

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE "RENATO GUTTUSO" - VILLAGRAZIA DI
CARINI(PA)**

Via Ischia, 2 - 90044 Villagrazia di Carini (Pa) - Tel. +39 091 8674901

PEC: paic86000d@pec.istruzione.it EMAIL: paic86000d@istruzione.it -

Cod, Mecc. paic86000d

VERBALE N. 6 DEL 13 MAGGIO 2026

L'anno duemilaventisei il giorno tredici del mese di maggio 2026 alle ore 12:00, a seguito di convocazione del 15 aprile 2026, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'ambito PA 45 della Provincia di Palermo, con il seguente ordine del giorno:

- Verifica di cassa al 31 marzo 2026;
- Parere sul conto consuntivo 2025;
- Varie ed eventuali.

Sono presenti presso la sede principale dell'Istituto comprensivo:

- il dott. Marcello Inzerillo Presidente in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della formazione professionale;
- il dott. Pietro Velardi componente in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione e del Merito;
- la dott.ssa Valeria La Paglia nella qualità di Dirigente scolastico dell'Istituto comprensivo;
- la dott.ssa Antonia Tudisca nella qualità di Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi dell'Istituto Comprensivo.



Premesso che:

- E' stata preventivamente richiesta al Direttore dei Servizi Generali e amministrativi dell'Istituto comprensivo statale la documentazione contabile relativa alla gestione di cassa del primo trimestre 2026 che è pervenuta al Collegio dei Revisori in data 14 aprile 2026.

Attività di verifica

Si evidenzia, preliminarmente, che il Collegio ha effettuato la verifica e l'analisi della sottoelencata documentazione contabile anche in modalità disgiunta:

- giornale di cassa e situazione amministrativo-contabile alla data del 31 marzo 2026;
- riconciliazione tra saldo contabile, estratto conto bancario e modello 56T (Tesoreria Unica);
- regolarità delle reversali;
- regolarità dei mandati di pagamento;
- attività contrattuale, con particolare attenzione al controllo di regolarità delle procedure di tracciabilità dei pagamenti;
- regolamento di gestione del fondo economale per le minute spese e relativa delibera del Consiglio d'Istituto di approvazione;
- registro delle minute spese, con verifica della concordanza tra saldo contabile e contante in cassa;
- natura delle spese effettuate mediante il fondo per le minute spese;



- giustificativi delle minute spese;
- rispetto dei limiti previsti dall'apposito regolamento per le singole tipologie di spesa;
- tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture;
- convenzione con l'istituto cassiere, individuato in Intesa Sanpaolo S.p.A.

Sono stati, altresì, esaminati:

- Il Giornale di cassa del primo trimestre 2026 costituito da n. 195 operazioni delle quali la prima operazione in data 12 gennaio 2026 e l'ultima in data 31 marzo 2026;
- Il modello 56T Banca d'Italia (Tesoreria Unica), con saldo al 31 marzo 2026;
- Il saldo dell'Istituto cassiere alla medesima data;
- Il regolamento interno di gestione del fondo economale per le minute spese, approvato dal Consiglio d'Istituto con verbale n. 10 del 29 gennaio 2026.

Si procede alla verifica della consistenza di cassa alla data del 31 marzo 2026, che viene di seguito riportata:

- Situazione rilevata dalla Banca d'Italia - Conto di Tesoreria Unica:

○ Saldo anno precedente	€ 306.184,24
○ Totale entrate anno corrente	€ 88.175,74
○ Totale uscite anno corrente	€ 63.168,10
○ Saldo contabile	€ 331.191,89



o Saldo disponibile

€ 331.191,89

- Riepilogo Situazione di cassa Istituto Cassiere Conto n. 100000046011;

- Fondo cassa inizio esercizio: € 306.184,25

- Totale Reversali: € 88.175,74

- Totale mandati € 64.122,92

- Saldo Attuale € 330.237,07

Situazione rilevata dal Giornale di cassa al 31 marzo 2026:

ENTRATE

- Fondo di cassa presso l'Istituto cassiere € 306,184,25

- Reversali emesse: € 88.175,74

- Reversali riscosse: € 88.175,74

- Reversali da riscuotere: € 0,00

- Riscossioni da regolarizzare con reversali: € 0,00

- Totale delle Entrate € 394.359,99

USCITE

- Deficit di cassa: € 0,00

- Mandati emessi: € 66.235,46

- Mandati pagati: € 66.235,46

- Pagamenti da regolarizzare con mandati: € 0,00

- Totale delle Uscite € 66.235,46



- Saldo risultante dal giornale di cassa; € 328.124,53

Il Collegio dei Revisori, da quanto sopraindicato, rileva quanto segue:

- Saldo cassa Istituto Cassiere al 31 marzo 2026 € 330.237,07
- Saldo giornale cassa al 31 marzo 2026 € 328.124,53
- Differenza € 2.112,54

La differenza di € 2.112,54 deriva dalla mancata esecuzione da parte dell'Istituto cassiere del mandato di pagamento n. 116 (distinta n. 32).

- Saldo cassa Banca d'Italia - Modello 56T al 31 marzo 2026 € 331.191,89
- Saldo giornale cassa al 31 marzo 2026 € 328.124,53
- Differenza € 3.067,36

La differenza di € 3.067,36 deriva dalla mancata presa in carico alla data del 31 marzo 2026 dei mandati contenuti nelle distinte nn. 27, 28 e 32.

- Distinta n. 27 (Mandati nn. 117-118-119) Totale € 582,78
- Distinta n. 28 (Mandati dal n. 120 al n. 133) Totale € 372,04
- Distinta n. 32 (Mandato n. 116) Totale € 2.112,54
- Totale € 3.067,36

Il Collegio dei Revisori procede, a campione, alla verifica della sottoelencata documentazione contabile:

- fattura n. 3615 del 20 gennaio 2026, emessa dalla Argo Software srl per un importo pari a € 3.920,00;



- decreto di liquidazione del 4 febbraio 2026, sottoscritto digitalmente dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi, relativo al pagamento della fattura n. 3615/PA del 20 gennaio 2026, alla Argo Software S.r.l.;
- certificato di regolare fornitura del 4 febbraio 2026, sottoscritto digitalmente dal Dirigente scolastico, prof.ssa Giuseppina Giacalone;
- Durc (Numero Protocollo INAL_52418498 del 18 gennaio 2026), con scadenza validità in data 18 maggio 2026, dal quale si rileva la regolarità dell'Argo Software S.r.l. nei confronti di INPS e INAIL;
- mandato di pagamento n. 5 del 4 febbraio 2026, relativo al pagamento della fattura n. 3615/PA del 20 gennaio 2026, alla Argo Software S.r.l., per un importo pari a € 3.920,00;
- ricevuta di quietanza del bonifico del 6 febbraio 2026, per il pagamento della fattura n. 3615/PA del 20 gennaio 2026, in favore della Argo Software S.r.l., per un importo pari a € 3.920,00;

Registro delle minute spese

I Revisori prendono visione del registro delle minute spese dell'esercizio finanziario 2026. Il registro delle minute spese, tenuto dalla Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, è costituito da una pagina. La prima operazione, in data 3 febbraio 2026, è l'apertura del fondo economale per l'importo di € 600,00, anticipato al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi dott.ssa Tudisca. L'ultima operazione è la chiusura del fondo in data 19 dicembre 2025, per € 500,00 in favore del predetto Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi. Il fondo è stato



costituito nella misura di € 600,00, come da delibera del Consiglio di Istituto n. 53 del 29 gennaio 2026. Sono registrate complessivamente ventuno operazioni (incluse l'apertura, le operazioni di spesa, reintegri e la chiusura del fondo). A conclusione dell'esame della documentazione relativa al fondo economale del primo trimestre 2026, si prende atto che la gestione è regolare. Passando al secondo punto dell'ordine del giorno si evidenzia che il Ministero dell'istruzione e del merito con nota n. 24617 del 13 marzo 20226 ha disposto la proroga di trenta giorni di tutti i termini previsti dall'art. 23 commi 1,2,3,4 e 5 del D.I. n. 129/2018, stabilendo le seguenti scadenze:

- 14 aprile 2026: Termine per la predisposizione del conto consuntivo e della relazione illustrativa da parte dell'istituto;
- 15 maggio 2026: termine per il parere dei revisori dei conti;
- 30 maggio 2026: termine ultimo per l'approvazione del conto consuntivo da parte del consiglio di istituto.

Il Collegio dei Revisori evidenzia inoltre che i termini sopraindicati sono stati prorogati anche dall'Assessorato Regionale dell'istruzione e della formazione professionale - Dipartimento dell'istruzione, dell'università e del diritto allo studio con Circolare n. 10 del 18 marzo 2026, Prende atto che in data 18 marzo 2026 l'Istituto comprensivo ha trasmesso al Collegio dei Revisori la sottoelencata documentazione:

- Nota di trasmissione;
- Conto consuntivo: conto finanziario - Modello H;
- Relazione al conto consuntivo 2025 sottoscritta dal Dirigente scolastico;



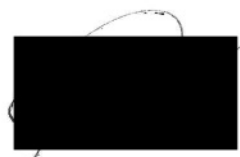
- Relazione illustrativa dell'andamento della gestione dell'Istituzione scolastica;
- Controllo avanzo esercizio 2025;
- Decreto di radiazione residui attivi;
- Conto patrimonio - Prospetto dell'attivo Esercizio finanziario 2025 - Modello K;
- Rendiconto dettagliato Progetto/Attività - Modello I;
- Giornale di cassa al data del 31 dicembre 2025;
- Calcolo indici di bilancio esercizio 2025;
- Registro minute spese esercizio finanziario 2025;
- Riepilogo per aggregato entrata - Modello N;
- Riepilogo per tipologia di spesa - Modello N;
- Situazione amministrativa all'11 marzo 2026 - Modello J;
- Estratto conto Tesoreria unica - Modello 56T;
- Saldo Cassa conto dell'Istituto cassiere al 31 dicembre 2025;
- Elenco residui attivi all'11 marzo 2026 - Modello L;
- Prospetto delle spese per il personale - Modello M;
- Partitario delle entrate conto residui - Esercizio 2025;
- Partitario delle entrate conto competenze - Esercizio 2025;
- Partitario delle uscite conto residui - Esercizio 2025;
- Partitario delle uscite conto competenze - Esercizio 2025;
- Ricevuta 770/2025 trasmessa in data 17 luglio 2025;
- Ricevuta IRAP 2025 trasmessa in data 15 luglio 2025.

Dopo avere effettuato l'esame della documentazione contabile in maniera disgiunta, relativa all'esercizio finanziario 2025, il Collegio dei Revisori dei Conti



procede, in data odierna, al completamento della verifica della documentazione contabile, per il rilascio del previsto parere. Si rileva che:

- Per la predisposizione del Conto Consuntivo l'Istituto Comprensivo ha osservato le seguenti fonti normative:
- Decreto Interministeriale 28 agosto 2018 n. 129 - Nuovo Regolamento di contabilità;
- Decreto dell'Assessore Regionale dell'Istruzione n. 7753 del 28 dicembre 2018 - Istruzioni generali gestione amministrativo contabile istituzioni scolastiche statali ogni ordine e grado operanti nel territorio della Regione Siciliana;
- 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;
- All'Istituto comprensivo è intestato il conto di tesoreria e un conto corrente bancario;
- Il Giornale di cassa informatizzato è composto da quarantotto pagine e l'ultima registrazione riguarda, in uscita, il mandato di pagamento n. 482 del 19 dicembre 2025 e in entrata la reversale n. 99 del 31 dicembre 2025;
- I registri partitari delle entrate e delle uscite in conto competenza e in conto residui, informatizzato, è regolarmente stampato per l'anno 2025;
- Il Registro minute spese dell'anno 2025 informatizzato è composto da due pagine e le spese risultano regolarmente registrate;
- non vi sono gestioni fuori bilancio;
- è stata rispettata la destinazione dei finanziamenti finalizzati;



- le verifiche a campione eseguite sulle liquidazioni dei compensi risultano regolari e supportate da idonea documentazione giustificativa;
- i mandati di pagamento e le reversali risultano regolarmente e quietanzati;
- le scritture del libro giornale concordano con le risultanze del conto corrente bancario;
- le minute spese risultano regolarmente registrate e il fondo iniziale di € 500,00 è stato restituito;
- Le ritenute previdenziali ed assistenziali sono state regolarmente versate;
- I beni durevoli acquistati sono stati regolarmente inventariati.

Il Collegio dei Revisori, alla luce dell'esame dei vari aggregati delle entrate e delle spese, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti nel corso dell'esercizio 2025, rileva che il Conto Consuntivo 2025 presenta le seguenti risultanze:

Entrate

Aggregato	Programmazione Definitiva (A)	Somme Accertate (B)	Somme Riscosse (C)	Somme rimaste da riscuotere D=B-C	Differenza in più o in meno = E=A-B
Avanzo di Amministrazione	703.060,21				703.060,21
Finanziamenti dell'Unione Europea	191.580,00	191.580,00		191.580,00	---
Finanziamenti dello Stato	56.918,43	56.918,43	56.918,43		---
Finanziamenti della Regione	38.324,12	38.324,12	38.324,12		---
Finanziamenti dagli Enti Locali o da altre	1.010,00	1.010,00	1.010,00		---

Istituzioni					
Contributi da privati	44.175,46	44.175,46	44.175,46		---
Rimborsi					
Altre Entrate	3.651,02	3.651,02	3.651,02		---
Totale Entrate	1.038.719,24	335.659,03	144.079,03	191.580,00	703.060,21

Disavanzo di competenza -----

Totale a pareggio **335.659.03**

Spese

Aggregato	Programmazione Definitiva (A)	Somme Impegnate (B)	Somme Pagate (C)	Somme rimaste da pagare D=B-C	Differenza in più o in meno = E=A-B
Attività	613.534,68	252.845,05	252.845,05	---	360.689,63
Progetti	424.184,56	69.139,32	68.527,09	612,23	355.045,24
Gestioni Economiche	---	---	---	---	---
Fondo di riserva	1.000,00	---	---		1.000,00
Disavanzo di Amministrazione	---	---	---	---	---
Totale spese	1.038.719,24	321.984,37	321.372,14	612,23	716.734,87

Avanzo di competenza **13.674.66**

Totale a pareggio **335.659.03**

Si rileva che l'Esercizio finanziario 2025 presenta un avanzo di competenza di € 13.674,66

Entrate effettive Esercizio finanziario 2025 (Accertamenti di competenza)	335.659,03
Spese effettive Esercizio finanziario 2025 (Impegni di competenza)	321.984,37
Avanzo esercizio 2025	13.674,66

Analisi delle entrate

Le entrate accertate nell'esercizio ammontano a € 335.659,03 di cui € 144.079,03 riscosse nell'esercizio e € 191.580,00 non riscosse al 31 dicembre 2025 (residui attivi



dell'esercizio finanziario 2025, come evidenziato nel modello J). Inoltre, dall'esame del Modello H risulta che la percentuale delle entrate riscosse (€ 144.079,03) è pari al 42,92% delle somme complessivamente accertate di € 335.659,03

Analisi delle spese

Le somme impegnate nell'esercizio ammontano a € 321.984,37 di cui € 321.372,14 pagate nell'esercizio e € 612,23 non pagate al 31 dicembre 2025 (residui passivi dell'esercizio finanziario 2025, come evidenziato nel modello J). Inoltre, dall'esame del Modello H risulta che la percentuale delle somme impegnate (€ 321.984,37) è pari al 31,00% delle spese programmate (€ 1.038.719,24) e che con riferimento alle attività la percentuale delle somme impegnate (€ 252.845,05) è pari al 41,21% delle spese programmate (€ 613.534,68), mentre per quanto concerne i progetti la percentuale delle somme impegnate (€ 69.139,32) è pari al 16,30% delle spese programmate (€ 424.184,56).

Modello N

Alla fine dell'esercizio finanziario scaturisce il seguente prospetto di analisi dell'attività finanziaria data dalla sommatoria di tutti i progetti ed attività:

Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme impegnate	Somme Pagate	Somme da pagare	Differenza
Personale	599.416,04	153.249,05	152.636,82	612,23	446.166,99
Beni di consumo	92.683,68	13.029,64	13.029,64	---	79.654,04
Acquisto servizi - utilizzo beni di terzi	189.464,44	131.223,15	131.223,15	---	58.241,29
Acquisto beni di investimento	87.742,85	1.718,69	1.718,69	---	86.024,16
Altre spese	62,00	62,00	62,00	---	---
Imposte e tasse	995,40	995,40	995,40	---	---



Oneri straordinari da contenzioso	45.648,39	---	---	---	45.648,39
Rimborsi e poste correttive	21.706,44	21.706,44	21.706,44	---	---
Fondo di riserva	1.000,00	---	---	---	1.000,00
Totale Generale	1.038.719,24	321.984,37	321.372,14	612,23	716.734,87

Situazione Amministrativa (Modello J)

Fondo cassa inizio esercizio	417.794,23		
	Gestione		
	Conto Residui	Conto Competenza	Totale
Riscossioni	135.509,63	144.079,03	279.588,66
Pagamenti	69.826,50	321.372,14	391.198,64
Saldo di cassa fine esercizio 31 dic. 2025			306.184,25
	Residui anni precedenti	Residui esercizio	Finali al 31 dic. 2025
Residui attivi	175.850,11	191.580,00	367.430,11
Residui passivi	0,00	612,23	612,23
Avanzo o disavanzo di amministrazione alla data del 31 dic. 2025			673.002,13
Entrate accertate nell'esercizio			335.659,03
Spese impegnate nell'esercizio			321.984,37
Avanzo o disavanzo di amministrazione per la gestione di competenza			13.674,66

I residui attivi e passivi riportati nel Modello "J" (sia di esercizi precedenti che dell'esercizio 2025) concordano con le risultanze del Modello "L" (Totale residui attivi



€ 367.430,11; Totale residui passivi € 612,23). Il Collegio ha inoltre acquisito la documentazione a corredo della radiazione dei residui attivi di € 43.732,74 (Relazione del Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi e decreto del Dirigente scolastico). Dal prospetto sopraindicato si rilevano inoltre:

- Residui attivi relativi ad anni precedenti per un importo di € 175.850,11;
- residui attivi relativi all'esercizio 2025 per un importo di € 191.580,00;
- residui attivi complessivi per un importo di € 367.430,11;
- Residui passivi relativi ad anni precedenti per un importo di € 0,00;
- residui passivi relativi all'esercizio 2025 per un importo di € 612,23;
- residui passivi complessivi per un importo di € 612,23.

Si constata che il fondo di cassa al 31 dicembre 2025, pari ad € 306.184,25 esposto nel modello "J" concorda con il saldo, alla stessa data, dell'Istituto cassiere Intesa Sanpaolo S.p.A. e della Banca d'Italia (Modello 56T).

Conto Patrimoniale - Modello 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 2025. I valori esposti, corrispondenti a quelli risultanti dal registro dell'inventario e con le scritture contabili sono di seguito indicati:

Voci	Situazione all'1 gennaio 2025	Variazioni	Situazione al 31 dicembre 2025
Immobilizzazioni			

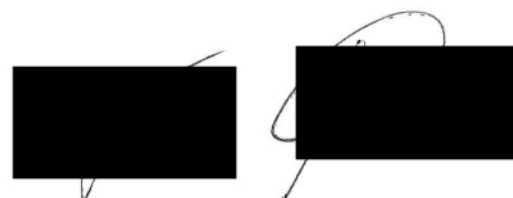


Immateriali			
Materiali	296.323,41	-35.957,76	260.365,65
Finanziarie			
Totale Immobilizzazioni	296.323,41	-35.957,76	260.365,65
Disponibilità			
Rimanenze			
Crediti (Residui attivi)	355.092,48	12.337,63	367.430,11
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Disponibilità liquide	419.571,51	-113.387,26	306.184,25
Totale disponibilità	774.663,99	-101.049,63	673.614,36
Deficit Patrimoniale			
Totale Attivo	1.070.987,40	-137.007,39	933.980,01
Prospetto del Passivo			
Debiti			
Residui passivi	69.826,50	-69.214,27	612,23
Consistenza Patrimoniale	1.001.160,90	-67.793,12	933.367,78
Totale Passivo	1.070.987,40	-137.007,39	933.980,01

Verifica Inventario

Il Collegio dei Revisori, nell'ambito delle verifiche effettuate, ha rilevato che i beni acquistati nell'esercizio finanziario 2025 sono stati regolarmente inventariati. A campione, è stata verificata una sfera robotica Sphero Bolt acquistata presso PC Gross Italia S.r.l. di Catania, sul quale risulta applicata un'etichetta identificativa recante il numero di inventario 1608, corrispondente a quello riportato nel Registro Inventario.

Adempimenti e dichiarazioni



Per quanto concerne gli adempimenti e le dichiarazioni fiscali il Collegio constata che:

- la dichiarazione IRAP 2025 per l'anno 2024 è stata trasmessa in data 15 luglio 2025 protocollo n. 25071513492832197;
- la dichiarazione del sostituto d'imposta modello 770/2025 per l'anno 2024 è stata trasmessa in data 17 luglio 2025 protocollo n. 25071710303832052;
- La Certificazione unica 2025 relativa all'anno 2024 è stata trasmesso in data 9 marzo 2026 protocollo n. 26030915063013410

Conclusioni

Accertato:

- Che la gestione finanziaria è stata improntata a criteri di regolarità, trasparenza ed economicità;
- Che le consistenze iniziali sono correttamente riportate;
- che le entrate risultano regolarmente accertate e riscosse;
- che le spese risultano regolarmente impegnate, liquidate e pagate;
- la corrispondenza tra il fondo di cassa risultante dal giornale e quello certificato dall'Istituto Cassiere;
- la coerenza tra i dati del Conto Consuntivo e quelli risultanti dalle scritture contabili;
- che il Modello "H" è coerente con gli altri modelli;
- che il Modello "K" è coerente con gli altri modelli;
- che sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione dei beni iscritti nell'inventario;



- l'assenza di irregolarità contabili rilevanti;
- che vi è concordanza tra i valori indicati nel Modello "J" e le risultanze contabili e lo stesso è coerente con gli altri modelli;

Verificato:

- Il rispetto dei vincoli di destinazione dei finanziamenti;
- la correttezza della determinazione del risultato di amministrazione;
- la corretta gestione dei residui attivi e passivi;
- la congruità delle risultanze patrimoniali;

Preso atto:

- delle dichiarazioni del Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi;
- dei provvedimenti del Dirigente scolastico;
- che nel corso dell'esercizio finanziario non vi sono state gestioni fuori bilancio, né contabilità speciali;

ESPRIME

parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo dell'Esercizio Finanziario 2025 da parte del Consiglio di Istituto, ritenendolo conforme alle disposizioni normative vigenti e correttamente rappresentativo della gestione amministrativo-contabile dell'Istituzione scolastica. Non essendovi ulteriori argomenti da trattare, il presente verbale dopo essere stato letto, confermato e sottoscritto, viene chiuso alle



ore 13:00. Il verbale viene trasmesso all'Istituto Comprensivo per l'inserimento nell'apposito registro custodito dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi o da un suo delegato nonché all'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale come previsto dall'art. 53 del D.A. n. 7753/2018.

Il Collegio dei Revisori dei Conti


Dott. Marcello Inzerillo - Presidente


Dott. Pietro Velardi - Componente

Il Dirigente scolastico


Dott.ssa Valeria La Paglia

Il Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi

Dott.ssa Antonia Tudisca

