

## LICEO GINNASIO STATALE "G. VERGA PETRONIO RUSSO" - 95031 ADRANO (CT)

SEDE CENTRALE SEZ. SCIENTIFICA Via S. D'Acquisto, 16 - Tel. 095/6136075-7692582 Fax 095/7698652

SEZ. CLASSICA - LINGUISTICA - SCIENZE UMANE - ECONOMICO SOCIALE Via Donatello, sn - Tel. 095/6136083 Fax 095/7694523

C.F. 80012580876 - Cod. Mecc. CTPCO1000A-Sito Liceo: [www.liceovergadrano.edu.it](http://www.liceovergadrano.edu.it)-E-mail: [CTPCO1000A@istruzione.it](mailto:CTPCO1000A@istruzione.it)



Prot. n. 545 / 6.3.

Adrano, 25/01/2023

### ANALISI PROGRAMMA ANNUALE 2023 Collegio dei Revisori dei Conti ambito n.6 Catania VERBALE N. 1/2023

L'anno 2023 giorno 25 del mese di Gennaio, in presenza, alle ore 08,30 si è riunito, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ambito n.6 della provincia di Catania designato con Decreto Assessoriale n.1708 del 16/09/2022 e n.2791 del 28/12/2022 dell'Assessorato dell'Istruzione e della Formazione Professionale Regione Sicilia, di cui si indicano di seguito i nominativi e le presenze:

|       | Cognome   | Nome     | In rappresentanza del  | Funzione   | Presenza                                 |
|-------|-----------|----------|--|------------|--|
| Dott. | Traina    | Nicolas  | Assessorato regionale dell'Istruzione e della formazione professionale Regione Sicilia | Presidente | Presente in collegamento con google meet |
| Dott. | Cittadino | Calogero | Ministero della Pubblica Istruzione  | Componente | Presente                                 |

La presente seduta è finalizzata all'esame del Programma Annuale 2023, ai sensi dell'art.51, comma 1, D.l. n.129, del 28/08/2018, "Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche ai sensi dell'art. 1, comma 143, della L.n.107 del 2015", e dell'art.51, comma1, del D.A. n.7753 del 28/12/2018.



Ai Lavori assistono per l'istituto il Dirigente prof. Vincenzo Spinella il D.S.G.A. Vincenza Procopio.

– Visti i seguenti documenti normativi:

- Decreto Assessoriale n. 7753 del 28 dicembre 2018 della Regione Siciliana, “istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche statale di ogni ordine e grado operanti nel territorio della Regione Siciliana. (Assessore all’Istruzione e alla Formazione professionale di concerto con l’Assessore all’Economia);
- Legge 30 dicembre 2018, n. 145 “Finanziaria 2019” - Decreto 28 agosto 2018 “Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche, ai sensi dell’art. 1, comma 143, della Legge 13 luglio 2015 n. 107” (Ministro della Istruzione, dell’Università e della Ricerca di concerto con il Ministro dell’Economia e delle Finanze);
- Nota M.I.U.R. AOODGRUF n. 74 del 5 gennaio 2019 “Decreto 129/2018 – Orientamenti interpretativi”.
- Nota M.P.I AOODGRUF n. 26810 del 9-11-2020 “Controlli di regolarità amministrativo-contabile- Indicazioni operative per i revisori dei conti delle istituzioni scolastiche ed educative statali”;
- Circolare n. 24 del 27-10-2022 dell’Assessorato Regionale dell’Istruzione e della formazione Professionale – Dipartimento Regionale dell’Istruzione dell’Università e del diritto allo studio – Servizio Scuole Statali – “Programma annuale delle Istituzioni scolastiche di ogni ordine e grado per l’es. Fin. 2023”
- Circolare n. 25 del 16-11-2022 dell’Assessorato Regionale dell’Istruzione e della formazione Professionale – Dipartimento Regionale dell’Istruzione dell’Università e del diritto allo studio – Servizio Scuole Statali – “Programma annuale delle Istituzioni scolastiche di ogni ordine e grado per l’es. Fin. 2023 –**Proroga**;

### **PROGRAMMA ANNUALE 2023**

I Revisori procedono così ai controlli come dettate dalla normativa vigente.

Il Collegio prende in esame il Programma annuale relativo all’esercizio finanziario dell’anno 2023, predisposto dal Dirigente Scolastico il giorno 11 gennaio 2023 (prot. 189 del 11.01.2023) e proposto dalla Giunta Esecutiva in data 11 gennaio 2023 e deliberato con (prot. 236 del 12.01.2023) e trasmesso a questo collegio unitamente alla relazione illustrativa in data 13.01.2023 (prot. 249 del 13.01.2023).

Il collegio procede con il seguente ordine :



| ID VERIFICA   | Allegato 1 - VERIFICA DEL PROGRAMMA ANNUALE 2023  | Checklist                |                          |                          |
|---|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|   |   | SI                       | NO                       | N/A                      |
| <b>1. Modello A - Programma Annuale 2023</b>                      |   |                          |                          |                          |
| 1.1)  | Esame relazione illustrativa predisposta dal DS   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 1.2)  | Correttezza modelli   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 1.3)  | Conformità ai principi di bilancio di cui all' articolo 2 del Regolamento                                       | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 1.4)  | Corretta stima dell'avanzo di Amministrazione   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 1.5)  | Coerenza tra i dati previsionali di spesa del Mod. A e la somma dei dati delle schede finanziarie Mod. B        | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 1.6)  | Pareggio Entrate/Spese per attività e progetti  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 1.7)  | Esatta determinazione del Fondo di riserva (articolo 8, comma 1)  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 1.8)  | Attendibilità delle previsioni di entrata e congruità degli stanziamenti di spesa                               | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 1.9)  | Verifica Approvazione P.T.O.F.  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 1.10)   | Individuazione dell'ammontare del Fondo economale per le minute spese ai sensi dell'articolo 21 del Regolamento | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <b>2. Modello D - Utilizzo avanzo di Amministrazione presunto</b> |   |                          |                          |                          |
| 2.1)  | Rispetto del vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di Amministrazione             | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <b>3. Modello C - Situazione amministrativa presunta</b>          |   |                          |                          |                          |
| 3.1)  | Avanzo/disavanzo di Amministrazione presunto  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

Prima di riferire sul Programma Annuale relativo all'anno 2023, i revisori ritengono opportuno accennare all'attuale struttura dell'Istituzione scolastica, alla situazione organica del personale in servizio, al numero degli alunni frequentanti e a quello delle classi funzionanti.



## STRUTTURA E POPOLAZIONE DELL'ISTITUZIONE SCOLASTICA

L'Istituzione scolastica si articola su 2 plessi:

Sede Centrale Via S.D'acquisto, 16;

Sede Succursale Via Donatello, 80.

**N. Alunni e classi per anno di corso (A.S.2022/2023):**

| ANNO DI CORSO | ALUNNI | CLASSI | N° MEDIO ALUNNI PER CLASSE |
|---------------|--------|--------|----------------------------|
| 1             | 195    | 8      | 24,37                      |
| 2             | 188    | 9      | 20,88                      |
| 3             | 175    | 8      | 21,87                      |
| 4             | 165    | 8      | 20,62                      |
| 5             | 207    | 9      | 23,00                      |

**Personale docente e ATA**

**Personale della scuola (A.S. 2022/23)**

| PERSONALE          | MASCHI | FEMMINE | TOTALE |
|--------------------|--------|---------|--------|
| DOCENTI            | 26     | 67      | 93     |
| DI CUI DI SOSTEGNO | 1      | 08      | 09     |
| ATA                | 12     | 14      | 26     |

**Le classi funzionanti nell'a.s. 2022/2023 sono 42 con 930 alunni così suddivisi:**

| DATI STRUTTURALI SCUOLA            |        |         |
|------------------------------------|--------|---------|
| INDIRIZZO                          | CLASSI | ALLIEVI |
| Classico                           | 7      | 156     |
| Scientifico                        | 15     | 357     |
| Scientifico opz. Scienze Applicate | 8      | 183     |
| Economico Sociale                  | 1      | 15      |
| Scienze Umane                      | 6      | 120     |
| Linguistico                        | 5      | 99      |



TOTALE

42

930

## Esame del Programma Annuale 2023:

MOD.A

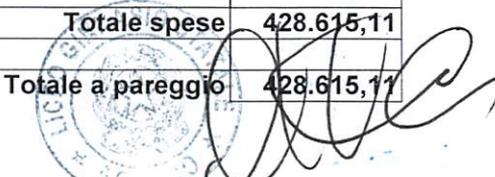
Le previsioni di competenza del programma annuale si sintetizzano nei seguenti dati:

## ENTRATE

| Livello 1             | Livello 2 |   | Importi           |
|-----------------------|-----------|---|-------------------|
| 01                    |           | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO                  | 398.525,59        |
|                       | 01        | NON VINCOLATO                                       | 37.304,49         |
|                       | 02        | VINCOLATO   | 361.221,10        |
| 02                    |           | FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA                   |                   |
| 03                    |           | FINANZIAMENTI DELLO STATO                           | 6.989,38          |
|                       | 01        | DOTAZIONE ORDINARIA                                 | 6.989,38          |
| 04                    |           | FINANZIAMENTI DALLA REGIONE                         | 23.100,14         |
|                       | 01        | DOTAZIONE ORDINARIA                                 | 23.100,14         |
| 05                    |           | FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI |                   |
| 06                    |           | CONTRIBUTI DA PRIVATI                               |                   |
| 07                    |           | PROVENTI DA GESTIONE ECONOMICA                      |                   |
| 08                    |           | RIMBORSI E RESTITUZIONE DI SOMME                    |                   |
| 08                    |           | RIMBORSI E RESTITUZIONE DI SOMME                    |                   |
| 09                    |           | ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI                       |                   |
| 10                    |           | ALIENAZIONE DI BENI IMMATERIALI                     |                   |
| 11                    |           | SPONSOR E UTILIZZO LOCALI                           |                   |
| 12                    |           | ALTRE ENTRATE                                       |                   |
| 13                    |           | MUTUI   |                   |
| <b>Totale entrate</b> |           |   | <b>428.615,11</b> |

## SPESE

| Livello 1                | Livello 2 |  | Importi           |
|--------------------------|-----------|--|-------------------|
| A                        |           | ATTIVITA'  | 224.032,93        |
|                          | A01       | FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA             | 28.034,68         |
|                          | A02       | FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO                             | 27.737,43         |
|                          | A03       | DIDATTICA  | 151.521,97        |
|                          | A04       | ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO                                 | 11.224,91         |
|                          | A05       | VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO           | 1.597,54          |
|                          | A06       | ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO                                | 3.916,40          |
| P                        |           | PROGETTI   | 202.582,18        |
|                          | P01       | PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO,TECNICO E PROFESSIONALE" | 6.329,91          |
|                          | P02       | PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"                | 173.237,37        |
|                          | P03       | PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"      | 14.357,44         |
|                          | P04       | PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE"  | 4.455,01          |
|                          | P05       | PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"                           | 4.202,45          |
| G                        |           | GESTIONE ECONOMICHE                                      |                   |
|                          | G01       | AZIENDA AGRARIA  |                   |
|                          | G02       | AZIENDA SPECIALE   |                   |
|                          | G03       | ATTIVITA' PER CONTO TERZI                                |                   |
|                          | G04       | ATTIVITA' CONVITTUALE                                    |                   |
| R                        |           | FONDO DI RISERVA   | 2.000,00          |
|                          | R98       | FONDO DI RISERVA   | 2.000,00          |
| D                        |           | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE                             |                   |
| <b>Totale spese</b>      |           |  | <b>428.615,11</b> |
| Z                        | Z01       | DISPONIBILITA' FINANZIARIA DA PROGRAMMARE                |                   |
| <b>Totale a pareggio</b> |           |  | <b>428.615,11</b> |



L'avanzo di Amministrazione al **31/12/2022** è determinato in complessivi **€. 398.525,59** di cui **€. 37.304,49** non vincolato ed **€. 361.221,10** vincolato.

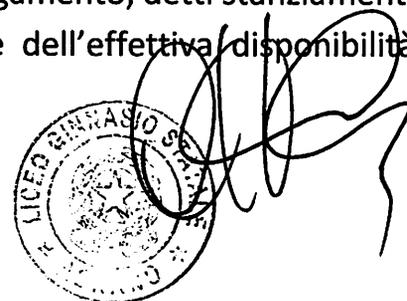
L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione è dimostrato come riportato nel **mod. D**

**UTILIZZO AVANZO D'AMMINISTRAZIONE PRESUNTO  
MOD. D**

Esercizio finanziario 2023

| Livello 1                       | Livello 2  | SPESE   |                   |                   |                  |
|---------------------------------|------------|---|-------------------|-------------------|------------------|
|                                 |            |   | Totale            | Vincolato         | Non vincolato    |
| <b>A</b>                        |            | <b>ATTIVITA'</b>  | <b>195.943,41</b> | <b>183.419,10</b> | <b>12.524,31</b> |
|                                 | <b>A01</b> | <b>FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA</b>             | <b>28.034,68</b>  | <b>23.363,23</b>  | <b>4.671,45</b>  |
|                                 | <b>A02</b> | <b>FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO</b>                             | <b>2.637,29</b>   | <b>1.799,31</b>   | <b>837,98</b>    |
|                                 | <b>A03</b> | <b>DIDATTICA</b>  | <b>148.532,59</b> | <b>145.434,11</b> | <b>3.098,48</b>  |
|                                 | <b>A04</b> | <b>ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO</b>                                 | <b>11.224,91</b>  | <b>11.224,91</b>  |                  |
|                                 | <b>A05</b> | <b>VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO</b>           | <b>1.597,54</b>   | <b>1.597,54</b>   |                  |
|                                 | <b>A06</b> | <b>ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO</b>                                | <b>3.916,40</b>   |                   | <b>3.916,40</b>  |
| <b>P</b>                        |            | <b>PROGETTI</b>   | <b>202.582,18</b> | <b>177.802,00</b> | <b>24.780,18</b> |
|                                 | <b>P01</b> | <b>PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO,TECNICO E PROFESSIONALE"</b> | <b>6.329,91</b>   |                   | <b>6.329,91</b>  |
|                                 | <b>P02</b> | <b>PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"</b>                | <b>173.237,37</b> | <b>161.687,10</b> | <b>11.550,27</b> |
|                                 | <b>P03</b> | <b>PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"</b>      | <b>14.357,44</b>  | <b>11.057,44</b>  | <b>3.300,00</b>  |
|                                 | <b>P04</b> | <b>PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE</b>   | <b>4.455,01</b>   | <b>4.255,01</b>   | <b>200,00</b>    |
|                                 | <b>P05</b> | <b>PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"</b>                           | <b>4.202,45</b>   | <b>802,45</b>     | <b>3.400,00</b>  |
| <b>G</b>                        |            | <b>GESTIONE ECONOMICHE</b>                                      |                   |                   |                  |
|                                 | <b>G01</b> | <b>AZIENDA AGRARIA</b>  |                   |                   |                  |
|                                 | <b>G02</b> | <b>AZIENDA SPECIALE</b>   |                   |                   |                  |
|                                 | <b>G03</b> | <b>ATTIVITA' PER CONTO TERZI</b>                                |                   |                   |                  |
|                                 | <b>G04</b> | <b>ATTIVITA' CONVITUALE</b>                                     |                   |                   |                  |
| <b>Totale avanzo utilizzato</b> |            |   | <b>398.525,59</b> | <b>361.221,10</b> | <b>37.304,49</b> |

Si fa presente che, come previsto dall'art.7, comma 2 del Regolamento, detti stanziamenti possono essere impegnati solamente dopo la realizzazione dell'effettiva disponibilità finanziaria e nei limiti dell'avanzo effettivamente realizzato.



## Verifica Situazione amministrativa presunta – Mod.C

|  | Conto residui<br>(Importi in euro) | Conto competenza<br>(Importi in euro) | Totali (Importi in euro) |
|--|------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|
| Fondo di cassa al 1° gennaio                   |                                    |                                       | 141.462,27               |
|  |                                    | <i>Di cui</i>                         | 0,00                     |
| Riscossioni                                    | 50.870,14                          | 170.694,87                            | 221.565,01               |
|  | 0,00                               | 0,00                                  | 0,00                     |
| Pagamenti                                      | 6.686,63                           | 262.714,58                            | 269.401,21               |
|  | 0,00                               | 0,00                                  | 0,00                     |
| <b>Saldo di cassa alla data<br/>31/12/2022</b> |                                    |                                       | <b>93.626,07</b>         |
|  |                                    | <i>di cui</i>                         | 0,00                     |

|   | Residui esercizi precedent<br>(Importi in euro) | Residui dell'esercizio<br>(Importi in euro) | Totali<br>(Importi in euro) |
|---|---|---|-----------------------------|
| Residui attivi  | 98.085,81                                       | 283.773,30                                  | 381.859,11                  |
| Residui passivi   | 600,00  | 76.359,59                                   | 76.959,59                   |
| <b>Avanzo o disavanzo di<br/>amministrazione alla data 31/12/2022</b> |   |   | <b>398.525,59</b>           |

Riscossioni presunte fino a fine esercizio  
 Pagamenti presunti fino a fine esercizio  
 Variazione presunta Residui Attivi  
 Variazione presunta Residui Passivi

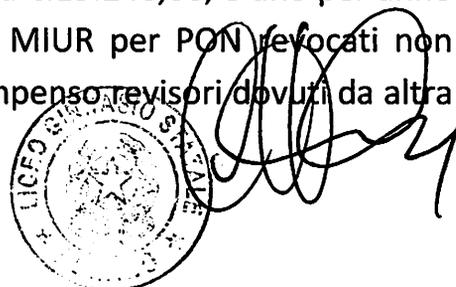
Avanzo o Disavanzo di amministrazione presunto al 31/12/2022

**398.525,59**

Il Programma Annuale relativo all'anno 2023 espone un avanzo di amministrazione definitivo di €**398.525,59**, come riportato nel Mod.C.

Tale somma è costituita da residui attivi pari ad €381.859,11,-residui passivi pari ad €76.959,59 e da un saldo di cassa al 31/12/2022 di €93.626,07.

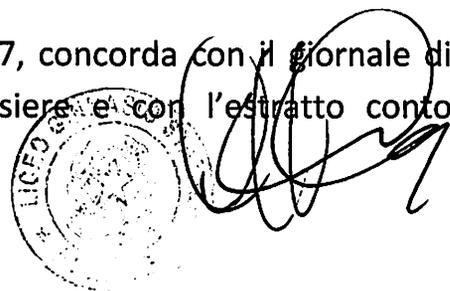
Si è proceduto alla radiazione di tre residui attivi di cui uno per anno di provenienza 2016 pari ad €2.094,60, uno per anno di provenienza 2020 pari ad €15.246,00, e uno per anno di provenienza 2021 pari ad €30.058,82 (provenienti da MIUR per PON revocati non effettuati e scaduti) e un altro residuo attivo per quota compenso revisori dovuti da altra



istituzioni già incassata in conto competenza per l'anno 2021-2022 pari ad €.419,95 per un Totale radiazioni **€.47.819,37**.

Dall'esame della documentazione e dagli accertamenti amministrativi/contabili eseguiti, è emerso quanto segue:

- Risultano osservate le norme regolamentari;
- La modulistica utilizzata è conforme a quella prescritta dall'art.41 del regolamento n.7753/2018, ed è correttamente compilata;
- La Relazione illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico è esaustiva nei contenuti;
- Non sono presenti inesattezze nei modelli del Programma Annuale es. fin. 2023;
- Il Programma Annuale es.fin.2023 è conforme ai principi di bilancio di cui all'art.4 comma 1 del D.A. n.7753/2018;
- Non sono presenti incoerenze tra i dati previsionali di spesa del mod. A e la somma dei 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);
- E' stato individuato l'ammontare del Fondo minute spese ai sensi dell'art.21 del regolamento, per un totale annuo max di €.2.500,00 e l'importo massimo di ogni spesa è stabilito per €. 200,00 (delibera del consiglio d'istituto n.3 Dell 11/02/2022);
- E' stato rispettato il vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione;
- L'avanzo di amministrazione presunto ammonta ad **€.398.525,59** di cui €.37.304,49 non vincolato e €.361.221,10 vincolato;
- Le Entrate:
  - a) In conto Stato sono state iscritte secondo la nota del Ministero prot.n.46445 del 04/10/2022 pari ad €. 6.989,38 per funzionamento amministrativo-didattico €.100,00 e per percorsi per le competenze trasversali e per l'orientamento €.6.889,38.
  - b) In conto dotazione ordinaria Regione Sicilia, tenuto conto di quanto previsto dal DDS n.192 del 14/09/2022 allegato " D " , pari a €. 23.100,14;
- Le complessive entrate previste + l'avanzo d'amministrazione ammontano a **€.428.615,11**;
  - La cassa al 31/12/2022 ammonta ad €93.626,07, concorda con il giornale di cassa, estratto conto bancario dell'Istituto cassiere e con l'estratto conto tesoreria Banca d'Italia.



LICEO G. GALILEI  
Cassa

