappresentanza del Ministero dell'istruzione e del merito) hanno provveduto ad effettuare la verifica del conto consuntivo 2024-2025 dell'Istituto Comprensivo "Marone Tomaselli" di Palermo e ad esprimere il parere di cui agli artt. 22 e 23 del D.A. 7753/2018.

Premesso che:

- l'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale - Dipartimento dell'Istruzione con circolare n. 10 del 18/03/2026 ha recepito la disposizione emanata dal Ministero dell'istruzione e del merito - Direzione generale per l'edilizia scolastica, le risorse e il supporto alle istituzioni scolastiche -, con nota prot. 24617 del 13/03/2026, che ha prorogato di 30 giorni tutti i termini previsti dall'art. 23, commi 1, 2, 3, 4 e 5 del D.I. 129/2018 – D.A. 7753/2018.

Partecipa il Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi Patti Calogero.

Preliminarmente i Revisori dei Conti rilevano che:

- il Programma Annuale dello stesso anno cui si riferisce il Conto Consuntivo è stato approvato dal Commissario Straordinario nella seduta del 18/11/2024 con delibera n. 1 verbale n. 1;
- la predisposizione del Conto Consuntivo periodo 01/09/2024 – 31/12/2025 è avvenuta nei termini di cui all'art. 23 del Regolamento Amministrativo Contabile di cui al D.A. n. 7753 del 28/12/2018, così come si evince dall'atto di predisposizione del Direttore S.G.A. prot. n. 7165 del 11/04/2026 a cui è stata allegata la Relazione congiunta del Dirigente Scolastico e del Direttore S.G.A.; il Dirigente Scolastico nella relazione medesima, dichiara che sono stati conseguiti gli obiettivi prefissati nel PTOF; nella stessa relazione il Dirigente Scolastico e il Direttore S.G.A. dichiarano che non sono state effettuate gestioni fuori bilancio.

Il Conto Consuntivo è corredato degli allegati prescritti.

I documenti sottoposti all'esame si riferiscono in particolare a:

- **Conto finanziario (modello H);**
- **Situazione amministrativa al 31 dicembre 2025 (modello J);**
- **Conto del Patrimonio (modello K);**
- **Elenco residui attivi e passivi al 31 dicembre 2025 (modello L);**
- **Riepilogo per tipologia di spesa (modello N);**
- **Prospetto spese del personale (modello M);**

Vengono, altresì, sottoposti all'esame i seguenti documenti:

- Estratto conto dell'Istituto Cassiere al 31 dicembre 2025;
- Estratto conto Banca D'Italia al 31 dicembre 2025
- Elenco variazioni al programma annuale 2025.

Sulla scorta delle scritture contabili e della documentazione messa a disposizione, i Revisori hanno 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.

La gestione di competenza si è chiusa con un avanzo di competenza di € 590.329,02.



I dati di sintesi del Conto Consuntivo 2025 riportano le seguenti risultanze:

CONTO FINANZIARIO ENTRATE E SPESE (MOD. H)

ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Somme Riscosse (d)	Somme da riscuotere (b-d)
Avanzo di Amministrazione				-
Finanziamenti Unione Europea	606.223,59	606.223,59	198.495,08	407.728,51
Finanziamenti dallo Stato	10.836,58	10.836,58	10.836,58	-
Finanziamenti dalla Regione	113.255,92	113.255,92	58.255,92	55.000,00
Finanz. da Enti locali o altre ist.p.	174.341,32	174.341,32	171.251,49	3.089,83
Contributi da privati	163.846,50	163.846,50	163.846,50	-
Rimborsi e restituzione somme	828,70	828,70		828,70
Altre entrate	318.528,14	318.528,14	318.528,14	-
Mutui				
Totale Entrate	1.387.860,75	1.387.860,75	921.213,71	466.647,04
Disavanzo di competenza				
Totale a pareggio		1.387.860,75		

SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Somme Pagate (d)	Somme da pagare
Attività	1.005.020,50	722.263,11	547.710,70	174.552,41
Progetti	347.332,86	75.268,62	62.282,29	12.986,33
Gestione economiche	-	-		-
Fondo di riserva	900,00	-	-	-
Totale Spese	1.353.253,36	797.531,73	609.992,99	187.538,74
Avanzo di competenza		590.329,02		
Totale a pareggio		1.387.860,75		





SITUAZIONE AMMINISTRATIVA DEFINITIVA al 31/12/2025

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

Situazione finanziaria	GESTIONE		TOTALI
	residui	competenza	
	anni precedenti		
Fondo di cassa all' 01/01/2025			
RISCOSSIONI		€ 922.213,71	€ 922.213,71
PAGAMENTI		€ 610.992,99	€ 610.992,99
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			€ 311.220,72
Gestione residui			
Residui Attivi esercizi preced.			
Residui Passivi esercizi preced.			
Residui Attivi competenza 2025		€ 466.647,04	
Residui Passivi competenza 2025		€ 187.538,74	
DIFFERENZA RESIDUI	€ -	€ 279.108,30	€ 279.108,30
AVANZO COMPLESSIVO			590.329,02 €

Le risultanze evidenziano in particolare:

- un avanzo di amministrazione al 31/12/2025 di € 590.329,02;
- un fondo cassa al 31/12/2025 di € 311.220,72 che concorda con le risultanze, alla medesima data, rilevabili dal giornale di cassa, con il saldo finale dell'estratto conto dell'Istituto Cassiere e con il saldo dell'estratto conto della Banca d'Italia.

h

CA

SITUAZIONE PATRIMONIALE (Mod. K)

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 € 991.097,17.

<i>Voci</i>	<i>Situazione al 01/01/2025</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Situazione al 31/12/2025</i>
PROSPETTO DELL'ATTIVO			
Immobilizzazioni:			
- Immateriali			
- Materiali (Impianti ed macchinari)	120.060,51	57.985,09	178.045,60
- Materiali (Attrezzature)	251.436,42	- 28.713,87	222.722,55
- Altri beni			-
Totale immobilizzazioni	371.496,93	29.271,22	400.768,15
Disponibilità:			
- Rimanenze			
- Crediti (residui attivi)			
Crediti verso lo Stato			-
Crediti verso altri		466.647,04	466.647,04
- Disponibilità liquide (depositi bancari e postali)		311.220,72	311.220,72
Totale disponibilità	-	777.867,76	777.867,76
Deficit patrimoniale			
Totale attivo	371.496,93	807.138,98	1.178.635,91
PROSPETTO DEL PASSIVO			
Debiti:			
- A lungo termine			
- Residui passivi (verso lo Stato)			0,00
- Residui passivi (verso altri)		187.538,74	187.538,74
Totale debiti	-	187.538,74	187.538,74
Consistenza patrimoniale	371.496,93	619.600,24	991.097,17
Totale passivo	371.496,93	807.138,98	1.178.635,91

Si è proceduto alla verifica del registro inventario la cui sommatoria dei valori in esso risultante al 31/12/2025 è di € 400.768,15 che concorda con il valore delle immobilizzazioni iscritte nel modello K.

I Revisori prendono in esame, a campione, la documentazione di un acquisto effettuato nell'esercizio finanziario di riferimento: "numero 30 armadietti" acquistati presso ditta Catanese forniture immobili SRL di Caccamo - fattura n. 33 del 05/03/2025 di € 19.999,46; i beni sono registrati nell'inventario dal n. 1157 al n. 1186. Il pagamento è stato effettuato con mandati n. 111 del 20/03/2025 di € 16.393,00 (imponibile) e n. 122 del 02/04/2025 di € 3.606,46 (IVA). È stata adottata

f

GA

la procedura di affidamento diretto ai sensi del D.Lgs. 36 /2023 art. 36, comma 2, lett. a). L'Istituto provvederà a fornire ai revisori la documentazione inerente l'OE

**La gestione dei residui viene evidenziata nella seguente tabella:
RIEPILOGO PER AGGREGATO DI ENTRATA E DI SPESA (Modelli L - N)**

Aggr.	Entrate	Iniziali 1/1/2025 e accertati	Riscossi	Da riscuotere residui	Somme rimaste da riscuotere competenza	Residui al 31/12/2025
	Totale residui attivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 466.647,04	€ 466.647,04

Aggr.	Spese	Iniziali all'1/1/2025	Pagati	Rimasti da pagare residui	Rimasti da pagare competenza	Residui al 31/12/2025
	Totale residui passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 187.538,74	€ 187.538,74

I Revisori prendono in esame i residui attivi e i residui passivi che si evincono dai modelli L ed N che risultano concordanti.

Dal modello M risulta che il totale complessivo delle spese pagate al personale è pari ad € 154.410,72.

Fondo Economale minute spese

Il fondo economale per le minute spese, come previsto dall'art. 21 del D.A. 7753 del 28/12/2018, è stato stabilito dal Commissario Straordinario in sede di approvazione del programma annuale periodo 01/09/2024 al 31/12/2025 con delibera n. 2 (verbale n. 1 del 18/11/2024) per un importo massimo di € 1.000,00 e un massimale per singola spesa di € 80,00.

Modello 770 – Dichiarazione del sostituto di imposta

La dichiarazione del sostituto di imposta – Modello 770 – risulta regolarmente presentato il 28/10/2025 con numero di protocollo telematico di avvenuto ricevimento 25102815435736693 di pari data.

Certificazione Unica

La certificazione unica risulta trasmessa, entro il termine previsto - 13/03/2026, protocollo telematico n. 26031309015516402

Dichiarazione IRAP

Il modello IRAP/2025 risulta regolarmente presentato il 25/06/2025 con numero di protocollo telematico di avvenuto ricevimento 25062511343363570 di pari data.

Conclusioni

L'analisi generale dei dati riportati nel conto consuntivo relativo all'anno 2025 evidenzia in sintesi:

- a. vi è corrispondenza tra le somme accertate ed impegnate, riscosse e pagate e le risultanze delle scritture contabili;
- b. vi è concordanza - al 31/12/2025 - tra il saldo di cassa dell'istituto cassiere, il saldo contabile del giornale di cassa dell'Istituzione scolastica, così come specificato tra le risultanze del Modello J; il medesimo saldo concorda con il saldo dell'estratto conto della Banca d'Italia;
- c. è stata accertata la concordanza tra i residui attivi e passivi e le risultanze contabili;
- d. è stata verificata la correttezza della determinazione della situazione amministrativa.

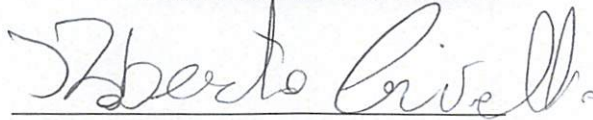
Sulla base della sopra descritta relazione, rilevati i risultati della gestione finanziaria e patrimoniale e rilevata la concordanza dei risultati esposti con le scritture contabili, i Revisori **esprimono parere favorevole** all'approvazione del Conto Consuntivo dell'anno 2025.

Il verbale, chiuso alle ore 12:04 viene letto, confermato, sottoscritto.

Sarà cura dell'istituzione scolastica trasmettere il presente verbale all'Assessorato Regionale dell'Istruzione e Formazione Professionale - Dipartimento Regionale dell'Istruzione, all'indirizzo PEC: dipartimento.istruzione@certmail.regione.sicilia.it, nonché per conoscenza ai Revisori dei conti, ovvero ricevuta dell'avvenuta trasmissione. Successivamente il verbale dovrà essere inserito nell'apposito registro custodito dal D.S.G.A. o da un suo delegato così come previsto dall'art. 53 del D.A. 7753/2018.

I REVISORI DEI CONTI

Crivello Roberto



Alessi Carolina

