



COLLEGIO DEI REVISORI

Ambito Territoriale n. 42 della provincia di Palermo

Istituto Comprensivo a Indirizzo Musicale

Biagio Siciliano - De Gasperi - CAPACI (PA)

VERBALE N. 2/2026

l'anno 2026 il giorno 14 del mese di maggio, alle ore 09:30, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito n. 42 della Provincia di Palermo, giusta convocazione del Presidente, di giorno 08/05/2025, avvenuta tramite e-mail, assunta al protocollo al n.11221/2026, con il seguente ordine del giorno:

1. Piano Annuale Dei Flussi Di Cassa – Esercizio Finanziario 2026;
2. Approvazione del conto consuntivo 2025;
3. Verifica di cassa al 14/05/2026.

Il Collegio è composto da:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Funzione	Assenza / Presenza
GIOVANNI	RUBINO	Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale	Presidente	Presente
ALESSANDRA	PONENTE	M.I.M.	Componente	Presente

Assiste alla seduta il Direttore S.G.A. Dott. Salvatore Di Carlo.

PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA – ESERCIZIO FINANZIARIO 2026.

Il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, predisposto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, contenente il cronoprogramma degli incassi e dei pagamenti, come dettagliato nell'allegato **PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA** redatto sulla base dell'allegato 3 alla Determina MEF-RGS n.46/2025 semplificato, con la correzione automatica tra le voci del piano dei conti in uso presso le Istituzioni Scolastiche e quelle del piano dei conti integrato di cui al D.P.R. n.132/2013.. Verificata la documentazione Il Piano è stato redatto sulla base dei modelli resi disponibili dal software "Argo Bilancio", elaborato con Decreto riportante il numero di protocollo n. **5024/2026 del 04/03/2026**, pertanto, si attesta la regolarità amministrativa e contabile del piano annuale dei flussi di cassa per il 2026.

APPROVAZIONE DEL CONTO CONSUNTIVO 2025;

Per l'esercizio finanziario 2025 il Ministero dell'Istruzione e del Merito con nota Prot. n.24617 del 13/03/2026 avente per oggetto: "proroga per la predisposizione ed approvazione del conto consuntivo 2025" ha dato la possibilità alle Istituzioni Scolastiche di predisporre il conto consuntivo 2025 rispettando le tempistiche di seguito indicate:

- entro il 14 aprile 2026, le istituzioni scolastiche predispongono il conto consuntivo e la relazione illustrativa da sottoporre all'esame dei revisori dei conti;
- entro il 15 maggio 2026, i revisori dei conti esprimono il parere di regolarità amministrativo-contabile sul conto consuntivo con apposita relazione;
- entro il 30 maggio 2026, le istituzioni scolastiche provvedono all'approvazione del conto consuntivo.

Anche la Regione Siciliana Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Professionale Dipartimento dell'Istruzione, dell'Università e del Diritto allo studio Servizio 1 – Funzionamento Scuole Statali con Circolare n.10 del 18/03/2026 avente per oggetto: "proroga per la predisposizione ed approvazione



COLLEGIO DEI REVISORI

Ambito Territoriale n. 42 della provincia di Palermo

Istituto Comprensivo a Indirizzo Musicale

Biagio Siciliano - De Gasperi - CAPACI (PA)

del Conto Consuntivo 2025 – Art.22 e 23 D.A. n.7753 del 28.12.2018. Proroga dei termini”, alla stregua delle indicazioni del Ministero dell’Istruzione e del Merito, ha prorogato di 30 giorni i termini previsti all’art. 23 commi 1,2,3,4 e 5 del Decreto Assessoriale n. 7753 del 28 dicembre 2018 dell’Assessore all’Istruzione e alla Formazione Professionale di concerto con l’Assessore all’Economia. L’esame delle risultanze si è svolto sulla scorta della relazione tecnico-contabile, che fa parte integrante del presente verbale, predisposta dal DSGA e sottoscritta dal Dirigente Scolastico, (art. 22 e 23 del D.A. n. 7753 del 28.12.2018).

Il conto consuntivo è stato trasmesso con e-mail del 13/04/2026 ed è stato elaborato conformemente a quanto disposto dal regolamento concernente le istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche (art. 55, comma 1, del Decreto n. 129 del 28/08/2018), pertanto si è proceduto allo svolgimento dei seguenti controlli:

ANAGRAFICA

1. Osservanza norme regolamentari

CONTO FINANZIARIO (Mod. H)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal direttore dei Servizi Generali e Amministrativi*
2. *Correttezza modelli*
3. *Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
4. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
5. *Regolare chiusura del fondo minute spese*
6. *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
7. *Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
8. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
9. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
10. *Coerenza nella compilazione del modello H*

SITUAZIONE RESIDUI (Mod. L)

11. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
12. *Riaccertamento dei residui*
13. *Coerenza nella compilazione del modello L*

CONTO PATRIMONIALE (Mod. K)

1. *Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
2. *Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DS/DSGA*
3. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
4. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
5. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere*
6. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
7. *Coerenza nella compilazione del modello K*

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (Mod. J)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
2. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo dell'Istituto cassiere al 31/12/2025*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

DICHIARAZIONE DEL SOSTITUTO DI IMPOSTA (Mod. 770 – IRAP - CU)

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770);*
3. *La dichiarazione IRAP 2025 anno di competenza 2024;*
4. *Il modello CU 2024*

VERBALE n. 2/2026

Collegio dei Revisori dei Conti dell’Ambito n.42 della Provincia di Palermo – “Istituto Comprensivo a Indirizzo Musicale “Biagio Siciliano - De Gasperi”
- CAPACI (PA)”



COLLEGIO DEI REVISORI

Ambito Territoriale n. 42 della provincia di Palermo

Istituto Comprensivo a Indirizzo Musicale

Biagio Siciliano - De Gasperi - CAPACI (PA)

Dati Strutturali Istituzione Scolastica

NUMERO CLASSI	
Scuola dell'infanzia	19
Scuola Primaria	39
Scuola Secondaria di primo Grado	21

NUMERO ALUNNI FREQUENTANTI	
Scuola dell'infanzia	295
Scuola Primaria	703
Scuola Secondaria di primo Grado	383

CONTO FINANZIARIO (Mod. H)

Il Conto Consuntivo 2025 dall'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, relativi accertamenti ed impegni, nonché verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)		Somme Accertate (b)		Disponibilità (b/a)	
01) Avanzo di Amministrazione	€	420.204,58	€		€	420.204,58
02) Finanziamenti dell'Unione Europea	€	0,00	€	0,00	€	0,00
03) Finanziamenti dello Stato	€	14.214,29	€	14.214,29	€	0,00
04) Finanziamenti della Regione	€	98.560,34	€	98.560,34	€	0,00
05) Finanziamenti da Enti Locali e altre	€	8.709,14	€	3.774,31	€	0,00
06) Contributi da privati	€	78.039,00	€	78.039,00	€	0,00
07) Proventi da gestioni economiche	€	0,00	€	0,00	€	0,00
08) Rimborsi e restituzione somme	€	0,00	€	0,00	€	0,00
09) Alienazione di beni materiali	€	0,00	€	0,00	€	0,00
10) Alienazione di beni immateriali	€	0,00		0,00	€	0,00
11) Sponsor e utilizzo locali	€	0,00	€	0,00	€	0,00
12) Altre entrate	€	0,07	€	0,07	€	0,00
13) Mutui	€	0,00	€	0,00	€	0,00
Totale entrate	€	619.727,42	€	199.522,84	€	420.204,58
Disavanzo di competenza			€	100.523,87		
Totale a pareggio			€	300.046,71		



COLLEGIO DEI REVISORI

Ambito Territoriale n. 42 della provincia di Palermo

Istituto Comprensivo a Indirizzo Musicale

Biagio Siciliano - De Gasperi - CAPACI (PA)

SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)		Somme Impegnate (b)		Utilizzo(b/a)	
A) Attività amministrativo-didattiche	€	509.307,79	€	289.467,92	€	219.839,87
P) Progetti	€	49.037,50	€	10.578,79	€	38.458,71
G) Gestioni economiche	€	0,00	€	0,00	€	0,00
R) Fondo di Riserva	€	2.861,24	€	0,00	€	2.861,24
D) Disavanzo di Amministrazione	€	0,00	€	0,00	€	0,00
Totale Spese €	€	561.206,53	€	300.046,71	€	261.159,82
Avanzo di competenza			€	0,00		
Totale a Pareggio			€	300.046,71		

Pertanto, l'esercizio finanziario 2025 presenta un disavanzo di competenza di **€ 100.523,87**.

Le entrate accertate ammontano a **€ 199.522,84** di cui **€ 198.531,69** riscosse e **€ 991,15** non riscosse al 31/12/2025 che costituiscono i residui attivi dell'esercizio finanziario 2025.

Le uscite impegnate ammontano a **€ 300.046,71** di cui **€ 253.885,74** pagate e **€ 46.160,97** non pagate al 31/12/2025 che costituiscono i residui passivi dell'esercizio finanziario 2025.

SITUAZIONE RESIDUI (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

Residui Attivi								
Iniziali al 1/1/2025	-	Riscossi nel 2025	=	Da riscuotere	+	Residui esercizio 2025	-	Totale Residui attivi
€ 303.575,86	-	€ 93.277,64	=	€ 210.298,22	+	€ 991,15	-	€ 149.849,82 = € 61.439,55

Residui Passivi								
Iniziali al 1/1/2025	-	Pagati nel 2025	=	Da pagare	+	Residui esercizio 2024	-	Totale Residui passivi
€ 213.604,44	-	€ 112.891,07	=	€ 100.712,37	+	€ 46.160,97	-	€ 6.513,11 = € 140.360,23



COLLEGIO DEI REVISORI

Ambito Territoriale n. 42 della provincia di Palermo

Istituto Comprensivo a Indirizzo Musicale

Biagio Siciliano - De Gasperi - CAPACI (PA)

Si specifica:

Esercizio Finanziario	Residui Attivi	Residui Passivi
Anno 2020	€ 0,00	€ 1.282,39
Anno 2021	€ 1.695,31	€ 2.258,20
Anno 2022	€ 0,00	€ 4.035,72
Anno 2023	€ 7.817,29	€ 810,00
Anno 2024	€ 50.935,80	€ 85.812,95
Anno 2025	€ 991,15	€ 46.160,97
Totale situazione residui al 31/12/2025	€ 1.439,55	€ 140.360,23

CONTO PATRIMONIALE (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a **€ 838.039,47**.

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2025	Variazioni	Situazione al 31/12/2025
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 592.712,63	-€ 71.377,39	€ 521.335,24
Totale Disponibilità	€ 633.809,02	-€ 317.104,79	€ 316.704,23
Totale dell'attivo	€ 1.226.521,65	-€ 388.482,18	€ 838.039,47
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 1.226.521,65	-€ 388.482,18	€ 838.039,47
PASSIVO			
Totale debiti	€ 213.604,44	-€ 73.244,21	€ 140.360,23
Consistenza Patrimoniale	€ 1.012.917,21	-€ 315.237,97	€ 697.679,24
Totale a pareggio	€ 1.226.521,65	-€ 388.482,18	€ 838.039,47

La consistenza patrimoniale delle immobilizzazioni rilevata al 31/12/2024 in complessivi **€ 592.712,63** ha subito una diminuzione in applicazione dei decreti di ammortamento annuo (€ 70.203,75), decreto di scarico beni inservibili (€ 60.591,12) e un aumento a seguito di acquisti di materiale inventariabile per complessivi (€ 59.417,48), pertanto, detta consistenza passa, al 31/12/2024, a complessivi **€ 521.335,24**.

Si rappresenta che, al 31 dicembre 2025, come indicato nella comunicazione M.I.2233 del 02/04/2012, si è proceduto all'ammortamento dei beni mobili esistenti in inventario in modo di mantenere aggiornati i valori rappresentati nella consistenza patrimoniale di cui al prospetto dell'attivo del conto del patrimonio – modello K.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (Mod. J)

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

1 Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 01/01/2025	€ 330.233,16
--	---------------------



COLLEGIO DEI REVISORI

Ambito Territoriale n. 42 della provincia di Palermo

Istituto Comprensivo a Indirizzo Musicale

Biagio Siciliano - De Gasperi - CAPACI (PA)

		Competenza esercizio 2025 (tranne partite di giro)	Residui anni precedenti	Totale	
2	Riscossi	€ 198.531,69	€ 93.277,64	€ 291.809,33	
3	Pagati	€ 253.885,74	€ 112.892,07	€ 366.777,81	
4	Fondo di cassa				€ 255.264,68
5	Residui Attivi	€ 991,15	€ 60.448,40		€ 61.439,55
6	Residui Passivi	€ 46.160,97	€ 94.199,23		€ 140.360,23
Avanzo di amministrazione al 31/12/2025					€ 176.344,00

Il Fondo cassa al 31/12/2025 riportato nel modello J è pari a € 255.264,68.

Pare opportuno ricordare che nel giornale di cassa e nella verifica di cassa istituito cassiere le somme riscosse e pagate in conto competenza differiscono di € 500,00 rispetto a quelle riportate nel modello J e nel modello H in quanto sono comprensive delle partite di giro previste per il fondo minute spese del DSGA.

SPESE PER 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 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 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.

Liv. 1	Liv. 2	SPESE	Programmaz- zione definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	Differenza in + o -
			a	b	c	d=b-c	e=a-b
P		PROGETTI	€ 49.037,50	€ 10.578,79	€ 10.578,79	€ 0,00	€ 38.458,71
	P01	PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	P02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	€ 32.589,94	€ 1.248,79	€ 1.248,79	€ 0,00	€ 31.341,15
	P03	PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"	€ 5.390,00	€ 1.730,00	€ 1.730,00	€ 0,00	€ 3.660,00
	P04	PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE"	€ 10.293,40	€ 7.600,00	€ 7.600,00		€ 2.693,40
	P05	PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"	€ 764,16	€ 0,00	€ 0,00		€ 764,16

a consuntivo si può affermare che quasi tutti i progetti, sono stati realizzati e gli esiti sono stati positivi.

VERBALE n. 2/2026

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ambito n.42 della Provincia di Palermo – "Istituto Comprensivo a Indirizzo Musicale "Biagio Siciliano - De Gasperi" - CAPACI (PA)"



COLLEGIO DEI REVISORI

Ambito Territoriale n. 42 della provincia di Palermo

Istituto Comprensivo a Indirizzo Musicale

Biagio Siciliano - De Gasperi - CAPACI (PA)

GESTIONE MINUTE SPESE

Il fondo economale delle minute spese di € 500,00 per l'anno 2025 è stato speso per complessivi € 500,00 ed è stato chiuso il 16/12/2025.

DICHIARAZIONE DEL SOSTITUTO DI IMPOSTA (Modelli 770 – IRAP e CU)

La dichiarazione del sostituto di imposta modello 770/2025 competenza anno 2024 risulta presentata in data 20/10/2025 con protocollo n. 25102018145720118;

La dichiarazione IRAP 2025 anno di competenza 2024 risulta presentata in data 13/06/2025 con protocollo n. 25061318175457290.

Il modello CU 2026 è stato inviato il 12/03/2026 a cui è stato attribuito il protocollo telematico prot. n. 26031218233657698.

Pertanto le suddette dichiarazioni sono state presentate entro il termine di scadenza.

Per quanto attiene alle spese sostenute nell'esercizio finanziario 2025, si precisa:

- ✓ Che l'ammontare dei pagamenti, per ogni Attività/Progetto, è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva;
- ✓ Che i pagamenti risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e sono regolarmente documentati e quietanzati;
- ✓ Che i giustificativi di spesa sono regolari ai fini dell'osservanza delle norme sull'applicazione dell'IVA, dello split payment, del CIG, della tracciabilità dei flussi finanziari, del DURC, delle verifiche camera di commercio (VerifichePA), annotazioni ANAC, Equitalia (dove previsto) e delle ritenute assistenziali, previdenziali, I.R.Pe.F versate con modello F24EP;
- ✓ Che per gli articoli soggetti ad inventario si è provveduto all'attribuzione di un numero crono-logico di inventario;
- ✓ Che le fatture e le pezze giustificative dei pagamenti eseguiti sono depositate presso l'ufficio di segreteria della Scuola e fanno parte integrante delle documentazioni contabile dell'esercizio finanziario 2025 tenute anche in forma digitalizzata;
- ✓ Per quanto riguarda l'ammontare dei beni patrimoniali a fine esercizio registrati nel modello K si evidenzia che le risultanze finali concordano con il prospetto J, con le scritture inventariali e con gli estratti conti bancari.
- ✓ Le partite di giro nelle Entrate pareggiano con le rispettive Uscite.
- ✓ Che l'anticipazione per il fondo minute spese è stato reintegrato in bilancio con reversale n. 58 del 16/12/2024;
- ✓ Che non si sono tenute gestioni fuori bilancio.

Pare opportuno ricordare che l'Istituzione Scolastica a seguito di un debito con la Società Cooperativa MANITAL di € 11.475,41 (undicimilaquattrocentosettantacinque/41) relativo alla fattura n.106797 del 21 luglio 2016, è stata citata in giudizio dalla FARMAFACTORING SPA (adesso BFF BANK) (società a cui la MANITAL ha ceduto il credito) in quanto non aveva mai ricevuto il suddetto pagamento.

Nello specifico, l'istituzione scolastica, con mandato di pagamento n.128 del 04/06/2018, ha proceduto alla liquidazione del pagamento indicando come beneficiario la BANCA FARMAFACTORING ma utilizzando uno dei codici IBAN riconducibili alla Cooperativa MANITAL.

L'istituzione Scolastica veniva, pertanto, condannata in giudizio, a rifondere la somma di € 27.854,40 oltre le spese legali, in favore della FARMAFACTORING SPA.

L'Ambito Territoriale di Palermo, Area IX- Contenzioso, con nota Prot.4803 del 05 marzo 2025 (che si allega) richiedeva all'Avvocatura dello Stato un parere sulla possibilità e opportunità di proporre

VERBALE n. 2/2026

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ambito n.42 della Provincia di Palermo – "Istituto Comprensivo a Indirizzo Musicale "Biagio Siciliano - De Gasperi" - CAPACI (PA)"



COLLEGIO DEI REVISORI

Ambito Territoriale n. 42 della provincia di Palermo

Istituto Comprensivo a Indirizzo Musicale

Biagio Siciliano - De Gasperi - CAPACI (PA)

appello; l'Avvocatura, con apposita nota del 7 marzo 2025 (che si allega), ha ritenuto che l'appello non costituisca il rimedio idoneo per sanare la situazione venutasi a creare, pertanto l'unica soluzione proposta sarebbe stata quella di intavolare con la Società creditrice una trattativa di tipo transattivo o un piano di rientro. L'istituzione Scolastica, al fine di evitare che la somma dovuta aumenti a dismisura, con nota Prot.7990/2025 (che si allega) ha richiesto all'USR Sicilia e All'ambito Territoriale di Palermo, l'autorizzazione all'utilizzo di economie giacenti sul bilancio della scuola e l'erogazione di un finanziamento straordinario in modo da estinguere totalmente il debito. Il Ministero dell'Istruzione del Merito ha assegnato nel mese di Dicembre 2025 a titolo di sofferenze finanziarie la somma di € 11.475,40 incassata nel 2025 con reversale di incasso n.61 del 22 dicembre 2025. Nel corso del 2026 con mandato di pagamento n.2 del 2/2/2026 si è proceduto a girare il suddetto importo alla BFF BANK a titolo acconto sul debito residuo pendente a carico di questa Istituzione Scolastica.

Nel corso del 2026 la BFF BANK ha comunicato con una pec del 20 marzo 2026 l'importo del debito residuo dopo pagamento dell'acconto per un totale di € 25.426,02 specificando da quali elementi risulta costituito, nello specifico:

- € 9888.45 a titolo di interessi moratori sulla somma azionata con l'atto di citazione nella misura di cui agli artt. 2 e 5 del D. Lgs. n. 231/02 aggiornati alla data del 31/03/2026
- € 5770.72 a titolo di interessi di anatocistici nella misura di cui al d.lgs. 231/2002, prodotti dagli interessi moratori scaduti da oltre sei mesi al momento della domanda giudiziale, aggiornati al 31/03/2026;
- € 40.00 previsto dall'art. 6, co. 2, del d.lgs. 231/2002 a titolo di risarcimento del danno;
- € 4,998.11 (compresi 15% spese generali CPA e IVA e spese vive) a titolo di spese di lite sentenza;
- € 909,75 a titolo di imposta di registro;
- € 344,36 a titolo di compensi relativi all'atto di precetto (compresi 15% IVA e CPA),
- € 3.474,63 a titolo di compensi relativi all'atto di pignoramento presso terzi (compresi 15% IVA e CPA).

La somma di € 40,00 previsto dall'art. 6, co. 2, del d.lgs. 231/2002 a titolo di risarcimento del danno risulta già pagato da questa Istituzione scolastica con mandato di pagamento n.19 del 2/3/2026.

In data 26/03/2026 l'ambito Territoriale di Palermo, Ufficio VIII, con nota Prot.8540 di pari data, avente come oggetto: *"Comunicazione importo residuo dopo pagamento acconto e fattura n.8 del 19/01/2026 (importi dovuti ai sensi dell art.6 ii co., d. lgs. 231/02 modificato dal d.lgs. 192/12, come da faq della c. e.) Sentenza tribunale Palermo 4991 2024 r.g. 6080/2020 somme da liquidare a favore di BFF Bank - cod.152058 - istituto comprensivo Biagio Siciliano e richiesta finanziamento straordinario"*, informava questa Istituzione Scolastica che conformemente alle indicazioni operative fornite dall'Ufficio scolastico regionale, provvederà, mediante speciale ordine di pagamento, all'erogazione delle somme necessarie affinché questa Istituzione scolastica possa procedere alla liquidazione di quanto statuito in sentenza, con particolare riferimento agli interessi e alle spese legali a favore della suddetta Banca, invitando questa Amministrazione a voler dettagliare la richiesta mediante l'emissione di apposito decreto, recante l'esatto ammontare delle somme dovute, con specifica indicazione delle singole voci. Questa Amministrazione ha provveduto a richiedere alla BFF Bank quanto richiesto dall'Ambito Territoriale di Palermo con nota Prot.7764/2026 del 26/03/2026. Occorre, inoltre, segnalare che l'azienda A-Zeta SRL, incaricata da TIM SPA per la gestione del credito, ha comunicato a questa Istituzione Scolastica che risultano diverse fatture insolte dal 2022 al 2024. Quelle del 2024 sono relative ad addebiti calcolati da TIM su conversazioni vocali effettuati dalla scuola ma incluse nell'offerta attiva di TIM; per quest'ultime, pertanto si è in attesa di comunicazione da parte

VERBALE n. 2/2026

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ambito n.42 della Provincia di Palermo – "Istituto Comprensivo a Indirizzo Musicale "Biagio Siciliano - De Gasperi"
- CAPACI (PA)"



COLLEGIO DEI REVISORI

Ambito Territoriale n. 42 della provincia di Palermo

Istituto Comprensivo a Indirizzo Musicale

Biagio Siciliano - De Gasperi - CAPACI (PA)

di TIM al fine di quantificare l'esatto ammontare delle somme dovute con detrazioni di quanto erroneamente conteggiato. Per le fatture antecedenti al 1° settembre 2024, è stato richiesto alla TIM di procedere alla nuova emissione delle fatture al fine di procedere all'importazione tramite il portale SIDI e al successivo pagamento.

ACCERTAMENTI POSITIVI

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *È stata esaminata la relazione illustrativa*
- *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*
- *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 modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *È 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*
- *Il passaggio di consegne dal Dirigente scolastico al DSGA è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *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 la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati 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*

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, esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2025 da parte del Consiglio di Istituto.

VERIFICA DI CASSA AL 14/05/2026

Preliminarmente i Revisori dei Conti rilevano:

VERBALE n. 2/2026

Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ambito n.42 della Provincia di Palermo – "Istituto Comprensivo a Indirizzo Musicale "Biagio Siciliano - De Gasperi" - CAPACI (PA)"



COLLEGIO DEI REVISORI

Ambito Territoriale n. 42 della provincia di Palermo

Istituto Comprensivo a Indirizzo Musicale

Biagio Siciliano - De Gasperi - CAPACI (PA)

Fondo di cassa alla data del 14/05/2026 € 276.357,12;

Conto Corrente alla data del 14/05/2026 € 276.448,72;

La differenza di € 91,60 risultano da provvisori di Entrata non ancora incassati.

CONTROLLO A CAMPIONE SULLA GESTIONE

Si procede alla verifica a campione dei seguenti mandati e reversali di pagamento.

Verifica mandati di pagamento:

1. Mandati n. 15 del 02/03/2026 di € 220,00 Fattura n. 31 del 14/01/2026 acquisto n. 2 sedie per ufficio di segreteria - ORDINE N. 8892804.

E' stata adottata la procedura di affidamento diretto ai sensi dell'art. 50, comma 1, lettera b) del D.Lgs. 36/2023.

Verifica reversali di incasso:

1. Reversale n. 5 del 02/03/2026 di € 840,00 avente per oggetto "Nota MIM Prot.13637 dell'1/10/2025 finanziamento alunni con disabilità Gennaio / Agosto 2026".

REGISTRO INVENTARIO

Il registro dell'inventario dei beni mobili, alla data del 31/12/2025 riporta l'ultimo bene registrato in data 28/08/2025 con n.2993.

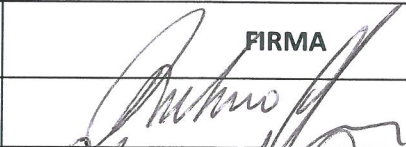
La consistenza al 31/12/2025 è di complessivi € 592.712,63.

Dalla documentazione esaminata non risultano anomalie.

Sarà cura di codesta Istituzione Scolastica trasmettere il presente verbale all'Assessorato Regionale dell'Istruzione e Formazione Professionale - Dipartimento Regionale dell'Istruzione – Servizio 1 - Funzionamento Scuole Statali - all'indirizzo PEC: dipartimento.istruzione@certmail.regione.sicilia.it, nonché per conoscenza al Revisore dei Conti, ovvero ricevuta dell'avvenuta trasmissione, e solo successivamente inserito nell'apposito registro dal D.S.G.A., o da un suo delegato, così come previsto dall'art.53 del D.A. 7753/2018.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, dell'anno 2026 del giorno 14 del mese di maggio, viene letto, confermato e sottoscritto

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

NOME	COGNOME	FUNZIONE	FIRMA
GIOVANNI	RUBINO	Presidente	
ALESSANDRA	PONENTE	Componente	