

Il Collegio dei Revisori dei Conti prosegue i lavori procedendo all'esame del

Programma annuale dell'Esercizio Finanziario 2025

al fine di predisporre il parere di rito.

Il programma annuale dell'Esercizio Finanziario 2025, è redatto in conformità alle fonti normative e di riferimento sotto riportate:

- D.A. n.7753 del 28/12/2018, emanato dall'Assessore Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale di concerto con l'Assessore Regionale all'economia della Regione Sicilia contenente le "Istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche di ogni ordine e grado operanti nella Regione Sicilia"
- Decreto n. 129/2018
- E da indicazioni fornite:
 - dall'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale- Dipartimento Regionale dell'Istruzione, dell'Università e del Diritto allo Studio – Servizio Funzionamento Scuole Statali – della Regione Siciliana con circolare n. 25 del 14.11.2024, avente per oggetto: "Programma annuale delle Istituzioni scolastiche di ogni ordine e grado statali per l'es. fin. 2025" e con C.A. n. 26 del 26/11/2024 inerente la proroga dei termini per la predisposizione e l'approvazione del documento;
 - dall'Assessorato Regionale dell'istruzione e della Formazione Professionale – Dipartimento regionale dell'istruzione, dell'Università e del Diritto allo Studio – Servizio 1- Funzionamento Scuole statali – della Regione Siciliana con D.D.S. n. 1393 del 16/09/2024 avente ad oggetto: Decreto di impegno per le spese di funzionamento amministrativo e didattico in favore delle Istituzioni Scolastiche statali di ogni ordine e grado funzionanti in Sicilia per l'anno scolastico 2024/2025.
 - dalla Direzione generale per le risorse umane e finanziarie – Ex Ufficio VII - che con nota prot. n. 36704 del 30 settembre 2024 ha comunicato, tra l'altro, i finanziamenti disposti per il periodo gennaio – agosto 2025.

DATI DI CONTESTO

L'istituzione scolastica si articola in sei sedi, dove funzionano n. 58 classi relative ai seguenti indirizzi: Liceo classico, Liceo scientifico, Liceo linguistico, Istituto Professionale per i servizi enogastronomici, Istituto professionale per l'industria e l'artigianato, indirizzo sociosanitario-odontotecnico e, per il corso serale gli indirizzi professionali per l'industria e l'artigianato e commerciale.

Il totale degli studenti iscritti è pari a 1036 suddiviso in 58 classi. Dal seguente prospetto risulta il numero delle classi:

INDIRIZZO	NUMERO CLASSI A.S. 2024/2025
Liceo classico	5
Liceo scientifico	13
Liceo linguistico	11
Istituto professionale per i servizi enogastronomici	13
Istituto professionale per l'industria e l'artigianato	
— indirizzo manutenzione (diurno)	5
— indirizzo manutenzione (serale)	3
— indirizzo servizi socio – sanitari	5
— indirizzo commerciale (serale)	3
TOTALI	58

Totali alunni: 1036

Dotazione organica del personale dirigente, docente, amministrativo, tecnico e ausiliario, a seguito di assegnazioni provvisorie, utilizzazioni e deroghe risulta ad oggi la seguente:

QUALIFICA	N° SOGGETTI
Dirigente Scolastico	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Personale docente	141
Assistenti amministrativi	10
Assistenti tecnici	13
Collaboratori scolastici	17
TOTALE	183

ESAME CONTABILE DEL PROGRAMMA ANNUALE 2025

I revisori hanno, quindi, proceduto, ai sensi dell'art. 51, comma 1 del nuovo Regolamento amministrativo contabile, all'esame del Programma annuale 2025, predisposto dal Dirigente Scolastico Maurizio Franzò in collaborazione con il Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi Maria Vernuccio, approvato dalla Giunta Esecutiva nella seduta del 15/01/2025.

Il programma si compone dei seguenti documenti contabili allegati:

Modello A - Programma Annuale;
Modello B - Schede illustrative finanziarie
Modello C - Situazione amministrativa presunta al 31/12/2024;
Modello D - Utilizzo avanzo di amministrazione presunto;
Modello E - Riepilogo per tipologia di spesa;
Relazione illustrativa del programma annuale 2025

La modulistica utilizzata è conforme a quella prescritta dal nuovo Regolamento ed è correttamente compilata.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

ESAME DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2024

come evidenziato nel mod. C

RISULTANZE DATI CONTABILI E.F. 2024 alla data del 31/12/2024

CONTO DI CASSA			
Fondo di cassa al 1° gennaio 2024			€ 821.362,02
SOMME RISCOSSE	Competenza	€ 907.982,09	
	Residui	€ 132.949,48	
	Totale (1)	€ 1.040.931,57	
SOMME PAGATE	Competenza	€ 562.434,71	
	Residui	€ 644.010,84	
	Totale (2)	€ 1.206.445,55	
Differenza (1-2)			€ -165.513,98
FONDO CASSA ESERCIZIO 2024 alla data del 31/12/2024			€ 655.848,04

L'avanzo di amministrazione definitivo al 31/12/2024 ammonta ad € 742.217,53, così determinato:

GESTIONE RESIDUI			
ATTIVI	Esercizio corrente	€ 222.673,71	
	Esercizi precedenti	€ 317.766,01	

	Totale (1)		€ 540.439,72
	Esercizio corrente	€ 435.224,49	
PASSIVI			
	Esercizi precedenti	€ 18.845,74	
	Totale (2)		€ 454.070,23
Differenza (1-2)			€ 86.369,49
Fondo cassa 2024 alla data del 31/12/2024			€ 655.848,04
Riscossioni presunte fino a fine esercizio			€ 0,00
Pagamenti presunti fino a fine esercizio			€ 0,00
Variazione presunta residui attivi			€ 0,00
Variazione presunta residui passivi			€ 0,00
Avanzo di amministrazione al 31/12/2024			€ 742.217,53

L'avanzo d'amministrazione presunto dello Stato ammonta a complessivi € 456.932,18 di cui:

- senza vincolo di destinazione € 31.118,46 (dotazione ordinaria)
- con vincolo di destinazione € 425.813,72 (altri finanziamenti vincolati)

L'avanzo di amministrazione presunto NO STATO, ammonta a complessivi € 285.285,35 di cui:

- senza vincolo di destinazione € 87.972,35
- con vincolo di destinazione € 197.313,00

Di seguito le due tabelle riassuntive relative ai fondi non Stato:

AVANZO NON VINCOLATO NO STATO	87.972,35
DOTAZIONE ORDINARIA REGIONE	40.167,69
ALTRE ISTITUZIONI NON VINCOLATE	10.760,64
CONTRIBUTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE NON VINCOLATI	5,08
CONTRIBUTI VOLONTARI FAMIGLIE	30.914,33
CONTRIBUTI DA IMPRESE NON VINCOLATI	5798,36
RIMBORSI, RECUPERI, RESTITUZIONE SOMME	326,25
TOTALE	87.972,35

AVANZO VINCOLATO NO STATO	197.313,00
ALTRI FINANZIAMENTI VINCOLATI	52.430,00
PROVINCIA VINCOLATI	73.138,74
ALTRE ISTITUZIONI VINCOLATI	8.927,07
CANONE OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE	14.583,03
CONTRIBUTI FAMIGLIE PER VISITE, VIAGGI	36.740,72
CONTRIBUTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE VINCOLATI	6.170,00
ECDL, CERTIFICAZIONI LINGUA	4.437,81
ALTRE ENTRATE	885,63
TOTALE	197.313,00

an

27

Per ciò che attiene ai finanziamenti vincolati sia di parte statale che non statale, occorre precisare che le somme, non impegnate nel corso dell'esercizio finanziario 2024, rimangono destinate per la medesima finalità per la quale sono state incassate e, pertanto, verranno reimpiegate con vincolo di destinazione.

Tutte le predette somme, vincolate e non vincolate – Stato e No Stato -, che determinano l'Avanzo di amministrazione definitivo per un ammontare complessivo di € 742.217,53 costituiscono la prima posta di entrata del programma annuale e vengono allocate nell'Aggregato 01/01 e 01/02 e così sinteticamente utilizzate:

Modello D

Aggr.			Totale	Importo vincolato	Importo non vincolato
	VOCE				
A		ATTIVITA'	671.821,72	573.843,39	97.978,33
	A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	121.442,41	97.817,57	23.624,84
	A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	23.940,34	9.206,71	14.733,63
	A03	DIDATTICA	419.281,90	404.883,54	14.398,36
	A04	ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO	26.015,11		26.015,11
	A05	VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	78.607,76	61.935,57	16.672,19
	A06	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	2.534,20		2.534,20
P		PROGETTI	28.713,39	13.256,09	15.457,30
	P01	PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"	8.900,00		8.900,00
	P02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	11.727,30	6.170,00	5.557,30
	P03	PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"	4.437,81	4.437,81	
	P04	PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE"	3.648,28	2.648,28	1.000,00
		TOTALE AVANZO UTILIZZATO	700.535,11	587.099,48	113.435,63
Z		DISPONIBILITA' FINANZIARIA DA PROGRAMMARE	41.682,42		
		TOTALE GENERALE	742.217,53		

ANALISI DETTAGLIATA DELLE PREVISIONI DI ENTRATA PREVISTE NEL P.A. 2025

Aggregato 01 Voce 01 – NON VINCOLATO
Previsione iniziale
119.090,81

Aggregato 01 Voce 02 –VINCOLATO
Previsione iniziale
623.126,72

Aggregato 02 Voce 01 –FONDI SOCIALI EUROPEI (FSE)
Previsione iniziale
79.623,00
Nota MIM prot. n. AOOGABMI-173845 del 29/11/2024

Aggregato 03 Voce 01 – DOTAZIONE ORDINARIA
Previsione iniziale
10.350,70

Nota MIM prot. n. 36704 del 30 settembre 2024 – alunni diversamente abili 370,00
Nota MIM prot. n. 36704 del 30 settembre 2024 – percorsi per competenze trasversali e orientamento 9.980,70

Aggregato 04 Voce 01 – DOTAZIONE ORDINARIA
Previsione iniziale 46.572,36
DDS n. 1393 del 16/09/2024 - Elenco Allegato al DDS– REGIONE SICILIA

Aggregato 06 Voce 01 – CONTRIBUTI VOLONTARI DA FAMIGLIE
Previsione iniziale 14.720,00
Delibera consiglio d'istituto n. 8 del 27/06/2016 – Copertura assicurativa 2.760,00
Delibera consiglio d'istituto n. 8 del 27/06/2016 – libretti giustificazione 920,00
Delibera consiglio d'istituto n. 8 del 27/06/2016 – Piccoli interventi manutenzione 3.680,00
Delibera consiglio d'istituto n. 8 del 27/06/2016 – Utenze elettriche 3.680,00
Delibera consiglio d'istituto n. 8 del 27/06/2016 – Attività extracurricolari 3.680,00

Aggregato 12 Voce 02 – INTERESSI ATTIVI DA BANCA D'ITALIA
Previsione iniziale 0,13
Provvisorio d'entrata n. 14 – BANCA D'ITALIA Servizio Tesoreria dello Stato di Varese
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE 2025
151.266,19
TOTALE COMPLESSIVO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
742.217,53
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE
893.483,72

RIEPILOGO ENTRATE

Avanzo di amministrazione	742.217,53
Finanziamenti dall'UE	79.623,00
Finanziamenti dallo Stato	10.350,70
Finanziamenti dalla Regione	46.572,36
Contributi da privati	14.720,00
Altre entrate	0,13
Totale generale delle Entrate	893.483,72

Le entrate nel Programma Annuale sono ricondotte alle tipologie distinte per la fonte di provenienza dei finanziamenti assegnati, dei contributi delle famiglie vincolate e non vincolate, dei finanziamenti da altre istituzioni, rispettando altresì la diversa provenienza dell'avanzo di amministrazione definitivo al 31/12/2024.

USCITE

Per ogni macro attività di interesse e per ogni macro progetto di interesse, sono state create delle sotto attività e dei sotto progetti e sono state predisposte le relative schede descrittive e illustrative finanziarie – mod. B – in cui sono state elencate in maniera analitica le esigenze di spesa e i relativi finanziamenti.

Tutte le schede compilate sono raggruppate secondo gli aggregati e le voci previste dal nuovo Regolamento e come sotto sinteticamente riportate:

Aggregato A voce 01 – FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA
Previsione iniziale 138.802,41
Sottoarticolazioni: A1/1 - A1/2 - A1/3 – A1/4 – A1/14

Aggregato A voce 02 – FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO
Previsione iniziale 39.620,47
Sottoarticolazioni: A02/1 –A02/2 Il fondo economale è determinato in € 500,00 ed è gestito nelle partite di giro: Entrate 99/01 – Uscite 02 Tipo Spesa 99/01/01 della scheda A02 – Servizi Amministrativi -

Aggregato A voce 03 - DIDATTICA
Previsione iniziale 428.281,90
A3- A3/1- A3/2- A3/3- A3/5- A3/7- A3/8- A3/9

Aggregato A voce 04 – ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO
Previsione iniziale 35.995,81

Aggregato A voce 05- VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO
Previsione iniziale 83.607,76
A5 – A5/1 – A5/3 – A5/4 – A5/5 – A5/7 - A5/8

Aggregato A voce 06 – ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO
Previsione iniziale 2.534,20

Aggregato P voce 01 – PROGETTI IN AMBITO “SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE”
Previsione iniziale 19.080,00
P01/1 –P01/2

Aggregato P voce 02 – PROGETTI IN AMBITO “UMANISTICO E SOCIALE”
Previsione iniziale 92.997,66
P02/1 - P02/2 –P02/3- P02/4 – P02/5 – P02/7

Aggregato P voce 03 – PROGETTI PER “CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI”
Previsione iniziale 4.437,81
P03/1 – P03/2 – P03/3

Aggregato P voce 04 – PROGETTI PER “FORMAZIONE/AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE”
Previsione iniziale
3.648,28
P04 – P04/2

Aggregato P voce 05 – PROGETTI PER “GARE E CONCORSI”
Previsione iniziale
0,00

Aggregato G voce 01 – AZIENDA AGRARIA
Previsione iniziale
0,00

Aggregato G voce 02 – AZIENDA SPECIALE
Previsione iniziale
0,00

Aggregato G voce 03 – ATTIVITA’ PER CONTO TERZI
Previsione iniziale
0,00

Aggregato G voce 04 – AZIENDA CONVITTUALE
Previsione iniziale
0,00

Il Collegio dei Revisori prende atto che tali tipologie di spese non verranno attivate nel 2025.

Aggregato R voce 98 – FONDO DI RISERVA
Previsione iniziale
2.795,00

Il Fondo di riserva è stato previsto nella misura pari a circa il 6% della dotazione ordinaria della Regione e rientra nei limiti previsti dalla norma e dall’art. 8 del Regolamento di cui al D.A. n. 7553 del 28/12/2018 (10%).

Aggregato D voce 100 – DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	
Previsione iniziale	
0,00	
TOTALE SPESE	
851.801,30	
DISPONIBILITA' FINANZIARIA DA PROGRAMMARE	
41.682,42	
Aggregato Z	
La voce Z rappresenta la differenza fra il totale delle entrate e quello delle uscite; vi confluiscono, pertanto, le voci di finanziamento che, allo stato attuale, non risultano essere indirizzate verso alcuna attività o progetto, così distinte:	
Avanzo utilizzabile finanziamenti UE PON FSE Avviso 9901 alternanza professionali	273,62
Avanzo utilizzabile finanziamenti UE PON FSE Avviso 9901 alternanza licei	298,81
Avanzo utilizzabile PON FSE Alternanza scuola lavoro licei 89	209,27
Avanzo utilizzabile PON FSE Alternanza scuola lavoro professionali 122	1.466,04
Avanzo utilizzabile PON 10.2.2°-FDRPOC-SI-2022-426	7.649,26
Avanzo utilizzabile PON PCTO 2024	3.108,26
Contributo stato per concorso docenti e DSGA	461,60
Patentino	943,32
Alternanza scuola - lavoro	240,48
Ex art 7	274,13

Contributi Stato	301,44
Rimborso FS	326,25
Avanzo Regione ISPICA LIBERTY da radiare	30,00
Avanzo contributi università	692,02
Avanzo FIXO	5.088,45
Avanzo PON FSE PCTO 2024 da radiare	7.266,04
Avanzo PNRR LABS	8.818,22
Avanzo PNRR CLASSROOM	4.235,21
TOTALE	41.682,42
TOTALE A PAREGGIO 893.483,72	

Le spese, a loro volta, MOD. E, sono ripartite nelle seguenti categorie:

RIEPILOGO PER TIPOLOGIA DI SPESA

ESERCIZIO FINANZIARIO 2025

LIVELLO I	LIVELLO 2	LIVELLO 3	DESCRIZIONE	IMPORTO
01			SPESE DI PERSONALE	376.454,09
02			ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	45.980,26
03			ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	391.416,13
04			ACQUISTO DI BENI DI INVESTIMENTO	559,38
05			ALTRE SPESE	5.000,00
06			IMPOSTE E TASSE	
07			ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO	
08			ONERI FINANZIARI	
09			RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	29.596,44
100			DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	
98			FONDO DI RISERVA	2.795,00
			Totale spese	851.801,30
			Disponibilità da programmare	41.682,42
			Totale a pareggio	893.483,72

Dall'esame della documentazione e degli accertamenti amministrativo – contabili eseguiti è emerso quanto segue:

ENTRATE

Avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio finanziario 2024 determinato al 31/12/2024 in € **742.217,53**.

La determinazione ordinaria regionale di € **46.572,36** è stata effettuata secondo le istruzioni impartite dall'Assessorato Regionale dell'istruzione e della formazione professionale – della Regione Siciliana – Dipartimento regionale dell'istruzione, dell'Università e del Diritto allo Studio con DDS 1393 del 16/09/2024.

La proroga dei termini di approvazione del documento contabile è stata disposta dall'Assessorato Regionale dell'istruzione e della formazione professionale – della Regione Siciliana – Dipartimento regionale dell'istruzione dell'università e del diritto allo studio - con circolare n. 26 del 26/11/2024 avente per oggetto: "Programma annuale delle istituzioni scolastiche di ogni ordine e grado statali per l'E.F. 2025 – Nota del Ministero dell'Istruzione e del Merito – Dipartimento per le risorse umane, finanziarie e strumentali – Direzione Generale per le risorse umane e finanziarie – Ufficio VII PROT. N. 8235 del 26/11/2024 – PROROGA".

La dotazione ordinaria statale di € **10.350,70** (di cui € 370,00 per quota finanziamento alunni diversamente abili ed € 9.980,70 per i percorsi delle competenze trasversali e per l'orientamento) è stata determinata a seguito di emanazione del Ministero dell'istruzione e del Merito Dipartimento per le risorse umane, finanziarie e strumentali – Direzione Generale delle Risorse Umane e Finanziarie della nota prot. n. 36704 del 30 settembre 2024.

Gli interessi corrisposti dalla Banca d'Italia per l'anno 2025 all'atto della predisposizione del programma annuale sono stati comunicati dall'istituto cassiere con il provvisorio n.14 di € 0,13.

Il Collegio dei revisori ha analizzato a campione alcune schede relative ai singoli progetti (Modd. B) e ha riscontrato che gli stessi presentano il pareggio finanziario tra le entrate e le uscite, al riguardo si invita il Dirigente Scolastico a verificare con puntuale e periodico monitoraggio lo stato di avanzamento degli stessi, al fine di verificarne la regolarità e il proficuo espletamento, anche per l'eventuale e tempestiva attuazione degli adempimenti previsti all'articolo 10 comma 1 e 2 del nuovo Regolamento amministrativo-contabile.

Il Collegio dei Revisori raccomanda l'attivazione delle ulteriori spese che scaturiscono dalla disponibilità finanziaria da programmare, solo e soltanto dopo avere accertato le corrispondenti somme in entrata e tenuto conto delle eventuali spese impreviste che potrebbero manifestarsi durante l'esercizio 2025.

Tutto ciò premesso, considerato e raccomandato,
il Collegio dei Revisori dei conti esprime

PARERE FAVOREVOLE

sull'attendibilità delle poste di entrata e sulla congruità delle spese previste nel programma annuale relativo all'esercizio finanziario 2025, attestandone altresì il pareggio finanziario.

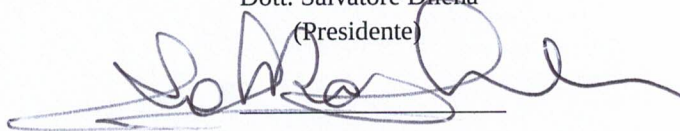
Invita il Dirigente scolastico ed il DSGA ad un attento e costante monitoraggio delle risorse in entrata e delle spese che si intendono attivare in modo da assicurare costantemente e tempestivamente una corretta gestione delle risorse ed un efficace ed efficiente impiego avendo cura di attivare le spese previste nel presente programma annuale, che verrà variato ogni qualvolta si presenteranno necessità ed esigenze diverse rispetto alla presente programmazione.

Il Collegio, infine, raccomanda al Dirigente scolastico di trasmettere il presente verbale al Presidente del Consiglio d'Istituto e di rispettare tutti gli adempimenti inerenti e conseguenti all'approvazione del programma annuale come previsto dalle disposizioni in materia.

Letto, confermato e sottoscritto

Il Collegio dei Revisori

Dott. Salvatore Dilella
(Presidente)



Dott.ssa Laura Macaudo
(Componente)

