

**ANALISI CONTO CONSUNTIVO****VERBALE N. 2021/003**

Presso l'istituto LICEO LING-SC.UMANE AMORETTI E ARTISTICO di IMPERIA, l'anno 2021 il giorno 24, del mese di marzo, alle ore 10:00, 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 2020 nelle proprie sedi di servizio, in applicazione delle note del Ministero dell'Istruzione n. 0000562 del 28/03/2020 - Paragrafo II - , n. 0014689 del 15/06/2020 e n. 0028610 del 09/11/2020, nonché del Decreto del Ministro per la Pubblica Amministrazione 19/10/2020, diramate in seguito all'emergenza epidemiologica COVID-19. Con nota del Ministero dell'Istruzione prot. n. 0005467 del 10/03/2021 sono state altresì ridefinite le tempistiche per la predisposizione ed approvazione del Conto Consuntivo 2020.

Il verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2020 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:

**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. *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 disponibilit  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 tempestivit  dei pagamenti*

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/2021   la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 4

N. classi articolate: 4

	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	11		11	254		254		254	5	0	0	23,09	0
Secon de	13		13	273		265		265	5	8	0	20,38	0
Terze	10		10	214		209		209	11	5	0	20,90	0
Quarte	10		10	212		207		207	4	5	0	20,70	0
Quinte	9		9	216		213		213	6	3	0	23,67	0
Totale	53	0	53	1.169	0	1.148	0	1.148	31	21	0	21,66	0

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

- il Liceo linguistico - scienze umane e economico-sociale, con sede a Imperia, Piazzetta De Negri, 2 (sede dell'Istituto Superiore) ed il Liceo scienze umane, con sede a Sanremo in Via Dante Alighieri, 118;
- il 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 (11 prime, 13 seconde, 10 terze, 10 quarte e 9 quinte); si precisa che una classe terza (artistico/architettura e artistico/grafica), una classe quarta (artistico/architettura e artistico/multimediale) e due classi quinte (artistico/architettura e artistico/figurativo - artistico/grafica e artistico/multimediale) 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	73
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	13
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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*	11
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	16

Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
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	2
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>33</b>

La struttura organica dell'Istituto ricalca quasi del tutto quella descritta in occasione dell'esame del Programma Annuale 2021.

La definizione dell'organico ha dato complessivamente origine a 107 cattedre (compreso l'insegnamento di educazione motoria, le cattedre-orario esterne ed il cosiddetto "potenziamento"), oltre a 35 ore residue/cedute; sono stati inoltre assegnati di fatto 19 posti e 9 ore per il sostegno agli alunni diversamente abili. La copertura dei posti comuni vede la presenza di 73 docenti a t.i. full-time, 11 a t.i. part-time, 13 docenti a t.d. con contratto annuale e 19 docenti a t.d. con contratto fino al 30/6 amministrati dall'Istituto (di cui 8 a orario intero e 11 su spezzoni orari); altre 2 ore settimanali d'insegnamento vengono prestate da insegnante gestito da diverso istituto, con l'utilizzo di n.1 docente - non compreso nel prospetto di cui sopra. Sono altresì presenti 2 insegnanti in "organico Covid", non rilevati in tabella in quanto equiparati a supplenti temporanei. Per il sostegno, prestano servizio 8 docenti a t.i. full-time, 1 a t.i. part-time, 4 a t.d. con contratto annuale e 7 a t.d. con contratto a t.d. fino al 30/6 (6 a orario intero e 1 su spezzone orario). Completano l'organico docente, per la religione, 1 insegnante a t.i. full-time e 2 con incarico annuale; altre 5 h sono svolte da insegnanti in carico ad altre scuole.

L'organico ATA è stato di fatto previsto in 33 unità: 1 D.S.G.A., 8 Ass.ti amm.vi, 4 Ass.ti tecnici e 20 Coll. scolastici. Il personale in servizio è quindi 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; inoltre, prestano servizio part-time due Collaboratori scolastici (uno ciclico a 33 h e uno per 28 h) e la copertura dell'orario è assicurata da unità con contratto a tempo determinato fino al 30/6. Sono altresì presenti 3 collaboratori scolastici in "organico Covid", non rilevati in tabella in quanto equiparati a supplenti temporanei.

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.

**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 2020 presenta le seguenti risultanze:

**1) ENTRATE**

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 121.943,09		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 50,00	€ 50,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 165.900,83	€ 165.900,83	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 80.131,37	€ 80.131,37	1,00
06-Contributi da privati	€ 196.670,26	€ 197.397,43	1,01
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 15.053,05	€ 15.053,05	1,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
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	€ 104,53	€ 104,53	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	€ 579.853,13	€ 458.637,21	
<b>Disavanzo di competenza</b>		€ 7.267,20	
<b>Totale a pareggio</b>		€ 465.904,41	

**2) SPESE**

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività</b>	€ 357.520,93	€ 322.441,52	0,91
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 108.674,92	€ 108.533,64	1,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 7.878,82	€ 7.876,44	1,00
A03-Didattica	€ 70.007,83	€ 65.234,35	0,94
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 19.230,85	€ 14.083,10	0,74
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 146.690,24	€ 125.526,59	0,86
A06-Attività di orientamento	€ 5.038,27	€ 1.187,40	0,24
<b>Progetti</b>	€ 218.870,57	€ 143.462,89	0,66
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 39.429,93	€ 37.900,32	0,97
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 108.348,85	€ 73.985,78	0,69
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 37.547,33	€ 25.598,64	0,69
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 33.544,46	€ 5.978,15	0,18
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>	€ 576.391,50	€ 465.904,41	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 3.461,63		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 465.904,41	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un disavanzo di competenza di € 7.267,20.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 81,00% 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 17/12/2019 (Verbale n. 12, Delibera n. 66) e le relative variazioni risultano approvate dallo stesso Consiglio con Delibere nn. 77 e 78 del 29/06/2020, Delibera n. 91 del 11/09/2020, Delibera n. 92 del 30/09/2020 e Delibera n. 14 del 21/12/2020.

Il prelevamento dell'avanzo di amministrazione è stato pari al totale di € 121.943,09.

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 è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2020	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 6.955,63	€ 1.493,94	€ 5.461,69	€ 41.467,65	€ 0,00	€ 46.929,34

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 10.070,72	€ 10.070,72	€ 0,00	€ 37.883,27	€ 0,00	€ 37.883,27

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; sussiste, inoltre, il titolo giuridico che consente il mantenimento degli stessi nelle scritture contabili.

Ad oggi non risultano incassati residui attivi, mentre sono stati pagati residui passivi per € 20.367,22 .

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 238.391,52. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 99.001,52	€ 24.714,11	€ 123.715,63
Totale Disponibilità	€ 132.013,81	€ 20.545,35	€ 152.559,16
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Totale Attivo	€ 231.015,33	€ 45.259,46	€ 276.274,79
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 10.070,72	€ 27.812,55	€ 37.883,27
Consistenza Patrimoniale	€ 220.944,61	€ 17.446,91	€ 238.391,52
Totale Passivo	€ 231.015,33	€ 45.259,46	€ 276.274,79

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 2020 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. 12 Smart TV Hisense (inventario dal n. 1872 al n. 1883) e n. 3 Chromebook Lenovo (inventario dal n. 1913 al n. 1915); per tali beni, che hanno costituito impegni di spesa con imputazione al Progetto P01/1 ed all'Attività A03/1, i relativi pagamenti sono avvenuti, rispettivamente, con mandati n. 1082 del 08/10/2020 e n. 1223 del 01/12/2020.

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				€ 125.058,18
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 1.493,94	€ 417.169,56	€ 418.663,50	
Pagamenti	€ 10.070,72	€ 428.021,14	€ 438.091,86	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 105.629,82
Residui Attivi	€ 5.461,69	€ 41.467,65		€ 46.929,34
Residui Passivi	€ 0,00	€ 37.883,27		€ 37.883,27
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 114.675,89

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a 105.629,82 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 lieve decremento dell'avanzo di amministrazione al quale si accompagna una diminuzione della giacenza di cassa, a fine esercizio, da € 125.058,18 a € 105.629,82. Tali dati si ricollegano al tasso di impegni (circa 81%) rispetto alle somme destinate alla programmazione, nonché alla puntualità dell'Istituto nei pagamenti unita ad un'attenta gestione 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	€ 699,69	€ 36.438, 02	€ 65.983, 49	€ 0,00	€ 5.412,4 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 108.674 ,92	€ 108.533 ,64	99,87%
A02	€ 0,00	€ 5.132,2 7	€ 2.694,1 7	€ 0,00	€ 50,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.878,8 2	€ 7.876,4 4	99,97%
A03	€ 0,00	€ 32.692, 25	€ 28.747, 10	€ 0,00	€ 3.475,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 320,00	€ 70.007, 83	€ 65.234, 35	93,19%
A04	€ 14.083, 10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.230, 85	€ 14.083, 10	73,24%
A05	€ 4.069,6 5	€ 0,00	€ 37.723, 50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 83.733, 44	€ 146.690 ,24	€ 125.526 ,59	85,58%
A06	€ 1.187,4 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.038,2 7	€ 1.187,4 0	23,57%
P01	€ 9.828,1 0	€ 28.072, 22	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 39.429, 93	€ 37.900, 32	96,13%
P02	€ 6.358,0 8	€ 3.940,9 4	€ 62.886, 76	€ 0,00	€ 300,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 108.348 ,85	€ 73.985, 78	68,29%
P03	€ 3.261,7 8	€ 1.307,6 3	€ 21.029, 23	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 37.547, 33	€ 25.598, 64	68,18%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.978,1 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 33.544, 46	€ 5.978,1 5	17,83%
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	€ 39.487, 80	€ 107.583 ,33	€ 225.042 ,40	€ 0,00	€ 9.237,4 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 84.553, 44	€ 576.391 ,50	€ 465.904 ,41	81,00%



TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	8,48%	23,10%	48,31%	0,00%	1,99%	0,00%	0,00%	0,00%	18,15%			
--------------------------------	-------	--------	--------	-------	-------	-------	-------	-------	--------	--	--	--

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 81,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 64,61%.

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 spese per il personale e gli esperti esterni, l'acquisto del materiale necessario alle varie iniziative e le visite e viaggi d'istruzione.

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 A04 "Alternanza scuola-lavoro" ha lo scopo di favorire l'orientamento dei giovani per valorizzarne le aspirazioni personali, gli interessi e gli stili di apprendimento, nonché di integrare la formazione acquisita durante il percorso scolastico con l'acquisizione di competenze più pratiche, che favoriscano un avvicinamento al mercato del lavoro. Le entrate derivano principalmente dalla disponibilità finanziaria vincolata e da una quota della dotazione ordinaria, mentre le uscite si riferiscono alla remunerazione di attività aggiuntive del personale.

- il Progetto P02 "Progetti in ambito umanistico e sociale" si propone di rispondere in modo adeguato ai bisogni di tutti gli alunni, in modo da valorizzare le competenze umane esistenti e sapersi confrontare con il nuovo, con gli altri e con la complessità dei linguaggi che caratterizzano la realtà contemporanea, senza perdere di vista lo spirito di inclusione degli alunni in situazione di disagio. Il progetto si suddivide in diversi sotto-progetti: "Sostegno e inclusione scolastica alunni diversamente abili", "Attività integrative", "Progetti laboratorio teatrale", "Progetti in ambito artistico", "Sostegno all'apprendimento", "Progetto biblioteca Sanremo", "Progetto cittadinanza e costituzione in rete" e "Attività sportiva". Il progetto risulta finanziato dall'utilizzo di parte dell'avanzo vincolato e non, da fondi statali e soprattutto dai contributi dell'Amministrazione provinciale e delle famiglie; le spese riguardano essenzialmente il pagamento di esperti esterni, i compensi al personale e l'acquisto di materiali specifici.

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 2020 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 Dure per tutti gli acquisti di beni o servizi.

## Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini

Il mod. IRAP 2020 per l'anno 2019 risulta regolarmente presentato in data 04/11/2020, giusta comunicazione prot. n. 20110409185723160, prodotta telematicamente dall'Agenzia delle Entrate.

Il mod. 770/2020 per l'anno 2019 risulta regolarmente presentato in data 22/10/2020, giusta comunicazione prot. n. 20102210475743793, prodotta telematicamente dall'Agenzia delle Entrate.

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

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini.

### **Certificazione Unica**

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini

La Certificazione Unica per l'anno 2020 risulta regolarmente presentata in data 26/02/2021, giusta comunicazione prot. n. 21022610025662963, prodotta telematicamente dall'Agenzia delle Entrate.

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti riferito all'intero anno 2020 è pari a -23,21.

In data 01/02/2021, attraverso il sistema PCC, è stata effettuata la comunicazione dello stock dei debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili maturati al 31/12/2020 (comunicazione assenza posizione debitorie) e non ancora estinti, che risultava negativa.

I Revisori prendono altresì 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 2020, oltre la scadenza dei termini previsti (art. 41 D.L. 66/2014). Per l'esercizio 2020, tale prospetto evidenzia n. 2 pagamenti avvenuti oltre la scadenza; al riguardo, l'Istituzione scolastica si ripromette di monitorare regolarmente le scadenze di tali pagamenti, onde evitare il formarsi di situazioni di criticità.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *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*
- *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) nonché 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*

## 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 2020 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 12:00, l'anno 2021 il giorno 24 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCIAGUATO GIOVANNI

CANDIDO STEFANO

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