

# ANALISI PROGRAMMA ANNUALE E.F. 2024

## VERBALE N. 1/2024

L'anno 2024, il giorno 24 del mese di gennaio dalle ore 15:00 alle ore 17:30, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Istituto di Istruzione Superiore "G. Verga" di Modica (RG) nominato giusta D.A. n. 1580 del 06/09/2022 e n. 2399 del 28/11/2022 dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale di Palermo nelle persone di:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Dott. Cilia	Salvatore	Ass.to Regionale Istruzione e Formazione Professionale	(Presidente)
Dott. Letterio	Camarda	Ministero dell'Istruzione, della Università e della Ricerca (MIUR)	(Componente)

per procedere all'esame del Programma annuale 2024

- ai sensi dell'art. 51, comma 1 del Regolamento amministrativo-contabile novellato dal D.l. 28 agosto 2018, n. 129, recepito dalla Regione Sicilia con D.A. n. 7753 del 28/12/2018,
- Istruzioni per la predisposizione del Programma annuale per l'e.f. 2024, Nota prot. n. 25954 del 29/09/2023 "Oggetto: ..... Comunicazione preventiva del Programma Annuale 2024 - periodo gennaio-agosto 2024) reso ai sensi dell'articolo 1, comma 11 della legge n. 107 del 2015 e dell'art. 5, comma 10 del D.l. 129/2018";
- Decreto Assessoriale della Regione Siciliana n. 7753 del 28/12/2018 avente per oggetto: istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche statali di ogni ordine e grado operanti nel territorio della Regione Siciliana.
- Circolare della Regione Siciliana n. 21 del 31/10/2023 avente per oggetto: Programma annuale delle istituzioni scolastiche di ogni ordine e grado statali per l'e.f. 2024.
- Nota prot. 32361 del 21/11/2023 del Ministero dell'Istruzione, Dipartimento per le risorse umane finanziarie e strumentali – direzione generale per le risorse umane e finanziarie, Ufficio VII. Programma annuale delle istituzioni scolastiche di ogni ordine e grado statali per l'a.f. 2024- Proroga.
- ✓ Circolare della Regione Siciliana n. 24 del 22/11/2023 avente per oggetto: Programma annuale delle istituzioni scolastiche di ogni ordine e grado statali, per l'e.f. 2024 – nota del Ministero dell'istruzione-Dipartimento per le risorse umane e finanziarie e strumentali - Direzione Generale per le Risorse Umane e Finanziarie, Ufficio VII ex Ufficio IX prot. 32361 del 21/11/2023 – proroga.
- ✓ Relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico con la collaborazione del Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi;

per procedere allo svolgimento dei seguenti controlli:

### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

### Programma Annuale (Mod. A)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Conformità ai principi di bilancio di cui all' art. 2 del regolamento
4. Corretta stima dell'avanzo di amministrazione
5. Coerenza tra i dati previsionali di spesa del Mod. A e la somma dei dati delle schede finanziarie Mod. B
6. Pareggio Entrate/Spese per attività e progetti
7. Esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8 comma 1)
8. Attendibilità delle previsioni di entrata e congruità degli stanziamenti di spesa
9. Verifica Approvazione PTOF
10. Individuazione dell'ammontare del Fondo economale per le minute spese ai sensi dell'art. 21 del regolamento

### Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D)

1. Rispetto del vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione

## Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 31/12/2023

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti:

- Liceo Musicale;
- Liceo Linguistico;
- Liceo Coreutico;
- Liceo delle Scienze Umane;
- Liceo delle Scienze Umane con opzione Economico Sociale;
- Istituto Professionale Industria Artigianato per il made in Italy;
- Servizi per la Sanità e l'Assistenza Sociale;
- Istituto Professionale per i Servizi Socio Sanitari (serale)

N. classi articolate: n. 0.

Classi/Sezioni			Alunni Iscritti		Alunni frequentanti								
Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)	
Prime	13	1	14	235	11	243	15	258	10	+8	4	18.69	15
Seconde	10	0	10	211	0	211	0	211	5	0	0	21.10	0,00
Terze	9	1	10	204	12	195	15	210	4	-9	3	21.67	15
Quarte	9	0	9	181	0	181	0	181	0	0	0	20.11	0,00
Quinte	9	1	10	180	16	180	16	196	4	0	0	20.00	16
<b>Totale</b>	<b>50</b>	<b>3</b>	<b>53</b>	<b>1011</b>	<b>39</b>	<b>1010</b>	<b>46</b>	<b>1056</b>	<b>24</b>	<b>-1</b>	<b>+7</b>	<b>20.31</b>	<b>15.33</b>

Su dati rilevati al 31/12/2023.

**Dati Personale - Data di riferimento: 31 dicembre 2023**

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

**Personale docente****(A)**

<b>DIRIGENTE SCOLASTICO</b>	<b>1</b>
-----------------------------	----------

**(B)**

<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
1. Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time a s d f g h j k l	111
2. Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	0
3. Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	15
4. Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
5. Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
6. Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
7. Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
8. Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
9. Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
10. Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
11. Insegnanti di religione incaricati annuali (spezzoni)	0
12. Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzione orario*	16
13. Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzione orario*	0
<i>*da censire solo presso la 1° scuola che stipula il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole.</i>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>157</b>

**Personale ATA****(C)**

<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
1. Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
2. Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
3. Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
4. Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	9
5. Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
6. Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
7. Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	6
8. Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
9. Assistenti Tecnici a tempo determ. con contratto fino al 30 Giugno	1
10. Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
11. Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	15
12. Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
13. Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno (*) (**)	2
14. Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
15. Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
16. Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
17. Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>35</b>

## Programma Annuale (Mod. A)

Le previsioni di competenza del programma annuale si sintetizzano nei seguenti dati:

ENTRATE	
1 - Avanzo di amministrazione presunto	1.324.710,68
2 - Finanziamenti dall'Unione europea	0
3 - Finanziamenti dello Stato	8.374,23
4 - Finanziamenti della Regione	43.982,34
5 - Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	36574,12
6 - Contributi da privati	0,00
7 - Proventi da gestioni economiche	0,00
8 - Rimborsi e restituzione somme	0,00
9 - Alienazione di beni materiali	0,00
10 - Alienazione di beni immateriali	0,00
11 - Sponsor e utilizzo locali	0,00
12 - Altre entrate	0,00
13 - Mutui	0,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>1.413.641,37</b>
SPESE	
<b>Attività</b>	852.986,54
A.1 - Funzionamento generale e decoro della Scuola	649.265,09
A.2 - Funzionamento amministrativo	65.517,20
A.3 - Didattica	27.511,13
A.4 - Alternanza Scuola - Lavoro	45.139,99
A.5 - Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	59.463,13
A.6 - Attività di orientamento	6.000,00
<b>Progetti</b>	491.645,17
P.2 - Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	68.495,84
P.3 - Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	30.997,83
P.4 - Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	392.151,50
P.5 - Progetti per "Gare e concorsi"	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	
G.1 - Azienda agraria	0,00
G.2 - Azienda speciale	0,00
G.3 - Attività per conto terzi	0,00
G.4 - Attività convittuale	0,00
<b>R98 - Fondo di Riserva</b>	1.800,00
<b>D100 - Disavanzo di amministrazione presunto</b>	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>1.346.341,71</b>
<b>Z101 - Disponibilità finanziaria da programmare</b>	67.299,66
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>1.413.641,37</b>

**Il finanziamento di competenza per l'anno 2024 ammonta complessivamente ad €. 88.930,69 ed è stato così determinato:**

- **Dotazione ordinaria dello Stato** (Nota prot. n. 25954 del 29/09/2023 "Oggetto: ..... Comunicazione preventiva del Programma Annuale 2024 - periodo gennaio-agosto 2024) €. **8.374,23** dotazione ordinaria dello stato di cui €. 8234,23 per Percorsi per le Competenze e per l'Orientamento ed €. 140,00 per Quota alunni diversamente Abili.

*Detti finanziamenti sono stati utilizzati in uscita come segue:*

€. 8.234,23 nell'A0401 (PCTO – alternanza Scuola Lavoro)

€. 140,00 nell'A0301 (Funzionamento didattico generale)

**Dotazione Ordinaria della Regione.** €. 43.982,34. Poiché alla data odierna la Regione Siciliana non ha comunicato all'Istituzione Scolastica alcuna assegnazione per le spese di funzionamento per l'e.f. 2024, la scuola ha iscritto a bilancio la stessa somma iscritta e accertata nel decorso esercizio finanziario 2023. Eventuali differenze nell'assegnazione, saranno oggetto di conseguente variazione da parte della scuola.

Detto finanziamento è stato così utilizzato in uscita:

- €. 14.802,84 (A0201 – Funzionamento Amministrativo Generale)
- €. 5.000,00 (A0301 – Funzionamento didattico generale)
- €. 7.000,00 (A0105 - Spese di investimento)
- €. 6.000,00 (A0601 – Orientamento scolastico)
- €. 1.800,00 (R98 – Fondo di riserva)
- €. 9.379,50 viene utilizzato per finanziare le spese dei seguenti progetti POF:
 

P0250 (Letteratura femminile europea)	€. 50,00
P0251 (Delf certificazione francese B1 e B2)	€. 2.324,50
P0252 (Siamo a cavallo)	€. 750,00
P0253 (Nuotiamo insieme)	€. 915,00
P0254 (Orchestra del Verga)	€. 4.300,00
P0255 (Form-Azione)	€. 1.040,00

**Finanziamento del Libero Consorzio Comunale di Ragusa** per spese di funzionamento di competenza dell'Ente Locale per l'e.f. 2024: €. 36.574,12. Poiché alla data odierna il L.C.C. di RG non ha comunicato all'Istituzione scolastica alcuna assegnazione per le spese di funzionamento per l'e.f. 2024, è stata iscritta a bilancio la stessa somma accertata nel decorso esercizio finanziario 2023. Eventuali differenze nell'assegnazione, saranno oggetto di conseguente variazione.

Detto finanziamento viene così utilizzato:

- €. 36.574,12 - A0201 Spese Funzionamento a carico del Libero Consorzio Comunale di Ragusa

**Sponsor e utilizzo locali:** il presente programma annuale non prevede alcun finanziamento. Se nel corso dell'Esercizio finanziario si dovessero accertare delle somme provenienti da sponsor, utilizzo locali scolastici o installazione macchinette distributrici di merendine, l'Istituto procederà con le conseguenti variazioni di bilancio.

Il fondo di riserva è stato determinato correttamente in un importo inferiore al 10% della dotazione ordinaria regionale.

Il PTOF 2023/2024 è stato approvato dal Collegio Docenti nella seduta del 25/10/2023 delibera n. 33, verbale n. 3 e deliberato dal Consiglio d'Istituto in data 04/12/2023, delibera n. 12.

Per quanto riguarda il fondo economale per le minute spese, è stata prevista nell'Attività A0201 "Funzionamento Amministrativo Generale" la somma di €. 1.000,00 per partite di giro.

#### SITUAZIONE AMMINISTRATIVA PRESUNTA - MODELLO C

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			803.467,52
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio	
Fondo di cassa alla data del 01/01/2024			409.770,73
Residui Attivi	147.993,20	380.418,23	528.411,43
Residui Passivi	3.411,54	3.756,73	7.168,27
Avanzo di Amministrazione al 01/01/2024	1.324.710,68		

## Verifica Situazione Amministrativa Definitiva

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione definitiva di Euro 1.324.710,68 come riportato nel Mod. C.

Il notevole importo evidenziato è relativo ai numerosi progetti PNRR ed ERASMUS inseriti in bilancio nell'anno 2023 che non sono stati avviati e/o conclusi o che sono stati finanziati alla fine dell'esercizio finanziario.

## Utilizzo avanzo di amministrazione definitiva (Mod. D)

L'avanzo di amministrazione definitiva risulta così assegnato ai vari aggregati di spesa e progetti come riportato nel modello D:

UTILIZZO AVANZO AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	TOTALE	IMPORTO VINCOLATO	IMPORTO NON VINCOLATO
<b>ATTIVITA'</b>	<b>775.145,35</b>	<b>709.297,20</b>	<b>65.848,15</b>
A.1 - Funzionamento generale e decoro della Scuola	605.690,97	605.690,97	0,00
A.2 - Funzionamento amministrativo	50.714,36	23.079,54	27.634,82
A.3 - Didattica	22.371,13	22.371,13	0,00
A.4 - Alternanza Scuola - Lavoro	36.905,76	36.905,76	0,00
A.5 - Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	59.463,13	21.249,80	38.213,33
A.6 - Attività di orientamento	0,00	0,00	0,00
<b>PROGETTI</b>	<b>482.265,67</b>	<b>472.560,53</b>	<b>9.705,14</b>
P.1 - Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	0,00	0,00	0,00
P.2 - Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	59.116,34	51.116,34	8.000,00
P.3 - Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	30.997,83	30.997,83	0,00
P.4 - Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	392.151,50	390.446,36	1.705,14
P.5 - Progetti per "Gare e concorsi"	0,00	0,00	0,00
<b>GESTIONI ECONOMICHE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
G.1 - Azienda agraria	0,00	0,00	0,00
G.2 - Azienda speciale	0,00	0,00	0,00
G.3 - Attività per conto terzi	0,00	0,00	0,00
G.4 - Attività convittuale	0,00	0,00	0,00
Z01 – Disponibilità finanziaria da programmare	<b>67.299,66</b>	<b>12253,81</b>	<b>55.045,85</b>
<b>TOTALE</b>	<b>1.324.710,68</b>	<b>1.194.111,54</b>	<b>130.599,14</b>

Si fa presente che, come previsto dall'art.7 del Regolamento, detti stanziamenti possono essere impegnati solamente dopo la realizzazione dell'effettiva disponibilità finanziaria e nei limiti dell'avanzo effettivamente realizzato.

## I Revisori dei conti prendendo atto che:

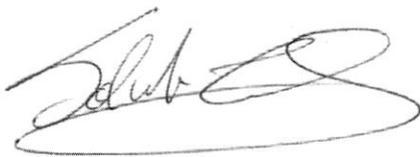
- Risultano osservate le norme regolamentari
- La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'art. 5, comma 4, del regolamento
- Non sono presenti inesattezze nei modelli del Programma Annuale
- Il Programma Annuale è conforme ai principi di bilancio di cui all' art. 2 del regolamento
- L'avanzo d'amministrazione è correttamente stimato
- Non sono presenti incoerenze tra i dati previsionali di spesa del Mod. A e i dati delle schede finanziarie Mod. B
- E' presente pareggio Entrate/Spese per attività e progetti
- E' presente un'esatta determinazione del Fondo di riserva (art.8, comma 1)
- Non sono presenti inattendibilità delle previsioni di entrata e/o incongruità degli stanziamenti di spesa
- Il PTOF è stato approvato
- Risulta corretta la procedura di costituzione del Fondo economale per le minute spese, ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2
- E' stato rispettato il vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione presunto

Prendendo atto del contenuto dell'apposita relazione predisposta dal Dirigente Scolastico con riferimento agli

obiettivi che l'istituzione scolastica intende realizzare nell'anno 2023/2024, nonché della documentazione esaminata, **Ritengono** di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2024

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:30 l'anno 2024 il giorno 24 del mese di gennaio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Il Presidente  
Dott. Salvatore Cilia



Il Componente  
Dott. Letterio Camarda

