



ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
non	individuato	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente
Carmela	Mirone	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

I Revisori si riuniscono in data 21/04/2021 alle ore 16.30 per l'esame del conto consuntivo 2020 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.l. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
7. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
8. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
9. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
10. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Riaccertamento dei residui
3. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DS/DSGA
3. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
4. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
5. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) nonché Poste SpA al 31/12
6. Corretta indicazione consistenze iniziali
7. Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
2. Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) al 31/12
3. Conforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del D.l. n. 129/2018
4. Coerenza nella compilazione del modello J



**Ministero dell'Istruzione
Ufficio Scolastico Regionale: SICILIA
SL LICEO ARTISTICO " EMILIO GRECO" CATANIA**

95124 CATANIA (CT) VIA MAVILLA, 37 - VICO BUONAFE', 9 C.F. 80012120871 C.M. CTSL01000A

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

Dichiarazione IRAP

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP

Certificazione Unica

1. Avvenuta presentazione della Certificazione Unica
2. Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

1. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti
2. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 15 marzo

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

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 7

N. classi articolate: 7

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti								Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)		Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1 settembre e corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1 settembre e corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1 settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)		
Prime	9	1	10	139	6	154	6	160	11	-15	0	17,11	6,00
Seconde	10	3	13	194	30	190	32	222	25	4	-2	19,00	10,67
Terze	8	1	9	171	29	159	19	178	15	12	10	19,88	19,00
Quarte	9	1	10	188	0	177	15	192	26	11	-15	19,67	15,00
Quinte	7	1	8	124	31	124	26	150	13	0	5	17,71	26,00
Totale	43	7	50	816	96	804	98	902	90	12	-2	18,70	14,00



Ministero dell'Istruzione
Ufficio Scolastico Regionale: SICILIA
SL LICEO ARTISTICO " EMILIO GRECO" CATANIA
 95124 CATANIA (CT) VIA MAVILLA, 37 - VICO BUONAFE', 9 C.F. 80012120871 C.M. CTSL01000A

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	94
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	30
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	32
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<i>*da censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	172
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	7
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	5
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	5
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0
TOTALE PERSONALE ATA	38



Ministero dell'Istruzione
Ufficio Scolastico Regionale: SICILIA
SL LICEO ARTISTICO " EMILIO GRECO" CATANIA
 95124 CATANIA (CT) VIA MAVILLA, 37 - VICO BUONAFE', 9 C.F. 80012120871 C.M. CTSL01000A

Conto Finanziario (Mod. H)

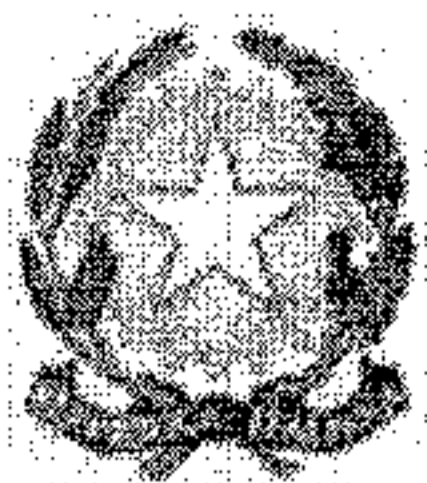
In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2020 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilità (b/a)
1 - Avanzo di amministrazione presunto	68.994,66		
2 - Finanziamenti dall' Unione Europea	14.832,49	14.832,49	100 %
3 - Finanziamenti dallo Stato	169.589,71	169.589,71	100 %
4 - Finanziamenti dalla Regione	64.267,08	64.267,08	100 %
5 - Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	31.335,54	31.335,54	100 %
6 - Contributi da privati	39.273,35	39.273,35	100 %
7 - Proventi da gestioni economiche	0,00	0,00	
8 - Rimborsi e restituzione somme	200,00	200,00	100 %
9 - Alienazione di beni materiali	0,00	0,00	
10 - Alienazione di beni immateriali	0,00	0,00	
11 - Sponsor e utilizzo locali	0,00	0,00	
12 - Altre entrate	5.239,01	5.239,01	100 %
13 - Mutui	0,00	0,00	
TOTALE ENTRATE	393.731,84	324.737,18	
Disavanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		324.737,18	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività amministrativo-didattiche	365.280,30	255.180,96	69,86 %
A.1 - Funzionamento generale e decoro della Scuola	161.928,65	138.814,77	85,73 %
A.2 - Funzionamento amministrativo	18.500,00	16.198,89	87,56 %
A.3 - Didattica	124.345,66	67.290,56	54,12 %
A.4 - Alternanza Scuola-Lavoro	13.230,51	9.970,88	75,36 %
A.5 - Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	44.450,38	22.905,86	51,53 %
A.6 - Attività di orientamento	2.825,10	0,00	0 %
Progetti	8.052,67	5.977,89	74,23 %
P.1 - Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	4.500,00	4.103,88	91,2 %
P.2 - Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	1.903,54	1.224,88	64,35 %



Ministero dell'Istruzione
Ufficio Scolastico Regionale: SICILIA
SL LICEO ARTISTICO " EMILIO GRECO" CATANIA
 95124 CATANIA (CT) VIA MAVILLA, 37 - VICO BUONAFE', 9 C.F. 80012120871 C.M. CTSL01000A

P.3 - Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	0,00	0,00	
P.4 - Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	1.649,13	649,13	39.36 %
P.5 - Progetti per "Gare e concorsi"	0,00	0,00	
Gestioni economiche	0,00	0,00	
G.1 - Azienda agraria	0,00	0,00	
G.2 - Azienda speciale	0,00	0,00	
G.3 - Attività per conto terzi	0,00	0,00	
G.4 - Attività convittuale	0,00	0,00	
Fondo di riserva	3.000,00	0,00	0 %
R.98 - Fondo di riserva	3.000,00	0,00	0 %
TOTALE SPESE	376.332,97	261.158,85	
Disponibilità Finanziaria da programmare	17.398,87		
Avanzo di competenza		63.578,33	
Totale a pareggio		324.737,18	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 63.578,33

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 69,40 % di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2020	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	14.483,43	7.399,46	7.083,97	17.332,49	0,00	24.416,46

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	19.754,73	14.266,73	5.488,00	34.613,06	0,00	40.101,06

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 7.399,46 e pagati residui passivi per euro 14.266,73

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 394.727,64 . I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	251.443,95	-17.818,48	233.625,47
Totale Disponibilità	116.454,28	84.748,95	201.203,23
Deficit patrimoniale	0,00	0,00	0,00



Ministero dell'Istruzione
Ufficio Scolastico Regionale: SICILIA
SL LICEO ARTISTICO " EMILIO GRECO" CATANIA
 95124 CATANIA (CT) VIA MAVILLA, 37 - VICO BUONAFE', 9 C.F. 80012120871 C.M. CTSL01000A

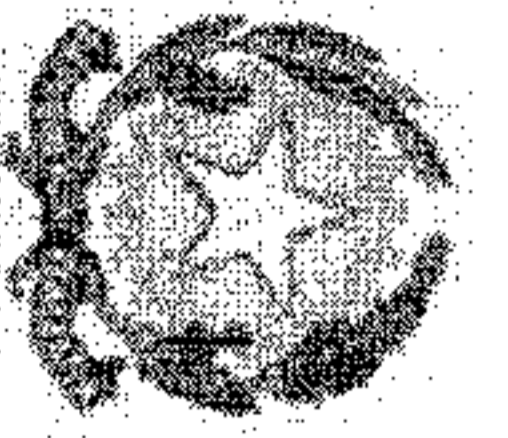
Totale Attivo	367.898,23	66.930,47	434.828,70
PASSIVO			
Totale Debiti	19.755,73	20.345,33	40.101,06
Consistenza Patrimoniale	348.142,50	46.585,14	394.727,64
Totale Passivo	367.898,23	66.930,47	434.828,70

Situazione Amministrativa (Mod. J)

Il risultato di amministrazione, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:

	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 74.265,96
Riscossioni	€ 7.399,46	€ 307.904,69	€ 315.304,15	
Pagamenti	€ 14.266,73	€ 227.045,79	€ 241.312,52	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 148.257,59
Residui Attivi	€ 7.083,97	€ 17.332,49		€ 24.416,46
Residui Passivi	€ 5.488,00	€ 34.613,06		€ 40.101,06
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 132.572,99

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a € 148.257,59 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, la giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) presenta un saldo di € 148.332,54. La differenza di € 74,95 è dovuta alla mancata contabilizzazione da parte della Banca d'Italia dell'addebito di pari importo relativo all'utilizzo della carta di credito per l'abbonamento mensile alla piattaforma Zoom. Tale spesa è stata regolarizzata in data 01/01/2021 con l'emissione del mandato n. 1/2021.



Ministero dell'Istruzione
 Ufficio Scolastico Regionale: SICILIA
 SL LICEO ARTISTICO "EMILIO GRECO" CATANIA
 95124 CATANIA (CT) VIA MAVILLA, 37 - VICO BUONAFE', 9 C.F. 80012120871 C.M. CTSL01000A

Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

SPESE

	Impegni											Programma- zione definitiva	Totale Impegni	Impegni / Spese %
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive					
A01	€ 0,00	€ 33.998,44	€ 35.796,31	€ 50.016,10	€ 0,00	€ 19.003,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 161.928,65	€ 138.814,77	85,73 %	
A02	€ 0,00	€ 2.805,99	€ 2.975,00	€ 0,00	€ 9.352,88	€ 1.065,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.500,00	€ 16.198,89	87,56 %	
A03	€ 2.657,82	€ 5.333,22	€ 13.051,79	€ 35.477,98	€ 0,00	€ 10.769,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 124.345,66	€ 67.290,56	54,12 %	
A04	€ 9.893,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 77,22	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.230,51	€ 9.970,88	75,36 %	
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.421,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.484,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 44.450,38	€ 22.905,86	51,53 %	
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.825,10	€ 0,00	0 %	
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.103,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.500,00	€ 4.103,88	91,2 %	
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.224,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.903,54	€ 1.224,88	64,35 %	
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0 %	
P04	€ 649,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.649,13	€ 649,13	39,36 %	
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0 %	
TOTALE	€ 13.200,61	€ 42.137,65	€ 59.573,22	€ 85.494,08	€ 9.352,88	€ 30.915,91	€ 0	€ 20.484,5	€ 0,00	€ 0,00	€ 373.332,97	€ 261.158,85	69,95 %	
TOTALE / TOTALE IMPEGNI %	5,05 %	16,13 %	22,81 %	32,74 %	3,58 %	11,84 %	0 %	7,84 %						

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 69.95 %. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 74.23 %.

Conclusioni

Concluse le operazioni di verifica i Revisori dei Conti esprimono parere favorevole in ordine al Conto consuntivo 2020

Il presente verbale chiuso alle ore 17.30 viene letto confermato e sottoscritto e inserito nell'apposito registro

Carmela Mironè

Mirone Carmela