

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/001

Presso l'istituto E.FALCK di SESTO SAN GIOVANNI, l'anno 2022 il giorno 02, del mese di maggio, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 49 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso Via Balilla 50 - Sesto San Giovanni.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
OLGA VITTORIA	CONTE	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
WILMA MARIA	TICOZZI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Assente Giustificato

il revisore del MIUR alla data odierna non è stato ancora nominato.

il DSGA è il Dott. Paolo Sambataro

il verbale viene stilato in modalità da remoto.

AOO MIRC12000G IPS FALCK
Prot. 0002734 del 13/05/2022
VII-2 (Uscita)

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2021 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. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
7. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
8. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
9. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
10. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Coerenza nella compilazione del modello L

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

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2021/2022 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 3

N. classi articolate: 0

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	<i>Totale classi (c=a+b)</i>	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)	<i>Totale alunni frequentanti (h=f+g)</i>	Di cui diversa- mente abili	<i>Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)</i>	<i>Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)</i>	<i>Media alunni per classe corsi diurni (f/a)</i>	<i>Media alunni per classe corsi serali (g/b)</i>
Prime	9		9	161		161		161	21	0	0	17,89	0
Secon de	8		8	195		195		195	18	0	0	24,38	0
Terze	8		8	165		165		165	12	0	0	20,62	0
Quarte	7		7	154		154		154	11	0	0	22,00	0
Quinte	6		6	111		111		111	6	0	0	18,50	0
Totale	38	0	38	786	0	786	0	786	68	0	0	20,68	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	51
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	8
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	16
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	9
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	19
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	18
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
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	131
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	6
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	3
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
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	13
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	27

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 rimosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2021 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 644.662,73		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 58.195,33	€ 58.195,33	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 209.241,29	€ 209.241,29	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 589,50	€ 589,50	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 9.740,41	€ 9.740,41	1,00
06-Contributi da privati	€ 31.563,53	€ 31.563,53	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 515,79	€ 515,79	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	€ 0,09	€ 0,09	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 954.508,67	€ 309.845,94	
Disavanzo di competenza		€ 3.272,07	
Totale a pareggio		€ 313.118,01	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 579.415,82	€ 300.409,75	0,52
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 58.875,72	€ 25.785,81	0,44
A02-Funzionamento amministrativo	€ 51.641,27	€ 35.593,37	0,69
A03-Didattica	€ 360.062,79	€ 205.461,51	0,58
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 91.514,89	€ 22.827,00	0,25
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 2.144,00	€ 0,00	0,00
A06-Attività di orientamento	€ 15.177,15	€ 10.742,06	0,71
Progetti	€ 208.798,56	€ 12.708,26	0,07
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 102.121,41	€ 3.441,72	0,04
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 6.824,93	€ 732,00	0,11
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 99.852,22	€ 8.534,54	0,09
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
R98-Fondo di Riserva	€ 500,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 788.714,38	€ 313.118,01	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 313.118,01	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un disavanzo di competenza di € 3.272,07.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 40,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2021	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 168.719,78	€ 81.063,99	€ 87.655,79	€ 89.945,33	€ 38.042,45	€ 139.558,67

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 4.151,74	€ 4.151,74	€ 0,00	€ 1.749,00	€ 0,00	€ 1.749,00

con delibera del Consiglio d'Istituto n. 3 del 30/06/21 sono stati radiati Residui Attivi per € 12.720,65 + residui attivi per € 25.321,80 = totale radiazioni attive per € 38.042,45.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

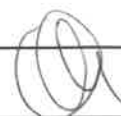
Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 781.661,70. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 172.873,72	€ 5.439,77	€ 178.313,49
Totale Disponibilità	€ 649.417,19	-€ 44.319,98	€ 605.097,21
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 822.290,91	-€ 38.880,21	€ 783.410,70
PASSIVO			
Totale debiti	€ 4.151,74	-€ 2.402,74	€ 1.749,00
Consistenza Patrimoniale	€ 818.139,17	-€ 36.477,47	€ 781.661,70
Totale Passivo	€ 822.290,91	-€ 38.880,21	€ 783.410,70

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 480.094,69
--	--	--	--	--------------



	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 81.063,99	€ 219.900,61	€ 300.964,60	
Pagamenti	€ 4.151,74	€ 311.369,01	€ 315.520,75	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 465.538,54
Residui Attivi	€ 49.613,34	€ 89.945,33		€ 139.558,67
Residui Passivi	€ 0,00	€ 1.749,00		€ 1.749,00
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 603.348,21

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a € 465.538,54 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.

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	€ 8.067,84	€ 4.559,05	€ 7.825,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.333,02	€ 58.875,72	€ 25.785,81	43,80%
A02	€ 0,00	€ 8.730,74	€ 25.285,97	€ 851,56	€ 725,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 51.641,27	€ 35.593,37	68,93%
A03	€ 27.609,31	€ 23.919,01	€ 92.087,62	€ 50.976,67	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.868,90	€ 360.062,79	€ 205.461,51	57,07%
A04	€ 18.287,00	€ 0,00	€ 4.015,00	€ 0,00	€ 525,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 91.514,89	€ 22.827,00	24,95%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.144,00	€ 0,00	0,00%
A06	€ 0,00	€ 7.698,49	€ 3.043,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.177,15	€ 10.742,06	70,78%

P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 102.121,41	€ 0,00	0,00%
P02	€ 0,00	€ 3.252,27	€ 189,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 348,00	€ 6.824,93	€ 3.789,72	55,53%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 384,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 384,00	0,00%
P04	€ 5.034,90	€ 0,00	€ 2.002,12	€ 812,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 685,00	€ 99.852,22	€ 8.534,54	8,55%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 50.931,21	€ 51.668,35	€ 131.566,78	€ 60.466,65	€ 1.250,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.234,92	€ 788.214,38	€ 313.118,01	40,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	16,27%	16,51%	42,02%	19,32%	0,40%	0,00%	0,00%	0,00%	5,51%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 40,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 10,30%.

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
- Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12
- Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione
- E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti
- I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati
- Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri
- Il modello H è coerente con gli altri modelli
- Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili
- Il modello L è coerente con gli altri modelli
- 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

Conclusioni

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, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2021 da parte del Consiglio di Istituto dell'IPSIA E. FALCK di Sesto San Giovanni

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:30, l'anno 2022 il giorno 02 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Alpantoro

Q