

**ANALISI CONTO CONSUNTIVO****VERBALE N. 2020/004**

Presso l'istituto LICEO LING-SC.UMANE AMORETTI E ARTISTICO di IMPERIA, l'anno 2020 il giorno 11, del mese di giugno, alle ore 08:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 10 provincia di IMPERIA.

La riunione si svolge presso le rispettive sedi di servizio.

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIOVANNI	SCIAGUATO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
STEFANO	CANDIDO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

I Revisori procedono all'analisi del conto consuntivo 2019 nelle rispettive sedi di servizio, in applicazione della nota del Ministero dell'Istruzione n. 0000562 del 28/03/2020 - Paragrafo II - diramata in seguito all'emergenza epidemiologica COVID-19.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2019 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 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. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
3. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
4. Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12

5. Corretta indicazione consistenze iniziali
6. 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. Coerenza nella compilazione del modello J

#### Dichiarazione IRAP

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

#### 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)

#### 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 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 2019/2020 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 4

N. classi articolate: 5

	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 diversa- mente 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		13	290		282		282	4	8	0	21,69	0	
Secon de	11		11	220		212		212	10	8	0	19,27	0	
Terze	10		10	224		217		217	5	7	0	21,70	0	
Quarte	9		9	225		221		221	4	4	0	24,56	0	
Quinte	10		10	207		203		203	7	4	0	20,30	0	
Totale	53	0	53	1.166	0	1.135	0	1.135	30	31	0	21,42	0	

L'I.I.S "Liceo linguistico - Scienze umane Amoretti e Artistico" comprende:

- Liceo linguistico - scienze umane e economico-sociale, con sede a Imperia, Piazzetta De Negri, 2 (sede dell'Istituto Superiore);
- Liceo scienze umane, con sede a Sanremo in Via Dante Alighieri, 118;
- Liceo artistico con sede a Imperia in Via Agnesi, 19 e succursale a Imperia in Via Berio, 15.

Pertanto, gli indirizzi di studio/percorsi liceali funzionanti nell'Istituto sono: Liceo linguistico, Liceo scienze umane, Liceo economico-sociale e Liceo artistico.

L'organico finale per l'Istituto Superiore Polo Tecnologico Imperiese ha previsto la formazione di 53 classi (13 prime, 11 seconde, 10 terze, 9 quarte e 10 quinte); si precisa che una classe terza (artistico/architettura e artistico/grafica), due classi quarte (artistico/architettura e artistico/figurativo - artistico/grafica e artistico/multimediale) e due classi quinte (artistico/architettura e artistico/figurativo - linguistico/tedesco e linguistico/spagnolo) sono in realtà classi articolate per quanto riguarda le materie comuni, ai fini di un utilizzo di minori risorse di organico.

### 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	72
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	13
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	11
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	10
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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>139</b>
<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	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	2
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0

Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	18
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	1
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>33</b>

La struttura organica dell'Istituto ricalca quella descritta in occasione dell'esame del Programma Annuale 2020, con variazioni dovute a nomine disposte in data successiva al 31/10/2019. Troviamo quindi la presenza di 72 docenti a t.i. full-time, 13 a t.i. part-time, 11 docenti a t.d. con contratto annuale e 16 docenti a t.d. con contratto fino al 30/6 amministrati dall'Istituto; altre 12 ore settimanali d'insegnamento vengono prestate da insegnanti gestiti da istituti diversi, con l'utilizzo di n.2 docenti - non compresi nel prospetto di cui sopra. Per il sostegno, prestano servizio 9 docenti a t.i. full-time, 1 a t.i. part-time, 2 a t.d. con contratto annuale e 11 a t.d. con contratto a t.d. fino al 30/6 (10 a orario intero e 1 su spezzone di 15 h). Completano l'organico docente, per la religione, 2 insegnanti a t.i. full-time (per 12 h e 8 h, con completamento orario in altri istituti) e 2 con incarico annuale (1 per 18 h e 1 per 12 h); altre 3 h sono svolte da insegnante in carico ad altra scuola.

Il personale ATA in servizio è rappresentato dalla tabella sopra riportata. Va precisato che un posto di Assistente tecnico è rimasto scoperto, in quanto un'unità risulta distaccata presso l'Ufficio Scolastico; rispetto alla situazione al 31/10/2019, un Collaboratore scolastico a t.i. full-time è passato a coprire un posto di Assistente amministrativo resosi vacante ed al suo posto è subentrato un collaboratore a t.d. con contratto fino al 30/6. Presta servizio part-time un Collaboratore scolastico (28 h) e, a copertura dell'orario, è presente un'unità con contratto a tempo determinato fino al 30/6 (8 h + 12 h assegnate in organico di fatto).

Non si rilevano unità di personale estraneo all'amministrazione che espleta il servizio di pulizia degli spazi e dei locali ivi compreso quello beneficiario delle disposizioni contemplate dal decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 65, nonché i soggetti destinatari degli incarichi di collaborazione coordinata e continuativa di cui all'art. 2 del decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 66.

**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, nonchè alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2019 presenta le seguenti risultanze:

**1) ENTRATE**

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 139.910,88		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 50,00	€ 50,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 61.887,11	€ 63.325,07	1,03
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 115.316,24	€ 116.021,74	1,01
06-Contributi da privati	€ 256.509,30	€ 256.774,30	1,01
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 12,00	€ 12,00	1,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 21.949,05	€ 21.949,05	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	€ 595.634,58	€ 458.132,16	
<b>Disavanzo di competenza</b>		€ 15.003,56	
<b>Totale a pareggio</b>		€ 473.135,72	

**2) SPESE**

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività</b>	€ 310.338,92	€ 269.022,63	0,87
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 40.146,38	€ 37.103,77	0,93
A02-Funzionamento amministrativo	€ 9.873,89	€ 9.544,95	0,97
A03-Didattica	€ 47.269,71	€ 42.220,15	0,90
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 26.577,41	€ 19.131,53	0,72
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 183.180,10	€ 159.870,57	0,88
A06-Attività di orientamento	€ 3.291,43	€ 1.151,66	0,35
<b>Progetti</b>	€ 281.833,97	€ 204.113,09	0,73
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 32.699,49	€ 28.972,26	0,89
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 150.689,12	€ 125.550,30	0,84
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 51.501,50	€ 33.562,17	0,66
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 46.943,86	€ 16.028,36	0,35
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00

G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 592.172,89	€ 473.135,72	
<b>Z101-Disponibilit� finanziaria da programmare</b>	€ 3.461,69		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 473.135,72	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un disavanzo di competenza di € 15.003,56.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 80,00% di quelle programmate.

Il Programma Annuale relativo all'esercizio finanziario oggetto di esame del Conto Consuntivo risulta approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 14/03/2019 (Verbale n. 9, Delibera n. 46) e le relative variazioni risultano approvate dallo stesso Consiglio con Delibera n.53 del 26/06/2019 e Delibera n.70 del 17/12/2019.

Il prelevamento dell'avanzo di amministrazione   stato pari al totale di € 139.910,88.

Non si rilevano discordanze tra gli incassi/pagamenti indicati nel mod. H e quelli riportati nel mod. J per le somme anticipate al D.S.G.A. .

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui   la seguente:

	Iniziali al 1/1/2019	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2019	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 65.000,15	€ 58.037,36	€ 6.962,79	€ 3.493,94	€ 3.501,10	€ 6.955,63

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 31.243,59	€ 30.706,72	€ 536,87	€ 10.070,72	€ 536,87	€ 10.070,72

I Revisori hanno verificato che tali residui non possono riferirsi a maggiori accertamenti o a maggiori impegni, in quanto essi devono essere inseriti nel bilancio dell'esercizio in cui si realizzano; concordano, inoltre, con la cancellazione di partite iscritte tra i residui attivi per € 3.501,10 (saldo contributo ministeriale per corsi di recupero € 2.526,86, contributo per progetti di integrazione alunni diversamente abili € 609,24, saldo per progetto Erasmus plus € 165,00 e contributo alunni per stage a Broadstairs € 200,00) e tra i residui passivi per € 536,87 (Iva su ordine prot. 2929/c14 € 512,80 e spesa per stage linguistico a York € 24,07 ), come da Verbale n. 12 del Consiglio di Istituto del 17/12/2019 (Delibera n. 69), attesa l'insussistenza di valido titolo giuridico per essere mantenute tra le scritture contabili.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per € 265,00 e pagati residui passivi per 9.722,72 .

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 220.944,61. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variazioni	Situazione al 31/12/2019
--	------------------------	------------	--------------------------

<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 102.545,19	-€ 3.543,67	€ 99.001,52
Totale Disponibilità	€ 171.154,47	-€ 39.140,66	€ 132.013,81
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 273.699,66	-€ 42.684,33	€ 231.015,33
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 31.243,59	-€ 21.172,87	€ 10.070,72
Consistenza Patrimoniale	€ 242.456,07	-€ 21.511,46	€ 220.944,61
Totale Passivo	€ 273.699,66	-€ 42.684,33	€ 231.015,33

La scuola ha provveduto nel 2012 al rinnovo inventariale previsto dalla Circ. MIUR n. 8910 del 02/12/2011, con riferimento alla situazione dei beni esistente al 31/12/2011 (prot. n. 8861/A5 del 23/12/2011); risulta, inoltre, effettuata la ricognizione generale sulla reale consistenza dei beni in data 01/10/2019 (prot. n. 6043/C14). Si rammenta, al riguardo, che la ricognizione dei beni deve essere effettuata ogni 5 anni, mentre la rinnovazione degli inventari e la rivalutazione dei beni deve essere compiuta ogni 10 anni.

Per quanto concerne l'esercizio in esame, la scuola, ha provveduto a calcolare la quota riferita all'esercizio 2019 dei beni soggetti al criterio dell'ammortamento, in maniera da mantenere aggiornati i valori rappresentati nel prospetto dell'attivo del conto del patrimonio - modello K, come precisato dalla Circ. MIUR n. 2233 del 02/04/2012.

Riguardo ai beni entrati a far parte dell'inventario nel corso dell'esercizio, si segnalano: n. 1 minicentrifuga (n. inventario 1841) e n. 1 smart TV 4K LG (n. inventario 1844); per tali beni, che hanno costituito impegni di spesa con imputazione all'Attività A03 ed al Progetto P01/1, i relativi pagamenti sono avvenuti, rispettivamente, con mandati n. 781 del 07/08/2019 e n. 840 del 25/09/2019.

In merito alle procedure seguite per gli acquisti dei beni, effettuati dal Dirigente Scolastico secondo i criteri ed i limiti stabiliti dal Consiglio di Istituto, i Revisori invitano a verificare con costanza l'esistenza di convenzioni sulla "piattaforma Consip", nonché ad utilizzare il Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione (MEPA), assicurando il rispetto della normativa vigente.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 106.154,32
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		
Riscossioni	€ 58.037,36	€ 454.638,22	€ 512.675,58	
Pagamenti	€ 30.706,72	€ 463.065,00	€ 493.771,72	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 125.058,18
Residui Attivi	€ 3.461,69	€ 3.493,94		€ 6.955,63
Residui Passivi	€ 0,00	€ 10.070,72		€ 10.070,72
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 121.943,09

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari a 125.058,18 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

Dall'esame della tabella precedente, si evince un decremento dell'avanzo di amministrazione al quale si accompagna

un incremento della giacenza di cassa, a fine esercizio, da € 106.154,32 a € 125.058,18. Tali dati si ricollegano al tasso di impegni (circa 80%) rispetto alle somme destinate alla programmazione, nonché ad un'attenta gestione finanziaria delle risorse a disposizione.

### 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									Program- mazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investim ento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 696,69	€ 5.753,5 1	€ 26.627, 54	€ 0,00	€ 4.026,0 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 40.146, 38	€ 37.103, 77	92,43%
A02	€ 0,00	€ 3.171,5 1	€ 6.132,8 8	€ 0,00	€ 240,56	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.873,8 9	€ 9.544,9 5	96,67%
A03	€ 0,00	€ 15.656, 14	€ 18.845, 37	€ 0,00	€ 6.660,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.058,6 4	€ 47.269, 71	€ 42.220, 15	89,32%
A04	€ 18.894, 78	€ 236,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.577, 41	€ 19.131, 53	71,99%
A05	€ 5.443,8 2	€ 0,00	€ 150.706 ,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.720,0 0	€ 183.180 ,10	€ 159.870 ,57	87,28%
A06	€ 1.072,3 0	€ 0,00	€ 79,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.291,4 3	€ 1.151,6 6	34,99%
P01	€ 5.437,4 0	€ 18.956, 92	€ 4.577,9 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 32.699, 49	€ 28.972, 26	88,61%
P02	€ 30.421, 47	€ 6.852,9 5	€ 85.356, 18	€ 0,00	€ 2.564,7 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 355,00	€ 150.689 ,12	€ 125.550 ,30	83,32%
P03	€ 4.267,0 4	€ 1.923,9 3	€ 27.371, 20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 51.501, 50	€ 33.562, 17	65,17%
P04	€ 2.507,5 4	€ 0,00	€ 7.524,1 2	€ 0,00	€ 5.996,7 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 46.943, 86	€ 16.028, 36	34,15%
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%

TOTALE	€ 68.741,04	€ 52.551,71	€ 327.221,34	€ 0,00	€ 19.487,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.133,64	€ 592.172,89	€ 473.135,72	80,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	14,53%	11,11%	69,17%	0,00%	4,12%	0,00%	0,00%	0,00%	1,09%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 80,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 72,00%.

Inoltre, dall'esame della precedente tabella, emerge che gli investimenti (spese in conto capitale) non hanno avuto alcun peso, mentre le spese di funzionamento (spese di parte corrente) rappresentano la parte più consistente del bilancio. Tra i progetti rivolti agli alunni, la spesa maggiore ha riguardato le visite e viaggi d'istruzione, le spese per il personale e l'acquisto del materiale necessario alle varie iniziative.

Nel complesso, l'entità e l'utilizzo delle risorse hanno consentito la realizzazione degli obiettivi previsti dal Piano dell'offerta formativa e dal Programma annuale. In particolare, i Revisori hanno esaminato le risultanze di alcune attività/ progetti, in riferimento anche a quanto riportato nella relazione al conto consuntivo, con le considerazioni che seguono:

- l'Attività A01 "Funzionamento generale e decoro della scuola" ha lo scopo di garantire tutti i servizi necessari per il normale funzionamento organizzativo e rappresenta il supporto generale a sostegno dell'attività gestionale della scuola. Le entrate derivano principalmente dalla disponibilità finanziaria non vincolata, da una quota della dotazione ordinaria cui si aggiungono altri fondi vincolati statali, nonché da contributi provinciali; le uscite si riferiscono all'acquisto di carta, cancelleria, software, pubblicazioni, materiali di pulizia e igienico-sanitari e materiali necessari al funzionamento delle macchine, ai canoni di assistenza, alle spese per la manutenzione, agli oneri legati alla telefonia, alle spese postali, alla remunerazione di attività aggiuntive del personale ed al compenso ai revisori.

- il Progetto P01 "Progetti in ambito scientifico, tecnico e professionale" si propone di integrare la formazione degli studenti riguardo alle innovazioni della tecnologia e all'uso delle tecniche multimediali; esso si suddivide in due sottoprogetti: "Innovazione tecnologica" e "Erasmus KA2" (quest'ultimo relativo ad iniziative di cooperazione per l'innovazione, attraverso partenariati in chiave europea). Il progetto risulta finanziato dall'utilizzo di parte dell'avanzo vincolato, da fondi statali e soprattutto dai contributi delle famiglie; le spese riguardano essenzialmente l'acquisto di materiali specifici, i compensi al personale, la remunerazione di esperti esterni e le spese di trasferta.

L'attività di verifica ha comunque messo in evidenza che ciascuno dei progetti contiene la descrizione delle esigenze a cui esso intende rispondere e gli obiettivi che si intendono perseguire; reca, inoltre, l'indicazione dei profili dei docenti ed esperti utilizzati, distinguendo tra risorse interne ed esterne, ivi comprese le risorse logistiche ed organizzative correlate alla realizzazione del progetto.

La gestione 2019 non ha registrato, nel suo complesso, l'assunzione di oneri per consulenze esterne in senso stretto, oggetto dei limiti posti dalla vigente normativa. I Revisori raccomandano la necessità di acquisire con costanza il Durec per tutti gli acquisti di beni o servizi.

## Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2018 risulta presentata nei termini

Il mod. IRAP 2019 per l'anno 2018 risulta regolarmente presentato in data 23/09/2019, giusta comunicazione prot. n. 19092311382226460, prodotta telematicamente dall'Agenzia delle Entrate.

Il mod. 770/2019 per l'anno 2018 risulta regolarmente presentato in data 17/10/2019, giusta comunicazione prot. n. 19101708414463442, prodotta telematicamente dall'Agenzia delle Entrate.

### **Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2018 risulta presentata nei termini.

### **Certificazione Unica**

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini

La Certificazione Unica per l'anno 2019 risulta regolarmente presentata in data 03/03/2020, giusta comunicazione prot. n. 20030307542440184, prodotta telematicamente dall'Agenzia delle Entrate.

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

L'indicatore di tempistività dei pagamenti dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*

- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*

---

I Revisori prendono atto del prospetto, sottoscritto dal Dirigente scolastico e dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi, attestante i pagamenti relativi a transazioni commerciali avvenuti, nel corso dell'esercizio 2019, oltre la scadenza dei termini previsti (art. 41 D.L. 66/2014). Al riguardo, l'Istituzione scolastica si ripromette di monitorare regolarmente le scadenze di tali pagamenti, onde evitare il formarsi di situazioni di criticità.

---

## Conclusioni

Infine, si prende atto della dichiarazione del Dirigente Scolastico e del Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi secondo cui nell'esercizio finanziario in esame non vi sono state gestioni fuori bilancio. Pertanto,

i Revisori dei conti,

- sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale;
- tenuto conto che le scritture contabili risultano aggiornate e regolarmente tenute,

esprimono parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo dell'anno 2019 da parte del Consiglio di Istituto.

Considerato che i Revisori hanno proceduto dalle rispettive sedi di servizio all'esame del conto consuntivo in oggetto, il Revisore in rappresentanza del MEF provvede, d'intesa con il Revisore rappresentante del Ministero dell'Istruzione, alla protocollazione del verbale. Si provvederà alla sua sottoscrizione in occasione della prima visita utile.

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:30, l'anno 2020 il giorno 11 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCIAGUATO GIOVANNI

CANDIDO STEFANO

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_