

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO CARINI CALDERONE - TORRETTA**

Via Emilia, 1 - 90044 Carini (Pa) Tel. +39 091 8668399

Cod. iPA: istsc_paic8ag007 - Cod. Univoco: UF15Y5 - C.F. 80029730829

MAIL: paic8ag007@istruzione.it - PEC: paic8ag007@pec.istruzione.it - Cod.Mecc. paic8ag007

VERBALE 3/2025

L'anno 2025 il giorno 13 del mese di maggio alle ore 17:00, previa convocazione del Presidente, si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti dell'Istituto comprensivo statale "Calderone Torretta" di Carini, per discutere del seguente o.d.g.:

1. Verifica trasmissione del verbale 2/2025 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 30.11.2024;
3. Verifica di cassa al 31.12.2024;
4. Verifica di cassa al 30.04.2025;
5. Analisi documentazione "Consuntivo 2024" e rilascio parere di regolarità.

Sono presenti:

- 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 (collegato in modalità telematica);
- il Dott. Pietro Velardi, in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione e del Merito (MIM), nominato con D.A. 2399 del 28.11.2022;
- il Direttore SGA, Dott.ssa Vita Alba Caravello (presente dalle ore 17,15)
- il Dirigente Scolastico, Dott.ssa Claudia Notaro.

Si passa alla trattazione del **primo punto all'ordine del giorno.**

Il Collegio dei Revisori dei Conti acquisisce copia del pec di trasmissione e delle ricevute di consegna e accettazione del verbale 2/2025 al Dipartimento dell'istruzione, dell'università e del diritto allo studio della Regione Siciliana.

---***---

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO CARINI CALDERONE - TORRETTA**

Via Emilia, 1 - 90044 Carini (Pa) Tel. +39 091 8668399

Cod. iPA: istsc_paic8ag007 - Cod. Univoco: UF15Y5 - C.F. 80029730829

MAIL: paic8ag007@istruzione.it - PEC: paic8ag007@pec.istruzione.it - Cod.Mecc. paic8ag007

Si passa al secondo punto **all'ordine del giorno: verifica di cassa al 30.11.2024.**

L'istituto ha trasmetto via mail in data 9 dicembre 2024 al Collegio dei Revisori dei conti la documentazione necessaria per procedere alla verifica di cassa alla data del 30 novembre 2024.

In particolare, sono stati trasmessi i seguenti documenti:

- Convenzione per la gestione del servizio di cassa tra l'istituto comprensivo statale Carini Calderone - Torretta e la Banca Crédit Agricole Italia S.p.A. per la durata di quattro anni (periodo 1.1.2024 – 31.12.2027);
- Giornale di cassa E.F. 2024, costituito da 30 pagine, prima operazione 15.01.2024 ultima operazione 28.11.2024;
- Modello 56 T Banca d'Italia – saldo al 30.11.2024;
- Saldo istituto cassiere Credit Agricole alla data del 30.11.2024;
- Situazione di cassa al 30/11/2024 (estratto da Argo);
- Registro delle minute spese, costituito da 1 pagina, prima operazione al 16.02.204, ultima operazione al 30.11.2024;
- N. 20 dichiarazioni di spesa e documenti commerciali allegati;
- Mandato n. 218 in favore di Ciulla Antonio di € 1.107,04 del 18.06.2024 e documentazione giustificativa a corredo;
- Mandato n. 127 in favore di Felice Inghilterra di € 597,54 del 20.05.2024 e documentazione giustificativa a corredo;
- Mandato n. 138 in favore di Agenzia delle Entrate di € 131,46 del 03.06.2024 e documentazione giustificativa a corredo;

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO CARINI CALDERONE - TORRETTA**

Via Emilia, 1 - 90044 Carini (Pa) Tel. +39 091 8668399

Cod. iPA: istsc_paic8ag007 - Cod. Univoco: UF15Y5 - C.F. 80029730829

MAIL: paic8ag007@istruzione.it - PEC: paic8ag007@pec.istruzione.it - Cod.Mecc. paic8ag007

-
- Reversale n. 19 della Regione Siciliana di € 22.262,42 del 25.03.2024;
 - Reversale n. 20 della Tesoreria dello Stato di € 19.819,80 del 25.03.2024;

I Revisori procedono all'esame della documentazione trasmessa.

L'istituto cassiere è la banca Crédit Agricole Italia S.p.A. giusta convenzione sottoscritta con decorrenza dal 01.01.2024 e validità fino al 31.12.2027.

Il giornale di cassa al 30.11.2024 presenta un saldo di importo pari ad € 272.748,80 e coincide con le risultanze alla stessa data del saldo di Banca d'Italia; lo stesso tuttavia non coincide con il saldo dell'Istituto cassiere, pari a € 272.892,80. La differenza, pari a € 144,00 trova giustificazione nell'elenco dei provvisori di entrata da regolarizzare alla data del 30.11.2024, n. 267 di € 132,00 e n. 268 di € 12,00, per un totale di € 144,00. Pertanto, alla luce di tali provvisori da regolarizzare, il saldo tra giornale di cassa e istituto cassiere si riconcilia.

Dall'estratto del conto di cassa tratto da Argo, si espone il seguente riepilogo:

		Conto residui	Conto competenza	Totali
1	Fondo di cassa al 1° gennaio			€ 252.615,72
2	Riscossioni	€ 11.859,24	€ 330.799,09	€ 342.658,33
3	Pagamenti	€ 114.265,15	€ 208.260,10	€ 322.525,25
4	Saldo di cassa alla data del 30.11.24			€ 272.748,80

L'istituto non ha conto corrente postale.

I Revisori prendono visione del registro delle minute spese.

Il registro è costituito da 1 pagina; la prima operazione del 16.02.2024 è l'anticipo di € 500 in favore della DSGA per la costituzione del fondo economale.

Alla data della verifica (30.11.2024) sono registrate n. 21 operazioni (compresa la prima di costituzione del fondo). L'ultima, alla data del 30.11.2024, di € 37,83 in favore di HELLO s.r.l., è una spesa per

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO CARINI CALDERONE - TORRETTA**

Via Emilia, 1 - 90044 Carini (Pa) Tel. +39 091 8668399

Cod. iPA: istsc_paic8ag007 - Cod. Univoco: UF15Y5 - C.F. 80029730829

MAIL: paic8ag007@istruzione.it - PEC: paic8ag007@pec.istruzione.it - Cod.Mecc. paic8ag007

l'acquisto di materiale tecnico-specialistico non sanitario per progetti PTOF, come risultante dalla dichiarazione di spesa n. 21 agli atti dei revisori, e il relativo documento commerciale.

I revisori esaminano tutte le dichiarazioni di spesa.

A conclusione dell'esame della documentazione relativa la fondo economale, si prende atto che la gestione del fondo è regolare.

Il Collegio ha proceduto alla selezione di due mandati (mandati nn. 127, 138 e 218) e due reversali (reversali nn. 19 e 20) per i quali ha richiesto e ottenuto l'intero flusso documentale a supporto del ciclo passivo ed attivo.

Mandati n. 127 e n. 138

L'istituto scolastico, con decisione a contrarre n. 29, ha deciso di procedere con affidamento diretto su MEPA, per l'acquisto di uno strumento per il corso musicale, in favore dell'operatore economico Inghilterra Felice.

Con ordine di acquisto n. 633289 - ordinativo esecuzione immediata n. 7839773 - l'istituto ha acquistato dal predetto operatore lo strumento musicale "Yamaha batteria acustica Rydeen Standard Silver Glitter" per € 597,54+ iva.

L'istituto ha trasmesso la fattura elettronica n. 108 del 06/05/2024 emessa dall'impresa Inghilterra Felice.

Il mandato n. 127 del 20.05.2024 risulta dunque emesso in favore dell'impresa Felice Inghilterra per un importo pari ad euro € 597,54 ed è relativo al pagamento della fattura n. 108 del 06.05.2024 per la fornitura del 06.05.2024.

Viene altresì emesso il mandato n. 138 in favore di Agenzia delle Entrate di € 131,46 del 03.06.2024 per il pagamento dell'iva.

L'istituto ha acquisito la dichiarazione del titolare dell'Impresa Inghilterra Felice del possesso dei requisiti di ordine generale previsti dall'art. 83 del D.lgs. 50/2016 e s.m.i., nonché la comunicazione degli estremi

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO CARINI CALDERONE - TORRETTA**

Via Emilia, 1 - 90044 Carini (Pa) Tel. +39 091 8668399

Cod. iPA: istsc_paic8ag007 - Cod. Univoco: UF15Y5 - C.F. 80029730829

MAIL: paic8ag007@istruzione.it - PEC: paic8ag007@pec.istruzione.it - Cod.Mecc. paic8ag007

del conto corrente dedicato, ai sensi della legge n. 136 art. 3 del 13/8/2010 relativa alla tracciabilità dei flussi finanziari.

I Revisori prendono atto che il DURC dell'impresa Inghilterra Felice, richiesto in data 1.2.2024 e valido fino al 31.05.2024, risulta regolare.

Reversale n. 19

I Revisori prendono visione della reversale di incasso n. 19 della Regione Siciliana di € 22.262,42 del 25.03.2024. Tale finanziamento riguarda l'assegnazione di 8/12imi per le spese di funzionamento della Regione Sicilia. La reversale risulta registrata nel giornale di cassa operazione n. 78, pag. 6.

Mandato n. 218

L'istituto è stato autorizzato a partecipare al progetto PON "Competenti al Sud" (autorizzazione MIM n. 16058 del 5.2.2024) per un importo complessivo di € 66.066,00.

Per il reclutamento dell'esperto, è stato emesso avviso interno di selezione n. 1896 del 7.2.2024 cui a partecipato il prof. Ciulla Antonio con istanza di partecipazione corredata da proprio curriculum vitae.

Pertanto, al predetto esperto, a seguito di verbale di selezione prot. n. 2572 del 19.2.2024 redatto dalla commissione esaminatrice dei curricula, è stato conferito incarico con nota prot. n. 2850 del 23.2.2024, in qualità di esperto, per il modulo di 30 ore "A scuola con i re e le regine" per un importo orario lordo di € 70,00 e complessivi € 2.100,00 lordi.

A conclusione del progetto, è stato emesso il mandato n. 218 di € 1.107,04 del 18.06.2024 in favore di Ciulla Antonio quale compenso netto.

Reversale n. 20

Correlata al predetto progetto, l'istituto ha trasmesso la reversale n. 20 del 25.03.2024 della Tesoreria dello Stato di € 19.819,80 relativa al 1° acconto assegnazione progetto Pon Agenda Sud.

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO CARINI CALDERONE - TORRETTA**

Via Emilia, 1 - 90044 Carini (Pa) Tel. +39 091 8668399

Cod. iPA: istsc_paic8ag007 - Cod. Univoco: UF15Y5 - C.F. 80029730829

MAIL: paic8ag007@istruzione.it - PEC: paic8ag007@pec.istruzione.it - Cod.Mecc. paic8ag007

Pertanto, acquisita ed esaminata la documentazione a corredo dei mandati di pagamento nn. 127, 138 e 218 e delle reversali nn. 19 e 20, la stessa risulta regolare.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

1. risultano osservate le norme regolamentari;
2. non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa;
3. è stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa;
4. è stata riscontrata la riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario e la parificazione con le risultanze della Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica);
5. non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate;
6. non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati;
1. è stata accertata la corretta tenuta del Registro delle minute spese;
2. è stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese;
3. non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese.

La documentazione relativa alle verifiche effettuate è depositata nel fascicolo dell'organo di revisione.

---***---

Si passa al **terzo punto all'ordine del giorno: verifica di cassa al 31 dicembre 2024**

Con comunicazione mail dell'8.4.2025 è stata trasmessa al Collegio dei Revisori dei Conti la documentazione contabile relativa al conto consuntivo E.F. 2024.

Al fine di procedere a una verifica di cassa per il periodo intercorrente dalla verifica del 30.11.2024 e la conclusione dell'e.f. 2024, il Collegio prende in esame la seguente documentazione:

- Giornale di cassa al 31.12.2024, costituito da 35 pagine, prima operazione 15.01.2024 ultima operazione 19.12.2024;
- Modello 56 T Banca d'Italia al 31.12.2024;

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO CARINI CALDERONE - TORRETTA**

Via Emilia, 1 - 90044 Carini (Pa) Tel. +39 091 8668399

Cod. iPA: istsc_paic8ag007 - Cod. Univoco: UF15Y5 - C.F. 80029730829

MAIL: paic8ag007@istruzione.it - PEC: paic8ag007@pec.istruzione.it - Cod.Mecc. paic8ag007

-
- Registro delle minute spese, costituito da 2 pagine, prima operazione al 16.02.204, ultima operazione al 13.12.2024;
 - Saldo istituto cassiere Credit Agricole alla data del 31.12.2024
 - Situazione di cassa al 31/12/2024 (mod J estratto da Argo)

Il giornale di cassa al 31.12.2024 presenta un saldo di importo pari ad € 362.063,66 che coincide con le risultanze alla stessa data del saldo di Banca d'Italia e con il saldo dell'Istituto cassiere.

Dall'estratto del conto di cassa tratto da Argo, si espone il seguente riepilogo:

		Conto residui	Conto competenza	Totali
1	Fondo di cassa al 1° gennaio			€ 252.615,72
2	Riscossioni	€ 22.915,94	€ 429.100,25	€ 452.016,19
3	Pagamenti	€ 124.644,59	€ 217.923,66	€ 342.568,25
4	Saldo di cassa alla data del 31.12.24			€ 362.063,66

I Revisori prendono visione del registro delle minute spese.

Il registro è costituito da 2 pagine; la prima operazione del 16.02.2024 è l'anticipo di € 500 in favore della DSGA per la costituzione del fondo economale.

Alla data della verifica (31.12.24) sono registrate n. 28 operazioni (compresa la prima di costituzione del fondo). L'ultima, alla data del 13.12.2024, di € 500,00 costituisce la chiusura del fondo economale.

Dalla precedente verifica al 30.11.2024, risultano effettuare ulteriori 7 operazioni, di cui due pagamenti per importo complessivo di € 34,90 e cinque operazioni di reintegro delle minute spese. A conclusione dell'esame della documentazione relativa la fondo economale, si prende atto che la gestione del fondo cassa è regolare.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

7. risultano osservate le norme regolamentari;

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO CARINI CALDERONE - TORRETTA**

Via Emilia, 1 - 90044 Carini (Pa) Tel. +39 091 8668399

Cod. iPA: istsc_paic8ag007 - Cod. Univoco: UF15Y5 - C.F. 80029730829

MAIL: paic8ag007@istruzione.it - PEC: paic8ag007@pec.istruzione.it - Cod.Mecc. paic8ag007

-
8. non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa;
 9. è stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa;
 10. è stata riscontrata la riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario e la parificazione con le risultanze della Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica);
 4. è stata accertata la corretta tenuta del Registro delle minute spese;
 5. è stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese;
 6. non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese.

La documentazione relativa alle verifiche effettuate è depositata nel fascicolo dell'organo di revisione.

---***---

Si passa al quarto **punto all'ordine del giorno: verifica di cassa al 30.04.2025**

Il Collegio dei Revisori prende visione della seguente documentazione:

- Giornale di cassa al 30.04.2025, costituito da 11 pagine, prima operazione reversale n. 1 del 23.1.2025 interessi conto corrente; l'ultima il mandato n. 99 del 30.4.2025 di € 1.719,00 per esami inglese Trinity.
- Modello 56 T Banca d'Italia al 30.4.2025;
- Registro delle minute spese, costituito da 1 pagina, totale operazioni n. 5
- Saldo istituto cassiere Credit Agricole alla data del 30.4.2025
- Situazione di cassa al 30.4. 2025 (estratto da Argo)

Il giornale di cassa al 30.04.2025 presenta un saldo di importo pari ad € 372.516,17 che non coincide con le risultanze alla stessa data dell'Istituto cassiere, pari a € 365.819,98.

La differenza, pari a € 6.696,19 è dovuta ai provvisori in uscita per € 6.962,19 e provvisori in entrata per € 266. Sommando al saldo dell'istituto cassiere i provvisori in uscita e sottraendo i provvisori in entrata, il saldo si riconcilia: 372.516,17

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO CARINI CALDERONE - TORRETTA**

Via Emilia, 1 - 90044 Carini (Pa) Tel. +39 091 8668399

Cod. iPA: istsc_paic8ag007 - Cod. Univoco: UF15Y5 - C.F. 80029730829

MAIL: paic8ag007@istruzione.it - PEC: paic8ag007@pec.istruzione.it - Cod.Mecc. paic8ag007

Il saldo di Banca d'Italia è pari a € 367.272,98 e non coincide con il saldo dell'istituto cassiere e del giornale di cassa.

La differenza con pari a € 5.243,19 è dovuta ai provvisori in uscita per € 6.962,19 e provvisori in entrata per € 266. Inoltre, banca d'Italia segnala un girofondo pari a € 1.453,00. Pertanto, aggiungendo al saldo dell'istituto Banca d'Italia i provvisori in uscita e sottraendo i provvisori in entrata, e sottraendo altresì il girofondo, il saldo si riconcilia: 372.516,17.

Dall'estratto del conto di cassa tratto da Argo, si espone il seguente riepilogo:

		Conto residui	Conto competenza	Totali
1	Fondo di cassa al 1° gennaio			€ 362.063,66
2	Riscossioni	€ 78.230,60	€ 56.089,40	€ 134.320,00
3	Pagamenti	€ 88.813,50	€ 35.053,99	€ 123.867,49
4	Saldo di cassa alla data del 30.04.2025			€ 372.516,17

I Revisori prendono visione del registro delle minute spese.

Il registro è costituito da 1 pagina; la prima operazione del 3.02.2025 è l'anticipo di € 500 in favore della DSGA per la costituzione del fondo economale, giusto mandato di pagamento n. 34 del 3.2.2025

Alla data della verifica (30.04.2025) sono registrate n. 5 operazioni (compresa la prima di costituzione del fondo). L'ultima, alla data del 6.2.2025, di € 6,90 riguarda l'acquisto di un lucchetto grosso.

Alla data della verifica sono stati spesi € 40,10. Il saldo è di € 459,90.

A conclusione dell'esame della documentazione relativa al fondo economale, si prende atto che la gestione del fondo è regolare.

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO CARINI CALDERONE - TORRETTA**

Via Emilia, 1 - 90044 Carini (Pa) Tel. +39 091 8668399

Cod. iPA: istsc_paic8ag007 - Cod. Univoco: UF15Y5 - C.F. 80029730829

MAIL: paic8ag007@istruzione.it - PEC: paic8ag007@pec.istruzione.it - Cod.Mecc. paic8ag007

CONTO CORRENTE POSTALE

L'Istituto non ha il conto corrente postale.

Mandati e Reversali

Il Collegio ha proceduto alla selezione di 2 mandati (mandati n. 31 e n. 57) e due reversali (reversali n. 18 e n. 19) per i quali ha richiesto e ottenuto l'intero flusso documentale a supporto del ciclo passivo ed attivo.

Mandato n. 31

Il mandato n. 31 del 24.01.2025 di importo pari a € 2.400,00 è stato emesso in favore di Aleclà SAS per il pagamento della fattura n. 610 del 31.12.2024 relativa alla fornitura del servizio di trasporto noleggio bus per spettacolo teatro Don Orione e Massimo (rispettivamente del 28/11/2024 e del 17/12/2024)

I Revisori prendono visione dei seguenti documenti:

richiesta preventivo prot. n. 14599 del 14/11/2024

preventivo di Aleclà SAS prot. n. 14642 del 15/11/2024

decisione a contrarre con affidamento diretto prot. n. 15045 del 22/11/2024

Dichiarazioni del titolare dei requisiti economici art. 80 e di tracciabilità dei flussi finanziari dell'operatore economico prot. n. 15043 del 22.11.2024

buono d'ordine prot. n. 15046 del 22/11/2024

fattura elettronica n. 642 del 14.1.2025

DURC relativo all'operatore economico, con scadenza 7/2/2025

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO CARINI CALDERONE - TORRETTA**

Via Emilia, 1 - 90044 Carini (Pa) Tel. +39 091 8668399

Cod. iPA: istsc_paic8ag007 - Cod. Univoco: UF15Y5 - C.F. 80029730829

MAIL: paic8ag007@istruzione.it - PEC: paic8ag007@pec.istruzione.it - Cod.Mecc. paic8ag007

Mandato n. 57

Il mandato n. 57 del 3.3.2025 di importo pari a € 3.840,00 00 è stato emesso in favore di ARGO SOFTWARE SRL per il pagamento della fattura n. 4052/PA del 31/01/2025 per la fornitura del 31/01/2025.

I Revisori prendono visione dei seguenti documenti:

decisione a contrarre n. 8 del 30.1.2025 prot. n. 1661

procedura di acquisto n.. 986091 con affidamento diretto a mezzo ODA MePA

fattura elettronica n. 4052/PA del 31/01/2025, prot. 1884 del 3.2.2025

DURC relativo all'operatore economico, con scadenza 23/05/2025

L'istituto non ha acquisito le dichiarazioni sostitutive del possesso dei requisiti per l'affidamento dei contratti pubblici dell'operatore economico e di tracciabilità dei flussi finanziari in quanto trattasi di rinnovo della fornitura, di operatore economico già censito.

I Revisori invitano la Dirigente Scolastica ad acquisire le dichiarazioni previste in occasione dei prossimi rinnovi.

Reversale n. 18

La reversale n. 18 del 14/3/2025 di € 24.528,52 è relativa all'assegnazione per il funzionamento amministrativo-didattico della Regione Sicilia a.s. 2024/2025, disposto con DDS n. 1393 del 16.09.2024.

La reversale è registrata nel giornale di cassa operazione n. 84 a pagina 7.

Reversale n. 19

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO CARINI CALDERONE - TORRETTA**

Via Emilia, 1 - 90044 Carini (Pa) Tel. +39 091 8668399

Cod. iPA: istsc_paic8ag007 - Cod. Univoco: UF15Y5 - C.F. 80029730829

MAIL: paic8ag007@istruzione.it - PEC: paic8ag007@pec.istruzione.it - Cod.Mecc. paic8ag007

La reversale n. 19 del 14/3/2025 di € 77.875,60 è relativa all'assegnazione ministeriale per il progetto PNRR M4C113-2-2022-961-P-17355 classroom acquisto dispositivi digitali) di cui all'accordo di concessione ministeriale prot. n. 3386 del 21.3.2023.

La reversale è registrata nel giornale di cassa operazione n. 85 a pagina 7.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

11. risultano osservate le norme regolamentari;
12. non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa;
13. è stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa;
14. è stata riscontrata la riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario e la parificazione con le risultanze della Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica);
7. è stata accertata la corretta tenuta del Registro delle minute spese;
8. è stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese;
9. non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese.

La documentazione relativa alle verifiche effettuate è depositata nel fascicolo dell'organo di revisione.

---***---

Si procede con la trattazione del quinto 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 pec al Collegio dei Revisori in data 08.04.2025 (prot. n. 5941 del 08.04.2025) ed integrati in data 13.05.2025.

Il Collegio esamina le risultanze del Conto Consuntivo per l'E.F. 2024 ai sensi degli artt. 22 e 23 del D.I.

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO CARINI CALDERONE - TORRETTA**

Via Emilia, 1 - 90044 Carini (Pa) Tel. +39 091 8668399

Cod. iPA: istsc_paic8ag007 - Cod. Univoco: UF15Y5 - C.F. 80029730829

MAIL: paic8ag007@istruzione.it - PEC: paic8ag007@pec.istruzione.it - Cod.Mecc. paic8ag007

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;

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, sono state trasmesse al Collegio dei Revisori la Relazione del Dirigente Scolastico e la Relazione illustrativa tecnico-contabile dell'andamento della gestione dell'istituzione scolastica E.F. 2024.

Il Collegio dei Revisori pertanto, ha già preliminarmente esaminato, in maniera disgiunta, la suddetta

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO CARINI CALDERONE - TORRETTA**

Via Emilia, 1 - 90044 Carini (Pa) Tel. +39 091 8668399

Cod. iPA: istsc_paic8ag007 - Cod. Univoco: UF15Y5 - C.F. 80029730829

MAIL: paic8ag007@istruzione.it - PEC: paic8ag007@pec.istruzione.it - Cod.Mecc. paic8ag007

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.
- 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:

1. il Giornale di cassa informatizzato è costituito da 35 pagine, prima operazione 15.01.2024 ultima operazione 19.12.2024;
2. il registro partitario delle entrate e delle uscite in conto competenza e in conto residui, informatizzato è interamente stampato per l'anno 2024;
3. il registro minute spese per l'anno 2024 è costituito da 2 pagine, prima operazione al 16.02.2024, ultima operazione al 13.12.2024;

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

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO CARINI CALDERONE - TORRETTA**

Via Emilia, 1 - 90044 Carini (Pa) Tel. +39 091 8668399

Cod. iPA: istsc_paic8ag007 - Cod. Univoco: UF15Y5 - C.F. 80029730829

MAIL: paic8ag007@istruzione.it - PEC: paic8ag007@pec.istruzione.it - Cod.Mecc. paic8ag007

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	PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA (A)	SOMME ACCERTATE (B)	SOMME RISCOSSE	SOMME RIMASTE DA RISCUOTERE D=B-C	DIFFERENZA IN + O - E=A-B
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	281.812,97				281.812,97
FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	484.193,33	484.193,33	265.407,89	218.785,44	
FINANZIAMENTI STATO	30.785,08	30.785,08	30.785,08		
FINANZIAMENTI REGIONE	38.339,83	38.339,83	38.339,83		
FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	7.478,89	7.478,89	7.478,89		
CONTRIBUTI DA PRIVATI	83.090,50	83.090,50	82.870,50	220,00	
RIMBORSI	4.218,05	4.218,05	4.218,05		
ALTRE ENTRATE	0,01	0,01	0,01		
TOTALE ENTRATE	929.918,66	648.105,69	429.100,25	219.005,44	281.812,97
DISAVANZO DI COMPETENZA					
TOTALE A PAREGGIO		648.105,69			

SPESE:

AGGREGATO	PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA (A)	SOMME IMPEGNATE (B)	SOMME PAGATE	SOMME RIMASTE DA PAGARE D=B-C	DIFFERENZA IN + O - E=A-B
ATTIVITA'	606.660,14	351.815,51	160.688,22	191.127,29	254.844,63
PROGETTI	257.653,89	98.690,51	57.235,44	41.455,07	158.963,38

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO CARINI CALDERONE - TORRETTA**

Via Emilia, 1 - 90044 Carini (Pa) Tel. +39 091 8668399

Cod. iPA: istsc_paic8ag007 - Cod. Univoco: UF15Y5 - C.F. 80029730829

MAIL: paic8ag007@istruzione.it - PEC: paic8ag007@pec.istruzione.it - Cod.Mecc. paic8ag007

GESTIONI ECONOMICHE					
FONDO DI RISERVA	890,42				890,42
DISPONIBILITA' DA PROGRAMMARE					
TOTALE SPESE	865.204,45	450.506,02	217.923,66	232.582,36	414.698,43
AVANZO DI COMPETENZA	197.599,67				
TOTALE A PAREGGIO	648.105,69				

L'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 197.599,67

ENTRATE EFFETTIVE E.F. 20224 (accertamenti di competenza)	€ 648.105,69
SPESE EFFETTIVE E.F. 2024 (impegni di competenza)	€ 450.506,02
AVANZO ESERCIZIO 2024*	€ 197.599,67

Esame delle entrate

Le entrate accertate nell'esercizio ammontano a € 648.105,69 di cui € 429.100,25 rimosse nell'esercizio e € 219.005,44 non rimosse al 31.12.2024 (residui attivi dell'esercizio finanziario 2024, come evidenziato nel modello J).

Dall'esame del modello H risulta che la percentuale delle entrate incassate (€ 429.100,25) è pari 66,21% delle entrate accertate (€ 648.105,69).

Esame delle spese

Le uscite impegnate ammontano a € 450.506,02 di cui € 217.923,66 pagate nell'esercizio e € 232.582,36 non pagate al 31.12.2024 (residui passivi dell'esercizio finanziario 2024, come evidenziato nel modello J).

Dall'esame del modello H risulta che la percentuale delle spese pagate (€ 217.923,66) è pari 48,37% delle spese impegnate (€ 450.506,02) e che con riferimento alle attività la percentuale delle somme pagate (€

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO CARINI CALDERONE - TORRETTA**

Via Emilia, 1 - 90044 Carini (Pa) Tel. +39 091 8668399

Cod. iPA: istsc_paic8ag007 - Cod. Univoco: UF15Y5 - C.F. 80029730829

MAIL: paic8ag007@istruzione.it - PEC: paic8ag007@pec.istruzione.it - Cod.Mecc. paic8ag007

160.688,22) è pari al 35,67% delle spese impegnate (€ 351.815,51), mentre per quanto concerne i progetti la percentuale delle spese pagate (€ 57.235,44) è pari al 57,99% delle spese impegnate (€ 98.690,51).

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):

	COMPETENZA					RESIDUI			
Descrizione	Programmazione definitiva	Somme impegnate	Somme Pagate	Somme da pagare	Differenza	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
PERSONALE	548.264,89	280.071,04	86.496,29	193.574,75	268.193,85	29.785,03	8.543,46	21.241,57	214.816,32
BENI DI CONSUMO	56.310,13	25.950,16	20.902,62	5.047,54	30.359,97	1.388,93	1.307,93	81,00	5.128,54
ACQUISTO SERVIZI - UTILIZZO BENI DI TERZI	250.939,01	142.677,94	108.717,87	33.960,07	108.261,07	15.140,94	12.560,24	2.580,70	36.540,77
BENI DI INVESTIMENTO	4.730,00	729,00	729,00		4.001,00	156.023,66	102.190,85	53.832,81	53.832,81
ALTRE SPESE	4.070,00	1.077,88	1.077,88		2.992,12	42,11	42,11		
IMPOSTE E TASSE									
ONERI STRAORDINARI DA CONTENZIOSO									
RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE									
FONDO DI RISERVA	890,42				890,42				
TOT. GENERALE	865.204,45	450.506,02	217.923,66	232.582,36	414.698,43	202.380,67	124.644,59	77.736,08	310.318,44

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO CARINI CALDERONE - TORRETTA**

Via Emilia, 1 - 90044 Carini (Pa) Tel. +39 091 8668399

Cod. iPA: istsc_paic8ag007 - Cod. Univoco: UF15Y5 - C.F. 80029730829

MAIL: paic8ag007@istruzione.it - PEC: paic8ag007@pec.istruzione.it - Cod.Mecc. paic8ag007

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (Mod. J)

FONDO CASSA INIZIO ESERCIZIO			€ 252.615,72
	GESTIONE		
	CONTO RESIDUI	CONTO COMPETENZA	TOT.
RISCOSSIONI	€ 22.915,94	€ 429.100,25	€ 452.016,19
PAGAMENTI	€ 124.644,59	€ 217.923,66	€ 342.568,25
SALDO DI CASSA FINE ESERCIZIO (31/12/2024)			€ 362.063,66
	RESIDUI ANNI PRECEDENTI	RESIDUI ESERCIZIO	FINALI AL 31/12/2024
RESIDUI ATTIVI	€ 208.661,98	€ 219.005,44	€ 427.667,42
RESIDUI PASSIVI	€ 77.736,08	€ 232.582,36	€ 310.318,44
AVANZO O DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ALLA DATA 31/12/2024			€ 479.412,64
ENTRATE EFFETTIVE E.F. 2024 (accertamenti di competenza)			€ 648.105,69
SPESE EFFETTIVE E.F. 2024 (impegni di competenza)			€ 450.506,02
(+) AVANZO o (-) DISAVANZO ESERCIZIO 2024*			€ 197.599,67

I residui attivi e passivi riportati nel modello “J” (sia di esercizi precedenti che dell’esercizio 2024) concordano con le risultante del modello “L” (tot. Residui attivi € 427.667,42; tot. Residui passivi € € 310.318,44).

L’istituto registra € 208.661,98 di residui attivi riferiti agli esercizi pregressi, ed € 219.005,44 di residui attivi nell’esercizio 2024, per un totale di € 427.667,42.

L’istituto registra € 77.736,08 di residui passivi riferiti agli esercizi pregressi ed € 232.582,36 di residui passivi riferiti all’esercizio 2024, per un totale di € 310.318,44.

Il fondo cassa al 31.12.2024, pari a € 362.063,66, esposto nel modello “J” concorda il saldo dell’istituto

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO CARINI CALDERONE - TORRETTA**

Via Emilia, 1 - 90044 Carini (Pa) Tel. +39 091 8668399

Cod. iPA: istsc_paic8ag007 - Cod. Univoco: UF15Y5 - C.F. 80029730829

MAIL: paic8ag007@istruzione.it - PEC: paic8ag007@pec.istruzione.it - Cod.Mecc. paic8ag007

cassiere e di banca di Italia al 31.12.2024, nonché 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 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	VARIAZION I	SITUAZIONE 31/12/24
IMMOBILIZZAZIONI			
IMMATERIALI			
MATERIALI	448.458,78	-5.573,31	442.885,47
FINANZIARIE			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	448.458,78	-5.573,31	442.885,47
DISPONIBILITÀ			
RIMANENZE			
RESIDUI ATTIVI	231.577,92	196.089,50	427.667,42
ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTTUISCONO IMMOBILIZZAZIONI			
DISPONIBILITÀ LIQUIDE	252.615,72	109.447,94	362.063,66
ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTTUISCONO IMMOBILIZZAZIONI			
TOTALE DISPONIBILITÀ	484.193,64	305.537,44	789.731,08
DEFICIT PATRIMONIALE			
TOTALE ATTIVO	932.652,42	299.964,13	1.232.616,55
PROSPETTO DEL PASSIVO			
DEBITI A LUNGO TERMINE			
RESIDUI PASSIVI	202.380,67	107.937,77	310.318,44
TOTALE DEBITI	202.380,67	107.937,77	310.318,44
CONSISTENZA PATRIMONIALE	730.271,75	192.026,36	922.298,11
TOTALE PASSIVO	932.652,42	299.964,13	1.232.616,55

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO CARINI CALDERONE - TORRETTA**

Via Emilia, 1 - 90044 Carini (Pa) Tel. +39 091 8668399

Cod. iPA: istsc_paic8ag007 - Cod. Univoco: UF15Y5 - C.F. 80029730829

MAIL: paic8ag007@istruzione.it - PEC: paic8ag007@pec.istruzione.it - Cod.Mecc. paic8ag007

Verifica inventario

Il Collegio prende visione del libro inventario 2024. Il libro informatizzato si compone di 225 pagine e l'ultimo bene inventariato risulta il n. 1594 del 10.11.2024. Il Collegio ha estratto a campione due beni inventariati nell'E.F. 2024: nn. 1576 e 1588, , con evidenziato il numero di etichetta di inventario. Trattasi di: n. 1 libreria worklab struttura grigia con ripiano bianco (prot. 1558) e n. 1 sciencebus master completo di kit (prot. 1576). I beni sono correttamente inventariati.

Adempimenti e dichiarazioni

La dichiarazione Irap 2024 per l'anno 2023 è stata inviata il 7.10.2024 protocollo n. 24100713104515794.

La dichiarazione del sostituto d'imposta modello 770/2024 per l'anno 2023 è stata inviata il 8.10.2024 protocollo n. 24100811425867564.

Le Certificazioni Unica 2025 relative all'anno 2024 sono state inviate il 10.03.2025 prot. n. 25031012410164593.

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

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO CARINI CALDERONE - TORRETTA**

Via Emilia, 1 - 90044 Carini (Pa) Tel. +39 091 8668399

Cod. iPA: istsc_paic8ag007 - Cod. Univoco: UF15Y5 - C.F. 80029730829

MAIL: paic8ag007@istruzione.it - PEC: paic8ag007@pec.istruzione.it - Cod.Mecc. paic8ag007

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;
- 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. e del Dirigente Scolastico, ovvero che nel corso dello stesso esercizio finanziario non vi sono state gestioni fuori bilancio, né contabilità speciali, **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 19:00.

Il Collegio dei Revisori dei Conti.

Il Dott. Antonino Di Fede

Il Dott. Pietro Velardi
