

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2020/004

Presso l'istituto I.C. PIEVE DI TECO-PONTEDESSIO di PIEVE DI TECO, l'anno 2020 il giorno 09, del mese di giugno, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 11 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
SARA	SCAPPAZZONI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

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

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2019 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

#### Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

#### Conto Finanziario (Mod. H)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
6. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
7. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
8. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
9. 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 disponibili 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*

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

1. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*

**Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo**

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2019/2020 è la seguente:

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
	4	4	83		83	83	1	20.75

**Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado- Data di riferimento: 15 marzo**

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2019/2020 è la seguente:

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime			3	3	38			38	38	0	0	12,67
Seconde			3	3	49			49	49	2	0	16,33
Terze			3	3	45			45	45	2	0	15,00
Quarte			3	3	40			40	40	1	0	13,33
Quinte			3	3	55			55	55	3	0	18,33
Pluriclassi		3	2	5	61		34	27	61	0	0	12,20
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>17</b>	<b>20</b>	<b>288</b>	<b>0</b>	<b>34</b>	<b>254</b>	<b>288</b>	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>14,40</b>
Prime		2	2	4	63		30	33	63	2	0	15,75
Seconde		1	3	4	65		20	45	65	1	0	16,25
Terze		2	2	4	60		30	30	60	2	0	15,00
Pluriclassi				0					0		0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>7</b>	<b>12</b>	<b>188</b>	<b>0</b>	<b>80</b>	<b>108</b>	<b>188</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>15,67</b>

La scuola è articolata in numerosi plessi:

- le sezioni di scuola dell'infanzia sono funzionanti nei plessi di Pieve di Teco, Borgomaro e Pornassio;
- le classi di scuola primaria sono presenti nei plessi di Pieve di Teco, Borgomaro, Pornassio, Chiusanico, Pontedassio e Ranzo; al riguardo, si precisa che le pluriclassi della scuola primaria sono funzionanti a Pornassio (1<sup>^</sup>/2<sup>^</sup>/4<sup>^</sup> e 3<sup>^</sup>/5<sup>^</sup>), Ranzo (1<sup>^</sup>/2<sup>^</sup> e 3<sup>^</sup>/4<sup>^</sup>/5<sup>^</sup>) e Chiusanico (1<sup>^</sup>/2<sup>^</sup>/3<sup>^</sup>/4<sup>^</sup>/5<sup>^</sup>);
- la scuola secondaria di I grado è presente a Pieve di Teco ed a Pontedassio; in entrambi i plessi funzionano classi a tempo normale e tempo prolungato.

La scarsa media di alunni per classe nella scuola primaria e secondaria di I grado è dovuta all'ampia dislocazione territoriale delle strutture scolastiche facenti parte dell'Istituto, che interessano numerosi comuni della zona.

### 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
	NUMERO
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	62
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
<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>91</b>
	NUMERO
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
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	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
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	14
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	2
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>22</b>

La struttura organica dell'Istituto ricalca quella descritta in occasione dell'esame del Programma Annuale 2020. Il Dirigente Scolastico si trova in posizione di reggenza, in quanto titolare in altro istituto; per quanto riguarda il personale docente, troviamo:

- 8 posti comuni e 23 ore di sostegno nella scuola dell'infanzia. I posti comuni sono coperti da 7 insegnanti a t.i. full-time e 1 a t.d. con contratto annuale; per le attività di sostegno prestano servizio 2 insegnanti a t.d. con contratto fino al 30/6. E' inoltre presente, per la religione cattolica, 1 insegnante incaricato;
- 40 posti comuni (compresi lingua straniera e potenziamento) + 5 posti e 4 ore per il sostegno nella scuola primaria. I posti comuni sono coperti da 36 insegnanti a t.i. full-time, 2 a t.i. part-time, 1 a t.d. con contratto annuale e 3 a t.d. con contratto fino al 30/6, mentre per il sostegno sono presenti 1 insegnante a t.i. full-time e 5 a t.d. con contratto fino al 30/6. Per la religione, prestano servizio nella scuola primaria 1 insegnante a t.i. full-time e 2 incaricati;
- 22 cattedre e 27 ore residue + 1 cattedra e 15 ore di sostegno per la scuola media. Prestano quindi servizio, su posto comune, 19 docenti a t.i. full-time, 2 docenti a t.i. part-time, 1 a t.d. con contratto annuale e 4 a t.d. con contratto fino al 30/6. Per il sostegno, sono presenti 1 insegnante a t.i. full-time e 1 a t.d. con contratto fino al 30/6 (7 h sono svolte da insegnante in carico ad altro istituto). Le ore relative alla religione sono prestate da 1 docente incaricato e da un insegnante amministrato da altra scuola.

Il personale ATA, previsto in n. 21 unità (1 DSGA, 3 Assistenti amm.vi e 17 Collaboratori scolastici) a cui si aggiungono ulteriori 18 h assegnate sull'organico di fatto per il profilo di collaboratore scolastico, è rappresentato dalla tabella sopra riportata. Al riguardo, va precisato che due collaboratori scolastici a t.i. fruiscono di un regime di part-time; pertanto le ore rimanenti, unitamente a quelle attribuite in sede di assestamento, sono svolte da unità a t.d. con contratto fino al 30/6.

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

## Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, 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	€ 132.917,04		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 16.629,18	€ 16.629,18	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 14.919,26	€ 14.919,26	1,00
06-Contributi da privati	€ 42.273,68	€ 42.273,68	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 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	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 206.739,17</b>	<b>€ 73.822,13</b>	
	<b>Disavanzo di competenza</b>	<b>€ 53.567,97</b>	
	<b>Totale a pareggio</b>	<b>€ 127.390,10</b>	

### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	<b>€ 128.542,62</b>	<b>€ 71.934,49</b>	<b>0,56</b>
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 5.230,00	€ 2.151,73	0,42
A02-Funzionamento amministrativo	€ 64.341,87	€ 37.595,30	0,59
A03-Didattica	€ 24.801,11	€ 14.072,01	0,57
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 34.169,64	€ 18.115,45	0,54
A06-Attività di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	<b>€ 72.299,73</b>	<b>€ 55.455,61</b>	<b>0,77</b>
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 9.761,76	€ 1.617,64	0,17
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 58.037,97	€ 53.837,97	0,93
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 4.500,00	€ 0,00	0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<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
R98-Fondo di Riserva	€ 540,60	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 201.382,95</b>	<b>€ 127.390,10</b>	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 5.356,22		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 127.390,10	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un disavanzo di competenza di € 53.567,97.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 64,00% 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 11/02/2019, con successive variazioni apportate al programma annuale stesso. Il prelevamento dell'avanzo di amministrazione è stato di € 127.560,82 su un ammontare complessivo di € 132.917,04.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2019	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2019	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 94.857,33	€ 86.719,23	€ 8.138,10	€ 40.343,65	€ 5.078,53	€ 43.403,22

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.001,36	€ 0,00	€ 1.001,36

I Revisori hanno verificato che tali residui non possono riferirsi a maggiori accertamenti o a maggiori impegni, in quanto essi devono essere inseriti nel bilancio dell'esercizio in cui si realizzano; concordano, inoltre, con la cancellazione di partite iscritte tra i residui attivi per € 5.078,53 (minor contributo progetto PON), attesa l'insussistenza di valido titolo giuridico per essere mantenute tra le scritture contabili.

Ad oggi risultano incassati residui attivi per € 4.239,00 e pagati residui passivi per € 424,88.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 180.001,81. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variazioni	Situazione al 31/12/2019
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 82.205,43	€ 23.525,84	€ 105.731,27
Totale Disponibilità	€ 132.917,04	-€ 57.645,14	€ 75.271,90
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 215.122,47	-€ 34.119,30	€ 181.003,17
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 0,00	€ 1.001,36	€ 1.001,36

Consistenza Patrimoniale	€ 215.122,47	-€ 35.120,66	€ 180.001,81
Totale Passivo	€ 215.122,47	-€ 34.119,30	€ 181.003,17

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; risulta, inoltre, effettuata una ricognizione generale sulla reale consistenza dei beni in occasione di un discarico operato il 20/12/2019. Si rammenta, al riguardo, che la ricognizione dei beni deve essere effettuata ogni 5 anni, mentre la rinnovazione degli inventari e la rivalutazione dei beni deve essere compiuta ogni 10 anni.

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

Riguardo ai beni entrati a far parte dell'inventario nel corso dell'esercizio, si segnalano n. 4 pc Acer it-ves2710g (inventario dal n. 948 al n. 951). 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				€ 38.059,71
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		
Riscossioni	€ 86.719,23	€ 33.478,48	€ 120.197,71	
Pagamenti	€ 0,00	€ 126.388,74	€ 126.388,74	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 31.868,68
Residui Attivi	€ 3.059,57	€ 40.343,65		€ 43.403,22
Residui Passivi	€ 0,00	€ 1.001,36		€ 1.001,36
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 74.270,54

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari a € 31.868,68, 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 una diminuzione dell'avanzo di amministrazione al quale si accompagna un decremento della giacenza di cassa, a fine esercizio, da € 38.059,71 a € 31.868,68. Tali dati si ricollegano principalmente all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, al tasso di impegni (circa il 64%) rispetto alle somme destinate alla programmazione, nonché alla puntualità nei pagamenti da parte dell'Istituto.

### 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	€ 0,00	€ 1.763,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 388,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.230,00	€ 2.151,73	41,15%
A02	€ 19.901,68	€ 12.464,15	€ 2.421,00	€ 0,00	€ 107,06	€ 2.701,41	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 64.341,87	€ 37.595,30	58,44%
A03	€ 0,00	€ 2.812,31	€ 9.711,90	€ 0,00	€ 117,87	€ 1.429,93	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.801,11	€ 14.072,01	56,74%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.408,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 707,26	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 34.169,64	€ 18.115,45	53,02%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P01	€ 1.617,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.761,76	€ 1.617,64	16,58%
P02	€ 53.837,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 58.037,97	€ 53.837,97	92,77%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.500,00	€ 0,00	0,00%
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%
<b>TOTALE</b>	€ 75.357,29	€ 17.040,17	€ 29.541,09	€ 0,00	€ 224,93	€ 5.226,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 200.842,35	€ 127.390,10	64,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	59,16%	13,38%	23,19%	0,00%	0,18%	4,11%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 64,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impegno delle risorse ad essi destinate è pari al 76,71%.

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, le visite e viaggi d'istruzione e l'acquisto del materiale necessario alle varie iniziative.

Nel complesso, l'entità e l'utilizzo delle risorse hanno consentito la realizzazione degli obiettivi previsti dal Piano dell'offerta formativa e dal Programma annuale. In particolare, i Revisori hanno esaminato le risultanze di alcune



attività/ progetti, in riferimento anche a quanto riportato nella relazione al conto consuntivo, con le considerazioni che seguono:

- l'Attività A05 "Visite viaggi e programmi di studio all'estero" rappresenta una finestra sul mondo per gli studenti, al fine di incentivare la crescita personale di ognuno di essi. Le entrate derivano principalmente dall'utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato e dai contributi delle famiglie per i viaggi d'istruzione, mentre le uscite si sostanziano nelle spese per l'effettuazione delle uscite e delle gite scolastiche.

- il Progetto P02 "Progetti in ambito umanistico e sociale" si propone di valorizzare le competenze degli alunni di fronte ad una realtà contemporanea complessa nei linguaggi e nei suoi rapidi cambiamenti; esso è suddiviso in tre sottoprogetti "Competenze di base primaria e secondaria di 1° grado", "Competenze di base infanzia" e "Inclusione sociale e lotta al disagio". Il progetto risulta finanziato dall'utilizzo di parte dell'avanzo vincolato e le spese riguardano essenzialmente la remunerazione di attività aggiuntive del personale.

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.

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

### **Dichiarazione IRAP**

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

Il mod. IRAP 2019 per l'anno 2018 risulta regolarmente presentato in data 08/07/2019, giusta comunicazione prot. n. 19070810311015106 prodotta telematicamente dall'Agenzia delle Entrate.

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

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

### **Certificazione Unica**

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

L'Istituto non ha erogato retribuzioni a personale esterno, mentre per il personale interno ha provveduto a segnalare le competenze accessorie al Sistema NoiPA.

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

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

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- Risultano osservate le norme regolamentari
- La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento
- I modelli sono correttamente compilati
- Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili
- Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti
- 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
- E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

---

I Revisori prendono atto del prospetto (negativo), sottoscritto dal Dirigente scolastico e dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi, attestante i pagamenti relativi a transazioni commerciali avvenuti, nel corso dell'esercizio 2019, oltre la scadenza dei termini previsti (art. 41 D.L. 66/2014).

---

Il Revisore in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione, Sara Scappazzoni, prende atto e concorda con quanto riportato nel verbale relativo al conto consuntivo del I.C. Pieve di Teco - Pontedassio per l'anno 2018 e, pertanto, esprime a sua volta parere favorevole all'approvazione del medesimo.

## **Conclusioni**

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

i Revisori dei conti,

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

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

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

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:15, l'anno 2020 il giorno 09 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SCIAGUATO GIOVANNI

SCAPPAZZONI SARA

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