

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
CPIA PALERMO 2**

Codice fiscale: 96024800821 Codice meccanografico: PAMM15600Q
Sede amministrativa: Salita San Girolamo snc – 90018 Termini Imerese
Tel. 091/8114042
p.e.o.: pamm15600q@istruzione.it - p.e.c.: pamm15600q@pec.istruzione.it

VERBALE 2/2025

L'anno 2025 il giorno 12 del mese di maggio alle ore 17:00, previa convocazione del Presidente, si è riunito in modalità telematica il Collegio dei Revisori dei conti del CPIA PALERMO 2 di Termini Imerese, per discutere del seguente o.d.g.:

1. Verifica trasmissione del verbale 1/2025 all'indirizzo di posta elettronica certificata del Dipartimento dell'istruzione, dell'università e del diritto allo studio della Regione Siciliana;
2. Verifica di cassa al 31.12.2024;
3. Verifica di cassa al 30.04.2025;
4. Analisi documentazione “Consuntivo 2024” e rilascio parere di regolarità;

Sono collegati:

- il Dott. Antonino Di Fede, in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Siciliana, nominato con D.A. 1569 del 06.09.2022;
- il Dott. Marco Corsale, in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione e del Merito (MIM), nominato con D.A. 2399 del 28.11.2022;

Si passa alla trattazione del **primo punto all'ordine del giorno: *verifica trasmissione del verbale 1/2025 all'indirizzo di posta elettronica certificata del Dipartimento dell'istruzione, dell'università e del diritto allo studio della Regione Siciliana.***

Il Collegio dei Revisori dei Conti acquisisce copia del pec di trasmissione e della ricevuta di consegna del verbale 1/2025, avente ad oggetto il parere sul Programma annuale E.F. 2025, al Dipartimento dell'istruzione, dell'università e del diritto allo studio della Regione Siciliana.

---***---

Si passa alla trattazione del **secondo punto all'ordine del giorno: *verifica di cassa al 31.12.2024.***

In attesa di ricevere la documentazione completa per la verifica di cassa alla data del 31.12.2024 il

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
CPIA PALERMO 2**

Codice fiscale: 96024800821 Codice meccanografico: PAMM15600Q
Sede amministrativa: Salita San Girolamo snc – 90018 Termini Imerese
Tel. 091/8114042
p.e.o.: pamm15600q@istruzione.it - p.e.c.: pamm15600q@pec.istruzione.it

collegio rinvia ad una successiva seduta la trattazione.

---***---

Si passa alla trattazione del **terzo punto all'ordine del giorno**: verifica di cassa al 30.04.2025.

In attesa di ricevere la documentazione completa per la verifica di cassa alla data del 30.04.2025 il collegio rinvia ad una successiva seduta la trattazione.

---***---

Si passa alla trattazione del **quarto punto all'ordine del giorno: Analisi documentazione “Consuntivo 2024” e rilascio parere di regolarità.**

Preliminarmente, si prende atto che i termini di legge per l'adozione del Conto Consuntivo E.F. 2024 e per il rilascio del parere dei Revisori sono stati differiti al 14.04.2025 per la predisposizione, al 15.05.2025 per il rilascio del parere del Collegio dei Revisori, nonché al 30.05.2025 per l'approvazione, giusta circolare del MIM n. 1789 del 14.03.2025 e dell'Assessorato Regionale n. 4 del 17.03.2025.

I documenti sono stati trasmessi a mezzo email al Collegio dei Revisori in data 14.03.2025 (prot. n. 2048 del 14.03.2025) ed integrati con email del 12.05.2025.

Il Collegio esamina le risultanze del Conto Consuntivo per l'E.F. 2024 ai sensi degli artt. 22 e 23 del D.I. n. 129/2018 e del Decreto Assessoriale Regione Sicilia n. 7753/2018, finalizzato alla verifica della gestione a consuntivo del Programma Annuale relativamente alle entrate e alle spese, per una analisi dei risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati e dichiarati nel PTOF dell'Istituzione Scolastica *de qua*.

A tal fine viene esaminato il Conto Consuntivo per l'E.F. 2024, così come predisposto dal Direttore S.G.A., che si compone del conto finanziario (Mod. H) e del conto del patrimonio (Mod. K).

Ad esso sono allegati i seguenti modelli:

Mod L - elenco dei residui attivi e passivi, con l'indicazione del nome del debitore o del creditore, della causale del credito o del debito e del loro ammontare;

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
CPIA PALERMO 2**

Codice fiscale: 96024800821 Codice meccanografico: PAMM15600Q

Sede amministrativa: Salita San Girolamo snc – 90018 Termini Imerese

Tel. 091/8114042

p.e.o.: pamm15600q@istruzione.it - p.e.c.: pamm15600q@pec.istruzione.it

Mod J - situazione amministrativa, che dimostra il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio, le somme riscosse e quelle pagate, tanto in conto competenza quanto in conto residui e il fondo cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e di quelle rimaste da pagare (residui passivi), nonché l'avanzo (o il disavanzo) di amministrazione;

Mod M - prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera;

Mod I – rendiconto delle singole attività e dei singoli progetti;

Mod. N - riepilogo per tipologia di spesa.

Sono stati altresì inviati:

- Ricevuta di trasmissione dichiarazione 770/2024;
- Ricevuta di trasmissione dichiarazione IRAP/2024;
- Ricevuta Certificazione uniche 2025.

Con il Conto Consuntivo, è stata trasmessa al Collegio dei Revisori la relazione illustrativa tecnico-contabile dell'andamento della gestione E.F. 2024 dell'istituzione scolastica predisposta dal DSGA.

Il Collegio dei Revisori pertanto, ha già preliminarmente esaminato, in maniera disgiunta, la suddetta documentazione. Alla data odierna procede all'esame completo di tutta la documentazione trasmessa, per il rilascio del previsto parere.

Per la predisposizione del Conto Consuntivo sono state osservate le seguenti fonti normative:

- il Decreto Interministeriale 28 agosto 2018 n. 129 – Nuovo Regolamento di contabilità;
- il Decreto Assessoriale n. 7753 del 28/12/2018 - Istruzioni generali gestione amministrativo contabile istituzioni scolastiche statali ogni ordine e grado operanti nel territorio regione siciliana.

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
CPIA PALERMO 2**

Codice fiscale: 96024800821 Codice meccanografico: PAMM15600Q

Sede amministrativa: Salita San Girolamo snc – 90018 Termini Imerese

Tel. 091/8114042

p.e.o.: pamm15600q@istruzione.it - p.e.c.: pamm15600q@pec.istruzione.it

- la Legge 27 dicembre 2006, n. 296 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge finanziaria 2007)" – comma 601 con il quale è stato istituito il "Fondo per il funzionamento delle istituzioni scolastiche".

Il Collegio procede all'accertamento dell'esistenza dei libri contabili:

- il Giornale di cassa informatizzato è composto da 29 pagine e l'ultima registrazione riguarda, in uscita, il mandato n. 254 del 23.12.2024 e in entrata la reversale n. 36 del 30.12.2024;
- il registro partitario delle entrate e delle uscite in conto competenza e in conto residui, informatizzato è interamente stampato per l'anno 2024;
- il registro minute spese informatizzato si compone di 2 fogli ed evidenzia n. 23 operazioni di cui l'ultima, effettuata in data 12.12.2024, relativa alla chiusura del registro per un importo pari ad € 500,00.

Sulla scorta dei libri contabili e della documentazione messa a disposizione, il conto consuntivo 2024 presenta le seguenti risultanze contabili:

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 tecnica finanziaria predisposta dal DSGA in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, si evidenzia quanto segue.

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 2024 presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE:

AGGREGATO	PROGRAMMAZION E DEFINITIVA (A)	SOMME ACCERTAT E (B)	SOMME RISCOSS E	SOMME RIMASTE DA RISCUOTER E D=B-C	DIFFERENZ A IN + O – E=A-B
AVANZO DI AMMINISTRAZION	303.356,55				303.356,55

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
CPIA PALERMO 2**

Codice fiscale: 96024800821 Codice meccanografico: PAMM15600Q

Sede amministrativa: Salita San Girolamo snc – 90018 Termini Imerese

Tel. 091/8114042

p.e.o.: pamm15600q@istruzione.it - p.e.c.: pamm15600q@pec.istruzione.it

E					
FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	555.469,79	555.469,79	277.734,89	277.734,90	
FINANZIAMENTI STATO	898,10	898,10	898,10		
FINANZIAMENTI REGIONE	94.695,67	94.695,67	62.415,22	32.280,45	
FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	8.978,74	8.978,74	8.978,74		
CONTRIBUTI DA PRIVATI	2.321,00	2.321,00	2.189,00	132,00	
RIMBORSI					
ALTRE ENTRATE	2.121,72	2.121,72	2.121,72		
TOTALE ENTRATE	967.841,57	664.485,02	354.337,67	310.147,35	303.356,55
DISAVANZO DI COMPETENZA					
TOTALE A PAREGGIO		664.485,02			

SPESE:

AGGREGATO	PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA (A)	SOMME IMPEGNATE (B)	SOMME PAGATE	SOMME RIMASTE DA PAGARE D=B-C	DIFFERENZA IN + O – E=A-B
ATTIVITA'	733.643,73	57.833,39	52.299,75	5.533,64	675.810,34
PROGETTI	232.464,96	29.599,31	27.599,31	2.000,00	202.865,65
GESTIONI ECONOMICHE					
FONDO DI RISERVA	1.469,06				1.469,06
DISPONIBILITA' DA PROGRAMMARE					
TOTALE SPESE	967.577,75	87.432,70	79.899,06	7.533,64	880.145,05

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
CPIA PALERMO 2**

Codice fiscale: 96024800821 Codice meccanografico: PAMM15600Q

Sede amministrativa: Salita San Girolamo snc – 90018 Termini Imerese

Tel. 091/8114042

p.e.o.: pamm15600q@istruzione.it - p.e.c.: pamm15600q@pec.istruzione.it

AVANZO DI COMPETENZA	577.052,32
TOTALE A PAREGGIO	664.485,02

L'esercizio finanziario 2024 presenta un disavanzo di competenza di € 577.052,32.

ENTRATE EFFETTIVE E.F. 2024 (accertamenti di competenza)	€ 664.485,02
SPESE EFFETTIVE E.F. 2024 (impegni di competenza)	€ 87.432,70
AVANZO ESERCIZIO 2024	€ 577.052,32

Esame delle entrate

Le entrate relative alla competenza accertate complessivamente per € 664.485,02 risultano riscosse per € 354.337,67, mentre permangono residui attivi per € 310.147,35 (Mod. J).

Dall'esame del modello H risulta che la percentuale delle entrate riscosse (€ 354.337,67) è pari 53,33% delle somme accertate (€664.485,02).

Esame delle spese

Le spese relative alla competenza, impegnate complessivamente per € 87.432,70, risultano pagate per € 79.899,06. Permangono residui passivi per € 7.533,64 (Mod. J).

Dall'esame del modello H risulta che la percentuale delle spese pagate (€ 79.899,06.) è pari 91,38% delle spese impegnate (€ 87.432,70) e che con riferimento alle attività la percentuale delle somme pagate (€ 52.299,75) è pari al 90,43% delle spese impegnate (€ 57.833,39), mentre per quanto concerne i progetti la percentuale delle somme pagate (€ 27.599,31) è pari al 93,24% delle spese impegnate (€ 29.599,31).

Modello N

Alla fine dell'esercizio finanziario scaturisce il seguente prospetto di analisi dell'attività finanziaria data dalla sommatoria di tutti i progetti e attività (Mod. N):

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
CPIA PALERMO 2**

Codice fiscale: 96024800821 Codice meccanografico: PAMM15600Q

Sede amministrativa: Salita San Girolamo snc – 90018 Termini Imerese

Tel. 091/8114042

p.e.o.: pamm15600q@istruzione.it - p.e.c.: pamm15600q@pec.istruzione.it

	COMPETENZA					RESIDUI			
SPESE	Progr. definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme da pagare	Differenza in + o -	Iniziali	Pagati	Da pagare	Residui al 31/12
	a	b	c	d=b-c	e=a-b	f	g	h=f-g	i=d+h
SPESE DI PERSONALE	514.970,70	5.458,17	4.458,17	1.000,00	509.512,53				1.000,00
ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	106.550,04	13.871,66	13.744,54	127,12	92.678,38	3.677,94	1.697,86	1.980,08	2.107,20
ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	220.365,39	35.412,42	29.759,04	5.653,38	184.952,97	12.162,52	3.374,52	8.788,00	14.441,38
ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	83.128,37	192,20	192,20		82.936,17	864,25	864,25		
ALTRE SPESE	15.259,12	6.253,70	6.253,70		9.005,42	1.323,60	973,60	350,00	350,00
IMPOSTE E TASSE	3.283,51	3.692,99	2.939,85	753,14	-409,48				753,14
ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO									
ONERI FINANZIARI									
RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	22.551,56	22.551,56	22.551,56						
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE									
FONDO DI RISERVA	1.469,06				1.469,06				
	967.577,75	87.432,70	79.899,06	7.533,64	880.145,05	18.028,31	6.910,23	11.118,08	18.651,72

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (Mod. J)

FONDO CASSA INIZIO ESERCIZIO			212.452,85
	GESTIONE		
	CONTO RESIDUI	CONTO COMPETENZA	TOT.
RISCOSSIONI	4.129,00	354.837,67	358.966,67
PAGAMENTI	6.910,23	80.399,06	87.309,29
SALDO DI CASSA FINE ESERCIZIO			484.110,23

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
CPIA PALERMO 2**

Codice fiscale: 96024800821 Codice meccanografico: PAMM15600Q

Sede amministrativa: Salita San Girolamo snc – 90018 Termini Imerese

Tel. 091/8114042

p.e.o.: pamm15600q@istruzione.it - p.e.c.: pamm15600q@pec.istruzione.it

(31/12/2024)			
	RESIDUI ANNI PRECEDENTI	RESIDUI ESERCIZIO	FINALI AL 31/12/2024
RESIDUI ATTIVI	107.335,03	310.147,35	417.482,38
RESIDUI PASSIVI	11.118,08	7.533,64	18.651,72
AVANZO O DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ALLA DATA 31/12/2024			882.940,89
ENTRATE EFFETTIVE E.F. 2024 (accertamenti di competenza)			664.485,02
SPESE EFFETTIVE E.F. 2024 (impegni di competenza)			87.432,70
(+) AVANZO o (-) DISAVANZO ESERCIZIO 2024*			577.052,32

I residui attivi e passivi riportati nel modello “J” (sia di esercizi precedenti che dell’esercizio 2024) concordano con le risultanze del modello “L” (tot. Residui attivi € 417.482,38; tot. Residui passivi € 18.651,72). Il Collegio dei revisori già in sede di rilascio del parere sul Programma annuale 2025 ha esaminato i residui ed in particolare i documenti a corredo delle radiazioni dei residui passivi per € 2.532,02 intervenute nel corso dell’esercizio 2024.

L’istituto al 31.12.2024 registra € 107.335,03 di residui attivi riferiti agli esercizi pregressi ed € 310.147,35 di residui attivi nell’esercizio 2024, per un totale di residui attivi di € 417.482,38.

L’istituto registra € 11.118,08 di residui passivi riferiti agli esercizi pregressi ed € 7.533,64 di residui attivi nell’esercizio 2024, per un totale di residui attivi di € 18.651,72.

Il fondo cassa al 31.12.2024, pari ad € 484.110,23, esposto nel modello “J” concorda il saldo dell’istituto cassiere, di Banca d’Italia e con le risultanze del giornale di cassa al 31.12.2024.

CONTO PATRIMONIALE – MOD. K

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta la consistenza patrimoniale dell’Istituto a fine esercizio; la stessa risulta aggiornata sulla base delle movimentazioni intervenute nel corso

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
CPIA PALERMO 2**

Codice fiscale: 96024800821 Codice meccanografico: PAMM15600Q

Sede amministrativa: Salita San Girolamo snc – 90018 Termini Imerese

Tel. 091/8114042

p.e.o.: pamm15600q@istruzione.it - p.e.c.: pamm15600q@pec.istruzione.it

dell'esercizio 2024. I valori esposti, corrispondenti a quelli risultanti dal registro dell'inventario e con le scritture contabili, sono di seguito indicati:

VOCI	SITUAZIONE 01/01/24	VARIAZIONI	SITUAZIONE 31/12/24
IMMOBILIZZAZIONI			
IMMATERIALI			
MATERIALI	52.907,18	- 13.678,33	39.228,85
FINANZIARIE			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	52.907,18	- 13.678,33	39.228,85
DISPONIBILITÀ			
RIMANENZE			
RESIDUI ATTIVI	111.464,03	306.018,35	417.482,38
ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTTUISCONO IMMOBILIZZAZIONI			
DISPONIBILITÀ LIQUIDE	212.452,85	271.657,38	484.110,23
ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTTUISCONO IMMOBILIZZAZIONI			
TOTALE DISPONIBILITÀ	323.916,88	577.675,73	901.592,61
DEFICIT PATRIMONIALE			
TOTALE ATTIVO	376.824,06	563.997,40	940.821,46
PROSPETTO DEL PASSIVO			
DEBITI A LUNGO TERMINE			
RESIDUI PASSIVI	20.692,33	-1.908,61	18.783,72
TOTALE DEBITI	20.692,33	-1.908,61	18.783,72
CONSISTENZA PATRIMONIALE	356.131,73	565.906,01	922.037,74
TOTALE PASSIVO	376.824,06	563.997,40	940.821,46

Verifica inventario

Il Collegio prende visione dell'inventario dei beni mobili. Il libro è informatizzato ed è composto da n. 1 registro numerato progressivamente da pag. 1 a pag. 150. L'ultimo bene inventariato riporta il n. 808.

Adempimenti e dichiarazioni

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
CPIA PALERMO 2**

Codice fiscale: 96024800821 Codice meccanografico: PAMM15600Q
Sede amministrativa: Salita San Girolamo snc – 90018 Termini Imerese
Tel. 091/8114042
p.e.o.: pamm15600q@istruzione.it - p.e.c.: pamm15600q@pec.istruzione.it

Il Mod. 770/2024 per l'anno di imposta 2023 è stato presentato in data 24/07/2024 (prot. n. 24072413541655287)

Il Mod IRAP/2024 per l'anno di imposta 2023 è stato presentato in data 26/07/2024 (prot. n. 24072611473411969)

Le certificazioni uniche 2025 per i compensi corrisposti nel 2024 risultano presentate in data 06/03/2025 (prot. n. 25030609263741030)

CONCLUSIONI

Esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Direttore S.G.A e la documentazione allegata, risultano osservate, per quanto accertato le norme regolamentari, ovvero:

- 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;
- è 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 Mod. H è coerente con gli altri modelli;
- sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione dei beni iscritti nell'inventario;
- l'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31.12.2024 comunicati dall'istituto cassiere;
- le consistenze iniziali sono correttamente riportate;

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
CPIA PALERMO 2**

Codice fiscale: 96024800821 Codice meccanografico: PAMM15600Q

Sede amministrativa: Salita San Girolamo snc – 90018 Termini Imerese

Tel. 091/8114042

p.e.o.: pamm15600q@istruzione.it - p.e.c.: pamm15600q@pec.istruzione.it

- il Mod. K è coerente con gli altri modelli;
- vi è concordanza tra i valori indicati nel Mod. J e le risultanze contabili e lo stesso è coerente con gli altri modelli.

Il Collegio dei Revisori, considerata la correttezza delle determinazioni del risultato di amministrazione, preso atto delle dichiarazioni del Direttore S.G.A, ovvero che nel corso dello stesso esercizio finanziario non vi sono state gestioni fuori bilancio **esprime parere favorevole senza rilievi al Conto Consuntivo per l'esercizio 2024.**

Il Collegio dei revisori invita il Dirigente scolastico a trasmettere il presente verbale in modalità telematica all'indirizzo di posta elettronica certificata del Dipartimento dell'istruzione, dell'università e del diritto allo studio della Regione Siciliana – pec: dipartimento.istruzione@certmail.regione.sicilia.it

Il presente verbale viene chiuso, letto, confermato e sottoscritto alle ore 17:40.

Il Collegio dei Revisori dei Conti.

Il Dott. Antonino Di Fede

Il Dott. Marco Corsale
