

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/003

Presso l'istituto I.I.S. "LORENZO ROTA" DI CALOLZIOCORTE di CALOLZIOCORTE, l'anno 2021 il giorno 12, del mese di maggio, alle ore 14:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di LECCO.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
FRANCESCA RITA	ROTOLO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
FABIO	MOLINARI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il Revisore dei conti in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione è stato nominato con provvedimento prot. n. 9794/261 in data 23 Aprile 2021.

Il Revisore del M.E.F. precisa che il presente 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.

Precisa, altresì, che la documentazione, le informazioni ed i chiarimenti necessari per la stesura del presente verbale sono stati forniti, tramite posta elettronica, dal D.S.G.A., sig.ra Ornella Murino.

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. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
3. *Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
4. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
5. *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. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
2. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
3. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
4. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
2. *Coerenza nella compilazione del modello J*

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

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

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 6

N. classi articolate:

	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 diversamente 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)	
Prime	8		8	193		193		193	5	0	0	24,12	0
Seconde	8		8	171		171		171	6	0	0	21,38	0
Terze	8		8	180		180		180	6	0	0	22,50	0
Quarte	8		8	152		152		152	2	0	0	19,00	0
Quinte	5		5	114		114		114	2	0	0	22,80	0
Totale	37	0	37	810	0	810	0	810	21	0	0	21,89	0

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	32
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	17
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	18
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<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	92
<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	3
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	7
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	6
TOTALE PERSONALE ATA	23

Stante l'emergenza COVID-19, per l'a.s. 2020/2021, all'Istituzione scolastica sono stati attribuiti n. 3 posti di personale ATA, profilo professionale di Collaboratore scolastico.

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)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 171.395,75		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 130.028,79	€ 130.028,79	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 4.127,08	€ 4.127,08	1,00
06-Contributi da privati	€ 134.891,83	€ 136.580,23	1,02
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 4.162,00	€ 4.162,00	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	€ 0,04	€ 0,04	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 444.605,49	€ 274.898,14	
	Disavanzo di competenza	€ 43.991,31	
	Totale a pareggio	€ 318.889,45	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 384.515,59	€ 308.059,91	0,81
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 56.179,05	€ 42.271,84	0,76
A02-Funzionamento amministrativo	€ 13.282,51	€ 11.527,11	0,87
A03-Didattica	€ 205.865,34	€ 174.596,58	0,85
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 34.096,42	€ 10.488,71	0,31
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 71.079,50	€ 68.175,27	0,96
A06-Attività' di orientamento	€ 4.012,77	€ 1.000,40	0,25
Progetti	€ 23.934,13	€ 10.829,54	0,46
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 3.267,75	€ 1.046,71	0,33
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 7.725,77	€ 4.651,19	0,61
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 7.455,36	€ 3.780,51	0,51
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 2.285,25	€ 775,03	0,34
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 3.200,00	€ 576,10	0,19
Gestioni economiche	€ 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
R98-Fondo di Riserva	€ 500,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 408.949,72	€ 318.889,45	
Z101-Disponibilita' finanziaria da programmare	€ 35.655,77		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 318.889,45	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un disavanzo di competenza di € 43.991,31.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 78,00% di quelle programmate.

Il Programma annuale relativo all'esercizio finanziario oggetto del Conto Consuntivo in esame risulta approvato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 18/12/2019 con delibera n. 55 per un totale a pareggio di € 325.545,39=.

Il Revisore del M.E.F. accerta che le poste iniziali della programmazione corrispondono a quelle previste nel Programma annuale 2020, pari a € 325.545,39=, alle quali l'Istituzione scolastica nel corso dell'anno 2020 ha apportato variazioni per € 119.060,10= come elencate di seguito:

- € 4.927,42= provvedimento dirigenziale prot. n. 454 del 25/01/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 62 del 30/04/2020;
- € 1.163,64= provvedimento dirigenziale prot. n. 488 del 27/01/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 62 del 30/04/2020;
- € 5.497,32= provvedimento dirigenziale prot. n. 771 del 7/02/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 62 del 30/04/2020;
- € 1.972,56= provvedimento dirigenziale prot. n. 1092 del 20/02/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 62 del 30/04/2020;
- € 1.000,00= provvedimento dirigenziale prot. n. 1915 del 18/04/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 62 del 30/04/2020;
- € 4.232,76= provvedimento dirigenziale prot. n. 1916 del 18/04/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 62 del 30/04/2020;
- € 1.152,51= provvedimento dirigenziale prot. n. 1917 del 18/04/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 62 del 30/04/2020;
- € 8.540,66= provvedimento dirigenziale prot. n. 1918 del 18/04/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 62 del 30/04/2020;
- € 576,25= provvedimento dirigenziale prot. n. 1919 del 18/04/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 62 del 30/04/2020;
- € 1.109,00= provvedimento dirigenziale prot. n. 1920 del 18/04/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 62 del 30/04/2020;
- € 4.162,00= provvedimento dirigenziale prot. n. 2586 del 27/05/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 64 del 6/07/2020;
- € 10.377,24= provvedimento dirigenziale prot. n. 2762 del 1/06/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 64 del 6/07/2020;
- € 1.200,00= provvedimento dirigenziale prot. n. 3270 del 29/06/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 64 del 6/07/2020;

- € 36.989,25= provvedimento dirigenziale prot. n. 3271 del 29/06/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 64 del 6/07/2020;
- € 47,13= provvedimento dirigenziale prot. n. 3272 del 29/06/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 64 del 6/07/2020;
- € 1.368,04= provvedimento dirigenziale prot. n. 3273 del 29/06/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 64 del 6/07/2020;
- € 2.356,63= provvedimento dirigenziale prot. n. 4356 del 17/09/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 82 del 24/09/2020;
- € 654,48= provvedimento dirigenziale prot. n. 4357 del 17/09/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 82 del 24/09/2020;
- € 800,00= provvedimento dirigenziale prot. n. 4358 del 17/09/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 82 del 24/09/2020;
- € 1.443,34= provvedimento dirigenziale prot. n. 4359 del 17/09/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 82 del 24/09/2020;
- € 13.403,45= provvedimento dirigenziale prot. n. 4360 del 17/09/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 82 del 24/09/2020;
- € 8.960,00= provvedimento dirigenziale prot. n. 4361 del 17/09/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 82 del 24/09/2020;
- € 1.178,31= provvedimento dirigenziale prot. n. 5104 del 22/10/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 92 del 28/10/2020;
- € 3.533,87= provvedimento dirigenziale prot. n. 5105 del 22/10/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 92 del 28/10/2020;
- € 76,00= provvedimento dirigenziale prot. n. 5106 del 22/10/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 92 del 28/10/2020;
- € 8.603,33= provvedimento dirigenziale prot. n. 5108 del 22/10/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 92 del 28/10/2020;
- € 15.000,00= provvedimento dirigenziale prot. n. 5346 del 3/11/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 96 del 22/12/2020;
- € 10.944,75= provvedimento dirigenziale prot. n. 5532 del 10/11/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 96 del 22/12/2020;
- € 1.600,00= provvedimento dirigenziale prot. n. 5768 del 20/11/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 96 del 22/12/2020;
- € 1.018,50= provvedimento dirigenziale prot. n. 5769 del 20/11/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 96 del 22/12/2020;
- € 3.000,00= provvedimento dirigenziale prot. n. 5770 del 20/11/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 96 del 22/12/2020;
- € 85,99= provvedimento dirigenziale prot. n. 5774 del 20/11/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 96 del 22/12/2020;
- € -4.841,00= provvedimento dirigenziale prot. n. 5775 del 20/11/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 96 del 22/12/2020;
- € -41.569,20= provvedimento dirigenziale prot. n. 5788 del 21/11/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 96 del 22/12/2020;
- € 0,00= provvedimento dirigenziale prot. n. 5932 del 28/11/2020 (storno) - approvata dal Consiglio d'Istituto con

delibera n. 96 del 22/12/2020;

- € 2.131,17= provvedimento dirigenziale prot. n. 5957 del 30/11/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 96 del 22/12/2020;

- € 1.500,00= provvedimento dirigenziale prot. n. 5958 del 30/11/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 96 del 22/12/2020;

- € 4.700,00= provvedimento dirigenziale prot. n. 5959 del 30/11/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 96 del 22/12/2020;

- € 69,70= provvedimento dirigenziale prot. n. 6282 del 16/12/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 96 del 22/12/2020;

- € 95,00= provvedimento dirigenziale prot. n. 6283 del 16/12/2020 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 96 del 22/12/2020.

Con provvedimenti dirigenziali prot. n. 5107 del 22/10/2020 e prot. n. 6436 del 31/12/2020 sono stati effettuati dei meri storni interni sui mastri di spesa non comportanti variazioni al Programma Annuale 2020 che l'Istituzione scolastica ha ritenuto di non sottoporre al Consiglio d'Istituto.

Le variazioni di cui ai provvedimenti dirigenziali prot. n. 6282 e prot. n. 6283 del 16/12/2020 sono conseguenti ad Entrate finalizzate.

In merito alle maggiori somme accertate sull'Aggregato:

- 06.01 - Contributi da privati - Contributi volontari da famiglie pari a € 270,00= confluiti temporaneamente nell'avanzo di amministrazione;

- 06.02 - Contributi da privati - Contributi per iscrizione alunni pari a € 1.150,00= confluiti temporaneamente nell'avanzo di amministrazione;

- 06.11 - Contributi da privati - Contributi da imprese vincolati € 268,40= confluiti temporaneamente nell'avanzo di amministrazione;

il D.S.G.A. ha chiarito che l'Istituzione scolastica ha ritenuto di non procedere alle variazioni al bilancio in quanto non era urgente nè necessaria la pianificazione delle spese.

Le somme accertate e riscosse, impegnate e pagate, in ciascun aggregato, corrispondono ai totali risultanti dai partitari.

Dal giornale di cassa 2020 risultano emessi nell'anno n. 144 reversali e n. 932 mandati.

Non esistono gestioni fuori bilancio, stante quanto dichiarato dal Dirigente scolastico e dal D.S.G.A.

Alla chiusura dell'esercizio in esame, il fondo per le minute spese è stato riversato dal D.S.G.A. sul bilancio dell'Istituzione scolastica con reversale n. 137 del 16/12/2020 di € 500,00=.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2020	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Variab. in diminuzione	Totale Residui

Residui Attivi	€ 31.931,73	€ 1.909,00	€ 30.022,73	€ 2.373,08	€ 24.369,00	€ 8.026,81
----------------	-------------	------------	-------------	------------	-------------	------------

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 17.165,53	€ 16.272,31	€ 893,22	€ 16.686,63	€ 893,22	€ 16.686,63

Nel corso dell'esercizio 2020, sono stati radiati residui attivi per € 24.369,00= (residui dell'esercizio 2018 - rinuncia al progetto PON) e residui passivi per € 893,22= (residui dell'esercizio 2018 e 2019 - maggiore somma impegnata rispetto all'importo dovuto).

Le predette radiazioni sono state disposte con decreto del Dirigente scolastico prot. n. 3219 del 24/06/2020 ed approvate dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 65 del 6/07/2020.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per € 2.818,08= e pagati residui passivi per € 15.639,69=.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 387.594,04. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variations	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 145.760,68	€ 137.904,70	€ 283.665,38
Totale Disponibilità	€ 188.561,28	-€ 67.945,99	€ 120.615,29
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 334.321,96	€ 69.958,71	€ 404.280,67
PASSIVO			
Totale debiti	€ 17.165,53	-€ 478,90	€ 16.686,63
Consistenza Patrimoniale	€ 317.156,43	€ 70.437,61	€ 387.594,04
Totale Passivo	€ 334.321,96	€ 69.958,71	€ 404.280,67

L'inventario dei "Beni mobili" è tenuto informaticamente mediante l'utilizzo dell'applicativo AXIOS.

Il valore complessivo dei beni inventariati al 31/12/2020 corrisponde con quello riportato nel conto del patrimonio (Mod. K).

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 156.629,55
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 1.909,00	€ 272.525,06	€ 274.434,06	
Pagamenti	€ 16.272,31	€ 302.202,82	€ 318.475,13	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 112.588,48
Residui Attivi	€ 5.653,73	€ 2.373,08		€ 8.026,81
Residui Passivi	€ 0,00	€ 16.686,63		€ 16.686,63

Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 103.928,66
------------------------------------	--	--	--	--------------

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a € 112.588,48= in concordanza con le scritture del libro giornale.

Il predetto fondo cassa non concorda con il Mod. 56 T del mese di dicembre 2020 che presenta un saldo di € 112.563,48=. La differenza di € 25,00= si riferisce alla reversale n. 144 del 31/12/2020 di pari importo non incassata dalla Banca d'Italia alla medesima data del 31/12/2020.

Tale somma è stata incassata dalla Banca d'Italia in data 4/01/2021.

L'estratto conto dell'Istituto cassiere alla data del 31/12/2020 è pari a € 0,00= per effetto dell'assoggettamento delle Istituzioni scolastiche al Sistema di Tesoreria Unica a far data dal 12 novembre 2012, in ossequio all'art. 7, commi 33 e 34, del D.L. 95/2012, convertito con modificazione dalla L. 135/2012.

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	€ 2.000,0 0	€ 11.916, 54	€ 27.906, 90	€ 448,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 56.179, 05	€ 42.271, 84	75,25%
A02	€ 312,47	€ 932,45	€ 6.224,7 6	€ 0,00	€ 4.057,4 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.282, 51	€ 11.527, 11	86,79%
A03	€ 55,20	€ 22.157, 91	€ 30.647, 52	€ 119.854 ,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.881,8 9	€ 205.865 ,34	€ 174.596 ,58	84,82%
A04	€ 9.372,0 6	€ 0,00	€ 1.116,6 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 34.096, 42	€ 10.488, 71	30,77%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.305, 25	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 45.870, 02	€ 71.079, 50	€ 68.175, 27	95,92%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,4 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.012,7 7	€ 1.000,4 0	24,94%

P01	€ 896,64	€ 126,89	€ 23,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.267,75	€ 1.046,71	32,04%
P02	€ 0,00	€ 250,72	€ 4.400,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.725,77	€ 4.651,19	60,21%
P03	€ 113,51	€ 0,00	€ 3.667,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.455,36	€ 3.780,51	50,71%
P04	€ 134,50	€ 0,00	€ 89,66	€ 0,00	€ 109,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 441,75	€ 2.285,25	€ 775,03	33,92%
P05	€ 186,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 390,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.200,00	€ 576,10	18,01%
TOTALE	€ 13.070,48	€ 35.384,51	€ 97.381,79	€ 120.302,46	€ 4.556,55	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 48.193,66	€ 408.449,72	€ 318.889,45	79,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	4,10%	11,10%	30,54%	37,73%	1,43%	0,00%	0,00%	0,00%	15,12%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 79,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 42,34%.

In particolare, il Revisore del M.E.F. ha esaminato la documentazione relativa al progetto P03, con le considerazioni che seguono:

- P03 "Certificazioni"

Il progetto risulta deliberato nell'ambito del P.T.O.F. 2019/2022 ed è rivolto agli alunni delle classi 1[^], 2[^], 3[^], 4[^] e 5[^] afm, cat, licei che hanno effettuato specifica iscrizione ai corsi.

Il progetto ha l'obiettivo di migliorare e potenziare le abilità audio orali nella lingua straniera (inglese e francese) e conseguire una certificazione linguistica riconosciuta a livello europeo.

Come da dichiarazione del Referente, i corsi madrelingua proposti agli studenti nell'a.s. 2019/2020 sono stati tutti svolti. Il corso di francese ed il corso di preparazione all'esame del First Certificate sono stati completati durante l'attuale a.s. 2020/2021, poiché sospesi per la chiusura dell'istituto.

L'unico corso che non è stato portato a termine è quello di conversazione di lingua inglese che era stato proposto agli studenti delle classi seconde cat e afm.

La programmazione definitiva delle Entrate pari a € 7.455,36= proviene da Avanzo di amministrazione vincolato per € 7.346,36= e da Contributi da privati - Altri contributi da famiglie vincolati per € 109,00=.

La programmazione definitiva delle Spese pari a € 7.455,36= è stata impegnata per € 3.780,51= e la rimanente somma di € 3.674,85= è confluita nell'Avanzo di amministrazione vincolato.

La spesa sostenuta è pari a € 3.780,51= e riguarda i compensi e le relative ritenute erariali, previdenziali ed assistenziali degli esperti madrelingua.

Il Revisore del M.E.F. esamina, con la tecnica del campione casuale, i seguenti mandati di pagamento: n. 205 del 29/05/2020, n. 411, n. 414, n. 415, n. 416 e n. 419 del 6/07/2020, n. 206 del 29/05/2020, n. 412 e n. 417 del 6/07/2020, n. 430 del 24/07/2020.

Gli stessi risultano corredati della pertinente documentazione.

Adempimenti relativi all'obbligo di comunicazione dell'ammontare complessivo dello stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati al 31/12/2020 - Art. 1, comma 867, della Legge 30/12/2018 n. 145.

In merito all'adempimento in parola, il Revisore del M.E.F. accerta che il Dirigente scolastico ha provveduto alla comunicazione negativa dello stock dei debiti commerciali.

Lo stesso accerta, altresì, l'allineamento dei dati presenti in piattaforma con le risultanze contabili.

Adempimento relativo all'obbligo di comunicazione di tutti i debiti certi, liquidi ed esigibili, maturati alla data del 31 dicembre 2020 - Art. 7, comma 4-bis, del D.L. n. 35/2013.

In merito all'adempimento in parola, il Revisore del M.E.F. prende atto che l'Istituzione scolastica ha provveduto in data 21/04/2021, nei termini, alla comunicazione di assenza di posizioni debitorie, secondo le modalità indicate in PCC (atto n. 113522800000014).

Anac - Adempimenti di cui all'art.1, comma 32, della legge 6 novembre 2012, n.190.

In merito all'adempimento in parola, il Revisore del M.E.F. accerta che l'Istituzione scolastica, in data 29/01/2021, nei termini, ha provveduto all'invio all'ANAC della comunicazione relativa all'avvenuto adempimento degli obblighi di pubblicazione sul proprio sito internet delle informazioni di cui all' art. 1, comma 32, della Legge 190/2012 e della URL di pubblicazione (Dati Comunicazione opec293.20210129124311.118370.295.1.24@pec.actalis.it).

Lo stesso accerta, altresì, sul sito dell'ANAC, che l'Autorità medesima in data 17/02/2021, ha effettuato il controllo di accesso automatizzato all'URL comunicata dall'Istituzione scolastica per l'acquisizione dei file XML pubblicati e che lo stesso ha avuto "ESITO CON SUCCESSO: ELABORAZIONE CON ESITO POSITIVO Specifiche tecniche di pubblicazione rispettate: Il contenuto della risorsa acceduta rispetta sintatticamente le specifiche tecniche di pubblicazione dei dati."

Risorse ex art. 231, comma 1, D.L. 34/2020 finalizzate a sostenere la ripresa dell'attività didattica per l'a.s. 2020/2021 Il Revisore del M.E.F. riscontra che le risorse in parola sono state accertate, in conto competenza, nell'Aggregato "03 Finanziamento dallo Stato", Voce "06 Altri Finanziamenti vincolati dallo Stato", sotto-voce "Fondi ex art. 231, comma 1, D.L. 34/2020 Ripresa 20-21".

Tali risorse non sono state imputate ad apposita scheda illustrativa denominata "Risorse ex art. 231, comma 1, D.L. 34/2020", ma sono state imputate alla categoria di destinazione "A03 - Didattica" - voce di destinazione "Funzionamento Didattico".

Al riguardo, il Revisore invita il D.S.G.A., per le future rendicontazioni, ad attenersi scrupolosamente alle istruzioni impartite dal M.I.

Le anzidette risorse assegnate per l'importo di € 36.989,25= sono state impegnate per € 36.718,34=.

La restante somma di € 270,91= è stata riversata nell'apposito capitolo di entrata del bilancio dello Stato con mandato n. 649 del 14/10/2020.

In data 19/10/2020, l'Istituzione scolastica ha trasmesso all'Ufficio IX della Direzione Generale per le risorse umane, finanziarie e i contratti del M.I. copia attestante l'avvenuto versamento.

Risorse per la didattica a distanza - Art. 120, comma 2, D.L. 18/2020

Il Revisore del M.E.F. riscontra che le risorse in parola sono state accertate, in conto competenza, nell'Aggregato "03 Finanziamento dallo Stato", Voce "06 Altri Finanziamenti vincolati dallo Stato", sotto-voce "5-Fondi Potenziamento Didattica a distanza"; "6-Fondi Attrezzature digitali per Studenti"; "7-Fondi formazione didattica a distanza" anziché alla sotto-voce "Risorse ex art. 120 D.L. 18/2020".

Tali risorse non sono state imputate ad apposita scheda illustrativa denominata "Risorse ex art. 120 DL 18/2020". In particolare, le risorse di cui alle lettere a) e b) sono state imputate alla categoria di destinazione "A03 - Didattica" - voce di destinazione "Funzionamento Didattico" e le risorse di cui alla lettera c) sono state imputate alla categoria di destinazione "P04 - Progetti per formazione/aggiornamento del personale" - voce di destinazione "Formazione, Ricerca e Sperimentazione P17".

Al riguardo, lo stesso invita il D.S.G.A., per le future rendicontazioni, ad attenersi scrupolosamente alle istruzioni del M.I.

Le anzidette risorse assegnate per l'importo di € 10.269,42= sono state impegnate per € 9.324,37=.

La restante somma di € 945,05= è stata riversata nell'apposito capitolo di entrata del bilancio dello Stato con mandato n. 879 del 14/12/2020 di € 503,30= (Scheda A03.3 - risorse di cui alla lett. b)) e n. 880 del 14/12/2020 di € 441,75= (P04.4 - risorse di cui alla lett. c)).

La somma restituita corrisponde a quella indicata nella "Sezione D - Eventuale quota complessiva non spesa restituita in conto Entrata al bilancio dello Stato" della Scheda rendicontazione dell'apposita piattaforma "PNSD - Gestione Azioni".

Risorse ex art. 77 D.L. 18/2020 finalizzate all'acquisto di beni/servizi per la pulizia straordinaria dei locali, nonché di dispositivi di protezione e igiene personali

Il Revisore del M.E.F. appura che le risorse in parola sono state accertate, in conto competenza, nell'Aggregato "03 Finanziamento dallo Stato", Voce "06 Altri Finanziamenti vincolati dallo Stato", ed imputate alla categoria di destinazione "A.01 Funzionamento generale e decoro della Scuola" - voce di destinazione "Funzionamento generale".

Le anzidette risorse assegnate per l'importo di € 4.232,76= sono state interamente impegnate.

L'Istituzione scolastica ha provveduto ad effettuare l'apposita rilevazione indicando in entrambi i campi proposti 0 "numero zero".

Risorse ex art. 231, comma 7, D.L. 34/2020 finalizzate a garantire il corretto svolgimento degli esami di Stato per l'anno scolastico 2019/2020, assicurando la pulizia degli ambienti scolastici secondo gli standard previsti dalla normativa vigente e la possibilità di utilizzare, ove necessario, dispositivi di protezione individuale da parte degli studenti e del personale scolastico durante le attività in presenza.

Il Revisore del M.E.F. appura che le risorse in parola sono state accertate, in conto competenza, nell'Aggregato "03 Finanziamento dallo Stato", Voce "06 Altri Finanziamenti vincolati dallo Stato", ed imputate alla categoria di destinazione "A.01 Funzionamento generale e decoro della Scuola" - voce di destinazione "Funzionamento generale".

Le anzidette risorse assegnate per l'importo di € 10.377,24= sono state impegnate per € 3.969,61=.

La restante somma di € 6.407,63= è stata riversata nell'apposito capitolo di entrata del bilancio dello Stato con mandato n. 105 del 22/03/2021.

L'Istituzione scolastica ha provveduto ad effettuare la rilevazione indicando nei campi proposti rispettivamente l'importo delle somme rimaste inutilizzate e gli estremi del versamento effettuato.

Certificazione Unica

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

La Certificazione Unica 2021 è stata trasmessa telematicamente in data 15/03/2021, nei termini, assunta al protocollo dell'Agenzia delle Entrate con il n. 21031512095552761 e risulta regolarmente acquisita.

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

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

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

Il Revisore del M.E.F. prende atto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre 2020.

L'indicatore è di -8,51 giorni.

Dall'elenco agli atti dell'Istituzione scolastica, nel predetto trimestre, non risultano pagamenti effettuati oltre i termini.

L'indicatore di tempestività è stato pubblicato in data 23/01/2021, nei termini, sul sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione".

Il Revisore del M.E.F. prende atto dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti 2020 pari a -8,95 giorni.

Accerta che lo stesso è stato pubblicato in data 23/01/2021, nei termini, sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'Amministrazione".

Prende, altresì, atto dell'attestazione negativa dei pagamenti delle transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. n. 231/2002, come modificato dal D. Lgs. n. 192/2012.

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*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *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*
- *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*
- *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*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

Conclusioni

Il Revisore dei Conti del M.E.F., sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprime parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo dell'anno 2020 da parte del Consiglio d' Istituto.

Il Revisore del M.I. concorda con le valutazioni effettuate dal Revisore in rappresentanza del M.E.F.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:20, l'anno 2021 il giorno 12 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTOLO FRANCESCA RITA

MOLINARI FABIO
