

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Ambito territoriale n. 40 - (Palermo)

VERBALE N. 1/2026

L'anno 2026, il giorno 19 del mese di Gennaio, alle ore 9,30, si riunisce in presenza, il Collegio dei revisori dei conti dell'istituzione scolastica "I.C. di Altavilla Milicia" facente parte dell'Ambito territoriale n. 40 della provincia di Palermo, composto dal dott. Giuseppe Tamburini, Presidente, in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'istruzione e della Formazione nominati con Decreto Assessoriale n.2797 del 09/11/2023.

È altresì presente il DSGA dott.ssa Rosa Cefalù.

Il collegio si riunisce con il seguente ordine del giorno:

1. **Parere di regolarità contabile Programma Annuale E.F. 2026 I.C. di Altavilla Milicia**
2. **Verifica di cassa al 31/12/2025**

Il collegio è così composto

Dott. Giuseppe

Tamburini

Regione Siciliana - Ass. Reg.le Istruzione e
Formazione - PRESIDENTE

Presente

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Inizia la trattazione del 1 punto posto all'Odg:

1. **Parere di regolarità contabile Programma Annuale E.F. 2026**

PREMESSO che il Programma annuale dell'I.C. di Altavilla Milicia è stato predisposto dalla Dirigente Scolastica Alessia Maione in collaborazione con il DSGA Rosa Cefalù, in data 07/01/2026, e risulta corredato da apposita Relazione Illustrativa, proposta dalla Giunta esecutiva il 12 gennaio 2026 e recante una previsione di entrata e di spesa di € **315.225,30** in termini di competenza;

CONSIDERATO che è stato sottoposto ai Revisori tramite email con lettera di trasmissione Prot. 297 del 12/01/2026;

VISTO il Decreto Interministeriale n. 129 del 28 agosto 2018 - Nuovo Regolamento di contabilità delle scuole, che sostituisce il precedente Regolamento n. 44 del 2001;

VISTO il D.A. 7753/2018: "Istruzioni generali gestione amministrativo contabile istituzioni scolastiche statali ogni ordine e grado operanti nel territorio regione siciliana" che sostituisce il D.A. 895/2001;

VISTA la Circolare n.22 del 26.11.2025 emanata dall'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della formazione professionale — Regione Siciliana con la quale è stata recepita la nota MIM Prot n.24599 del 18/11/2025, relativamente al differimento dei termini di 45 gg per la predisposizione ed approvazione del programma annuale 2026 e pertanto: "entro il 15 gennaio 2026, le istituzioni scolastiche predispongono il programma annuale e la relazione illustrativa; entro la medesima data, il programma annuale e la relazione illustrativa, sono sottoposti all'esame dei revisori dei conti per il parere di regolarità contabile";

VISTA la nota prot. n. 25674 del 20 dicembre 2018 Dipartimento per la programmazione e la gestione delle risorse umane, finanziarie e strumentali -Direzione Generale per le risorse umane e finanziarie - Ufficio IX, con la quale, ai sensi dell'art. 41 comma 1 del nuovo Regolamento D.I. 129/18, si comunica di avere provveduto, d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, alla revisione degli schemi di bilancio delle istituzioni scolastiche trasmettendo: il nuovo piano dei conti, i nuovi schemi di bilancio ed il nuovo piano delle destinazioni e il successivo Vademecum di Marzo 2019 sull'utilizzo degli stessi;

TENUTO CONTO dell'assegnazione per le spese di funzionamento amministrativo e didattico delle istituzioni scolastiche funzionanti in Sicilia per l'a. s. 2025/26 di cui al D.D.S. n. 1781 del 08/09/2025;

PRESO ATTO dell'avanzo di amministrazione DEFINITIVO alla data di predisposizione del Programma annuale ed il relativo prospetto di utilizzazione;

Il Collegio passa ad esaminare il Programma Annuale dell'E.F. 2026, come risulta dalla modulistica allegata:

- Modello A - Programma Annuale;
- Modello B - Schede illustrative finanziarie per Attività e Progetti;
- Modello C - Situazione amministrativa presunta (in considerazione che il programma viene predisposto dopo la chiusura dell'esercizio 2024, a causa della proroga dei termini, in questo anno viene a coincidere con la situazione definitiva al 31/12/2024 - modello J del conto consuntivo)

- » Modello D - Utilizzo avanzo di amministrazione;
- Modello E - Riepilogo per conti economici.

Il programma annuale è redatto secondo il criterio finanziario della competenza ed è distinto in due sezioni, rispettivamente denominate "entrate" e "spese", ai sensi dell'art. 5 del D.A. 7753 del 28/12/2018.

Il Programma si compendia nei seguenti dati sintetici:

ENTRATE aggregate per fonte di finanziamento, secondo la loro provenienza

Livello 1		Importi
Livello 2		
^	† AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	297.177,73
	01 NON VINCOLATO	50.994,97
	02 VINCOLATO	246.182,76
02	FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	
	01 FONDI SOCIALI EUROPEI (FSE)	
	02 FONDI EUROPEI DI SVILUPPO REGIONALE (FESR)	
	03 ALTRI FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	
03	† FINANZIAMENTI DELLO STATO	480,00
	01 DOTAZIONE ORDINARIA	480,00
	02 †DOTAZIONE PEREQUATIVA	
	03 FINANZIAMENTI PER L'AMPLIAMENTO DELL'OFFERTA FORMATIVA (EX L.440/97)	
	04 FONDO PER LO SVILUPPO E LA COESIONE (FSC)	
	05 ALTRI FINANZIAMENTI NON VINCOLATI DALLO STATO	
	06 ALTRI FINANZIAMENTI VINCOLATI DALLO STATO	
04	FINANZIAMENTI DALLA REGIONE	17.567,57
	01 DOTAZIONE ORDINARIA	16.067,57
	02 DOTAZIONE PEREQUATIVA	
	03 ALTRI FINANZIAMENTI NON VINCOLATI	
	04 ALTRI FINANZIAMENTI VINCOLATI	1.500,00
05	FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	
	01 PROVINCIA NON VINCOLATI	
	02 PROVINCIA VINCOLATI	
	03 † COMUNE NON VINCOLATI	
†	04 † COMUNE VINCOLATI	
	05 ALTRE ISTITUZIONI NON VINCOLATI	
	06 ALTRE ISTITUZIONI VINCOLATI	
06	CONTRIBUTI DA PRIVATI	
	01 CONTRIBUTI VOLONTARI DA FAMIGLIE	
	02 CONTRIBUTI PER ISCRIZIONE ALUNNI	
	03 CONTRIBUTI PER MENSA SCOLASTICA	
	04 CONTRIBUTI PER VISITE, VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	
	05 CONTRIBUTI PER COPERTURA ASSICURATIVA DEGLI ALUNNI	
	06 CONTRIBUTI PER COPERTURA ASSICURATIVA PERSONALE	
	07 ALTRI CONTRIBUTI DA FAMIGLIE NON VINCOLATI	
	08 CONTRIBUTI DA IMPRESE NON VINCOLATI	
	09 CONTRIBUTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE NON VINCOLATI	
	10 ALTRI CONTRIBUTI DA FAMIGLIE VINCOLATI	
	11 CONTRIBUTI DA IMPRESE VINCOLATI	
	12 CONTRIBUTI DA ISTITUZIONI SOCIALI VINCOLATI	
07	PROVENTI DA GESTIONE ECONOMICA	
	01 AZIENDA AGRARIA - PROVENTI DELLA VENDITA DI BENI DI CONSUMO	
	02 AZIENDA AGRARIA - PROVENTI DELLA VENDITA DI SERVIZI	
	03 AZIENDA SPECIALE - PROVENTI DELLA VENDITA DI BENI DI CONSUMO	
	04 AZIENDA SPECIALE - PROVENTI DELLA VENDITA DI SERVIZI	
	05 ATTIVITA' PER CONTO TERZI - PROVENTI DELLA VENDITA DI BENI DI CONSUMO	
	06 ATTIVITA' PER CONTO TERZI - PROVENTI DELLA VENDITA DI SERVIZI	
	07 ATTIVITA' CONVITTUALE	
08	RIMBORSI E RESTITUZIONE DI SOMME	
	01 RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONE DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	
	02 RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONE DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE DA AMMINISTRAZIONI LOCALI	
	03 RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONE DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO DA ENTI PREVIDENZIALI	
	04 RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONE DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO DA FAMIGLIE	

voiii 1			
	i *		
08		RIMBORSI E RESTITUZIONE DI SOMME	
	05	RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONE DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO DA IMPRESE	
	06	RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONE DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO DA	
09		ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI	
	n<	xi in xiozii-vuiz ni lun yyl nl TRASPORTO STRADALI	
	ne	si i xia7inMr ni Mr7yi DI TRASPORTO AEREE	
	ne	al IXMA7inul= ni ME77 DI TRASPORTO PER VIE D'ACQUA	
	^	ALIENAZIONE DI MOBILI E ARREDI PER UFFICIO	
	ns	si icuazlnM ni MnRil i F ARREBI PER ALLOGGI E PERTINENZE	
	nrt	AI IGMA7IRMP FI MARII I F ARREDI PER LABORATORI	
	n-r	si wow zlmM ni MnRil i F ARREDI n.a.c	
	ne	ai INMA7InNr ni MACCHINARI	
	no	Ai in MAviWMP il IMPIANTI	
	1Fl	AI IPMAZIONE DI ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	
	<<	al IXMA7inor ni MACCHINE PER UFFICIO	
	1'	AI IFNA7IGNE DI SERVER	
	<	al INMA7InMr ni en?TAZIONI DI LAVORO	
	1d	si irNA7inur ni el=RIFERICHE	
	<<	ai icua-riexio ni ano ae cui ni Ti=i l=anluIIMIUAZIONE	
	e	si IFMA7inu ni TARI FT F DISPOSITIVI DI TELEFONIA FISSA E MOBILE	
	17	AI IRMA7InMI= ni uARnWARE N.A.C	
	8	ALIENAZIONE DI OGGETTI DI VALORE	
	19	ALIENAZIONE DI DIRITTI REALI	
	in	ALiEuAziOI'4E DI MATERIALE BIBLIOGRAFICO	
	21	ALIENAZIONE DI STRUMENTI MUSICALI	
	22	ALIENAZIONE DI ALTRI BENI MATERIALI n.a.c	
10		Ai irNAZinNs oi asNi iuuATsRiALi	
	01	ALIENAZIONE DI SOFTWARE	
	02	ALIENAZIONE DI BREVETTI	
	03	ALIENAZIONE DI OPERE DI INGEGNO E DIRITTI D'AUTORE	
	04	ALIENAZIONE DI ALTRI BENI IMMATERIALI n.a.c	
11		SPONSOR E UTILIZZO LOCALI	
	01	PROVENTI DERIVANTI DALLE SPONSORIZZAZIONI	
	02	DIRITTI REALI DI GODIMENTO	
	03	CANONI OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE	
	04	PROVENTI DA CONCESSIONI SU BENI	
12		ALTRE ENTRATE	
	01	INTERESSI	
	02	INTERESSI ATTIVI DA BANCA D'ITALIA	
	03	ALTRE ENTRATE n.a.c	
13		MUTUI	
	01	MUTUI	
	02	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE	
			315.225,30

SPESE

Le spese sono aggregate per destinazione intesa come "finalità di utilizzo delle risorse disponibili" e sono distinte in attività amministrative e didattiche, e progetti.

L'articolazione degli aggregati di spesa prevista per il Programma Annuale è stata modificata con l'introduzione del Nuovo Regolamento di Contabilità delle Istituzioni scolastiche (D.I. n. 129 del 28 agosto 2018 - che sostituisce il precedente Regolamento n. 44 del 2001 - e che è stato recepito in Sicilia con il D.A. n.7753 del 28/12/2018: "Istruzioni generali gestione amministrativo contabile istituzioni scolastiche statali ogni ordine e grado operanti nel territorio regione siciliana" in sostituzione del D.A. 895/2001) per consentire

una rappresentazione omogenea delle finalità di utilizzo delle risorse da parte delle scuole e una possibile lettura integrata rispetto all'Amministrazione centrale.

La Programmazione è rigida su 3 livelli (con la descrizione libera al terzo livello).

La scuola ha definito i singoli Progetti/Attività, classificandoli in funzione delle voci disponibili, predisponendo la relativa Scheda di Spesa (modello B) ove vengono elencate in maniera analitica le esigenze di spesa relative ad ognuna di essa.

Livello 1			IM Ofi
	Livello 2		
A		ATTIVITA'	111.136,36
	A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	4.938,33
	A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	28.500,00
	A03	DIDATTICA	76.839,19
	A04	ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO	
	A05	VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	632,98
	A06	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	225,86
P		PROGETTI	197.092,52
	P01	PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"	9.525,01
	P02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	187.157,47
	P03	PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"	
	P04	PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE"	410,04
	P05	PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"	
c		GESTIONE ECONOMICHE	
	G01	AZIENDA AGRARIA	
	G02	AZIENDA SPECIALE	
	G03	ATTIVITA' PER CONTO TERZI	
	G04	ATTIVITA' CONVITTUALE	
R		FONDO DI RISERVA	496,42
	R98	FONDO DI RISERVA	496,42
D		DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	
	D100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	
Totale spese			308.725,30
Z01	DISPONIBILITA' FINANZIARIA DA PROGRAMMARE		6.500,00

totale a pareggio

315.225,30

I progetti in gestione all'Istituzione scolastica, rispondenti alle scelte di campo delineate nella sezione illustrativa del P.T.O.F., sono stati enucleati all'interno della classificazione delle

macrovoci ministeriali, in funzione dello scopo/ destinazione preminente.

SITUAZIONE FINANZIARIA PRESUNTA AL 31/12/2024 (mod.C)

Fondo cassa iniziale	166.402,36
Riscossioni in conto competenza ^(*)	175.249,25
Riscossioni in conto residui	98.466,99
Totale somme riscosse	273.716,24
Pagamenti in conto competenza ^(*)	250.714,26
Pagamenti in conto residui	86.350,22
Totale somme pagate	337.064,48
Saldo di cassa ^(*)	103.054,12
Residui attivi dell'esercizio	166.526,30
Residui attivi degli esercizi precedenti	130.829,30
Totale residui attivi	297.355,60
Residui passivi dell'esercizio	80.547,54
Residui passivi degli esercizi precedenti	22.684,45
Totale residui passivi	103.231,99
Differenza residui attivi-passivi	194.123,61
Avanzo di amministrazione presunto	297.177,73

(*) Le somme indicate comprendono riscossioni e pagamenti delle partite di giro

Il Fondo cassa alla data 31/12/2025 risultante dalle scritture contabili ammonta ad € 103.054,12

Fondo di cassa all'1/1/2025		166.402,36
Riscossioni (fino alla reversale n.160)		
entrate in c. competenza		175.249,25
entrate in c. residui		98.466,99
TOTALE ENTRATE		273.716,24
Pagamenti (fino al mandato n. 529)		
pagamenti in c. competenza		250.714,26
pagamenti in c. residui		86.350,22
TOTALE SPESE		337.064,48
SITUAZIONE DI CASSA al 31/12/2025		103.054,12

Il saldo concorda con la situazione di cassa alla suddetta data come risultante dall'Istituto Cassiere Monte dei Paschi di Siena di Casteldaccia **IBAN IT30K0103043230000004098565**

IL COLLEGIO DEI REVISORI

PRESO ATTO del Programma Annuale E. F. 2026 come risulta dalla modulistica esaminata

PRESO ATTO dell'avanzo di amministrazione DEFINITIVO alla data di predisposizione del Programma annuale ed il relativo prospetto di utilizzazione;

ESAMINATA la documentazione amministrativo-contabile è emerso che:

- la modulistica utilizzata è conforme a quella prescritta dall'art. 41 del Regolamento D.A. 7753 del 28/12/2018 ed è correttamente compilata;
- l'avanzo di amministrazione risulta correttamente determinato nel rispetto del principio della prudenza;
- le entrate della Regione sono state previste sulla scorta del D.D.S. n.1781 del 08/09/2025;
- le spese complessive previste ammontano a € 315.225,30 e trovano copertura con le nuove entrate pari ad € 18.047,57 e l'utilizzo dell'avanzo Vincolato (246.182,76) e non Vincolato (50.994,97) come si evince Modello D;
- I singoli aggregati presentano il prescritto pareggio finanziario tra entrate e uscite;

- lo stanziamento del fondo di riserva risulta determinato in conformità al disposto dell'art. 8, comma 1 del nuovo Regolamento.

**ESPRIME PARERE FAVOREVOLE DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVO CONTABILE SUL
PROGRAMMA ANNUALE 2025 DELL'I.C. DI ALTAVILLA MILICIA**

che pareggia con un importo complessivo pari ad € 315.225,30 **al fine dell'approvazione da parte del Consiglio d'istituto.**

Si passa al secondo punto all'odg:

VERIFICA DI CASSA E.F. 2025 al 31/12/2025

Si procede alla verifica di cassa dell'esercizio 2025 alla data del 31 Dicembre 2025.

La stampa del riepilogo contabile alla stessa data risulta pari ad € 103.054,12

La verifica è finalizzata al riscontro della concordanza delle operazioni risultanti dall'estratto conto dell'Istituto che svolge il servizio di cassa con le risultanze del giornale di cassa e delle scritture contabili, come risulta dall'estratto conto on line dell'Istituto Cassiere Monte dei Paschi di Siena di Casteldaccia **IBAN**

IT30K0103043230000004098565

Fondo di cassa all'1/1/2025		166.402,36
Riscossioni (fino alla reversale n.160)		
entrate in c. competenza		175.249,25
entrate in c. residui		98.466,99
TOTALE ENTRATE		273.716,24
Pagamenti (fino al mandato n. 529)		
pagamenti in c. competenza		250.714,26
pagamenti in c. residui		86.350,22
TOTALE SPESE		337.064,48
SITUAZIONE DI CASSA al 31/12/2025		103.054,12

Il saldo attivo **contabile** di cassa di € 103.054,12 concorda con l'estratto conto bancario on line in pari data.

CONTROLLO RICONCILIAZIONE SALDO CONTABILE CON MODELLO 56 T (Tesoreria unica)

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0314401 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 31/12/2025.

Situazione alla data del 31/12/2025 Sottoconto fruttifero

Sottoconto infruttifero

Saldo c/c fruttifero € 0

Saldo c/c infruttifero €

Totale disponibilità € 103.054,12

Il saldo di cassa alla data del 31.12.2025 coincide con l'estratto conto della Banca d'Italia al 31/12/2025.

FONDO ECONOMALE PER LE MINUTE SPESE

La somma che è stata messa a disposizione del Direttore S.G.A. per le minute spese dell'Esercizio 2025, a norma dell'art. 21 del D.A. n. 7753 del 28/12/2018, è pari a complessivi 500,00, giusta delibera n.1 del 29/01/2025 del Consiglio d'istituto.

Dall'esame del registro si evince che l'anticipazione del fondo economale a favore del DSGA nel rispetto della normativa sulla tracciabilità dei flussi è stata effettuata in conto partite di giro con i mandati nn. 156 del 27/02/2025 di €250,00 (I anticipazione) e n.388 del 28/10/2025 di €227,74 (II anticipazione).

Alla chiusura dell'Esercizio in esame, il fondo per le minute spese è stato regolarmente incassato con reverse n.156 del 12/12/2025 per l'importo di € 500,00.

Pertanto, si riepilogano le seguenti operazioni contabili:

Fondo all' 01-01-2025	€
Entrate	€ 500,00
Uscite	€ 500,00
Reintegri effettuati	€ 500,00
reintegro anticipazione chiusura	€ 500,00
saldo alla data del 31/12/2025	€

SITUAZIONE RESIDUI:

La situazione dei residui 2025, alla data 31/12/2025, è la seguente:

- residui attivi da incassare	235.513,19
- residui attivi incassati	98.466,99
residui attivi radiati	-6.216,90
- rimangono da riscuotere	297.355,60
- residui passivi da pagare	111.748,06
- pagamenti eseguiti	86.350,22
residui passivi radiati	-2.713,39
- rimangono da pagare	103.231,99

I Revisori con il metodo del campione, controllano:

- mandato n.21 del 11/02/2025 di € 704,30 a favore della ditta Borgione Centro didattico fattura V3-3183 del 04/02/2025;
- reverse n. 13 del 14/03/2025 di € 16416,16 per finanziamento Regione Sicilia per il funzionamento amministrativo didattico esercizio finanziario 2025

Il collegio da incarico alla D.s.g.a di inviare alla regione Sicilia il verbale redatto.

La seduta viene chiusa alle ore 11.30 previa stesura, lettura ed approvazione del presente verbale che viene contestualmente inviato all'Istituzione scolastica per la conservazione agli atti.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Il presidente

Dott. Giuseppe Tamburini,

