

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2020/004

Presso l'istituto I.I.S. "LORENZO ROTA" DI CALOLZIOCORTE di CALOLZIOCORTE, l'anno 2020 il giorno 29, del mese di giugno, alle ore 14:00, 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             |
| ANTONELLO      | ARMENTANO | Ministero dell'Istruzione (MI)                | Assente Giustificato |

Il Revisore 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 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:

#### 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. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
5. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
6. *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. *Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*
4. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
5. *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 2019/2020 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) | Media alunni per classe corsi diurni (f/a) |          |
| Prime         | 8                              |                                | 8                     | 179  |  | 181   |   | 181                                | 7                         | -2  | 0   | 22,62                                      | 0        |
| Seconde       | 8                              |                                | 8                     | 188  |  | 182   |   | 182                                | 6                         | 6   | 0   | 22,75                                      | 0        |
| Terze         | 8                              |                                | 8                     | 158  |  | 153   |   | 153                                | 2                         | 5   | 0   | 19,12                                      | 0        |
| Quarte        | 5                              |                                | 5                     | 116  |  | 114   |   | 114                                | 2                         | 2   | 0   | 22,80                                      | 0        |
| Quinte        | 6                              |                                | 6                     | 121  |  | 121   |   | 121                                | 4                         | 0   | 0   | 20,17                                      | 0        |
| <b>Totale</b> | <b>35</b>                      | <b>0</b>                       | <b>35</b>             | <b>762</b>                                       | <b>0</b>   | <b>751</b>                                  | <b>0</b>                                    | <b>751</b>                         | <b>21</b>                 | <b>11</b>   | <b>0</b>  | <b>21,46</b>                               | <b>0</b> |

**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   | 37        |
| Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time   | 9         |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time   | 7         |
| Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time   | 0         |
| Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale   | 9         |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale  | 0         |
| Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno  | 0         |
| Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno  | 3         |
| 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*   | 19        |
| Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*  | 2         |
| <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>89</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   | 3         |
| Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale   | 1         |
| 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  | 0         |
| Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato  | 0         |
| Collaboratori scolastici a tempo indeterminato  | 8         |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale  | 0         |
| Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno  | 1         |
| 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   | 5         |
| <b>TOTALE PERSONALE ATA</b>   | <b>22</b> |

L'Istituzione scolastica, dal 1°/01/2014, per l'espletamento del servizio di pulizia degli spazi e dei locali si avvale della società aggiudicataria del lotto n. 8 della Regione Lombardia della gara indetta dalla società CONSIP p.A., Manutencoop FM S.p.A., mandataria del raggruppamento temporaneo d'impresе aggiudicatario (OdA n. 1070110 del 17/12/2013 - durata contratto 48 mesi dal 1°/01/2014).

Con nota prot. n. 121 del 4/01/2018 il M.I.U.R., al fine di consentire la regolare conclusione delle attività didattiche nell' a.s. in corso e il regolare avvio delle stesse per l'a.s. 2018/2019 ed in attesa di una nuova convenzione CONSIP, ha autorizzato la prosecuzione del servizio esterno di pulizia entro il limite della risorsa già assegnata, mediante l'acquisizione del servizio dalle medesime ditte già destinatarie degli atti contrattuali e degli ordinativi di fornitura precedenti, stante la perdurante validità dei contratti attuativi in essere per effetto delle disposizioni di legge (art. 1 comma 687 Legge di Bilancio 2018).

Con successiva nota prot. n. 17438 del 5/09/2018 (periodo settembre - dicembre 2018) e nota prot. n. 20720 del 18/09/2019 (periodo settembre - dicembre 2019), il M.I.U.R., nel comunicare i posti di collaboratore scolastico accantonati nell'organico di diritto, rappresenta che tale circostanza costituisce il presupposto per ricorrere all'esternalizzazione del servizio di pulizia mediante adesione alla convenzione CONSIP, ovvero alle stesse condizioni economiche e tecniche della Convenzione, laddove la convenzione CONSIP sia scaduta o mai attivata.

## 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 2019 presenta le seguenti risultanze:

### 1) ENTRATE

| Aggregato  | Programmazione Definitiva (a)  | Somme Accertate (b) | % Disponibilita' (b/a) |
|--|--------------------------------|---------------------|------------------------|
| 01-Avanzo di amministrazione presunto                            | € 238.833,06                   |                     |                        |
| 02-Finanziamenti dall'Unione europea                             | € 0,00                         | € 0,00              | 0,00                   |
| 03-Finanziamenti dello Stato                                     | € 75.974,60                    | € 75.974,60         | 1,00                   |
| 04-Finanziamenti della Regione                                   | € 21.042,70                    | € 21.042,70         | 1,00                   |
| 05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | € 3.483,00                     | € 3.483,00          | 1,00                   |
| 06-Contributi da privati   | € 180.608,85                   | € 193.486,85        | 1,08                   |
| 07-Proventi da gestioni economiche                               | € 0,00                         | € 0,00              | 0,00                   |
| 08-Rimborsi e restituzione somme                                 | € 117,26                       | € 117,26            | 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   | € 0,05                         | € 0,05              | 1,00                   |
| 13-Mutui   | € 0,00                         | € 0,00              | 0,00                   |
| <b>Totale entrate</b>  | <b>€ 520.059,52</b>            | <b>€ 294.104,46</b> |                        |
|  | <b>Disavanzo di competenza</b> | <b>€ 39.204,39</b>  |                        |
|  | <b>Totale a pareggio</b>       | <b>€ 333.308,85</b> |                        |

### 2) SPESE

| Aggregato   | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | % Utilizzo (b/a) |
|---|-------------------------------|---------------------|------------------|
| <b>Attività'</b>  | <b>€ 419.763,42</b>           | <b>€ 311.358,73</b> | <b>0,75</b>      |
| A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola              | € 82.875,23                   | € 71.704,20         | 0,87             |
| A02-Funzionamento amministrativo                              | € 17.257,91                   | € 15.612,86         | 0,91             |
| A03-Didattica   | € 174.013,71                  | € 104.246,05        | 0,60             |
| A04-Alternanza Scuola-Lavoro                                  | € 43.280,10                   | € 18.875,98         | 0,44             |
| A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero           | € 99.108,61                   | € 98.155,76         | 1,00             |
| A06-Attività' di orientamento                                 | € 3.227,86                    | € 2.763,88          | 0,86             |
| <b>Progetti</b>   | <b>€ 86.512,69</b>            | <b>€ 21.950,12</b>  | <b>0,26</b>      |
| P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | € 27.137,81                   | € 2.530,91          | 0,10             |
| P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"                 | € 39.455,49                   | € 7.968,90          | 0,21             |
| P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"       | € 15.260,39                   | € 8.664,03          | 0,57             |
| P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"       | € 1.803,00                    | € 1.012,28          | 0,57             |
| P05-Progetti per "Gare e concorsi"                            | € 2.856,00                    | € 1.774,00          | 0,63             |
| <b>Gestioni economiche</b>                                    | <b>€ 0,00</b>                 | <b>€ 0,00</b>       | <b>0,00</b>      |
| 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>                          | € 500,00     | € 0,00       | 0,00 |
| <b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>    | € 0,00       | € 0,00       | 0,00 |
| <b>TOTALE SPESE</b>                                  | € 506.776,11 | € 333.308,85 |      |
| <b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b> | € 13.283,41  |              |      |
| <b>Avanzo di competenza</b>                          |              | € 0,00       |      |
| <b>Totale a Pareggio</b>                             |              | € 333.308,85 |      |

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un disavanzo di competenza di € 39.204,39.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 66,00% 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 13/03/2019 con delibera n. 14, verbale n. 3 per un totale a pareggio di € 404.652,45=.

Il Revisore accerta che le poste iniziali della programmazione corrispondono a quelle previste nel Programma annuale 2019, pari a € 404.652,45=, alle quali l'Istituzione scolastica nel corso dell'anno 2019 ha apportato variazioni per € 115.407,07= come elencate di seguito:

- € 26.722,41= provvedimenti dirigenziali dal n. 1 al n. 2 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 20 del 29/04/2019;
- € 1.154,35= provvedimenti dirigenziali dal n. 3 al n. 6 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 24 del 5/06/2019;
- € 43.739,45= provvedimenti dirigenziali dal n. 7 al n. 19 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 48 del 30/10/2019;
- € 43.790,86= provvedimenti dirigenziali dal n. 20 al n. 36 - approvata dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 53 del 18/12/2019.

In merito alle maggiori somme accertate sull'Aggregato:

- 06.01 - Contributi da privati - Contributi volontari da famiglie pari a € -36,00= (versamento per libretto assenze e versamento per Progetto Scarlattine Teatro) confluiti temporaneamente nell'avanzo di amministrazione;
- 06.02 - Contributi da privati - Contributi per iscrizione alunni pari a € 425,00= confluiti temporaneamente nell'avanzo di amministrazione;
- 06.04 - Contributi da privati - Contributi per visite, viaggi e studio all'estero pari a € 12.417,00= confluiti temporaneamente nell'avanzo di amministrazione;

il Revisore apprende dal D.S.G.A. che l'Istituzione scolastica ha ritenuto di non procedere alle variazioni al bilancio in quanto non era necessaria la copertura in uscita e non erano pianificate le voci di spesa.

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

Dal giornale di cassa 2019 risultano emessi nell'anno n. 232 reversali e n. 662 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. 224 del 17/12/2019 di € 500,00=.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

|                | Iniziali al 1/1/2019 | Riscossi     | Da riscuotere | Residui esercizio 2019 | Variation in diminuzione | Totale Residui |
|----------------|----------------------|--------------|---------------|------------------------|--------------------------|----------------|
| Residui Attivi | € 165.941,64         | € 106.599,90 | € 59.341,74   | € 1.000,00             | € 28.410,01              | € 31.931,73    |

|                 | Iniziali al 1/1/2019 | Pagati      | Da pagare | Residui esercizio 2019 | Variation in diminuzione | Totale Residui |
|-----------------|----------------------|-------------|-----------|------------------------|--------------------------|----------------|
| Residui Passivi | € 48.816,11          | € 48.636,80 | € 179,31  | € 17.163,31            | € 177,09                 | € 17.165,53    |

Nel corso dell'esercizio 2019, sono stati radiati residui attivi per € 28.410,01= (residui dell'esercizio 2018: € 28.410,00= rinuncia al progetto PON; € 0,01= maggiore somma accertata) e residui passivi per € 177,09= (residui dell'esercizio 2018: € 177,09= maggiore somma impegnata rispetto all'importo dovuto).

Le predette radiazioni sono state disposte con decreto del Dirigente scolastico prot. n. 5914 del 29/10/2019 ed approvate dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 49 del 30/10/2019.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per € 1.909,00= e pagati residui passivi per € 16.272,31=.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 317.156,43. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

|                          | Situazione al 1/1/2019 | Variations   | Situazione al 31/12/2019 |
|--------------------------|------------------------|--------------|--------------------------|
| <b>ATTIVO</b>            |                        |              |                          |
| Totale Immobilizzazioni  | € 130.840,40           | € 14.920,28  | € 145.760,68             |
| Totale Disponibilità     | € 287.649,17           | -€ 99.087,89 | € 188.561,28             |
| Deficit Patrimoniale     | € 0,00                 | € 0,00       | € 0,00                   |
| Totale Attivo            | € 418.489,57           | -€ 84.167,61 | € 334.321,96             |
| <b>PASSIVO</b>           |                        |              |                          |
| Totale debiti            | € 48.816,11            | -€ 31.650,58 | € 17.165,53              |
| Consistenza Patrimoniale | € 369.673,46           | -€ 52.517,03 | € 317.156,43             |
| Totale Passivo           | € 418.489,57           | -€ 84.167,61 | € 334.321,96             |

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

Il valore complessivo dei beni inventariati al 31/12/2019 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 |                         |                           |              | € 121.707,53 |
|  | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2019 |              |              |
| Riscossioni                              | € 106.599,90            | € 293.104,46              | € 399.704,36 |              |
| Pagamenti                                | € 48.636,80             | € 316.145,54              | € 364.782,34 |              |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio  |                         |                           |              | € 156.629,55 |
| Residui Attivi                           | € 30.931,73             | € 1.000,00                |              | € 31.931,73  |
| Residui Passivi                          | € 2,22                  | € 17.163,31               |              | € 17.165,53  |
| Avanzo di amministrazione al 31/12       |                         |                           |              | € 171.395,75 |

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari a € 156.629,55= in concordanza con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

L'estratto conto dell'Istituto cassiere alla data del 31/12/2019 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            |                             |   |                                 |             |                 |                                     |                  |                             |                           | 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'investimento | Altre spese | Imposte e tasse | Oneri straordinari e da contenzioso | Oneri finanziari | Rimborsi e poste correttive | Programmazione definitiva |                |                 |
| A01 | € 2.000,00         | € 4.382,52                  | € 33.126,10                                     | € 869,00                        | € 0,00      | € 8.288,05      | € 0,00                              | € 0,00           | € 23.038,53                 | € 82.875,23               | € 71.704,20    | 86,53%          |
| A02 | € 2.212,11         | € 1.964,75                  | € 5.373,20                                      | € 279,00                        | € 4.545,58  | € 1.238,22      | € 0,00                              | € 0,00           | € 0,00                      | € 17.257,91               | € 15.612,86    | 90,47%          |
| A03 | € 2.558,02         | € 11.724,29                 | € 20.973,62                                     | € 51.033,23                     | € 0,00      | € 16.539,55     | € 0,00                              | € 0,00           | € 1.417,34                  | € 174.013,71              | € 104.246,05   | 59,91%          |

|   |             |             |              |             |            |             |        |        |             |              |              |        |
|---|-------------|-------------|--------------|-------------|------------|-------------|--------|--------|-------------|--------------|--------------|--------|
| A04                                     | € 14.650,60 | € 741,46    | € 2.829,32   | € 0,00      | € 0,00     | € 493,80    | € 0,00 | € 0,00 | € 160,80    | € 43.280,10  | € 18.875,98  | 43,62% |
| A05                                     | € 0,00      | € 0,00      | € 96.139,19  | € 0,00      | € 0,00     | € 2.016,57  | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00      | € 99.108,61  | € 98.155,76  | 99,04% |
| A06                                     | € 130,00    | € 933,06    | € 795,45     | € 0,00      | € 640,00   | € 265,37    | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00      | € 3.227,86   | € 2.763,88   | 85,63% |
| P01                                     | € 2.432,36  | € 80,78     | € 0,00       | € 0,00      | € 0,00     | € 17,77     | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00      | € 27.137,81  | € 2.530,91   | 9,33%  |
| P02                                     | € 0,00      | € 147,67    | € 5.280,40   | € 2.344,00  | € 0,00     | € 196,83    | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00      | € 39.455,49  | € 7.968,90   | 20,20% |
| P03                                     | € 570,03    | € 0,00      | € 8.094,00   | € 0,00      | € 0,00     | € 0,00      | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00      | € 15.260,39  | € 8.664,03   | 56,78% |
| P04                                     | € 68,80     | € 0,00      | € 495,00     | € 0,00      | € 339,58   | € 108,90    | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00      | € 1.803,00   | € 1.012,28   | 56,15% |
| P05                                     | € 449,74    | € 113,93    | € 407,27     | € 0,00      | € 750,66   | € 52,40     | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00      | € 2.856,00   | € 1.774,00   | 62,12% |
| <b>TOTALE</b>                           | € 25.071,66 | € 20.088,46 | € 173.513,55 | € 54.525,23 | € 6.275,82 | € 29.217,46 | € 0,00 | € 0,00 | € 24.616,67 | € 506.276,11 | € 333.308,85 | 66,00% |
| <b>TOTALE/<br/>TOTALE<br/>IMPEGNI %</b> | 7,53%       | 6,03%       | 52,06%       | 16,36%      | 1,89%      | 8,77%       | 0,00%  | 0,00%  | 7,39%       |              |              |        |

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 66,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 27,54%.

In particolare, il Revisore ha esaminato la documentazione relativa al Progetto P02.2, con le considerazioni che seguono:

#### P02.2 "Inclusione"

Il progetto risulta deliberato nell'ambito del P.T.O.F. 2016/2019 ed è costituito dai sottoelencati progetti:

- Special Olympics - Lo sport che unisce;
- Fattoria didattica.

La programmazione definitiva delle Entrate pari a € 4.190,79= proviene da Avanzo di amministrazione vincolato per € 1.160,78=, da Finanziamenti dallo Stato per € 350,00= e da Contributi da privati - Altri contributi da famiglie vincolati per € 980,01=, da contributi da imprese private per € 1.700,00=.

La programmazione definitiva delle Spese pari a € 4.190,79= è stata impegnata per € 4.019,00= e la rimanente somma di € 171,79= è confluita nell'Avanzo di amministrazione vincolato.

La spesa sostenuta è pari a € 2.934,60=, restano da pagare € 1.084,40=.

- "Special Olympics - Lo sport che unisce" - Il progetto è rivolto agli alunni con disabilità e non, alunni con B.E.S. con l'obiettivo di favorire lo sviluppo di attività inclusive all'interno dell'Istituto e valorizzare le potenzialità degli studenti in attività sportive extrascolastiche.

Gli obiettivi prefissati sono stati raggiunti come da dichiarazione del referente del progetto.

Il Revisore ha esaminato i seguenti mandati emessi per tale progetto: n. 267 e n. 268 del 15/05/2019 riguardanti il pagamento del compenso agli allenatori di bocce e di Kickboxing.

- "La Fattoria" - Il progetto è rivolto a n. 3 alunni con disabilità grave con l'obiettivo di svolgere semplici attività nella serra e con gli animali e attività di equitazione integrata per stimolare la coordinazione e il movimento, sollecitare l'attività motoria, attenuare stress e ansia, socializzare e migliorare l'autostima.

Per tale progetto l'Istituzione scolastica ha sottoscritto una convenzione con la "Casa Dei Ragazzi, Istituto Assistenza Minori e Anziani Onlus" di Olgiate Molgora. Il progetto è iniziato nel mese di ottobre 2019 ed è terminato nel mese di maggio 2020. Nel 2019 non sono stati effettuati pagamenti.

Gli obiettivi prefissati sono stati raggiunti come da dichiarazione del referente del progetto.

Il Revisore ha esaminato, altresì, la documentazione relativa ai seguenti mandati di pagamento:

- n. 469 del 26/09/2019 (imponibile) e n. 484 del 14/10/2019 (Iva) riguardante l'acquisto di n. 2 notebook per alunni con disabilità per aula Oasi;

- n. 647 del 20/12/2019 (imponibile) e n. 27 del 14/01/2020 (Iva) riguardante l'acquisto di un armadio metallico per aula Oasi;

- n. 648 del 20/12/2019 (imponibile) e n. 28 del 14/01/2020 (Iva) riguardante l'acquisto di n. 2 lettori parlanti di testi, audio, file con registratore e radio Blaze EZ per aula Oasi.

Il Revisore prende atto dell'attestazione dei pagamenti delle transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. 231/2002, come modificato dal D. Lgs. n. 192/2012, dalla quale si evince che risultano effettuati n. 3 pagamenti oltre i termini. I ritardi (7 giorni, 19 giorni e 1 giorno) sono dovuti ad un mero disagio materiale. L'Istituzione scolastica ha assunto ogni iniziativa utile a rimuovere le criticità che hanno dato luogo ai ritardi.

Il Revisore apprende dal D.S.G.A. che non sono in corso contestazioni e non sono pervenute richieste di pagamento di interessi di mora e ricorda che i pagamenti effettuati oltre i termini previsti dal D. Lgs. n. 231/2002, come modificato dal D. Lgs. 192/2012, comportano responsabilità del Dirigente scolastico.

Prende, altresì, atto dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti 2019 di cui all'art. 33 del D. Lgs. n. 33/2013, pari a -10,37.

Accerta che lo stesso è stato pubblicato sul sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'Amministrazione".

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

In merito all'adempimento in parola, i Revisori accertano che il Dirigente scolastico ha provveduto a comunicare l'importo che è pari a € 0,00=.

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

Adempimenti relativi all'obbligo di comunicazione dell'ammontare complessivo dello stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati al 31/12/2019 - Art. 1, comma 867, della Legge 30/12/2018 n. 145.

In merito all'adempimento in parola, i Revisori accertano che il Dirigente scolastico ha provveduto a comunicare l'importo che è pari a € 0,00=.

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

Per quanto riguarda l'adempimento prescritto dall'art. 7, comma 4-bis del DL 35/2013, circa l'obbligo di comunicazione di tutti i debiti certi, liquidi ed esigibili, maturati alla data del 31 dicembre 2018, il Revisore prende atto che l'Istituzione scolastica ha provveduto in data 16/04/2019 alla comunicazione di assenza di posizioni debitorie in PCC (atto n. 1135228000000012).

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

L'Istituzione scolastica, in data 31/01/2020, 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 (opec292.20200131091252.212958.141.1.23@pec.actalis.it).

Il Revisore accerta, sul sito dell'ANAC, che l'Autorità medesima in data 12/02/2020, ha effettuato il controllo di accesso automatizzato all'URL comunicata dall'Istituzione scolastica per l'acquisizione del 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."

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*
- *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*
- *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*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

## **Conclusioni**

Il Revisore 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, esprime parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo dell'anno 2019 da parte del Consiglio d' Istituto.

Il Revisore del M.I. esprimerà le proprie valutazioni in un'altra circostanza.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15:25, l'anno 2020 il giorno 29 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

ROTOLO FRANCESCA RITA

\_\_\_\_\_