



VERBALE N. 2021/001

Presso l'istituto IST. COMPRENSIVO COMO REBBIO di COMO, l'anno 2021 il giorno 05, del mese di febbraio, alle ore 09:45, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 2 provincia di COMO.

La riunione si svolge presso Da Remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
GIUSEPPINA SONIA	DE VITO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
SIMONA	CASO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Il verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici, come da ultime disposizioni di cui alla nota ministeriale n. 26810 del 9/11/2020 del MIUR, avvalendosi della collaborazione della D.S.G.A. dott.ssa Anna Fenderico.

L'istituto ha provveduto all'invio del P.A. ai revisori in data 14/01/2021 usufruendo della proroga di cui alla nota MIUR n. 27001 del 12/11/2020

I Revisori si riuniscono per l'esame del Programma annuale 2021 ai sensi dell'art. 51, comma 1 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

Programma Annuale (Mod. A)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Conformità ai principi di bilancio di cui all'art. 2 del regolamento
4. Corretta stima dell'avanzo di amministrazione
5. Coerenza tra i dati previsionali di spesa del Mod. A e la somma dei dati delle schede finanziarie Mod. B
6. Pareggio Entrate/Spese per attività e progetti
7. Esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1)
8. Attendibilità delle previsioni di entrata e congruità degli stanziamenti di spesa
9. Verifica Approvazione PTOF
10. Individuazione dell'ammontare del Fondo economale per le minute spese ai sensi dell'art. 21 del regolamento

Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D)

1. Rispetto del vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione presunto

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 31 ottobre

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/21 è la seguente:

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	<i>Totale sezioni (c=a+b)</i>	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	<i>Totale bambini frequentanti (f=d+e)</i>	Di cui diversamente abili	<i>Media bambini per sezione (f/c)</i>
0	7	7	148		148	148		21,15

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 31 ottobre

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/21 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		4		4	64		62		62	5	2	15,50
Seconde		4		4	73		73		73	5	0	18,25
Terze		4		4	75		75		75	9	0	18,75
Quarte		4		4	71		70		70	8	1	17,50
Quinte		4		4	80		80		80	7	0	20,00
Pluriclassi		1		1	20		20		20		0	20,00
Totale	0	21	0	21	383	0	380	0	380	34	3	18,10
Prime		3		3	57		57		57	4	0	19,00
Seconde		3	1	4	72		56	18	74	8	-2	18,50
Terze		3		3	67		65		65	7	2	21,67
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	9	1	10	196	0	178	18	196	19	0	19,60

Dati Personale - Data di riferimento: 31 ottobre

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	49
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
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	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	11
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	13
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<i>*da censire solo presso la 1° scuola che stipula 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	105
<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	4
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	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	1
TOTALE PERSONALE ATA	22

Si rilevano, altresì, n. 0 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,

Programma Annuale (Mod. A)

Le previsioni di competenza del programma annuale si sintetizzano nei seguenti dati:

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 118.910,80
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 12.153,99
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 16.625,60
06-Contributi da privati	€ 34.402,64
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00
12-Altre entrate	€ 0,00
13-Mutui	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 182.093,03
SPESE	
Attività	€ 63.157,30
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 15.078,66
A02-Funzionamento amministrativo	€ 29.368,71
A03-Didattica	€ 18.365,37
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 344,56
Progetti	€ 112.343,38
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 4.290,56
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 96.862,15
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 11.190,67
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00
Gestioni economiche	€ 0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00
G04-Attività convittuale	€ 0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 655,20
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 176.155,88
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 5.937,15
TOTALE A PAREGGIO	€ 182.093,03

Il P.T.O.F. 2019-2022 è stato approvato dal Consiglio di Istituto con delibera n. 39 del 28/11/2018- mentre con

successiva delibera n. 25 del 18/12/2020 è stato approvato l'aggiornamento dello stesso per l'a.s. 2020/21.

In ottemperanza a quanto stabilito dall'art. 5 del D.M. 129/18 per tutte le spese programmate per il corrente esercizio per l'attuazione del P.T.O.F., sono state presentate le relative schede di sintesi, nelle quali viene evidenziato il referente responsabile, gli obiettivi che la scuola si prefigge di raggiungere, le persone coinvolte.

I revisori osservano che, l'atto di predisposizione del Programma Annuale, risulta protocollato con il n. 151 del 13/01/2021. Il CdI si riunirà in data 08/02/2021. L'Istituzione scolastica ha ottemperato alle istruzioni fornite dal M.I.U.R. con nota prot. n. 23072 del 30/09/2020 prevedendo nell'aggregato d'entrata "Finanziamento dallo Stato" la risorsa finanziaria quantificata dallo stesso Ministero.

Correttamente non ha previsto in bilancio la dotazione finanziaria, comunicata con la medesima nota e finalizzata al pagamento del M.O.F. tramite cedolino unico, relativa al periodo gennaio - agosto 2021, in applicazione di quanto previsto dall'art. 2, comma 197, della legge n. 191/2009.

Il Fondo di riserva, pari a €. 655,20, è stato determinato tenendo conto del limite massimo del 10% della dotazione ordinaria come previsto dall'art.8, comma 1 del Decreto n. 129 del 28 agosto 2018.

Il Fondo economale per le minute spese del D.S.G.A., stabilito con Regolamento, sarà deliberato dal CdI in data 08/02/2021 nel limite annuale di € 4.000,00 fissando l'importo massimo di ciascuna spesa in €. 500,00.

I revisori ricordano che è sempre vietato l'uso del fondo economale per le minute spese per acquisti per i quali l'istituzione scolastica ha un contratto d'appalto in corso.

In merito alla somma indicata nell'Aggr. Z - DISPONIBILITA' FINANZIARIA DA PROGRAMMARE pari a €. 5.937,15 viene constatato che trattasi di somme stanziare per sofferenza finanziaria a.s. 2018/19 ed incassati in conto residui. L'Istituzione scolastica ha inviato la relativa nota MIUR prot. n. 25261 del 14/12/2018

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 118.910,80, come riportato nel Mod. C.

Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D)

L'avanzo di amministrazione presunto risulta così assegnato ai vari aggregati di spesa e progetti come riportato nel modello D:

UTILIZZO AVANZO AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	TOTALE	IMPORTO VINCOLATO	IMPORTO NON VINCOLATO
Attività	€ 34.077,71	€ 13.599,78	€ 20.477,93
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 11.078,66	€ 1.616,50	€ 9.462,16
A02-Funzionamento amministrativo	€ 5.914,72	€ 0,00	€ 5.914,72
A03-Didattica	€ 16.739,77	€ 11.638,72	€ 5.101,05
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 344,56	€ 344,56	€ 0,00
Progetti	€ 78.240,74	€ 78.240,74	€ 0,00

P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 4.290,56	€ 4.290,56	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 62.759,51	€ 62.759,51	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 11.190,67	€ 11.190,67	€ 0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
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
TOTALE	€ 112.318,45	€ 91.840,52	€ 20.477,93

Si fa presente che, come previsto dall'art.7 del Regolamento, detti stanziamenti possono essere impegnati solamente dopo la realizzazione dell'effettiva disponibilità finanziaria e nei limiti dell'avanzo effettivamente realizzato.

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'art. 5, comma 7, del regolamento*
- *Non sono presenti inesattezze nei modelli del Programma Annuale*
- *Il Programma Annuale è conforme ai principi di bilancio di cui all'art. 2 del regolamento*
- *L'avanzo d'amministrazione è correttamente stimato*
- *Non sono presenti incoerenze tra i dati previsionali di spesa del Mod. A e la somma dei dati delle schede finanziarie Mod. B*
- *E' presente pareggio Entrate/Spese per attività e progetti*
- *E' presente un'esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1)*
- *Non sono presenti inattendibilità delle previsioni di entrata e/o incongruità degli stanziamenti di spesa*
- *Il PTOF è stato approvato*
- *Risulta corretta la procedura di costituzione del Fondo economale per le minute spese, ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione presunto*

Conclusioni

In riferimento alle indicazioni fornite con circolare MEF-RGS del 30 dicembre 2020, n. 28 concernenti il versamento ad apposito capitolo delle risorse assegnate per la gestione dell'emergenza COVID-19 e non utilizzate al 15 dicembre 2020, si evidenzia che sia i fondi ricevuti dall'istituto ex art. 231 (pari ad €. 28.329,87) che i fondi ricevuti ex art. 120 (pari ad €. 12.761,91), sono stati interamente utilizzati. In merito alla rendicontazione ex art. 120, si fa presente che la stessa è stata vistata dal revisore MIUR sul portale dedicato in data 27/10/2020. Quanto invece ai fondi ex art. 231 la D.S.G.A. ha inviato i partitari dai quali si evince il totale utilizzo delle somme stanziare.

Si evidenzia che l'istituto ha provveduto alla Comunicazione dello STOCK del DEBITO sulla piattaforma per la Certificazione Crediti ai sensi L. 145/2018, per un importo pari a €. 0,00, che concorda con la P.C.C.

I Revisori dei conti, prendendo atto del contenuto dell'apposita relazione predisposta dal Dirigente scolastico con riferimento agli obiettivi che l'istituzione scolastica intende realizzare nell'anno 2021, nonché della documentazione

esaminata, ritengono di poter esprimere parere favorevole di regolarità contabile sul Programma Annuale 2021.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:30, l'anno 2021 il giorno 05 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

DE VITO GIUSEPPINA SONIA
CASO SIMONA


