



VERBALE N. 52

DEL 11/09/2026

In data undici del mese di settembre anno 2026 alle ore 9:15, presso i locali del C.I.A.P.I. di Priolo Gargallo, si è riunito, previa regolare comunicazione del 10/09/2026, il Revisore Unico Straordinario, nella persona del Dr Rosario Candela, per procedere:

- a) Verifica di cassa trimestrale, Aprile – Giugno 2026, ed al controllo delle reversali e dei mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali;
- b) Presa visione Piano annuale dei flussi di cassa per il secondo trimestre del 2026;
- c) Parere sulla Proposta di Variazione n.1/2026- Relazione.
- d) Relazione trimestrale sull'attività svolta.

Il Revisore procede all'esame dei dati contabili risultanti dai registri informatici obbligatori.

Il giornale di cassa "mandati" al 30-06-2026, stampato fino alla pagina n. 26 con ultima registrazione relativa al mandato n. 504 del 30/06/2026 di Euro 262,94, quale liquidazione ai superstiti di arretrati per lavoro dipendente.

Il giornale di cassa "reversali" alla data del 30/06/2026, stampato fino alla pagina n. 4 con ultima registrazione relativa alla reversale n. 121 del 30/06/2026 di Euro 179.520,00 relativa al secondo acconto inerente la convenzione con il Dipartimento della Famiglia e delle Politiche Sociali per la gestione del RUNTS.

La situazione contabile del saldo di cassa dei singoli sotto conti vincolati alla data del 30-06-2026 risulta di seguito riportata:



Dettaglio Data 30/06/2026

Numero	Descrizione conto tesoreria	Tipo	Saldo contabile	Saldo disponibile
100	CONTO ORDINARIO	Normale	1.869.035,42	1.869.035,42
401	PAR GOL SICILIA	Vincolato	61.503,29	61.503,29
402	RUNTS	Vincolato	127.351,67	127.351,67
403	OSSERVATORIO MERCATO DEL LAVOR	Vincolato	232.682,54	232.682,54
404	FORMAZ.OPERATORI CPI MOD. MOOC	Vincolato	119.103,81	119.103,81
			2.409.676,73	2.409.676,73



Situazione contabile del saldo di cassa dell' Ente alla data del 30-06-2026

	Riscossioni e Pagamenti in conto		TOTALE
	COMPETENZA	RESIDUI	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO 2026			1.744.763,08
RISCOSSIONI FINO ALLA REVERSALE n 121	2.801.913,26	108.500,86	2.910.414,12
PAGAMENTI FINO AL MANDATO n 504	1.422.485,72	808.787,52	2.231.273,24
FONDO DI CASSA AL 30-06-2026			2.423.903,96

MANDATO IN TRANSITO N. 430 del 03/06/2026 1.214,91
MANDATO IN TRANSITO N. 504 del 30/06/2026 262,94
TOTALE MANDATI EMESSI IN CONTO RESIDUI 810.265,37

Il saldo di cassa alla data del 30-06-2026 pari ad **€ 2.423.903,96** differisce, dal saldo riportato dall'estratto conto della tesoreria pari a **2.409.676,08**, per l'importo di **€ 14.227,88**

Di seguito quadro di conciliazione

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto BANCA/CIAPI	Saldo Conti Tesoriere	Saldo E.C Tesoriere	Saldo Ente
Saldo finale alla data del 30/03/2026	2.409.676,73	2.409.676,08	2.423.903,96
Mandato 505 da regolarizzare IRAP			-14.227,23
Competenze interessi e oneri	-0,65		-0,65
Totali	2.409.676,08	2.409.676,08	2.409.676,08



VERIFICA REVERSALI & MANDATI

Si procede al controllo, mediante campionamento, dell'esame dei documenti d'incasso e di pagamento maggiormente rappresentativi per materia e per importo:

Reversali

NUMERO	DATA	Capitolo	IMPORTO	DESCRIZIONE DELLA REVERSALE	rif
84	05-05-2026	1050	199.466,66	1° Acc Runts 2026	
95	13-05-2026	1050	30.600,00	Saldo Runt 2025	
113	17-06-2026	1031	1.000.000,00	Saldo Ir 25/76 2026	
121	30-06-2026	1050	179.520,00	2° ACC RUNTS 2026	

Mandati

NUMERO	DATA	Capitolo	IMPORTO	DESCRIZIONE DELLA REVERSALE	rif
323	05-05-2026	2222	31.407.68	Lan System 1° trim piattaforma GOL	Rev n° 85
391	13-05-2026	2470	32.092.12	Rimborso alla Regione 4° trim 2025 tef marino	Nota prot n°51864 dell11-05-2026
433	03-06-2026	2470	27.088,47	Rimborso alla Regione 1° trim 2026 tef marino	Nota prot n°51864 dell11-05-2026
443	11-06-2026	2022	4.200,00	Guagliardito Laura Esperto RUNTS	REV n° 108

UNIONE EUROPEA
REPUBBLICA ITALIANA

Regione Siciliana

ASSESSORATO REGIONALE DELLE AUTONOMIE LOCALI E DELLA FUNZIONE PUBBLICA
DIPARTIMENTO REGIONALE DELLA FUNZIONE PUBBLICA E DEL PERSONALE -
SERVIZIO 2 TRATTAMENTO ECONOMICO FONDAMENTALE E POSIZIONI ASSICURATIVE
Viale Regione Siciliana, 2194 (90135) Palermo
email: economicoindeterminato.fpb@regione.sicilia.itOggetto: Prospetto T.E.F. personale in comando c/o
C.I.A.P.I. DI PRILO GARGALLO

Cognome	Nome	Area	Tipo Contratto	PERIODO COMANDO dal	PERIODO COMANDO al
MARINO	FABIO	DELLA DIRIGENZA	2	01/09/2025	31/12/2025
Stipendio Tabellare Mensile	Ributazione individuale di anzianità	Ributazione di posizione parte fissa	Indennità vacanza contrattuale 2022	Incremento IV/C 2022 per l'anno 2025	TOT. Giorni n. 120
€ 3.738,19	€ 444,65	€ 595,92	€ 18,69	€ 125,22	Totale Trattamento economico Mensile Lordo
€ 19.690,68	Totale Trattamento economico periodo comando				€ 4.922,67
€ 4.922,67	Tredicesima	01/01/2025	31/12/2025	TOT. Giorni n. 120	
€ 24.613,35	TOTALE				
TOTALE	INAIL (0,8% TOTALE + IN)	Oneri a Carico Amm.ne Pensione 24,20% mensile	Oneri a Carico Amm.ne Buonuscita mensile (7,10% sul 80% del Trattamento economico Mensile Lordo e 7,10% sul 48% dell'Indennità integrativa speciale)	Oneri a Carico Amm.ne Buonuscita mensile (7,10% sul 80% del Trattamento economico Mensile Lordo e 7,10% sul 48% dell'Indennità integrativa speciale)	Totale T.E.F. da Rimborsare
€ 24.613,35	€ 124,30	€ 1.191,29	€ 5.956,43	€ 275,61	€ 1.398,04
					€ 32.092,12
					€ 0,00
					€ 32.092,12

T.E.F. personale in comando c/o
C.I.A.P.I. DI PRILO GARGALLOGiuseppe Lipari
REGIONE
SICILIANA
FUNZIONARIO
DIRETTIVO
23.01.2026
11:37:05
GMT+02:00Il Funzionario
G LipariUNIONE EUROPEA
REPUBBLICA ITALIANA

Regione Siciliana

ASSESSORATO REGIONALE DELLE AUTONOMIE LOCALI E DELLA FUNZIONE PUBBLICA
DIPARTIMENTO REGIONALE DELLA FUNZIONE PUBBLICA E DEL PERSONALE -
SERVIZIO 2 TRATTAMENTO ECONOMICO FONDAMENTALE E POSIZIONI ASSICURATIVE
economicoindeterminato.fpb@regione.sicilia.it

Oggetto: Prospetto T.E.F. personale in comando c/o

C.I.A.P.I. - Centro Interaziendale per l'Addestramento Professionale Integrato di Priolo Gargallo (SR)

Cognome	Nome	AREA DELLA DIRIGENZA	Tipo Contratto	PERIODO COMANDO dal	PERIODO COMANDO al
MARINO	FABIO		2	01/01/2026	30/04/2026
Stipendio Tabellare Mensile	Ributazione individuale di anzianità	Ributazione di posizione parte fissa	Indennità vacanza contrattuale 2025	TOT. Giorni n. 120	Totale Trattamento economico Mensile Lordo
€ 4.112,25	€ 444,65	€ 595,92	€ 41,12		€ 5.193,94
€ 20.775,76	Totale Trattamento economico periodo comando				€ 5.193,94
		01/01/2026	30/04/2026	TOT. Giorni n. 120	
€ 20.775,76	TOTALE				
TOTALE	INAIL (0,8% TOTALE + IN)	Oneri a Carico Amm.ne Pensione 24,20% mensile	Oneri a Carico Amm.ne Buonuscita mensile (7,10% sul 80% del Trattamento economico Mensile Lordo e 7,10% sul 48% dell'Indennità integrativa speciale)	Oneri a Carico Amm.ne Buonuscita mensile (7,10% sul 80% del Trattamento economico Mensile Lordo e 7,10% sul 48% dell'Indennità integrativa speciale)	Totale T.E.F. da Rimborsare
€ 20.775,76	€ 104,92	€ 1.256,93	€ 5.027,73	€ 295,02	€ 1.180,06
					€ 27.088,47

T.E.F. personale in comando c/o
C.I.A.P.I. - Centro Interaziendale per l'Addestramento
Professionale Integrato di Priolo Gargallo (SR)Il Funzionario
G LipariGiuseppe Lipari
REGIONE
SICILIANA
FUNZIONARIO
DIRETTIVO
05.05.2026
16:18:36
GMT+02:00



Il revisore procede, per il 2 ° trimestre alla verifica delle retribuzioni erogate ai dipendenti e compensi per prestazioni fisse (organi e Direttore) per le competenze dei mesi di :Maggio 2026 :

DESCRIZIONE	PARZIALE	TOTALE	RITENUTE E ONERI PREVIDENZIALI	RITENUTE ERARIALI
Retribuzioni Lorde Dipendenti		85.468,59		
Indennità mensa		812,00		
Trattenute Previdenziali a carico dipendenti	7.928,17		7.928,17	
Oneri previdenziali aziendali	0		21.326,83	
Trattenute Erariali a carico dipendenti	13.480,49			13.480,49
Altre Trattenute SIND + Prest	5.406,06			
TOTALE CORRISPOSTO		86.280,59		
Netto Corrisposto	59.465,87			
Retribuzione Direttore TEA		3.923,47		
RIMB SPESA		0		
Contributi di quiescenza + buonuscita (*)	423,68		423,68	
Trattenute Erariali a carico Direttore	1.635,79			1.635,79



Oneri di quiescenza + buonuscita (*)	0,00		1.172,21	
TOTALE CORRISPOSTO		3.923,47		
Netto Corrisposto	1.864,00			
Compensi Organi Sociali di amministrazione		1.833,05		
Rimborsi spesa		209,60		
Ritenute previdenziali a carico organo	146,66		146,66	
Oneri Aziendali Organo Amministrativo	0		293,34	
Ritenute fiscali	657,99			657,99
TOTALE CORRISPOSTO		2.042,65		
Netto Corrisposto	1.238,00			
Somme versate con Mod F24 del 16-06-2026			29.695,00	15.774,27
Somme Versate Regione Siciliana – QUIESCENZA E PREVIDENZA			1.595,89	
Totale versato			45.469,27	

Prospetto dei Mandati Direttore accredito Contr. alla Regione Siciliana		
Capitolo	Beneficiario	Importo
2540	Fondo Pensioni Sicilia	345,22
2540	Regione Siciliana capitolo 3405 capo 17 art 2	78,46
2060	Fondo Pensioni Sicilia	949,38
2060	Regione Siciliana capitolo 3405 capo 17 art 2	222,83



Totale Mandati

1.595,89

F24 RETRIB MAGGIO 2026

ERARIO	15.774,27
CTR INPS	8.074,83
ONERI INPS AZ	21.097,60
ONERI INPS organi	293,34
tes INPS	229,23
TOTALE	45.469,27

	Riepilogo costi
Totale Lordo	91.139,94
Tot Oneri previdenziali	21.620,17
Costo complessivo	112.760,11

(*) I contributi e gli oneri per la retribuzione accessoria del Direttore dell'Ente vengono mensilmente riversati, con mandati di pagamento, alla Regione Siciliana.

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità

ITP - Dati Rilevati Area RGS

	2026		
	Periodo di riferimento	ITP	Data pubblicazione
Indicatore della tempestività dei pagamenti	2026 - I° Trimestre	- 18,17	10-04-2026
	2026 - II° Trimestre	21,21	

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.



ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Il RUS procede alla verifica dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con modd.F24, che vengono di seguito elencati:

Periodo 01-04-2026 al 30-06-2026

Periodo di Riferimento	data versamento	Saldo	Protocollo Telematico
APRILE 2026	18-05-2026	1.050,88	26050805405556144
APRILE 2026	18-05-2026	73.884,00	26050805371056139
APRILE 2026	18-05-2026	118,67	26050805371056139
APRILE 2026	18-05-2026	42,85	26050805371056139
APRILE 2026	18-05-2026	9,70	26050805371056139
MAGGIO 2026	16-06-2026	1.134,93	26060808014610334
MAGGIO 2026	16-06-2026	5.663,68	26060807591710183
MAGGIO 2026	16-06-2026	45.669,80	26060807562010073
MAGGIO 2026	16-06-2026	147,59	26060807562010073
MAGGIO 2026	16-06-2026	56,32	26060807562010073
MAGGIO 2026	16-06-2026	16,27	26060807562010073
IRAP	30-09-2026	14.227,23	26062006133843360
GIUGNO 2026	16-07-2026	1.765,45	26070715500656529
GIUGNO 2026	16-07-2026	132.915,34	26070715474755730
GIUGNO 2026	16-07-2026	118,64	26070715474755730
GIUGNO 2026	16-07-2026	42,84	26070715474755730
GIUGNO 2026	16-07-2026	9,70	26070715474755730

La verifica effettuata non ha dato luogo a rilievi

Il RUS prende in esame il modello del Piano annuale dei flussi di cassa degli enti territoriali e dei loro enti strumentali in contabilità finanziari di cui all'art. 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 predisposto dal dott. Giovanni Guzzardo per il secondo trimestre 2026. A consuntivo risultano totale riscossioni euro 2.910.414,12 e totali pagamenti 2.245.500,47, di cui in transito euro -14.227,89, cassa al 30/06/2026 euro 2.409.676,73, i dati concordano con le risultanze verificate.

Il RUS per il terzo punto posta all'ordine del giorno, esaminati i dati contabili predisposti dall'Ente, redige e sottoscrive con parere favorevole la relazione di accompagnamento alla variazione di bilancio n. 1/2026.

Per quanto concerne l'ultimo punto posto all'ordine del giorno, il Rus predispone e sottoscrive la relazione sull'attività svolta nel corso del primo semestre 2026.

La seduta viene sciolta alle ore 13:00, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il RUS