



ISTITUTO SCOLASTICO COMPRENSIVO "LINA MANDELLI"

20865 - Usmate Velate (MI)

Via B. Luini, 2 - tel. 039-672100 fax 039/6076032
cod.fisc. 87008080159 - cod. mecc. scuola MBIC8CLOOX

sito Internet: <http://www.icmandelli.edu.it>

E-mail: mbic8cl00x@pec.istruzione.it (Amministrazione solo P.E.C.)
mbic8cl00x@istruzione.it (amministrazione)

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO

Anno 2021

Il conto consuntivo riepiloga dati contabili di gestione dell'Istituzione Scolastica secondo i dettami previsti dal D.I. n° 129 del 28.08.2018, che per questa partita contabile si riferisce agli articoli: **22 - 23**

Il conto consuntivo è composto da tre parti fondamentali che sono:

- Conto finanziario
- Conto economico
- Conto del patrimonio

Preliminarmente si osserva che il Conto Consuntivo dell'anno 2021 è stato predisposto seguendo le istruzioni impartite dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca e che il Programma Annuale dello stesso anno cui si riferisce il Conto Consuntivo è stato approvato dal Consiglio dell'Istituzione in data 08 febbraio 2021, con Delibera n° 503.

IL CONTO CONSUNTIVO SI COMPONE DI:

ALLEGATI:	Mod. H	– Conto finanziario
	Mod. I	– Rendiconto Attività / Progetti
	Mod. J	– Situazione Amm.va definitiva al 31.12.2021
	Mod. K	– Conto del Patrimonio
	Mod. L	– Elenco Residui Attivi e Passivi
	Mod. M	– Spese per il Personale
	Mod. N	– Riepilogo spese per tipologia

La struttura dell'Istituzione riguardo le classi e gli ordini di scuola è la seguente:

Data di riferimento: 15 MARZO 2022

Dati Generali Scuola Infanzia

La struttura delle classi per l'anno scolastico 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)
	5	5	121	0	125	125	2	25,00

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado

La struttura delle classi per l'anno scolastico 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 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 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	88			90	90	2	2	22,50
Seconde			4	4	83			84	84	6	-1	21,00
Terze			5	5	101			100	100	4	-1	20,00
Quarte			5	5	103			104	104	5	1	20,80
Quinte			4	4	97			98	98	2	1	24,50
Pluriclassi			0	0	0			0	0	0	0	0
Totale			22	22	472			476	476	19	4	21,63
Prime		3	3	6	107		43	64	107	7	0	17,83
Seconde		2	3	6	119		57	61	118	7	-1	19,66
Terze		2	4	5	103		30	73	103	4	-0	20,60
Pluriclassi		0	0	0	0		0	0	0	0	0	0
Totale		8	9	17	329		130	198	328	18	-1	19,29

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado

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

N. indirizzi presenti:

N. classi articolate:

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									Media alunni per classe corsi serali (g/b)	
	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 corsi diurni (f)	Alunni frequentanti corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui div. 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	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00
Second	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00
Terze	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00
Quarte	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00
Quinte	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00
Totale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00

Dati Personale - Data di riferimento: 15 MARZO 2022

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	74
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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*	2
<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	110
Insegnanti Supplenze brevi e saltuarie complessivi alla data di rilevazione	9
<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	5
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	3
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo det. con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo det. con contratto al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0
TOTALE PERSONALE ATA	23
Personale ATA Supplenti brevi e saltuari complessivi alla data di rilevazione	7

RIEPILOGO DATI CONTABILI

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate (-)Uscite
Previsione definitiva	435.686,61	Previsione definitiva	435.686,61	0,00
Accertamenti	320.204,77	Impegni	195.614,68	<i>Avanzo/disavanzo di competenza</i> + € 124.590,09
competenza	170.695,43	competenza	194.032,92	<i>Saldo di cassa corrente (a)</i> € 91.186,79
Riscossioni		Pagamenti		
residui	14.298,75	residui	1.990,73	
Somme rimaste da riscuotere	149.509,34	Somme rimaste da pagare	1.581,76	<i>Residui dell' anno attivi/passivi</i> € + 147.927,58
	(+)		(+)	
Residui non riscossi anni precedenti	957,56	Residui non pagati anni precedenti	0,00	
	(-)		(-)	
Totale residui attivi	150.466,90	Totale residui passivi	1.581,76	<i>Sbilancio residui (b)</i> € + 148.885,14
			<u>Saldo al 1° gen</u>	€ 102.216,26 (c)
		AVANZO/DISAVANZO DI AMM.NE		€ 240.071,93 (a+b)

L'esercizio finanziario 2021 si è chiuso con un avanzo di competenza di € **124.590,09** , pari alla differenza tra le entrate effettivamente accertate (€ **320.204,77**) e le spese effettivamente impegnate (€ **195.614,68**) e di competenza dell'esercizio stesso.

Il risultato complessivo a fine esercizio è pari ad € **240.071,93** ed è determinato come somma algebrica del saldo di cassa al 31.12.2021, dei residui attivi e di quelli passivi a fine esercizio. Tale somma coincide con quella che si ottiene seguendo l'altro metodo di determinazione dell'avanzo di amministrazione complessivo, ossia:

Economie nei vari aggregati di spesa	+ € 240.071,93
Maggiori accertamenti	+ € 0
Minori accertamenti	- € 0
Residui attivi radiati a fine esercizio	- € 0
Residui passivi radiati a fine esercizio	+ € 0
Somma "parcheggiata" in Z01	+ € 0
AVANZO COMPLESSIVO AL 31.12.2021	+ € 240.071,93

L'avanzo complessivo a fine esercizio risulta composto per € **234.549,28** da fondi con vincolo di destinazione, elencati nella tabella che segue :

Economie Attività	€ 182.139,47
Economie Altri Progetti	€ 52.409,81
TOTALE AVANZO VINCOLATO	€ 234.549,28

Per quanto riguarda la gestione di cassa, sono state riscosse entrate per complessivi € **184.994,18** , di cui € **14.298,75** in conto residui degli anni precedenti. Al termine dell'esercizio rimangono da riscuotere entrate per € **150.466,90** , dettagliatamente indicate nel modello L. Le spese pagate durante l'esercizio ammontano ad € **196.023,65** , di cui € **1.990,73** in conto residui degli anni precedenti; rimangono da pagare somme per complessivi € **1.581,76** , sempre analiticamente descritte nel modello L.

Il fondo di cassa al 31.12.2021 risultante dal modello J, pari ad € **91.186,79** , coincide con le risultanze del Giornale di Cassa e corrisponde altresì al saldo finale dell'estratto conto inviato dall'Istituto Cassiere, allegato al predetto modello J.

Di seguito vengono esaminate le singole poste di entrata e di spesa che hanno portato alle risultanze sopra descritte.

CONTO FINANZIARIO

ENTRATE

RIEPILOGO DELLE ENTRATE

Esercizio 2021

<u>Aggregato</u>	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità b/a (*)
Avanzo di amministrazione utilizzato	115.481,84	0,00	0,00
Finanziamento Comunità Europea	107.857,34	107.857,34	1,00
Finanziamenti dello Stato	99.620,95	99.620,95	1,00
Finanziamenti da enti territ. o da altre Istituzioni Pubbliche	85.614,02	85.614,02	1,00
Contributi da privati	26.975,00	26.975,00	1,00
Gestioni economiche	0,00	0,00	
Rimborsi e restituzione somme	137,37	137,37	1,00
Altre entrate	0,09	0,09	1,00
Mutui	0,00	0,00	
<i>Totale entrate</i>	435.686,61	320.204,77	
Disavanzo di competenza	0,00	0,00	
<i>Totale a pareggio</i>		320.204,77	

Aggr. 01 - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

La previsione iniziale, pari ad € **115.481,84** (di cui € **77.107,27** costituiti da fondi con vincolo di destinazione), non è stata modificata, ammontando, al 31.12.2021, ad € **115.481,84** .

Aggr. 02 - FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA

Sottovoce 02 : Finanziamenti Fondi Europei di sviluppo regionale (FESR)

La previsione, nulla, ha subito una modifica in aumento per € **107.857,34** di cui € 50,949,23 per PON FESR Cablaggio Covid-19 con il quale si intende realizzare il completamento e la parziale ristrutturazione della rete informatica scolastica sia in termini di cablaggio strutturato che di dotazione accessorie al fine di garantire accessi in sicurezza e performanti, e € 56.908,11 per PON FESR Digital Board con il quale si intende dotarsi di adeguati supporti in termini di schermi multimediali con elevate rese didattiche; sono stati accertati complessivamente € **107.857,34** e ancora da riscuotere per l'intero suo importo.

Aggr. 03 - FINANZIAMENTI DELLO STATO -

Sottovoce 01 : Finanziamento per il funzionamento ordinario

La previsione iniziale, pari a € **14.694,66** , è stata modificata per totali € 13.039,39 di cui € 150,00 per alunni DVA per finanziamento generale per il periodo Settembre-Dicembre 2021 ed € 12.889,39 per la rata Settembre-Dicembre 2021, sempre inerente al Funzionamento; la programmazione definitiva, pari ad € **27.734,05** , è stata interamente accertata e riscossa.

Sottovoce 06 : Finanziamento per altri scopi vincolati

La voce, inizialmente nulla, ha avuto, a seguito di maggiori assegnazioni, modifiche in più fasi e per diverse ragioni fra le sotto specificate per un totale di € **71.886,90** :

Finanziamento Orientamento alunni e lotta alla dispersione scolastica (€ 325,78); Finanziamento per Finanziamento ex art. 58 comma 4 DL 73/2021 (€ 33.778,56); Finanziamento per PNSD (€ 1.000,00) ; Finanziamento per Esami di Stato in sicurezza (€ 2.086,70), Finanziamento ex art. 31 comma 1 DL 41/2021 (€ 14.838,32), Finanziamento per acquisto defibrillatore cardiaco (DAE) (€ 1.000,00).. La previsione definitiva ammonta pertanto ad € **71.886,90** e risulta interamente accertata e riscossa.

Sottovoce : Finanziamento per il Supplenze Brevi e Saltuarie - al Lordo Dipendente

La somma relativa alla posta in questione è stata gestita integralmente attraverso il meccanismo del cd. "Cedolino Unico" , sia per i periodi Gennaio – Agosto (a.s. 2020/21) che per il periodo Settembre – Dicembre (a.s. 2021/22).

Sottovoce : Finanziamenti per Fondo dell'Istituzione

La somma relativa alla posta in questione è stata gestita integralmente attraverso il meccanismo del cd. "Cedolino Unico" , sia per i periodi Gennaio – Agosto (a.s. 2020/21) che per il periodo Settembre – Dicembre (a.s. 2021/22).

Sottovoce : Finanziamento per Funzioni Strumentali Docenti - al Lordo

La somma relativa alla posta in questione è stata gestita integralmente attraverso il meccanismo del cd. "Cedolino Unico" , sia per i periodi Gennaio – Agosto (a.s. 2020/21) che per il periodo Settembre – Dicembre (a.s. 2021/22).

Sottovoce : Finanziamento per Incarichi Specifici ATA - al Lordo

La somma relativa alla posta in questione è stata gestita integralmente attraverso il meccanismo del cd. "Cedolino Unico" , sia per i periodi Gennaio – Agosto (a.s. 2020/21) che per il periodo Settembre – Dicembre (a.s. 2021/22).

Sottovoce : Fin. per Ore Ecced. per Sost. Colleghe Assenti e Attiv. Sportiva - al Lordo

La somma relativa alla posta in questione è stata gestita integralmente attraverso il meccanismo del cd. "Cedolino Unico" , sia per i periodi Gennaio – Agosto (a.s. 2020/21) che per il periodo Settembre – Dicembre (a.s. 2021/22).

Sottovoce : Finanziamento per Mensa gratuita Docenti -

La posta in questione, non ha registrato alcun accertamento e riscossione nel corso del periodo. La somma viene erogata direttamente da M.I.U.R. all' Ente Locale

Sottovoce : Finanziamento per Attività connesse alla realizzazione del P.O.F. (L. 440/97)

La posta in questione non ha registrato accertamento e riscossione nel corso del periodo periodo .

Sottovoce : Finanziamenti per Contributi Previd. C/Dip. - C/Amm.ne e Imposte su Suppl. Brevi

La posta in questione, non ha registrato alcun accertamento e riscossione nel corso del periodo.

Aggr. 05 : FINANZIAMENTI DA ENTI TERRITORIALI E DA ALTRE ISTITUZIONI PUBBLICHE - VINCOLATI

Sottovoce 04: Finanziamenti Comunali Vincolati

La previsione iniziale circa il finanziamento del Comune di Usmate Velate per l'anno 2021, pari a € **55.378,00** (Finanziamento per il Diritto allo Studio Gennaio-Agosto 2021, € 38.378,00 e Finanziamento per Progetti Spazio Educativo Speciale Primaria Casati) finanziamento Prima Alfabetizzazione alunni stranieri per € 4.000,00, è stato modificato, in diminuzione per € 11.798,98 causa mancata realizzazione progettazione prevista causa chiusura attività per Covid-19 ed in aumento per Finanziamento Convenzione per Piccola Manutenzione edifici ed arredi (€ 3.000,00), per Diritto allo Studio periodo settembre-dicembre 2021 per € 38.375,00; la situazione registra quindi una modifica complessiva in aumento nella programmazione, rispetto alla situazione iniziale, per una somma pari a € **29.926,02** ne risulta una previsione definitiva di € **85.314,02**, accertata e riscossa per € **43.662,02** ; rimangono da riscuotere € 41.292,00.

Sottovoce 06 : Finanziamenti da Altre Istituzioni

La posta per l'E.F. 2021 non aveva previsioni iniziali; sono state introdotte modifiche pari a € 300,00 dovute a Finanziamento da parte dell'Università "Bicocca" per stages studenti; sono stati effettuati i relativi accertamenti e riscossioni.

Aggr. 06 : CONTRIBUTI DA PRIVATI VINCOLATI

Sottovoce – Finanziamenti Da Privati - Vincolati

A fronte di una previsione iniziale complessiva di entrata per € **5.430,00** composta da € 5.000,00 per Assicurazione alunni, da € 430,00 per contributo famiglie alunni verso famiglia di alunno colpita da particolare danno, sono state introdotte modifiche, fra le altre, in aumento nelle seguenti misure : € 2.072,00 contributi volontari famiglie alunni SMS Luini per scopi didattici, € 13.030,00 per Assicurazioni alunni, € 859,00 per Assicurazione del personale, € 4.740,00 per finanziamento Progetto Educazione Motoria plessi Casati e Renzi, € 1.430,00 per certificazioni DELF lingua francese , € 1.884,00 per teatro in lingua francese , € 4.485,00 per contributo alunni scuole primarie su Progetto educazione motoria 2021/22, € 1.720,00 per foto alunni. Si è realizzata una previsione definitiva di € **26.975,00** ; la somma relativa alla previsione definitiva è stata interamente accertata e riscossa.

Aggr. 08 – RIMBORSI E RESTITUZIONE SOMME:

La posta per l'E.F. 2021 non aveva previsioni iniziali per tale motivazione; sono state registrate entrate per € 137,37 per somma indebitamente versata, risorsa interamente accertata e riscossa.

Aggr. 07 : ALTRE ENTRATE

Sottovoce 01 – Interessi

La posta per l'E.F. 2021 non aveva previsioni iniziali per interessi maturati su c/c bancario nel corso dell'anno 2020; la previsione definitiva, pari a € **0,09** , è stata interamente accertata e riscossa.

Terminata l'analisi delle singole sottovoci di entrata, appare utile inserire alcune rielaborazioni grafiche. La prima riguarda la composizione delle entrate 2021, che risulta essere la seguente: il 31,11% delle entrate 2021 risulta provenire dai finanziamenti statali; si tratta di una eccezione, rispetto agli anni precedenti, che trae origine dai molteplici finanziamenti affluiti a vario titolo (acquisto materiale igienico-sanitario, a sostegno della DAD alunni e per la formazione del Personale, etc.) per combattere le conseguenze della pandemia da Coronavirus-19. E' necessario inoltre considerare che dal 1° gennaio 2013 anche le Supplenze Brevi, come del resto anche la

maggior parte dei compensi accessori, sono pagate al Personale tramite “Cedolino Unico”, quindi direttamente dal M.E.F.; ne consegue che le poste relative, sia in entrata che in uscita, non appaiono più nel Bilancio dell’Istituto; cresce vieppiù se si considera che la gran parte dell’Avanzo di Amministrazione è costituito da fondi di provenienza statale o comunitaria. Relativamente ridotta, può invece essere considerata la quota di contribuzione richiesta agli alunni per la realizzazione dei vari percorsi formativi; ciò risulta in linea con la “politica” perseguita dall’Istituzione Scolastica che ha sempre cercato di limitare al massimo la richiesta di fondi agli alunni, soprattutto in quanto trattasi di istruzione primaria e secondaria obbligatoria; a tal proposito si deve riferire che da quest’anno è stato richiesto, secondo le modalità previste dalle vigenti disposizioni, un modesto contributo, su base volontaria, alle famiglie degli alunni, da destinare a finalità squisitamente didattico-educative. Interessante risulta anche l’esame della composizione dei finanziamenti statali, esposta come segue:

FINANZIAMENTI DELLO STATO E.F.2021

Come appena accennato, a differenza degli anni precedenti la voce per il Funzionamento amministrativo e didattico non ha rivestito per l’anno 2020 la voce principale dei finanziamenti statali; la voce percentualmente più consistente è quest’anno rappresentata dai finanziamenti per sostenere le Scuole nella difficile emergenza Covid-19; il Fondo dell’Istituzione Scolastica, le Funzioni Strumentali, gli Incarichi Specifici al personale ATA e le Supplenze Brevi, non sono più corrisposti alle Scuole, ma amministrati direttamente dal SPT del M.E.F., come pure le relative ritenute a carico dell’Amministrazione. Considerato che il finanziamento ordinario è utilizzato per finanziare spese di carattere amministrativo, che i finanziamenti per Funzioni Strumentali del personale Docente e gli Incarichi Specifici del personale A.T.A. si riferiscono a compensi spettanti al Personale da contratto vigente e che il finanziamento per Ore Eccedenti ai Docenti si riferisce alla spesa per la copertura di colleghi assenti, si può concludere che i finanziamenti statali a bilancio dell’Istituto sono destinati (e destinabili) alla copertura di spese riguardanti l’attività progettuale per l’ampliamento dell’offerta formativa della scuola per molto meno del 50%.; fondi liberi da vincoli di destinazione riferentesi all’attività didattica sono poi rappresentati dai soli finanziamenti per la lotta al fenomeno della dispersione scolastica. Ne consegue che i fondi su cui la Scuola può effettivamente fare affidamento per sviluppare percorsi formativi innovativi sarebbero alquanto limitati, per non dire pressoché inesistenti, ad eccezione dei predetti finanziamenti europei, in assenza di sostegno da parte del Comune di Usmate Velate e di disponibilità a compartecipare alla spesa necessaria da parte degli utenti. Relativamente modesti appaiono i fondi da destinare ad attività di formazione, specie in relazione ai notevoli e molteplici bisogni formativi, anche derivanti da norme di legge, sia del personale docente che di quello amministrativo e ausiliario. A partire dall’anno 2016 si è realizzata, come da avvisi anno precedente e nuovi bandi di cui si attende esito, una nuova e consistente fonte di introiti, derivanti dai finanziamenti di provenienza europea (P.O.N.), sia del tipo FESR (Fondo Europeo Sviluppo Regionale) che si riferisce alle strutture per l’apprendimento (edilizia e beni strumentali), sia del tipo FSE (Fondo Sociale Europeo) – questi ultimi a partire dal presente E.F. - che si riferisce allo sviluppo delle competenze individuali (corsi e attività frontali di formazione).

Interessante appare il calcolo di alcuni indici, dai quali si possono trarre informazioni circa l’andamento della gestione finanziaria. Ovviamente tali indici divengono ancora più significativi quando è possibile compararli nel tempo (indici di tendenza), avendo a disposizione i Programmi Annuali riferiti a più esercizi.

Un importante indicatore è l’indice di **Autonomia Finanziaria**, che esprime la capacità di reperimento di risorse proprie ed autonome, e che si ottiene rapportando le entrate relative agli aggregati 06 (Contributi da privati), 07 (Proventi da gestioni economiche) e 09 (Altre entrate) al totale degli accertamenti (100). Nel nostro caso, dunque, l’indice di autonomia finanziaria risulta essere il seguente:

$$\frac{\text{Fin. Enti + Privati + Altre entrate (112.589,11)}}{\text{Totale accertamenti (320.204,77)}} = 68,89$$

L'indicatore dei **trasferimenti ordinari** evidenzia invece il livello di dipendenza dell'Istituzione Scolastica dalle risorse trasferite dallo Stato e si ottiene rapportando le entrate relative all'aggregato 02 al totale degli accertamenti (100) :

$$\frac{\text{Finanziamenti dello Stato (99.620,95)}}{\text{Totale accertamenti (320.204,77)}} = 31,11$$

E' da tenere presente, anche per l'anno 2021 come per gli anni immediatamente precedenti, la sostanziale novità del cd. "Cedolino Unico", che ha "sottratto" dal Programma Annuale della Scuola gli importi relativi, oltre che al Fondo d'Istituto, alle Funzioni Strumentali Docenti , agli Incarichi Specifici del Personale ATA ed altri compensi accessori, anche i fondi relativi alle Supplenze Brevi; tali somme sono state gestite ed erogate dal S.P.T. del M.E.F. su ordinativi di pagamento dell'Istituzione.

S P E S E

RIEPILOGO DELLE SPESE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Obblighi da pagare b/a (*)
Attività	321.833,23	134.371,11	41,75%
Progetti	113.653,38	61.243,57	53,89%
Gestioni economiche	0	0	
Fondo di riserva	200,00	0	
<i>Totale spese</i>	435.686,61	195.614,68	44,89%
Avanzo di competenza		124.590,09	
<i>Totale a pareggio</i>		320.204,77	

AGGREGATO A1.1: FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO SCUOLE

La previsione iniziale, pari ad € **15.000,00**, è stata oggetto di modifica per € **8.650,00**. La previsione definitiva ammonta ad € **23.650,00** e a fine esercizio risultano impegnati complessivamente € 18.127,35; rimane da pagare la somma di € 83,60. E' stata perciò realizzata un'economia di € **5.522,65** . Lo stanziamento definitivo risulta utilizzato per il 76,64%. Le spese imputate a questo centro di costo riguardano spese per l' acquisto di beni di consumo pari a € 10.264,28, dedicate nel presente contesto interamente al materiale igienico sanitario ed alle attrezzature ad esso connesso, considerata anche la durata della particolare situazione emergenziale; per prestazioni di servizi pari a € 2.868,70.

AGGREGATO A1.3: RISORSE EX ART. 31, COMMA 1, ETTERA A) - D.L. 41/2021

L'aggregato è stato istituito in corso d'anno a seguito stanziamento ministeriale erogato per fronteggiare l'emergenza dovuta alla diffusione COVID-19; la variazione in aumento, pari a € **8.238,32**, è stata utilizzata interamente per fronteggiare sotto il profilo igienico-sanitario tale emergenza per il plessi dell'Istituto e l'acquisto di materiale di consumo igienico-sanitario. Le somme risultano per l'aggregato impegnate per € 1.587,45 ; si sono realizzate economie per € 6.650,87.

L'utilizzo delle risorse ammonta al 19,26 % e non si registrano economie pari ad € 6.650,87

AGGREGATO A1.4: RISORSE EX ART. 58, COMMA 4 - D.L. 73/2021

L'aggregato è stato istituito in corso d'anno a seguito stanziamento ministeriale erogato per fronteggiare l'emergenza dovuta alla diffusione COVID-19; la variazione in aumento, pari ad € 5.778,56 è stata impegnata in acquisto materiali di consumo per € 4.931,11

AGGREGATO A2.1: FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO GENERALE

La previsione iniziale, pari ad € 39.863,27 , è stata oggetto di modifica per complessivi € 11.809,67; tali modifiche sono state motivate soprattutto dall'incremento delle entrate dovute a contributi per Assicurazione alunni e Personale, contributo per accesso atti amministrativi, non ancora del tutto calcolati in sede di previsione iniziale. La previsione definitiva ammonta ad € 51.672,94; a fine esercizio risultano impegnati complessivamente € 25.647,07 , dei quali € 3,69 ancora da pagare. E' stata perciò realizzata un'economia di € 26.025,87 . Lo stanziamento definitivo risulta utilizzato per il 49,63 %. Le spese imputate a questo centro di costo riguardano spese per acquisto beni di consumo per € 1.506,39, per prestazioni di servizi da terzi € 19.092,27 (fra i quali si segnalano Assicurazioni alunni e per il Personale), per noleggio e leasing di hardware , per imposte e tasse € 2.266,55 .

AGGREGATO A.2.2 - RISORSE EX ART. 31 C. 1 LETTERA A) DECRETO LEGGE 41/2021

L'aggregato è stato istituito in corso d'anno a seguito stanziamento ministeriale erogato per fronteggiare l'emergenza dovuta alla diffusione COVID-19; la variazione in aumento, pari ad € 4.600,00, è stato impegnato per € 2.800,00 in acquisto servizi di terzi (Assistenza psicologica alunni e Personale e Vigilanza sanitaria del Personale) . Si è realizzata una economia pari ad € 1.800,00. La risorsa è stata utilizzata per il 60,86 %

AGGREGATO A.2.3 - RISORSE EX ART. 58 COMMA 4 DL 73/2021

L'aggregato è stato istituito in corso d'anno a seguito stanziamento ministeriale erogato per fronteggiare l'emergenza dovuta alla diffusione COVID-19; la variazione in aumento, pari ad € 2.000,00; anche tale aggregato è stato utilizzato per acquisto servizi; precisamente l'impegno di € 1.600,00 è stato destinato all'Assistenza psicologica alunni, Personale e Genitori.. La risorsa è stata utilizzata per il 80,00 % . Si rileva una economia pari ad € 400,00.

AGGREGATO A3: FUNZIONAMENTO DIDATTICO GENERALE

La previsione iniziale di questa attività ammontava ad € 62.181,67; tale previsione è stata assoggettata a modifica complessivamente per € 18.755,32; tale incremento, dovuto sostanzialmente ai maggiori finanziamenti per Fondo Diritto allo Studio di provenienza Comunale, hanno portato la previsione definitiva ad € 80.936,99 ; le spese gravanti su questa attività riguardano soprattutto spese per l'acquisto di materiale di consumo), per acquisto di materiale didattico sia durevole, per € 17.265,60 per hardware e attrezzature scientifiche - che di consumo, per € 14.686,78, sia servizi da terzi per € 18.521,24 quali Consulenze per € noleggi macchinari , licenze software , utenze telefoniche dati e canoni ed altri servizi aventi attinenza con l'attività didattica, quali iniziative didattiche non ricadenti in particolari progettualità; tutte spese non direttamente riferibili a progetti specifici ma aventi appunto valenza eminentemente didattica.

La somma complessiva impegnata risulta pari ad € 70.470,79 , dei quali pagati € 69.872,91 e ancora da pagare € 597,88 . L'utilizzo dello stanziamento risulta del 87,06 %

AGGREGATO A03.3: RISORSE EX ART. 21, COMMA 1, D.L. 137/2020

La previsione iniziale del Progetto risultava pari ad € 8.408,86 a seguito di comunicazione MIUR di finanziamenti destinati a fronteggiare gli effetti dell'epidemia come nel Progetto di cui sopra, la somma è stata utilizzata sia per acquisto servizi da terzi (€ 310,00) sia per acquisto beni di investimento (€ 6.487,00)

AGGREGATO A03.4: RISORSE EX ART. 31, COMMA 1, D.L. 41/20201

La risorsa, non prevista inizialmente, è stata oggetto di modifica in aumento per € 2.000,00; La somma non è stata utilizzata e sarà riversata integralmente nell'E.F. 2022.

AGGREGATO A03.5: PON FESR REALIZZAZIONE RETI LOCALI CABLATE E WIRELESS

La risorsa, pari ad € 50.949,23, non risultava inizialmente programmata; essa è stata introdotta a seguito di Avviso PON FESR n° per la realizzazione e/o il completamento di Reti Cablate ed accessi sicuri delle Reti Informatiche Scolastiche; la realizzazione di questo progetto avrà luogo di fatto nel corso dell'anno 2022, anche in considerazione dell'elevato numero di scuole interessate e per il fatto che queste fanno ricorso, come da vigente normativa, alla Convenzione CONSIP attiva "Reti Locali 7" - 2° Lotto.

AGGREGATO A03.6: PON FESR DIGITALBOARD : TRASFORMAZIONE DIGITALE NELLA DIDATTICA E NELL'AMMINISTRAZIONE

Anche questa risorsa non risultava prevista inizialmente; essa risulta pari ad € 56.908,11 introdotta con apposita modifica al P.A. 2021; anch'essa è sorta a seguito di apposito Avviso PON FESR per l'acquisto e l'installazione di schermi multimediali interattivi a scopo didattico, nonché per l'acquisto e l'ammodernamento delle apparecchiature informatiche degli Uffici Amministrativi dell'Istituzione Scolastica. Anche questo progetto avrà luogo nel corso dell'anno 2022.

AGGREGATO A04 - ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO : Per tale aggregato di spesa non sono state effettuate previsioni, né azioni, non essendo la nostra tipologia di Istituto coinvolta dalla vigente normativa in attività relative a questo aggregato.

AGGREGATO A03.8 : RISORSE EX ART. 58, COMMA 4, D.L. 73/2021

AGGREGATO A05 - VISITE DI ISTRUZIONE E VIAGGI 2021

La previsione iniziale del progetto, che raccoglie attività inerenti le uscite sul territorio dei ragazzi per completare e integrare la loro formazione didattico-educativa, comprese escursioni a carattere artistico/culturale, sportivo ed ambientale, ammontava a € 5.578,49. Le attività sopra previste, causa perdurante emergenza sanitaria, non sono state in alcun modo realizzate; Lo stanziamento è stato utilizzato per il 0,00 %. Le economie, pari ad € 5.578,49, saranno utilizzate per l'E.F. 2022.

AGGREGATO A06 - ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO E CONTRO LA DISPERSIONE

La previsione iniziale per questa attività ammontava ad € 785,95 ; a seguito di finanziamento statale, la somma era assoggettata a modifica per € 325,78; la previsione definitiva, pari ad € 1.111,73,, è stata quest'anno impegnata per € 915,00 in iniziativa di Orientamento scolastico per gli alunni di classe terza della Scuola Secondaria "Luini" in collaborazione con l'Università degli Studi di Pavia. Restano da pagare € 165,00. La risorsa è stata utilizzata per l' 81,89 % .

P.1.217 Progetto Psicomotricità ed Attività Motorie 2020/21

Il Progetto, dalla previsione iniziale di € **8.955,30**, non ha registrato modifiche; tramite la previsione definitiva di € **8.955,30** il Progetto si è regolarmente tenuto nel periodo gennaio-febbraio 2021 presso le Scuole Primarie “Renzi” e “Casati” con il supporto degli esperti dell’Associazione Dilettantistica Move To Play per € **4.271,10**; in seguito è stato sospeso ed annullato stante l'emergenza sanitaria. L'impegno complessivo ammonta ad € **4.271,10** , interamente pagato. Si è registrata una economia pari ad € 4.684,20, da utilizzare nel corso del prossimo E.F. 2022. L'utilizzo della programmazione risulta del 47,69 %.

P.1.218 Progetto Piano Scuola Estate – Risorse art. 31 comma 6 – DL 41/2021

Il Progetto, non previsto inizialmente, trae spunto dai finanziamenti statali dedicati allo sviluppo ed al potenziamento delle competenze degli alunni, da attuarsi preferibilmente nel corso del periodo estivo dell'anno 2021; ed esso sono state dedicate risorse, per l'utilizzo di Personale interno, pari ad € **18,774,24** ; le attività, che hanno avuto luogo nel periodo giugno e settembre 2021, hanno assorbito risorse pari ad € **16.482,97**; si sono realizzate economie pari ad € 2.291,27. La risorsa è stata utilizzata per l' 87,79%.

P.1.219 Progetto Psicomotricità ed Attività Motorie 2021/22

Il Progetto, che inizialmente non era previsto, è stato istituito con variazione apposita pari ad € **9.935,00** e finanziato con apposito, finalizzato Finanziamento Comunale e con il contributo delle famiglie degli alunni; la previsione definitiva ammonta a alla somma indicata ed il Progetto, previsto nel periodo settembre-dicembre 2021 con il supporto degli esperti dell’Associazione Dilettantistica Move To Play presso le Scuole Primarie Casati e Renzi; esso ha avuto regolarmente luogo e l'impegno complessivo ammonta ad € **3.407,00** . Si registra un'economia pari ad € 6.578,00, che verrà utilizzata nel corso dell'E.F. 2022 . L'utilizzo della programmazione risulta del 34,12 %.

PROGETTI IN AMBITO “UMANISTICO E SOCIALE”

P.2.229 Progetto PON FSE Libri di testo e Sussidi Didattici 2020

Il Progetto trae origine da l'Avviso PON FSE relativo ai finanziamenti aventi come scopo l'acquisto di libri di testo e sussidi didattici destinati agli alunni appartenenti a famiglie in condizioni economiche disagiate anche a seguito delle conseguenze della pandemia in atto; detto finanziamento autorizzato, pari ad € **3.898,13** , è stato utilizzato per € **3.851,18**; l'economia derivante, pari ad € 46,95, è destinata integralmente alla prosecuzione del Progetto nel corso dell'E.F. 2022. L'utilizzo della risorsa ammonta al 98,79 %.

P.2.230 Progetto Teatrale 2020/21

Questo Progetto prevedeva inizialmente uno stanziamento iniziale complessivo di € **4.630,38**; tale stanziamento ha subito modifiche in aumento per complessivi € **2.166,87** ; la programmazione definitiva è stata interamente impegnata e pagata per totali € **6.797,25** ; l'iniziativa si è regolarmente svolta e conclusa, nei vari plessi dell'Istituto, con l'intervento degli esperti Rovelli Myriam, Paroni Fabio, Galbiati Nadia ,Gulino Francesca nel corso di iniziative didattiche varie, presso la Scuola Media, Primarie Casati e Renzi nel periodo Gennaio-Giugno 2021 . Risorse utilizzate al 100%

P.2.231 Progetto Contrasto al Cyberbullismo 2020/21

Il Progetto, previsto inizialmente, è stato finanziato con il Fondo per il Diritto allo Studio Comunale per € **800,00**; la somma non è stata utilizzata e sarà integralmente riversata nell'Esercizio Finanziario 2022 per la realizzazione del medesimo progetto.

P.2.232 Progetto "Partire dalla giusta vicinanza" 2020/21

Il Progetto, previsto inizialmente con finanziamenti per il Diritto allo Studio 2020/21 pari ad € **1.600,00**; esso, rivolto agli alunni ed ai genitori della Scuola dell'Infanzia e realizzato con la collaborazione degli psicologi del CEAF di Vimercate, intende illustrare le modalità più idonee per affrontare, sia sotto l'aspetto psicologico che operativo, i vari aspetti della vita quotidiana e scolastica coinvolti dalla pandemia in atto. La risorsa è stata utilizzata per € **1.000,00**. Si è realizzata un'economia pari ad € 600,00. La risorsa è stata utilizzata per il, 62,50%.

P.2.233 Progetto Musicale 2020/21

Questo Progetto prevedeva inizialmente uno stanziamento iniziale complessivo di € **10.450,00** ; tale stanziamento ha subito modifiche in diminuzione pari a € 2.166,87 ; l'iniziativa, prevista per il periodo gennaio-giugno 2021 con l'intervento degli esperti del Corpo Musicale Bandistico di Usmate Velate e dell'esperta Maffezzoli Marina, si è potuta tenere solo per la parte dell'esperta, per il perdurare dell'emergenza sanitaria e ha comportato un impegno di spesa per € **3.600,00** . Sono state utilizzate risorse pari al 43,46%.

P.2.234 Progetto Yoga 2020/21

Il Progetto, finanziato con il Fondo Diritto allo Studio 2020/21, è stato introdotto presso la Scuola Primaria Casati con lo scopo di rafforzare nei ragazzi la padronanza delle proprie emozioni, sviluppare capacità di autocontrollo ed autostima , oltre alla concentrazione e realizzato con l'intervento della Docente interna Cucchiara Angela. La risorsa prevista, pari ad € 800,00, è stata modificata in aumento per € 12,79, è stata utilizzata per € **812,79** per l'attuazione del Progetto. L'utilizzo della risorsa ammonta al 100%

P.2.235 Progetto Musicoterapia ed Inclusione 2020/21

Il Progetto, finanziato con il Fondo Diritto allo Studio 2020/21, è stato introdotto per lo Spazio educativo Speciale della Scuola Primaria Casati nell'autunno del 2021; le attività sono quelle relative allo sviluppo delle relazioni dei soggetti interessati attraverso la musica ed il ritmo; le risorse destinate, pari ad € **1.850,00**, sono interamente impegnate e pagate per l'attuazione del Progetto con l'intervento dell'esperta Maffezzoli Marina.

P.2.236 Progetto Speciale Pet Therapy 2020/21

Il Progetto_è stato istituito con la finalità di favorire l'instaurazione e lo sviluppo di relazioni fra soggetti portatori di handicap, soprattutto autismo, ed il mondo circostante, soprattutto attraverso la cd. "Pet Therapy" con l'intervento di cani opportunamente addestrati ed accompagnatori dell'Azienda Oliver Dream; lo sviluppo e la continuazione del Progetto è prevista con ogni probabilità anche per il prossimo a.s., dato il successo ottenuto. Il Progetto, con risorse pari ad € **1.900**, interamente finanziato dall'Amm.ne Comunale, non ha avuto ulteriori modifiche ed è stato realizzato per € **1.560,00**. Si è realizzata una economia pari ad € 3040,00 . L'utilizzo delle risorse è risultato pari al 82,10%.

P.2.237 Progetto Speciale Ippoterapia 2020/21

Il Progetto, avente una previsione iniziale pari ad € 2.000,00 e destinato agli alunni dello Spazio Educativo Speciale presso la scuola Primaria "Casati" ed avente lo scopo di favorire lo sviluppo sensoriale e motorio degli alunni è stato realizzato con l'intervento degli esperti dell'Azienda Agricola "Monsereno Horses" di Imbersago; l'importo destinato, non è stato utilizzato, sempre causa emergenza sanitaria. L'utilizzo delle risorse ammonta al 0,00%.

P.2.238 Progetto Prima Alfabetizzazione Alunni Stranieri 2020/21

Il Progetto, che ha avuto luogo nel periodo Gennaio - Giugno 2021, è stato finanziato con Finanziamento Comunale 2020-2021 per un importo iniziale complessivo pari a € 4.460,31; la dotazione complessiva non ha subito modifiche e la previsione definitiva è stata impegnata per la somma di € 4.073,21; l'iniziativa si è regolarmente svolta con l'intervento delle Docenti interne Resasco M.V. (Scuola Primaria), Vigano' R., Lazzaroni A. (Sc. Secondaria). Si è rilevata economia di € 387,10. L'utilizzo della programmazione è stato pari al 91,32%.

P.2.239 Progetto Let's Go 2020/21

Il Progetto, destinato agli alunni delle Scuole Primarie, costituisce la prima progettazione didattica per la scuola Primaria che coinvolge esperti di conversazione inglese che abbia avuto luogo presso l'Istituto; esso ha avuto parziale svolgimento, sempre a causa dell'epidemia in atto, con l'intervento della Erremme School di Arcore; la dotazione iniziale, pari ad € 3.700,00, è stata utilizzata per € 2.900,00, sempre a causa della pandemia e delle conseguente parziale chiusura delle scuole. L'utilizzo della previsione definitiva risulta pari al 78,37%.

P.2.242 Progetto Logopedia Scuola Infanzia 2021/22

Questo Progetto, non previsto inizialmente, ha comportato un finanziamento con il Fondo Diritto allo Studio 2021/22 complessivo di € 1.000,00; la programmazione definitiva non è stata ancora utilizzata perché l'iniziativa non si è ancora svolta; la risorsa sarà riversata per il medesimo scopo per il periodo Gennaio-Giugno 2022. Risorse utilizzate al 0,00%.

P.2.243 Progetto Musicale 2021/22

Questo Progetto, non previsto inizialmente, ha comportato un finanziamento con il Fondo Diritto allo Studio 2021/22 complessivo di € 4.000,00; la programmazione definitiva non è stata ancora utilizzata perché l'iniziativa non si è ancora svolta; la risorsa sarà riversata per il medesimo scopo per il periodo Gennaio-Giugno 2022. Risorse utilizzate al 0,00%.

P.2.245 Progetto Teatrale 2021/22

Questo Progetto prevedeva uno stanziamento iniziale complessivo di € 5.2000,00; l'iniziativa, prevista per il periodo settembre-dicembre 2021 con l'intervento degli esperti roVelli Miryam e Mohamed Ba, ha comportato un impegno di spesa per € 2.262,22, dei quali già pagati € 1.668,00, e da pagare € 594,22. Si sono registrate economie pari ad € 2.937,78. Utilizzo risorse pari al 43,50%.

P.2.246 Progetto Yoga 2021/22

Il Progetto, non previsto inizialmente, è stato finanziato con il Fondo per il Diritto allo Studio Comunale per € 400,00; la somma non è stata utilizzata e sarà integralmente riversata nell'Esercizio Finanziario 2022 per la realizzazione del medesimo progetto

P.2.247 Progetto Let's Go 2021/22

Il Progetto, non previsto inizialmente, è stato finanziato con il Fondo per il Diritto allo Studio Comunale per € 3.400,00; la somma non è stata utilizzata e sarà integralmente riversata nell'Esercizio Finanziario 2022 per la realizzazione del medesimo progetto

P.2.251 Progetto Contrasto al Cyberbullismo 2021/22

Il Progetto, non previsto inizialmente, è stato finanziato con il Fondo per il Diritto allo Studio Comunale per € 485,00; la somma non è stata utilizzata e sarà integralmente riversata nell'Esercizio Finanziario 2022 per la realizzazione del medesimo progetto.

PROGETTI PER CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI

P.3.215 Progetto Lingue Straniere 2020/21

La previsione iniziale di questo Progetto, pari ad € 7.740,22 provenienti dal Finanziamento per il Fondo del Diritto allo Studio, è stata oggetto di modifica per un importo pari a € 1.430,00, dovuti dalle famiglie degli alunni per contributo esami di certificazione DELF (Francese) con il Centre Culturel Français di Milano; il Progetto, che era previsto con l'intervento per conversazione lingua inglese da parte degli esperti madrelingua - per Infolanguage del Sig Philip McGuinness - per Easy English del Sig. Des Hubbard, oltre che per l'intervento delle esperte madrelingua francese M.me Ricco Delphine e Corvi Berta., non ha avuto che una realizzazione parziale, causa pandemia; della previsione definitiva, pari ad € 9.170,22, a fine esercizio risultano impegnati e pagati per € 5.985,85 si è registrata una economia pari ad € 3.184,37. Lo stanziamento definitivo risulta utilizzato per il 65,27%.

P.3.216 Progetto Lingue Straniere 2021/22

Il Progetto, non previsto inizialmente, è stato finanziato con il Fondo per il Diritto allo Studio Comunale per € 3.700,00; la somma non è stata utilizzata e sarà integralmente riversata nell'Esercizio Finanziario 2022 per la realizzazione del medesimo progetto

PROGETTI PER LA FORMAZIONE ED AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE

P.4.223 Progetto Formazione ed Aggiornamento del Personale 2021

La previsione iniziale pari a € 6.182,00 non è stata oggetto di modifica; la previsione definitiva è stata impegnata per € 2.390,00, interamente pagati, per formazione del personale Docente e ATA dell'Istituto circa l'aggiornamento periodico in materia di sicurezza dati con l'intervento del Dott. Corbellini on line, del Personale Docente per la formazione in tema di alunni superdotati con l'Università di Pavia., dell'Associazione Brianza per il Cuore in materia di uso del defibrillatore (DAE) Si è verificata un'economia di € 3.792,01. Lo stanziamento del Progetto è stato utilizzato per il 38,66%.

P.4.224 Risorse ex art. 58 comma 4 - DL 73/2021

Il Progetto, non previsto inizialmente, è stato finanziato con il Fondo per il Diritto allo Studio Comunale per € 6.000,00 ; la somma non è stata utilizzata e sarà integralmente riversata nell'Esercizio Finanziario 2022 per la realizzazione del medesimo progetto

A completamento dell'esame del Conto Consuntivo 2021, viene di seguito analizzata la situazione patrimoniale dell'Istituzione Scolastica al 31.12.2021, evidenziata nell'allegato **K**, che può essere così rielaborato al fine di calcolare alcuni indicatori finanziari e patrimoniali:

ATTIVITA'		PASSIVITA' E NETTO	
Attivo immobilizzato	144.705,92	Passività correnti	1.581,76
Attività correnti	241.669,82	Passività consolidate	0,00
		TOTALE PASSIVITA'	1.581,76
		Patrimonio netto	384.793,98
PATRIMONIO INVESTITO	386.375,74	TOTALE A PAREGGIO	386.375,74

I valori dell'Indice di tempestività dei pagamenti effettuati da questo Istituto nel corso dell'E.F. 2021 :

1° Trimestre 2020 : - 28,54

2° Trimestre 2020 : - 23,51

3° Trimestre 2020 : - 25,84

4° Trimestre 2020 : - 10,48

Annuale 2021 : - 19,71

Si dichiara che gli indicatori di cui sopra sono stati pubblicati sul sito ministeriale "Scuola in Chiaro" e sul sito Istituzionale "Amministrazione Trasparente" – Pagamenti Amministrazione.

Situazione dei residui Mod. L

	INIZIALI AL 01/01/2021	RISCOSSI/ PAGATI/ RADIATI	DA RISCUOTE RE/ DA PAGARE	RESIDUI ESERCIZIO	VARIAZ	TOTALE RESIDUI AL 31/12/2021
RESIDUI ATTIVI	€ 15.256,31	€ 14.298,75	€ 957,56	€ 149.509,34	€ 0,00	€ 150.466,90
RESIDUI PASSIVI	€ 1.990,73	€ 1.990,73	€ 0,00	€ 1.581,76	€ 0,00	€ 1.581,76

Ad oggi risultano incassati residui attivi per € 38.735 e pagati residui passivi per € 1.581,76 (tutti)

Riepilogo delle spese per tipologia dei conti economici

RIEPILOGO per CONTI ECONOMICI Esercizio finanziario 2020				Mod. N (art.19)	Rapporto Tra Tipo e Totale Spese
Tipo	conto	sottoconto	Descrizione	Importo impegn.	% di utilizzo
01			Personale	<u>25.177,53</u>	<u>12,87%</u>
02			Beni di Consumo	<u>35.793,98</u>	<u>18,30 %</u>
03			Prestazioni di Servizi da terzi	<u>81.371,41</u>	<u>41,60 %</u>
04			Beni di Investimento	<u>30.679,46</u>	<u>15,68%</u>
05			Altre Spese	<u>2.989,56</u>	<u>1,53 %</u>
06			Imposte e Tasse	<u>19.588,24</u>	<u>10,01 %</u>
07			Oneri straordinari e da contenzioso	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
08			Oneri Finanziari	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
09			Rimborsi e poste correttive	<u>14,50</u>	<u>0,01</u>
98			Fondo di Riserva	<u>200,00</u>	
			Totale generale	<u>195.614,68</u>	100,00

Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano dell'Offerta Formativa (P.O.F.), 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.

Più analiticamente, gli impegni di spesa e gli eventuali relativi pagamenti, distinti per tipologia, si possono così rappresentare in aggregati:

	Personale (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Servizi Esterni (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Oneri Str. E da contenz. (impegnato)	Investim. (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Rimborsi etc. (impegnato)	Imposte e Tasse (impegnato)	Programmaz. Definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Programm az
A01		15.749,63	2.868,70			2.058,66			3.968,92	37.666,88	24.645,91	65,43%
A02		1.506,39	23.492,27	2.989,56				14,50	2.044,35	58.272,94	30.047,07	51,56 %
A03	3.808,56	14.686,78	18.831,24			28.620,80			12.815,75	219.203,19	78.763,13	35,93 %
A04												
A05										5.578,49	0,00	0,00 %
A06			750,00						165,00	1.111,73	915,00	82,30%
P.01	16.482,97		7.678,10							37.714,54	24.161,07	64,06 %
P.02	4.886,00	3.851,18	19.735,25						594,22	50.886,61	28.706,65	56,41 %
P.03			5.985,85							12.870,22	5.985,85	46,51 %
P.04	5.012,73		2.390,00						275,42	12.182,01	2.390,00	19,62 %
P.05												
FONDO DI RISERVA										200,00		
TOTALE	25.177,53	35.793,98	81.371,41	2.989,56	0,00	30.679,46	0,00	14,50	19.588,24	435.686,61	195.614,68	44,92 %
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	12,87%	18,30 %	41,60 %	1,53 %	0,00%	15,68%	0,00%	0,01 %	10,01 %			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 44,92 %.

In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 53,89 %.

Volendo interpretare i dati calcolati ed il loro andamento, occorre premettere che, pur trattandosi degli stessi indicatori utilizzati per le analisi di bilancio delle aziende private, il significato che essi assumono nell' "azienda scuola" è molto diverso. Ciò innanzi tutto perché lo stesso prospetto del patrimonio presenta alcune importanti particolarità. Come già evidenziato, non esistono passività consolidate, fattispecie alquanto rara nel caso delle aziende private. Le attività correnti sono in pratica costituite solo dai crediti (residui attivi) e dalle disponibilità liquide, mancando del tutto il valore delle rimanenze di magazzino; ciò non tanto perché non vi siano generalmente giacenze di materiale, ma perché le scritture di magazzino vengono tenute operando contemporaneamente il carico e lo scarico di quanto acquistato, intendendo per "scarico" la consegna del materiale al docente, al fiduciario di plesso o al Direttore SGA ma non il "consumo" effettivo, che può essere, per motivazioni soprattutto di ordine didattico, posticipato. Ciò essenzialmente perché il personale amministrativo è in numero estremamente limitato e non è dunque possibile gestire in maniera diversa il magazzino. Il concetto di "patrimonio netto", applicato all'"azienda scuola" assume poi un significato particolare: non si tratta di capitale proprio, derivante da conferimenti del proprietario o dei soci e da utili non distribuiti, ma più precisamente di semplice consistenza patrimoniale, ossia di differenza fra attivo e passivo.

Ovviamente, tutti gli indici espressi presentano, in aggiunta alle osservazioni fatte, il limite tipico delle analisi per indici, che sono analisi statiche, ossia "fotografano" la situazione ad una certa data, che potrebbe peraltro essere una data in cui si verificano fatti eccezionali e straordinari.

Mancano inoltre gli indici di redditività, i quali sarebbero del resto molto poco significativi, in quanto le scritture contabili non tengono conto di una serie di costi che in realtà esistono ed anzi sono di estrema rilevanza ; soprattutto, mancano i costi relativi al personale a tempo indeterminato e del personale supplente annuale su posti vacanti (retribuiti dalla RTS del Ministero dell'Economia e delle Finanze) , così come tutte le spese di gestione degli immobili , che sono a carico pressoché totale dell'Ente Locale.

La puntuale analisi operata e le rielaborazioni presentate, sia sotto forma di grafici che sotto forma di indici, rappresentano comunque un grosso passo in avanti nell'ambito del controllo di gestione che, fino all'introduzione del Nuovo Bilancio delle Istituzioni Scolastiche, veniva quasi ignorato non tanto perché non se ne fosse già da tempo compresa l'importanza, quanto piuttosto perché il tipo di rilevazioni fatte (esclusivamente di carattere finanziario) impediva di fatto (o comunque rendeva alquanto laboriosa e complicata) ogni e qualsiasi valutazione di efficienza, di efficacia e di economicità dell'attività svolta.

I dati esposti costituiranno perciò, già in sede di verifica dell'attuazione del Programma Annuale 2022 un importante punto di riferimento per operare scelte gestionali più consapevoli.

L'Esercizio 2021 ha avuto regolare svolgimento sia sotto il profilo contabile, amministrativo e patrimoniale che sotto l'aspetto didattico-educativo ; è stato messo in atto ogni sforzo per gestire tutte le attività secondo criteri di efficacia, efficienza ed economicità, in relazione agli scopi istituzionali della Scuola.

Si dichiara che:

- Non sono state tenute gestioni fuori bilancio;
- L'ammontare dei pagamenti, per ogni voce di spesa, è stato contenuto nei limiti degli stanziamenti di previsione definitiva;
- I pagamenti risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e sono regolarmente documentati e quietanzati;
- I giustificativi di spesa sono regolari ai fini dell'osservanza delle norme sull'applicazione dell'I.V.A. , del bollo, e, se del caso, delle ritenute previdenziali, assistenziali ed erariali;
- Sulle fatture risultano apposti gli estremi di congruità, di presa in carico e, ove previsto, il numero di inventario.

Si chiede, in conclusione, al Collegio dei Revisori dei Conti e al Consiglio dell'Istituzione, per quanto sopra esposto e sulla base della regolamentare documentazione giacente presso questo Ufficio, di voler esprimere senza riserve parere favorevole al Conto Consuntivo E.F. 2020 dell'Istituto Comprensivo "Lina Mandelli" di Usmate Velate.

Usmate Velate, 14.03.2022

IL DIRETTORE S.G.A.
(SINA Stefano)

IL DIRIGENTE SCOLASTICO
(Prof. GATTI Daniele)