



I.S.I.S. “ELENA DI SAVOIA”

Largo S. Marcellino, 15 – 80138 NAPOLI

Succursale “Armando Diaz” – Via dei Tribunali, 370 – 80138 NAPOLI

Centralino: 081 551 70 34 – Centralino Diaz: 081 45 92 26

Codice Meccanografico: NAIS021006 – Codice Fiscale: 80025840630

mail: nais021006@istruzione.it – pec: nais021006@pec.istruzione.it

www.isiselenadisavoia.edu.it



CONTO CONSUNTIVO

Esercizio Finanziario 2022

RELAZIONE

Proposta ai Revisori dei conti ed al Consiglio di istituto per la conseguente deliberazione



I.S.I.S. "ELENA DI SAVOIA"

Largo S. Marcellino, 15 – 80138 NAPOLI
Succursale "Armando Diaz" – Via dei Tribunali, 370 – 80138 NAPOLI
Centralino: 081 551 70 34 – Centralino Diaz: 081 45 92 26
Codice Meccanografico: NAIS021006 – Codice Fiscale: 80025840630
[mail: nais021006@istruzione.it](mailto:nais021006@istruzione.it) – pec: nais021006@pec.istruzione.it
www.isiselenadisavoia.edu.it



SOMMARIO

(CTRL+Click per spostarsi alla voce desiderata)

CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022	3
PREMESSA	3
ELEMENTI DELLA RELAZIONE SUL CONTO CONSUNTIVO.....	3
1. DATI GENERALI DELL'ISTITUZIONE SCOLASTICA.....	3
A) Popolazione scolastica.....	3
B) Dati sul personale in servizio	4
2. DATI CONTABILI	5
TABELLA di SINTESI (Mod. H).....	5
1) ENTRATE	5
2) SPESE	5
RELAZIONE ANALITICA	6
ALLEGATI ALLA RELAZIONE SUL CONTO CONSUNTIVO	6
Dichiarazioni.....	7
RISULTANZE DATI CONTABILI.....	7
CONTO DI CASSA	7
Situazione Residui (Mod. L)	8
Conto Patrimoniale (Mod. K).....	8
Situazione Amministrativa (Mod. J)	9
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	9
Spese per Attività e Progetti.....	9
ANALISI DELLE ENTRATE	10
ANALISI DELLE SPESE PER ATTIVITA'	21
ANALISI DELLE SPESE PER PROGETTI.....	30
ANALISI DEGLI ACCANTONAMENTI	35
AGGREGAZIONE R98 - FONDO DI RISERVA	35
CONCLUSIONI	35
RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI E REALIZZAZIONE DEI PROGETTI.....	36
INDICI DI BILANCIO ESERCIZIO 2022	37
RIEPILOGO DELLE SPESE PER TIPOLOGIA DEI CONTI ECONOMICI (MOD. N)	39



I.S.I.S. "ELENA DI SAVOIA"

Largo S. Marcellino, 15 – 80138 NAPOLI
Succursale "Armando Diaz" – Via dei Tribunali, 370 – 80138 NAPOLI
Centralino: 081 551 70 34 – Centralino Diaz: 081 45 92 26
Codice Meccanografico: NAIS021006 – Codice Fiscale: 80025840630
[mail: nais021006@istruzione.it](mailto:nais021006@istruzione.it) – pec: nais021006@pec.istruzione.it
www.isiselenadisavoia.edu.it



CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022 RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE DELL'ISTITUZIONE SCOLASTICA

Premessa

La presente relazione ha lo scopo di illustrare analiticamente le risultanze della gestione a consuntivo del Programma Annuale 2022 relativamente alle entrate e alle spese di competenza, al fine di facilitare l'analisi dei risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati e dichiarati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica.

Le fonti normative per la predisposizione del Conto consuntivo sono:

- Il **Decreto Interministeriale 28 agosto 2018 n. 129** – *Regolamento di contabilità*, che non presenta particolari innovazioni rispetto alla previgente normativa per quanto attiene al Conto consuntivo;

- La **Legge 27 dicembre 2006, n. 296** "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge finanziaria 2007)" – **comma 601** con il quale è stato istituito il "Fondo per il funzionamento delle istituzioni scolastiche";

- Il **Decreto Ministeriale Prot. n. 834 del 15 ottobre 2015** che stabilisce i parametri del fondo per il funzionamento e per l'alternanza scuola-lavoro, in attuazione della **Legge 107/2015** "Riforma del sistema nazionale di istruzione e formazione e delega per il riordino delle disposizioni legislative vigenti".

Pertanto, considerata la chiusura dell'esercizio finanziario, si è potuto definire l'Avanzo di amministrazione definitivo e dimostrare analiticamente i collegamenti tra la programmazione finanziaria e didattica e le risorse disponibili impegnate per il raggiungimento degli obiettivi dell'istituzione scolastica.

Elementi della Relazione sul Conto consuntivo

La Relazione al conto consuntivo prende in esame i seguenti elementi ed elaborazioni:

1. Dati generali dell'istituzione scolastica

Al fine della determinazione delle somme riportate nello schema del Conto consuntivo, si sono tenute in considerazione e in debita valutazione i seguenti elementi:

A) Popolazione scolastica

L'Istituto nell'anno scolastico 2022/23 funziona con la sottoelencata articolazione:

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado - Data di riferimento: 15 Marzo 2023

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

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 4

N. classi articolate: 1



I.S.I.S. "ELENA DI SAVOIA"

Largo S. Marcellino, 15 – 80138 NAPOLI
 Succursale "Armando Diaz" – Via dei Tribunali, 370 – 80138 NAPOLI
 Centralino: 081 551 70 34 – Centralino Diaz: 081 45 92 26
 Codice Meccanografico: NAIS021006 – Codice Fiscale: 80025840630
[mail: nais021006@istruzione.it](mailto:nais021006@istruzione.it) – pec: nais021006@pec.istruzione.it
www.isiselenadisavoia.edu.it



Classi/Sezioni				Alunni Iscritti		Alunni frequentanti							
	Nume ro classi corsi diurni (a)	Numer o classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembr e corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembr e corsi serali (e)	Alunni frequent anti classi corsi diurni (f)	Alunni frequent anti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentant i (h=f+g)	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentant i corsi diurni (i=d- f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentant i corsi serali (l=e- g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	10		10	245		252		252	8	7		25,20	
Seconde	9		9	211		214		214	9	3		23,78	
Terze	10	2	12	176	44	174	40	214	6	-2	-4	17,40	20
Quarte	11	2	13	163	33	163	30	193	10		-3	17,55	16,50
Quinte	11	3	14	133	57	132	50	182	5	-1	-7	12	16,67
Totale	51	7	58	928	134	935	120	1055	38	7	-14		

B) Dati sul personale in servizio

Data di riferimento: 15 Marzo 2023

La situazione del **personale Docente e ATA** in servizio alla data di predisposizione del Conto Consuntivo 2022 può così sintetizzarsi:

Data di riferimento: 15 Marzo 2023

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	
	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	120
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	21
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<i>*da censire solo presso la 1ª 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	170
<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



I.S.I.S. "ELENA DI SAVOIA"

Largo S. Marcellino, 15 – 80138 NAPOLI
Succursale "Armando Diaz" – Via dei Tribunali, 370 – 80138 NAPOLI
Centralino: 081 551 70 34 – Centralino Diaz: 081 45 92 26
Codice Meccanografico: NAIS021006 – Codice Fiscale: 80025840630
[mail: nais021006@istruzione.it](mailto:nais021006@istruzione.it) – pec: nais021006@pec.istruzione.it
www.isiselenadisavoia.edu.it



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	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	11
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	15
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	41

2. Dati contabili

TABELLA di SINTESI (Mod. H)

Il conto consuntivo 2022 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilità (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 1.569.070,94		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 130.000,00	€ 130.000,00	100,00%
03-Finanziamenti dello Stato	€ 146.394,18	€ 146.394,18	100,00%
04-Finanziamenti della Regione	€ 50.000,00	€ 50.000,00	100,00%
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 8.652,08	€ 8.652,08	100,00%
06-Contributi da privati	€ 66.744,35	€ 66.744,35	100,00%
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	€ 2.219,03	€ 2.219,03	100,00%
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE ENTRATE	€ 1.973.080,58	€ 404.009,64	21,00%
Disavanzo di competenza		€ 44.427,09	
Totale a pareggio		€ 448.436,73	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
-----------	----------------------------------	------------------------	---------------------



I.S.I.S. "ELENA DI SAVOIA"

Largo S. Marcellino, 15 – 80138 NAPOLI
 Succursale "Armando Diaz" – Via dei Tribunali, 370 – 80138 NAPOLI
 Centralino: 081 551 70 34 – Centralino Diaz: 081 45 92 26
 Codice Meccanografico: NAIS021006 – Codice Fiscale: 80025840630
[mail: nais021006@istruzione.it](mailto:nais021006@istruzione.it) – pec: nais021006@pec.istruzione.it
www.isiselenadisavoia.edu.it



Attività	€ 1.023.762,08	381.926,54	37,31%
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 159.683,98	€ 89.823,78	56,25%
A02-Funzionamento amministrativo	€ 145.010,81	€ 14.138,77	9,75%
A03-Didattica	€ 577.543,83	€ 243.865,05	42,22%
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 74.307,14	€ 14.328,34	19,28%
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 56.178,00	€ 18.697,00	33,28%
A06-Attività di orientamento	€ 11.038,32	€ 1.073,60	9,73%
Progetti	€ 247.664,00	€ 66.510,19	26,86%
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 29.139,00	€ 29.107,49	99,89%
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 193.605,32	€ 29.310,60	15,14%
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 10.000,00	€ 0,00	0,00%
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 14.619,68	€ 8.092,10	55,35%
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 300,00	€ 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	€ 2.000,00	€ 0,00	0,00%
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE SPESE	€ 1.273.426,08	€ 448.436,73	35,21%
Avanzo di competenza			
Totale a pareggio		€ 448.436,73	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di **€ 44.427,09**.

RELAZIONE ANALITICA

La Relazione è articolata in:

1. Risultanze dati contabili
 - A. Conto di cassa
 - B. Gestione dei residui
 - C. Conto del patrimonio
 - D. Risultato di esercizio
 - E. Spese Per Attività e Progetti
2. Analisi delle Entrate
3. Analisi delle Spese per Attività e Progetti
4. Analisi degli Accantonamenti

Allegati alla Relazione sul conto consuntivo

Modelli MIUR ex DM 129/2018

- Modello H – Conto Consuntivo;
- Modello H/bis – Attuazione Programma Annuale al 31/12/2022;
- Modelli I – Schede illustrative per Attività e Progetti;
- Modello J – Situazione amministrativa effettiva al 31/12/2022;



I.S.I.S. "ELENA DI SAVOIA"

Largo S. Marcellino, 15 – 80138 NAPOLI
Succursale "Armando Diaz" – Via dei Tribunali, 370 – 80138 NAPOLI
Centralino: 081 551 70 34 – Centralino Diaz: 081 45 92 26
Codice Meccanografico: NAIS021006 – Codice Fiscale: 80025840630
[mail: nais021006@istruzione.it](mailto:nais021006@istruzione.it) – pec: nais021006@pec.istruzione.it
www.isiselenadisavoia.edu.it



- Modello K – Situazione patrimoniale al 31/12/2022;
- Modello L – Elenco dei residui attivi e passivi;
- Modello M – Prospetto delle spese per il personale;
- Modello N – Riepilogo per Aggregato Entrata / Tipologia spesa;

Dichiarazioni

La gestione del Fondo economale delle **minute spese** per l'esercizio 2022 è stata effettuata correttamente dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi; le spese sono state registrate nel Registro per le minute spese ed il fondo iniziale di Euro 2.000,00, anticipato con n. 1 anticipazione di 1.140,00 € al Direttore SGA, è stato regolarmente restituito al bilancio dell'istituzione scolastica.

Si dichiara, inoltre, che:

1. Le scritture di cui al libro giornale di cassa concordano con le risultanze del conto corrente bancario e della Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia;
2. Le ritenute previdenziali ed assistenziali sono state trattenute e versate agli enti competenti;
3. Le reversali e i mandati sono stati compilati in ogni parte e quietanzati dall'Istituto cassiere;
4. La gestione del Programma annuale è stata tenuta con il protocollo OIL con l'istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena;
5. Alla scuola è intestato il conto di tesoreria e un conto corrente bancario; il conto corrente postale è stato chiuso;
6. La contabilità scolastica è stata tenuta nel rispetto delle disposizioni sulla privacy;
7. Non vi sono state gestioni fuori bilancio, ad esclusione del sistema del Cedolino Unico;
8. Le liquidazioni dei compensi sono contenute nell'ambito delle disponibilità dei singoli accreditamenti, trovano giustificazione in regolari atti amministrativi del Dirigente Scolastico e corrispondono a prestazioni effettivamente rese dal personale;
9. E' stata rispettata la destinazione dei finanziamenti finalizzati;
10. Le fatture e le pezze giustificative dei pagamenti eseguiti sono depositate presso l'ufficio di segreteria di questo Istituto e fanno parte integrante della documentazione contabile dell'esercizio finanziario.

I sottoscritti, nel trasmettere, allegato alla presente ai Revisori dei conti per il prescritto parere di regolarità contabile ed al Consiglio di istituto per l'approvazione, lo schema del Conto Consuntivo predisposto dal DSGA per l'esercizio finanziario 2022, espongono le seguenti considerazioni:

RISULTANZE DATI CONTABILI

CONTO DI CASSA			
Fondo di cassa al 1° Gennaio 2022			1.167.482,85
SOMME RISCOSE	Competenza	144.327,60	
	Residui	262.240,52	
	Totale(1)	406.568,12	
SOMME PAGATE	Competenza	409.796,74	
	Residui	4.483,51	
	Totale(2)	414.280,25	
Differenza (1-2)			-7.712,13
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2022			1.159.770,72



I.S.I.S. "ELENA DI SAVOIA"

Largo S. Marcellino, 15 – 80138 NAPOLI
 Succursale "Armando Diaz" – Via dei Tribunali, 370 – 80138 NAPOLI
 Centralino: 081 551 70 34 – Centralino Diaz: 081 45 92 26
 Codice Meccanografico: NAIS021006 – Codice Fiscale: 80025840630
[mail: nais021006@istruzione.it](mailto:nais021006@istruzione.it) – pec: nais021006@pec.istruzione.it
www.isiselenadisavoia.edu.it



Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 01/01/2022	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Variaz. In diminuzione	Totale residui
Residui Attivi	€ 410.985,01	€ 262.240,52	€ 148.744,49	€ 259.682,04	€ 45.605,25	€ 362.821,28

	Iniziali al 01/01/2022	Pagati	Da Pagare	Residui esercizio 2021	Variaz. In diminuzione	Totale residui
Residui Passivi	€ 9.396,92	€ 4.483,51	€ 4.913,41	€ 38.639,99	€ 160,00	€ 43.393,40

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € **1.872.098,93**.
 I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022.	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 255.601,73	€ 137.298,60	€ 392.900,33
Totale Disponibilità	€ 1.695.750,04	-173.158,04	€ 1.522.592,00
Totale dell'attivo	€ 1.951.351,77	-35.859,44	€ 1.915.492,33
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 1.951.351,77	-35.859,44	€ 1.915.492,33
PASSIVO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale debiti	€ 9.396,92	€ 33.996,48	€ 43.393,40
Consistenza Patrimoniale	€ 1.941.954,85	-€ 69.855,92	€ 1.872.098,93
Totale a pareggio	€ 1.951.351,77	-€ 35.859,44	€ 1.915.492,33

Il patrimonio corrisponde al valore dei beni mobili, registrati come previsto dal D.I. n. 129/2018 - Regolamento relativo alle istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche.

Per i beni in inventario si è effettuato l'ammortamento, secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni di legge e istruzioni RGS.

Si fa presente che le operazioni di ricognizione inventariale correlate al RINNOVO DECENNALE dell'INVENTARIO effettuate nel corso del 2021 e 2022, sono risultate particolarmente complesse e macchinose, a causa dei molti beni presenti nell'istituzione scolastica, spesso non correttamente inventariati. Dai modelli PV già inoltrati ai Revisori in occasione del Conto Consuntivo 2021, si può evincere che la Commissione nominata per il rinnovo inventariale, ha proceduto ad effettuare una primo considerevole scarico di beni obsoleti, ma l'attività di sistemazione dell'inventario è ancora in corso. Presumibilmente nell'esercizio corrente (2023), verrà completato il lavoro di sistemazione dell'inventario, con la corretta assegnazione dei beni alle rispettive ubicazioni e il scarico di tutti i beni obsoleti, danneggiati o non più utilizzabili.



I.S.I.S. "ELENA DI SAVOIA"

Largo S. Marcellino, 15 – 80138 NAPOLI
Succursale "Armando Diaz" – Via dei Tribunali, 370 – 80138 NAPOLI
Centralino: 081 551 70 34 – Centralino Diaz: 081 45 92 26
Codice Meccanografico: NAIS021006 – Codice Fiscale: 80025840630
[mail: nais021006@istruzione.it](mailto:nais021006@istruzione.it) – pec: nais021006@pec.istruzione.it
www.isiselenadisavoia.edu.it



Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 1.167.482,85
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 262.240,52	€ 144.327,60	€ 406.568,12	
Pagamenti	€ 4.483,51	€ 409.796,74	€ 414.280,25	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 1.159.770,72
Residui Attivi	€ 103.139,24	€ 259.682,04		€ 362.821,28
Residui Passivi	€ 4.753,41	€ 38.639,99		€ 43.393,40
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 1.479.198,60

Il **Fondo cassa** al 31/12/2022 riportato nel modello J è pari a **€ 1.159.770,72** in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale. L'**Avanzo di Amministrazione** al 31/12/2022 ammonta a Euro **€ 1.479.198,60**, come sopra determinato.

RISULTATO DELL'ESERCIZIO

Il risultato di Esercizio 2022 di Euro - **€ 44.427,09** è così determinato:

ENTRATE EFFETTIVE E.F. 2022	€ 404.009,64
SPESE EFFETTIVE E.F. 2022	€ 448.436,73
DISAVANZO ESERCIZIO 2022	- € 44.427,09

La formazione di un disavanzo nel corso del 2022 evidenzia, nel caso specifico, che la scuola ha cominciato ad attingere all'avanzo di amministrazione che si è formato nel corso degli anni e che, per diverse motivazioni, non è stato utilizzato in maniera efficiente o adeguata. Ciò ha comportato la formazione di un avanzo molto elevato per un considerevole numero di esercizi finanziari.

Nel corso degli anni dal 2020 al 2022, le ingenti risorse ricevute dallo Stato per affrontare l'emergenza pandemica, oltre ai fondi ricevuti dall'Unione Europea per i progetti PON, hanno consentito alla scuola una gestione efficiente e articolata, pur non intaccando i fondi che compongono l'Avanzo di amministrazione.

Il disavanzo formatosi nel 2022 (entrate minori delle uscite) sta a significare che oltre ai fondi ricevuti per l'emergenza Covid ed i Progetti, la scuola ha cominciato ad attingere anche all'Avanzo di Amministrazione, circostanza che evidenzia una gestione corretta ed in grado di far fronte alle continue necessità ed emergenze cui si deve quotidianamente rispondere.

Spese per Attività e Progetti

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.



I.S.I.S. "ELENA DI SAVOIA"

Largo S. Marcellino, 15 – 80138 NAPOLI
 Succursale "Armando Diaz" – Via dei Tribunali, 370 – 80138 NAPOLI
 Centralino: 081 551 70 34 – Centralino Diaz: 081 45 92 26
 Codice Meccanografico: NAIS021006 – Codice Fiscale: 80025840630
[mail: nais021006@istruzione.it](mailto:nais021006@istruzione.it) – pec: nais021006@pec.istruzione.it
www.isiselenadisavoia.edu.it



SPESE ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

	SPESE DI PERSONALE (Impegnato)	ACQUISITI DI BENI DI CONSUMO (Impegnato)	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI (Impegnato)	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO (Impegnato)	ALTRE SPESE (Impegnato)	IMPOSTE E TASSE (Impegnato)	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO (Impegnato)	ONERI FINANZIARI (Impegnato)	RIMBORSI E POSTE CORRETTE (Impegnato)	Tot. Spese (programmate)	Tot. Impegni (impegnato)	Impegni/Spese % (impegnato)
A01	4.637,15	13.107,32	58.325,03	13.754,28						159.683,98	89.823,78	56,25%
A02		4.014,83	6.972,39		2.494,86		656,69			145.010,81	14.138,77	9,75%
A03	8.797,10	49.540,88	18.088,47	167.212,60	226,00					577.543,83	243.865,05	42,22%
A04	14.328,34									74.307,14	14.328,34	19,28%
A05			17.887,00						810,00	56.178,00	18.697,00	33,28%
A06		1.073,60								11.038,32	1.073,60	9,73%
P01		3.853,49		25.254,00						29.139,00	29.107,49	99,89%
P02	29.309,61				0,99					193.605,32	29.310,60	15,14%
P03										10.000,00		0,00%
P04	495,50	1.073,60	6.523,00							14.619,68	8.092,10	55,35%
P05										300,00		0,00%
TOTALE	57.567,70	72.663,72	107.795,89	206.220,88	2.721,85	0,00	656,69	0,00	810,00	1.271.426,08	448.436,73	
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI	0,13	0,16	0,24	0,46	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,35		
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	12,84%	16,20%	24,04%	45,99%	0,61%	0,00%	0,15%	0,00%	0,18%	35,27%		

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al **35,27%**.

In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al **26,86%**.

ANALISI delle ENTRATE

Passando all'esame delle Entrate, si rilevano le seguenti risultanze, derivanti dalla movimentazione contabile degli Aggregati sulla base della Programmazione di Inizio Esercizio, Variazioni di Bilancio e quindi Programmazione Definitiva, Somme Riscosse e Somme da Riscuotere:

Aggregato 01 voce 01 - NON VINCOLATO	
Previsione iniziale	578.680,14
Somme Riscosse	0,00
Somme da riscuotere	0,00
Differenza	578.680,14

Aggregato 01 voce 02 - VINCOLATO	
Previsione iniziale	990.390,80
Somme Riscosse	0,00
Somme da riscuotere	0,00



I.S.I.S. "ELENA DI SAVOIA"

Largo S. Marcellino, 15 – 80138 NAPOLI
Succursale "Armando Diaz" – Via dei Tribunali, 370 – 80138 NAPOLI
Centralino: 081 551 70 34 – Centralino Diaz: 081 45 92 26
Codice Meccanografico: NAIS021006 – Codice Fiscale: 80025840630
[mail: nais021006@istruzione.it](mailto:nais021006@istruzione.it) – pec: nais021006@pec.istruzione.it
www.isiselenadisavoia.edu.it



Differenza	990.390,80
------------	------------

Aggregato 02 voce 02 04 - PON Per la Scuola (FESR) - REACT EU - 13.1.4A-FESRPON-CA-2022-51			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
21/06/2022	9	PON EDU GREEN - 13.1.4A-FESRPON-CA-2022-51	130.000,00
Previsione definitiva			130.000,00
Somme Riscosse			0,00
Somme da riscuotere			130.000,00
Differenza			0,00
OSSERVAZIONI: Il progetto EDUGREEN finalizzato all'acquisto di attrezzature per i laboratori di cucina e di microbiologia, è in fase di completamento.			

Aggregato 03 voce 01 01 - Finanziamento per il contributo ordinario			
Previsione iniziale			16.669,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
28/10/2022	18	Funzionamento amm-vo didattico 4/12 a.s. 2022-23	13.475,96
29/12/2022	32	Integrazione funzionamento amm-vo didattico	1.215,92
Previsione definitiva			31.360,88
Somme Riscosse			31.360,88
Somme da riscuotere			0,00
Differenza			0,00

Aggregato 03 voce 01 02 - Percorsi per le Competenze Trasversali			
Previsione iniziale			16.495,92
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
28/10/2022	18	Funzionamento amm-vo didattico 4/12 a.s. 2022-23	8.741,20
Previsione definitiva			25.237,12
Somme Riscosse			25.237,12
Somme da riscuotere			0,00
Differenza			0,00



I.S.I.S. "ELENA DI SAVOIA"

Largo S. Marcellino, 15 – 80138 NAPOLI
Succursale "Armando Diaz" – Via dei Tribunali, 370 – 80138 NAPOLI
Centralino: 081 551 70 34 – Centralino Diaz: 081 45 92 26
Codice Meccanografico: NAIS021006 – Codice Fiscale: 80025840630
[mail: nais021006@istruzione.it](mailto:nais021006@istruzione.it) – pec: nais021006@pec.istruzione.it
www.isiselenadisavoia.edu.it



Aggregato 03 voce 01 03 - Percorsi di orientamento - L. 104/2013			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
28/10/2022	18	Funzionamento amm-vo didattico 4/12 a.s. 2022-23	1.432,62
Previsione definitiva			1.432,62
Somme Riscosse			1.432,62
Somme da riscuotere			0,00
Differenza			0,00

Aggregato 03 voce 06 01 - Articolo 1, comma 697, L. n. 234/2021 - Risorse per supporto psicologico			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
29/03/2022	4	Assegnazione risorse per assistenza e supporto psicologico	5.378,46
Previsione definitiva			5.378,46
Somme Riscosse			5.378,46
Somme da riscuotere			0,00
Differenza			0,00

Aggregato 03 voce 06 04 - Programma operativo complementare (POC) - PON Apprendimento e socialità 2022			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
21/06/2022	11	POC Apprendimento e socialità 2022	67.466,00
Previsione definitiva			67.466,00
Somme Riscosse			0,00
Somme da riscuotere			67.466,00
Differenza			0,00
OSSERVAZIONI: Il POC Apprendimento e socialità è in corso di realizzazione e verrà completato entro il termine dell'a.s. 22/23.			

Aggregato 03 voce 06 05 - Nota prot. 43451 del 2 settembre 2022 - Risorse pulizia covid	
Previsione iniziale	0,00
Variazioni apportate in corso d'anno	



I.S.I.S. "ELENA DI SAVOIA"

Largo S. Marcellino, 15 – 80138 NAPOLI
Succursale "Armando Diaz" – Via dei Tribunali, 370 – 80138 NAPOLI
Centralino: 081 551 70 34 – Centralino Diaz: 081 45 92 26
Codice Meccanografico: NAIS021006 – Codice Fiscale: 80025840630
[mail: nais021006@istruzione.it](mailto:nais021006@istruzione.it) – pec: nais021006@pec.istruzione.it
www.isiselenadisavoia.edu.it



Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
05/09/2022	14	Nota prot. 43451 del 2 settembre 2022 - Risorse pulizia covid	4.218,39
Previsione definitiva			4.218,39
Somme Riscosse			4.218,39
Somme da riscuotere			0,00
Differenza			0,00

Aggregato 03 voce 06 06 - Contenimento del rischio Covid-19 - Risorse ex art. 39 bis DL 115/2022			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
28/10/2022	19	Integrazione assegnazione programma annuale 2022- Risorse Contenimento covid 19	9.074,71
Previsione definitiva			9.074,71
Somme Riscosse			9.074,71
Somme da riscuotere			0,00
Differenza			0,00

Aggregato 03 voce 06 07 - Assegnazione fondi 100 e lode			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
15/12/2022	28	Assegnazione fondi 100 e lode - USR	146,00
Previsione definitiva			146,00
Somme Riscosse			146,00
Somme da riscuotere			0,00
Differenza			0,00
OSSERVAZIONI: Il contributo è stato erogato a due alunne che hanno conseguito la votazione di 100 e lode all'esame di Stato 21/22.			



I.S.I.S. "ELENA DI SAVOIA"

Largo S. Marcellino, 15 – 80138 NAPOLI
Succursale "Armando Diaz" – Via dei Tribunali, 370 – 80138 NAPOLI
Centralino: 081 551 70 34 – Centralino Diaz: 081 45 92 26
Codice Meccanografico: NAIS021006 – Codice Fiscale: 80025840630
[mail: nais021006@istruzione.it](mailto:nais021006@istruzione.it) – pec: nais021006@pec.istruzione.it
www.isiselenadisavoia.edu.it



Aggregato 03 voce 06 08 - PNRR - DDI e formazione alla transizione digitale per il personale scolastico			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
19/12/2022	29	PNRR - DDI e formazione alla transizione digitale personale scolastico	2.000,00
Previsione definitiva			2.000,00
Somme Riscosse			1.000,00
Somme da riscuotere			1.000,00
Differenza			0,00
OSSERVAZIONI: Il contributo è finalizzato alla formazione del personale scolastico da parte dell'Animatore digitale ed è stato riscosso il 50%.			

Aggregato 03 voce 06 09 - Risorse per aule concorso docenti bando dd n. 498/2020			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
19/12/2022	30	Assegnazione risorse finanziarie concorso ordinario docenti DD 498/2020	80,00
Previsione definitiva			80,00
Somme Riscosse			80,00
Somme da riscuotere			0,00
Differenza			0,00
OSSERVAZIONI: Il contributo è stato erogato per errore dall'USR Campania e pertanto è stato restituito nel 2023.			

Aggregato 04 voce 04 01 - POR Campania FSE 2021/2027 – Programma Scuola Viva A.S. 2021/2022			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
21/06/2022	10	POR Campania FSE 2021/2027 – Programma Scuola Viva A.S. 2021/2022	50.000,00
Previsione definitiva			50.000,00
Somme Riscosse			0,00
Somme da riscuotere			50.000,00
Differenza			0,00
OSSERVAZIONI: Il POR Scuola Viva è in fase di avvio e verrà completato entro il 2023.			



I.S.I.S. "ELENA DI SAVOIA"

Largo S. Marcellino, 15 – 80138 NAPOLI
Succursale "Armando Diaz" – Via dei Tribunali, 370 – 80138 NAPOLI
Centralino: 081 551 70 34 – Centralino Diaz: 081 45 92 26
Codice Meccanografico: NAIS021006 – Codice Fiscale: 80025840630
[mail: nais021006@istruzione.it](mailto:nais021006@istruzione.it) – pec: nais021006@pec.istruzione.it
www.isiselenadisavoia.edu.it



Aggregato 05 voce 04 01 - Comune di Napoli per rimborsi custodi elezioni			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
04/10/2022	16	Rimborsi comune di Napoli per Elezioni	800,00
Previsione definitiva			800,00
Somme Riscosse			800,00
Somme da riscuotere			0,00
Differenza			0,00

Aggregato 05 voce 05 01 - Contributi per eventi esterni			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
02/05/2022	6	Rimborso evento del 21/01/2022	1.500,00
01/07/2022	12	Servizio di catering per Evento del 08/06/2022	1.200,00
24/11/2022	24	Servizio di catering per corso di aggiornamento UIL 04/11/2022	1.200,00
29/12/2022	33	Contributo per servizio di catering - CLA UNINA	1.200,00
Previsione definitiva			5.100,00
Somme Riscosse			5.100,00
Somme da riscuotere			0,00
Differenza			0,00
OSSERVAZIONI: La Scuola coinvolge gli alunni in attività di PCTO attraverso il servizio di catering per eventi esterni, a fronte dei quali vengono erogati dei contributi.			

Aggregato 05 voce 06 01 - Contributo per piano formazione docenti di ambito			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
16/05/2022	8	Risorse Piano formazione docenti Ambito 14 A.S. 21/22	1.552,08
Previsione definitiva			1.552,08
Somme Riscosse			776,04
Somme da riscuotere			776,04
Differenza			0,00



I.S.I.S. "ELENA DI SAVOIA"

Largo S. Marcellino, 15 – 80138 NAPOLI
Succursale "Armando Diaz" – Via dei Tribunali, 370 – 80138 NAPOLI
Centralino: 081 551 70 34 – Centralino Diaz: 081 45 92 26
Codice Meccanografico: NAIS021006 – Codice Fiscale: 80025840630
[mail: nais021006@istruzione.it](mailto:nais021006@istruzione.it) – pec: nais021006@pec.istruzione.it
www.isiselenadisavoia.edu.it



Aggregato 05 voce 06 03 - Contributi tirocinio sostegno Suor Orsola Benincasa			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
07/04/2022	5	Contributo tirocinio sostegno Suor Orsola Benincasa	380,00
Previsione definitiva			380,00
Somme Riscosse			380,00
Somme da riscuotere			0,00
Differenza			0,00
OSSERVAZIONI: Il contributo è erogato dalle Università ed è correlato al tutoraggio effettuato dai docenti di sostegno ai tirocinanti.			

Aggregato 05 voce 06 04 - Contributo tirocini sostegno			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
15/11/2022	23	Università di Messina per tirocinio sostegno	370,00
30/11/2022	26	Università di Foggia per tirocinio sostegno	250,00
Previsione definitiva			620,00
Somme Riscosse			620,00
Somme da riscuotere			0,00
Differenza			0,00
OSSERVAZIONI: Il contributo è erogato dalle Università ed è correlato al tutoraggio effettuato dai docenti di sostegno ai tirocinanti.			

Aggregato 05 voce 06 05 - INVALSI OCSE PISA			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
24/11/2022	25	OCSE PISA 2021	200,00
Previsione definitiva			200,00
Somme Riscosse			200,00
Somme da riscuotere			0,00
Differenza			0,00
OSSERVAZIONI: Il contributo è erogato a fronte delle attività di coordinamento e assistenza informatica per le prove Invalsi.			



I.S.I.S. "ELENA DI SAVOIA"

Largo S. Marcellino, 15 – 80138 NAPOLI
Succursale "Armando Diaz" – Via dei Tribunali, 370 – 80138 NAPOLI
Centralino: 081 551 70 34 – Centralino Diaz: 081 45 92 26
Codice Meccanografico: NAIS021006 – Codice Fiscale: 80025840630
[mail: nais021006@istruzione.it](mailto:nais021006@istruzione.it) – pec: nais021006@pec.istruzione.it
www.isiselenadisavoia.edu.it



Aggregato 06 voce 01 - CONTRIBUTI VOLONTARI DA FAMIGLIE			
Previsione iniziale			20.000,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
31/12/2022	34	Sistemazioni contabili fine anno	-20.000,00
Previsione definitiva			0,00
Somme Riscosse			0,00
Somme da riscuotere			0,00
Differenza			0,00
OSSERVAZIONI: A chiusura dell'esercizio finanziario è stata disposta una variazione in diminuzione per assegnare i contributi versati dalle famiglie alle specifiche voci di destinazione (iscrizioni 22-23) ed adeguare la programmazione a quanto effettivamente riscosso.			

Aggregato 06 voce 02 01 - Contributi iscrizione a.s. 2022-23			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
31/12/2022	34	Sistemazioni contabili fine anno	12.348,35
Previsione definitiva			12.348,35
Somme Riscosse			12.348,35
Somme da riscuotere			0,00
Differenza			0,00
OSSERVAZIONI: A chiusura dell'esercizio finanziario è stata disposta una variazione in aumento per assegnare i contributi versati dalle famiglie alle specifiche voci di destinazione (iscrizioni 22-23) ed adeguare la programmazione a quanto effettivamente riscosso.			

Aggregato 06 voce 04 - CONTRIBUTI PER VISITE, VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO			
Previsione iniziale			20.000,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
02/12/2022	27	Sistemazioni contabili	-20.000,00
Previsione definitiva			0,00
Somme Riscosse			0,00
Somme da riscuotere			0,00
Differenza			0,00
OSSERVAZIONI: A chiusura dell'esercizio finanziario è stata disposta una variazione in diminuzione per assegnare i contributi versati dagli alunni per i viaggi di istruzione alle specifiche voci di destinazione (viaggi di istruzione 2022) ed adeguare la programmazione a quanto effettivamente riscosso.			



I.S.I.S. "ELENA DI SAVOIA"

Largo S. Marcellino, 15 – 80138 NAPOLI
Succursale "Armando Diaz" – Via dei Tribunali, 370 – 80138 NAPOLI
Centralino: 081 551 70 34 – Centralino Diaz: 081 45 92 26
Codice Meccanografico: NAIS021006 – Codice Fiscale: 80025840630
[mail: nais021006@istruzione.it](mailto:nais021006@istruzione.it) – pec: nais021006@pec.istruzione.it
www.isiselenadisavoia.edu.it



Aggregato 06 voce 04 02 - Contributi per viaggi d'istruzione 2022			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
17/03/2022	3	Visita didattica Roma- Musei vaticani	1.096,00
15/11/2022	21	Viaggio di Istruzione Madrid dicembre 2022	41.580,00
19/12/2022	31	Viaggio di Istruzione Madrid dicembre 2022 - rettifiche	-3.300,00
Previsione definitiva			39.376,00
Somme Riscosse			38.846,00
Somme da riscuotere			530,00
Differenza			0,00
OSSERVAZIONI: A chiusura dell'esercizio finanziario è stata disposta una variazione in aumento per assegnare i contributi versati dagli alunni per i viaggi di istruzione alle specifiche voci di destinazione (viaggi di istruzione 2022) ed adeguare la programmazione a quanto effettivamente riscosso.			

Aggregato 06 voce 05 - CONTRIBUTI PER COPERTURA ASSICURATIVA DEGLI ALUNNI			
Previsione iniziale			6.000,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
02/12/2022	27	Sistemazioni contabili	-6.000,00
Previsione definitiva			0,00
Somme Riscosse			0,00
Somme da riscuotere			0,00
Differenza			0,00
OSSERVAZIONI: A chiusura dell'esercizio finanziario è stata disposta una variazione in diminuzione per assegnare i contributi versati dalle famiglie alle specifiche voci di destinazione (assicurazione 22-23) ed adeguare la programmazione a quanto effettivamente versato per il contributo assicurativo alunni.			

Aggregato 06 voce 05 01 - Assicurazione alunni a.s. 2022/23			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
28/10/2022	17	Assicurazione alunni e personale scolastico A.S. 2022/23	4.250,00
02/12/2022	27	Sistemazioni contabili	60,00
Previsione definitiva			4.310,00
Somme Riscosse			4.310,00
Somme da riscuotere			0,00
Differenza			0,00
OSSERVAZIONI: A chiusura dell'esercizio finanziario è stata disposta una variazione in aumento per			



I.S.I.S. "ELENA DI SAVOIA"

Largo S. Marcellino, 15 – 80138 NAPOLI
 Succursale "Armando Diaz" – Via dei Tribunali, 370 – 80138 NAPOLI
 Centralino: 081 551 70 34 – Centralino Diaz: 081 45 92 26
 Codice Meccanografico: NAIS021006 – Codice Fiscale: 80025840630
[mail: nais021006@istruzione.it](mailto:nais021006@istruzione.it) – pec: nais021006@pec.istruzione.it
www.isiselenadisavoia.edu.it



assegnare i contributi versati dalle famiglie alle specifiche voci di destinazione (assicurazione 22-23) ed adeguare la programmazione a quanto effettivamente versato per il contributo assicurativo alunni.

Aggregato 06 voce 06 01 - Assicurazione personale scolastico a.s. 2022/23			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
28/10/2022	17	Assicurazione alunni e personale scolastico A.S. 2022/23	714,00
02/12/2022	27	Sistemazioni contabili	-4,00
Previsione definitiva			710,00
Somme Riscosse			230,00
Somme da riscuotere			480,00
Differenza			0,00
OSSERVAZIONI: A chiusura dell'esercizio finanziario è stata disposta una variazione in aumento in quanto la scuola ha esteso l'assicurazione a tutto il personale scolastico, i cui contributi sono in parte ancora da riscuotere.			

Aggregato 06 voce 10 01 - Contributo per corso alimentarista II livello			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
15/11/2022	22	Corso alimentarista II livello alunni alberghiero	10.000,00
Previsione definitiva			10.000,00
Somme Riscosse			1.040,00
Somme da riscuotere			8.960,00
Differenza			0,00
OSSERVAZIONI: La scuola ha attivato una convenzione per un corso professionale finalizzato al conseguimento di un certificato alimentarista di II livello, per tutti gli alunni che versano un piccolo contributo.			

Aggregato 12 voce 02 - INTERESSI ATTIVI DA BANCA D'ITALIA			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
31/01/2022	1	Interessi banca d'Italia	0,01
Previsione definitiva			0,01
Somme Riscosse			0,01
Somme da riscuotere			0,00
Differenza			0,00

Aggregato 12 voce 03 01 - Raccolta fondi personale scolastico natale 2021	
Previsione iniziale	0,00
Variazioni apportate in corso d'anno	



I.S.I.S. "ELENA DI SAVOIA"

Largo S. Marcellino, 15 – 80138 NAPOLI
 Succursale "Armando Diaz" – Via dei Tribunali, 370 – 80138 NAPOLI
 Centralino: 081 551 70 34 – Centralino Diaz: 081 45 92 26
 Codice Meccanografico: NAIS021006 – Codice Fiscale: 80025840630
[mail: nais021006@istruzione.it](mailto:nais021006@istruzione.it) – pec: nais021006@pec.istruzione.it
www.isiselenadisavoia.edu.it



Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
15/02/2022	2	Raccolta fondi natalizia	1.140,00
Previsione definitiva			1.140,00
Somme Riscosse			1.140,00
Somme da riscuotere			0,00
Differenza			0,00
OSSERVAZIONI: Nel periodo natalizio la scuola avvia una raccolta fondi rivolta al personale scolastico, le cui somme vengono poi destinate all'acquisto di beni e servizi per la didattica.			

Aggregato 12 voce 03 02 - Rimborso Enel per servitù di passaggio			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
02/05/2022	7	Pagamento Enel per servitù di passaggio	70,24
08/09/2022	15	Rimborso Enel - causale fitto sett. 2022	8,78
Previsione definitiva			79,02
Somme Riscosse			79,02
Somme da riscuotere			0,00
Differenza			0,00
OSSERVAZIONI: Il contributo viene erogato ogni anno dall'Enel.			

Aggregato 12 voce 03 03 - Raccolta fondi piattaforma IDEarium Progetto Guidiamo la vita			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
08/11/2022	20	Iniziativa di sensibilizzazione "Guidiamo la vita"	15.000,00
31/12/2022	35	Variazione in diminuzione per fondi raccolti progetto "Guidiamo la vita"	-14.000,00
Previsione definitiva			1.000,00
Somme Riscosse			530,00
Somme da riscuotere			470,00
Differenza			0,00
OSSERVAZIONI: La scuola ha organizzato un progetto sull'educazione stradale finanziato attraverso una raccolta fondi sulla piattaforma Idearium del Ministero dell'Istruzione.			

Riassumendo:

Programmazione definitiva	Somme accertate	Somme riscosse	Somme rimaste da riscuotere	Differenze in + o in -
1.973.080,58	404.009,64	144.327,60	259.682,04	1.569.070,94



I.S.I.S. "ELENA DI SAVOIA"

Largo S. Marcellino, 15 – 80138 NAPOLI
 Succursale "Armando Diaz" – Via dei Tribunali, 370 – 80138 NAPOLI
 Centralino: 081 551 70 34 – Centralino Diaz: 081 45 92 26
 Codice Meccanografico: NAIS021006 – Codice Fiscale: 80025840630
[mail: nais021006@istruzione.it](mailto:nais021006@istruzione.it) – pec: nais021006@pec.istruzione.it
www.isiselenadisavoia.edu.it



ANALISI DELLE SPESE per ATTIVITA'

Passando all'esame delle Spese, si rilevano le seguenti risultanze, derivanti dalla movimentazione contabile degli Aggregati sulla base della Programmazione di Inizio Esercizio, Modifiche al Programma annuale e, quindi, Programmazione definitiva, Somme pagate, Somme rimaste da pagare ed Economie.

Il conto consuntivo del Programma annuale 2022 a seguito delle modifiche alla previsione iniziale per le singole Attività ed i Progetti, presenta le seguenti risultanze, aggregate secondo il Mod. H:

Aggregato A voce 01 01 - Funzionamento generale e sicurezza nella scuola			
Previsione iniziale			61.162,38
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
28/10/2022	18	Funzionamento amm-vo didattico 4/12 a.s. 2022-23	13.475,96
02/12/2022	27	Sistemazioni contabili	5.020,00
19/12/2022	30	Assegnazione risorse finanziarie concorso ordinario docenti DD 498/2020	80,00
29/12/2022	32	Integrazione funzionamento amm-vo didattico	1.215,92
31/12/2022	36	Sistemazioni contabili/storni	-516,86
Previsione definitiva			80.437,40
Somme Pagate			19.842,43
Somme da pagare			0,00
Economie			60.594,97

Aggregato A voce 01 02 - P.N.S.D.			
Previsione iniziale			3.000,00
Somme Pagate			3.000,00
Somme da pagare			0,00
Economie			0,00

Aggregato A voce 01 03 - Articolo 1, comma 697, L. n. 234/2021 - Risorse per supporto psicologico			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
29/03/2022	4	Assegnazione risorse per assistenza e supporto psicologico	5.378,46
Previsione definitiva			5.378,46
Somme Pagate			0,00
Somme da pagare			5.360,00
Economie			18,46



I.S.I.S. "ELENA DI SAVOIA"

Largo S. Marcellino, 15 – 80138 NAPOLI
 Succursale "Armando Diaz" – Via dei Tribunali, 370 – 80138 NAPOLI
 Centralino: 081 551 70 34 – Centralino Diaz: 081 45 92 26
 Codice Meccanografico: NAIS021006 – Codice Fiscale: 80025840630
[mail: nais021006@istruzione.it](mailto:nais021006@istruzione.it) – pec: nais021006@pec.istruzione.it
www.isiselenadisavoia.edu.it



OSSERVAZIONI: La scuola ha stipulato un contratto con un professionista per assistenza e supporto psicologico agli alunni nel corso dell'a.s. 22/23. Il pagamento verrà effettuato a chiusura dell'anno scolastico.

Aggregato A voce 01 04 - Rimborsi Comune di Napoli per elezioni			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
04/10/2022	16	Rimborsi comune di Napoli per Elezioni	800,00
Previsione definitiva			800,00
Somme Pagate			800,00
Somme da pagare			0,00
Economie			0,00

Aggregato A voce 01 05 - Risorse finalizzate all'acquisto di DAE et similia			
Previsione iniziale			0,82
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
31/12/2022	36	Sistemazioni contabili/storni	-0,82
Previsione definitiva			0,00
Somme Pagate			0,00
Somme da pagare			0,00
Economie			0,00

Aggregato A voce 01 06 - Risorse ex art. 31, comma1, D.L. 41/2021			
Previsione iniziale			16.788,41
Somme Pagate			16.782,94
Somme da pagare			0,00
Economie			5,47
OSSERVAZIONI: Le somme sono state interamente impegnate e pagate. Le economie vanno restituite.			

Aggregato A voce 01 07 - Risorse x. art 58, comma 4, D.L. 73/2021			
Previsione iniziale			45.000,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
30/08/2022	13	Variazione per spostamento risorse art 58 da A01/07 ad A03/09	-8.392,39
Previsione definitiva			36.607,61
Somme Pagate			27.087,45
Somme da pagare			9.520,16



I.S.I.S. "ELENA DI SAVOIA"

Largo S. Marcellino, 15 – 80138 NAPOLI
 Succursale "Armando Diaz" – Via dei Tribunali, 370 – 80138 NAPOLI
 Centralino: 081 551 70 34 – Centralino Diaz: 081 45 92 26
 Codice Meccanografico: NAIS021006 – Codice Fiscale: 80025840630
[mail: nais021006@istruzione.it](mailto:nais021006@istruzione.it) – pec: nais021006@pec.istruzione.it
www.isiselenadisavoia.edu.it



Economie	0,00
OSSERVAZIONI: Le somme sono state interamente impegnate e in parte pagate anche nel 2023.	

Aggregato A voce 01 08 - Risorse per concorso STEM	
Previsione iniziale	837,15
Somme Pagate	837,15
Somme da pagare	0,00
Economie	0,00

Aggregato A voce 01 09 - Esami di stato in sicurezza 20/21			
Previsione iniziale			6.592,74
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
31/12/2022	36	Sistemazioni contabili/storni	0,91
Previsione definitiva			6.593,65
Somme Pagate			6.593,65
Somme da pagare			0,00
Economie			0,00
OSSERVAZIONI: Le somme sono state interamente impegnate e pagate.			

Aggregato A voce 01 10 - USR- Comitato di vigilanza concorso funz. amm.vi	
Previsione iniziale	166,59
Somme Pagate	0,00
Somme da pagare	0,00
Economie	166,59

Aggregato A voce 01 11 - Contenimento del rischio Covid-19 - Risorse ex art. 39 bis DL 115/2022			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
28/10/2022	19	Integrazione assegnazione programma annuale 2022- Risorse Contenimento covid 19	9.074,71
Previsione definitiva			9.074,71
Somme Pagate			0,00
Somme da pagare			0,00
Economie			9.074,71
OSSERVAZIONI: Le somme sono state interamente impegnate e pagate nel 2023.			



I.S.I.S. "ELENA DI SAVOIA"

Largo S. Marcellino, 15 – 80138 NAPOLI
 Succursale "Armando Diaz" – Via dei Tribunali, 370 – 80138 NAPOLI
 Centralino: 081 551 70 34 – Centralino Diaz: 081 45 92 26
 Codice Meccanografico: NAIS021006 – Codice Fiscale: 80025840630
[mail: nais021006@istruzione.it](mailto:nais021006@istruzione.it) – pec: nais021006@pec.istruzione.it
www.isiselenadisavoia.edu.it



Aggregato A voce 02 01 - Acquisto di beni e servizi per il funzionamento amministrativo			
Previsione iniziale			145.010,80
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
31/01/2022	1	Interessi banca d'Italia	0,01
31/12/2022	36	Sistemazioni contabili/storni	0,00
Previsione definitiva			145.010,81
Somme Pagate			14.138,77
Somme da pagare			0,00
Economie			130.872,04

Aggregato A voce 03 01 - Acquisti di beni e servizi per la didattica			
Previsione iniziale			227.739,67
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
15/02/2022	2	Raccolta fondi natalizia	1.140,00
02/05/2022	6	Rimborso evento del 21/01/2022	1.500,00
02/05/2022	7	Pagamento Enel per servitù di passaggio	70,24
01/07/2022	12	Servizio di catering per Evento del 08/06/2022	1.200,00
08/09/2022	15	Rimborso Enel - causale fitto sett. 2022	8,78
28/10/2022	17	Assicurazione alunni e personale scolastico A.S. 2022/23	4.964,00
24/11/2022	24	Servizio di catering per corso di aggiornamento UIL 04/11/2022	1.200,00
02/12/2022	27	Sistemazioni contabili	-30.964,00
29/12/2022	33	Contributo per servizio di catering - CLA UNINA	1.200,00
31/12/2022	34	Sistemazioni contabili fine anno	-7.651,65
31/12/2022	36	Sistemazioni contabili/storni	-74,79
Previsione definitiva			200.332,25
Somme Pagate			94.654,82
Somme da pagare			0,00
Economie			105.677,43

Aggregato A voce 03 02 - Corso di recupero	
Previsione iniziale	1.982,22
Somme Pagate	1.327,00
Somme da pagare	0,00
Economie	655,22



I.S.I.S. "ELENA DI SAVOIA"

Largo S. Marcellino, 15 – 80138 NAPOLI
Succursale "Armando Diaz" – Via dei Tribunali, 370 – 80138 NAPOLI
Centralino: 081 551 70 34 – Centralino Diaz: 081 45 92 26
Codice Meccanografico: NAIS021006 – Codice Fiscale: 80025840630
[mail: nais021006@istruzione.it](mailto:nais021006@istruzione.it) – pec: nais021006@pec.istruzione.it
www.isiselenadisavoia.edu.it



--

Aggregato A voce 03 03 - Progetto PON 10.8.6A-FESRPON-CA-2020-777 Smart class	
Previsione iniziale	24,43
Somme Pagate	0,00
Somme da pagare	0,00
Economie	24,43
OSSERVAZIONI: Il progetto è interamente concluso e rendicontato e le suddette economie non sono state destinate nel PA 2023 in quanto relative a residui attivi radiati.	

Aggregato A voce 03 04 - Progetto PON 10.2.2A-FSEPON-CA-2020-369 Kit didattici	
Previsione iniziale	35.729,27
Somme Pagate	0,00
Somme da pagare	0,00
Economie	35.729,27
OSSERVAZIONI: Il progetto è interamente concluso e rendicontato e le suddette economie non saranno utilizzate in quanto correlate a un saldo non dovuto (si dovrà procedere alla radiazione del relativo residuo attivo nel 2023).	

Aggregato A voce 03 05 - Progetto PNSD inclusione digitale modulo A			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
31/12/2022	36	Sistemazioni contabili/storni	222,04
Previsione definitiva			222,04
Somme Pagate			222,04
Somme da pagare			0,00
Economie			0,00

Aggregato A voce 03 06 - Progetto PNSD inclusione digitale modulo B			
Previsione iniziale			8.000,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
31/12/2022	36	Sistemazioni contabili/storni	-220,94
Previsione definitiva			7.779,06
Somme Pagate			6.819,10
Somme da pagare			0,00
Economie			959,96
OSSERVAZIONI: Il progetto è interamente concluso e rendicontato e le suddette economie andranno restituite.			

Aggregato A voce 03 07 - Spese per art 21 comma 1 dl 137 didattica integrata digitale
--



I.S.I.S. "ELENA DI SAVOIA"

Largo S. Marcellino, 15 – 80138 NAPOLI
Succursale "Armando Diaz" – Via dei Tribunali, 370 – 80138 NAPOLI
Centralino: 081 551 70 34 – Centralino Diaz: 081 45 92 26
Codice Meccanografico: NAIS021006 – Codice Fiscale: 80025840630
[mail: nais021006@istruzione.it](mailto:nais021006@istruzione.it) – pec: nais021006@pec.istruzione.it
www.isiselenadisavoia.edu.it



Previsione iniziale	1.003,28
Somme Pagate	536,80
Somme da pagare	0,00
Economie	466,48
OSSERVAZIONI: Il progetto è interamente concluso e rendicontato e le suddette economie andranno restituite.	

Aggregato A voce 03 08 - Spese per connettività alunni meno abbienti	
Previsione iniziale	2.277,00
Somme Pagate	0,00
Somme da pagare	0,00
Economie	2.277,00
OSSERVAZIONI: Le somme non sono state utilizzate e andranno restituite.	

Aggregato A voce 03 09 - Risorse ex art. 58, comma 4, D.L. 73/2021			
Previsione iniziale			47.269,29
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
30/08/2022	13	Variazione per spostamento risorse art 58 da A01/07 ad A03/09	8.392,39
Previsione definitiva			55.661,68
Somme Pagate			35.970,15
Somme da pagare			19.541,96
Economie			149,57
OSSERVAZIONI: Le somme sono state interamente impegnate. Le somme da pagare si riferiscono a fatture ricevute nel 2023.			

Aggregato A voce 03 10 - Risorse ex art. 32, D.L. 41/2021	
Previsione iniziale	15.021,04
Somme Pagate	15.020,88
Somme da pagare	0,00
Economie	0,16
OSSERVAZIONI: Il progetto è interamente concluso e rendicontato e le suddette economie andranno restituite.	

Aggregato A voce 03 11 - Realizzazione di reti locali cablate e wireless - Avviso 20480/2021 - 13.1.1A-FESRPON-CA-2021-645	
Previsione iniziale	37.770,54
Somme Pagate	188,84
Somme da pagare	0,00
Economie	37.581,70



I.S.I.S. "ELENA DI SAVOIA"

Largo S. Marcellino, 15 – 80138 NAPOLI
Succursale "Armando Diaz" – Via dei Tribunali, 370 – 80138 NAPOLI
Centralino: 081 551 70 34 – Centralino Diaz: 081 45 92 26
Codice Meccanografico: NAIS021006 – Codice Fiscale: 80025840630
[mail: nais021006@istruzione.it](mailto:nais021006@istruzione.it) – pec: nais021006@pec.istruzione.it
www.isiselenadisavoia.edu.it



Aggregato A voce 03|12 - Digital Board: trasf. dig. nella did. e nell'org. - Avviso 28966/2021 - 13.1.2.A-FESRPN-CA-2021-309

Previsione iniziale	67.719,13
Somme Pagate	64.019,59
Somme da pagare	0,00
Economie	3.699,54

OSSERVAZIONI: Il progetto è stato completato nel 2023, le economie sono state utilizzate e deve concludersi la rendicontazione e le suddette economie andranno restituite.

Aggregato A voce 03|13 - Spazi e strumenti digitali per le STEM – Avviso prot. DGEFID n. 10812 del 13 maggio 2021

Previsione iniziale	16.000,00
Somme Pagate	0,00
Somme da pagare	0,00
Economie	16.000,00

OSSERVAZIONI: Il progetto è in fase di completamento.

Aggregato A voce 03|14 - Contributo tirocinio sostegno Suor Orsola Benincasa

Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
07/04/2022	5	Contributo tirocinio sostegno Suor Orsola Benincasa	380,00
Previsione definitiva			380,00
Somme Pagate			380,00
Somme da pagare			0,00
Economie			0,00

Aggregato A voce 03|15 - Contributo per il sostegno ai patti di comunità

Previsione iniziale	457,50
Somme Pagate	0,00
Somme da pagare	0,00
Economie	457,50

Aggregato A voce 03|16 - Lab.green,sostenibili e innovativi scuole del II ciclo–A. 50636/2021- 13.1.4A-FESRPN-CA-2022-51

Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
21/06/2022	9	PON EDU GREEN - 13.1.4A-FESRPON-CA-2022-51	130.000,00
Previsione definitiva			130.000,00
Somme Pagate			0,00



I.S.I.S. "ELENA DI SAVOIA"

Largo S. Marcellino, 15 – 80138 NAPOLI
 Succursale "Armando Diaz" – Via dei Tribunali, 370 – 80138 NAPOLI
 Centralino: 081 551 70 34 – Centralino Diaz: 081 45 92 26
 Codice Meccanografico: NAIS021006 – Codice Fiscale: 80025840630
[mail: nais021006@istruzione.it](mailto:nais021006@istruzione.it) – pec: nais021006@pec.istruzione.it
www.isiselenadisavoia.edu.it



Somme da pagare	0,00
Economie	130.000,00
OSSERVAZIONI: Il progetto è in fase di completamento.	

Aggregato A voce 03 17 - Nota prot. 43451 del 2 settembre 2022 - Risorse pulizia covid			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
05/09/2022	14	Nota prot. 43451 del 2 settembre 2022 - Risorse pulizia covid	4.218,39
Previsione definitiva			4.218,39
Somme Pagate			0,00
Somme da pagare			4.217,87
Economie			0,52

Aggregato A voce 03 18 - Contributi tirocinio sostegno			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
15/11/2022	23	Università di Messina per tirocinio sostegno	370,00
30/11/2022	26	Università di Foggia per tirocinio sostegno	250,00
Previsione definitiva			620,00
Somme Pagate			620,00
Somme da pagare			0,00
Economie			0,00

Aggregato A voce 03 19 - INVALSI OCSE PISA			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
24/11/2022	25	OCSE PISA 2021	200,00
Previsione definitiva			200,00
Somme Pagate			200,00
Somme da pagare			0,00
Economie			0,00

Aggregato A voce 03 20 - Assegnazione USR Fondi 100 e lode			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo



I.S.I.S. "ELENA DI SAVOIA"

Largo S. Marcellino, 15 – 80138 NAPOLI
 Succursale "Armando Diaz" – Via dei Tribunali, 370 – 80138 NAPOLI
 Centralino: 081 551 70 34 – Centralino Diaz: 081 45 92 26
 Codice Meccanografico: NAIS021006 – Codice Fiscale: 80025840630
[mail: nais021006@istruzione.it](mailto:nais021006@istruzione.it) – pec: nais021006@pec.istruzione.it
www.isiselenadisavoia.edu.it



15/12/2022	28	Assegnazione fondi 100 e lode - USR	146,00
Previsione definitiva			146,00
Somme Pagate			146,00
Somme da pagare			0,00
Economie			0,00

Aggregato A voce 04 01 - PCTO A.S. 2022-23			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
28/10/2022	18	Funzionamento amm-vo didattico 4/12 a.s. 2022-23	8.741,20
Previsione definitiva			8.741,20
Somme Pagate			0,00
Somme da pagare			0,00
Economie			8.741,20

Aggregato A voce 04 02 - ALTERNANZA SCUOLA LAVORO A.P.			
Previsione iniziale			40.822,07
Somme Pagate			0,00
Somme da pagare			0,00
Economie			40.822,07
OSSERVAZIONI: Le economie sulla voce risalgono ad annualità precedenti.			

Aggregato A voce 04 04 - Percorsi per le competenze trasversali e l'orientamento 2021/22			
Previsione iniziale			24.743,87
Somme Pagate			14.328,34
Somme da pagare			0,00
Economie			10.415,53

Aggregato A voce 05 01 - Visite, viaggi e programmi di studio all'estero			
Previsione iniziale			16.802,00
Somme Pagate			16.802,00
Somme da pagare			0,00
Economie			0,00

Aggregato A voce 05 02 - Contributi per viaggi di istruzione 2022			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			



I.S.I.S. "ELENA DI SAVOIA"

Largo S. Marcellino, 15 – 80138 NAPOLI
 Succursale "Armando Diaz" – Via dei Tribunali, 370 – 80138 NAPOLI
 Centralino: 081 551 70 34 – Centralino Diaz: 081 45 92 26
 Codice Meccanografico: NAIS021006 – Codice Fiscale: 80025840630
[mail: nais021006@istruzione.it](mailto:nais021006@istruzione.it) – pec: nais021006@pec.istruzione.it
www.isiselenadisavoia.edu.it



Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
17/03/2022	3	Visita didattica Roma- Musei vaticani	1.096,00
15/11/2022	21	Viaggio di Istruzione Madrid dicembre 2022	41.580,00
19/12/2022	31	Viaggio di Istruzione Madrid dicembre 2022 - rettifiche	-3.300,00
Previsione definitiva			39.376,00
Somme Pagate			1.895,00
Somme da pagare			0,00
Economie			37.481,00

OSSERVAZIONI: Le economie sono relative a fatture ricevute nel 2023.

Aggregato A voce 06 01 - Attività di orientamento			
Previsione iniziale			9.605,70
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
28/10/2022	18	Funzionamento amm-vo didattico 4/12 a.s. 2022-23	1.432,62
Previsione definitiva			11.038,32
Somme Pagate			1.073,60
Somme da pagare			0,00
Economie			9.964,72

ANALISI DELLE SPESE per PROGETTI

I progetti rappresentano la realizzazione dell'autonomia scolastica, come previsto dal Piano Offerta Formativa. Il numero dei Progetti deriva dalle attività messe in campo nell'istituzione scolastica, compreso un certo numero di Progetti PON FSE e FESR, classificati secondo le indicazioni dell'AdG.

Il conto consuntivo del Programma annuale 2022, a seguito delle modifiche alla previsione iniziale per le singole Attività ed i Progetti, presenta le seguenti risultanze:

Aggregato P voce 01 03 - Piano scuola estate - Risorse ex art. 31, comma 6, D.L. 41/2021	
Previsione iniziale	3.867,35
Somme Pagate	3.853,49
Somme da pagare	0,00
Economie	13,86

OSSERVAZIONI: Il progetto è interamente concluso e rendicontato.

Aggregato P voce 01 04 - Piano Scuola Estate - Risorse art. 3 comma 1, lettera a) D.M. n. 48/2021	
Previsione iniziale	25.271,65
Somme Pagate	25.254,00
Somme da pagare	0,00
Economie	17,65



I.S.I.S. "ELENA DI SAVOIA"

Largo S. Marcellino, 15 – 80138 NAPOLI
Succursale "Armando Diaz" – Via dei Tribunali, 370 – 80138 NAPOLI
Centralino: 081 551 70 34 – Centralino Diaz: 081 45 92 26
Codice Meccanografico: NAIS021006 – Codice Fiscale: 80025840630
[mail: nais021006@istruzione.it](mailto:nais021006@istruzione.it) – pec: nais021006@pec.istruzione.it
www.isiselenadisavoia.edu.it



OSSERVAZIONI: Il progetto è interamente concluso e rendicontato.

Aggregato P voce 02|01 - PON 10.2.5A-FSEPON-CA-2019-104

Previsione iniziale	17.046,00
Somme Pagate	0,00
Somme da pagare	0,00
Economie	17.046,00

OSSERVAZIONI: Il progetto non è stato mai avviato e le suddette economie non sono state destinate nel PA 2023 in quanto correlate a residui attivi radiati nel 2022.

Aggregato P voce 02|02 - Progetti PTOF Umanistici

Previsione iniziale			7.000,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
31/12/2022	36	Sistemazioni contabili/storni	516,86
Previsione definitiva			7.516,86
Somme Pagate			7.516,86
Somme da pagare			0,00
Economie			0,00

Aggregato P voce 02|03 - Progetti di inclusione sociale ed integrazione 10.1.1A-FSEPON-CA-2019-546 SCUOL@CCOGLIENTE

Previsione iniziale	28.328,00
Somme Pagate	0,00
Somme da pagare	0,00
Economie	28.328,00

OSSERVAZIONI: Il progetto non è stato mai avviato e le suddette economie non sono state destinate nel PA 2023 in quanto correlate a residui attivi radiati nel 2022.

Aggregato P voce 02|04 - Progetto "Scuola Viva in quartiere" - Un quartiere @ll'opera - Azione 1

Previsione iniziale	8.087,70
Somme Pagate	8.050,58
Somme da pagare	0,00
Economie	37,12

OSSERVAZIONI: Il progetto è interamente concluso e rendicontato.

Aggregato P voce 02|05 - Progetto "Scuola Viva in quartiere" - Un quartiere @ll'opera - Azione 3

Previsione iniziale	13.821,97
Somme Pagate	13.743,16
Somme da pagare	0,00



I.S.I.S. "ELENA DI SAVOIA"

Largo S. Marcellino, 15 – 80138 NAPOLI
Succursale "Armando Diaz" – Via dei Tribunali, 370 – 80138 NAPOLI
Centralino: 081 551 70 34 – Centralino Diaz: 081 45 92 26
Codice Meccanografico: NAIS021006 – Codice Fiscale: 80025840630
[mail: nais021006@istruzione.it](mailto:nais021006@istruzione.it) – pec: nais021006@pec.istruzione.it
www.isiselenadisavoia.edu.it



Economie	78,81
----------	-------

OSSERVAZIONI: Il progetto è interamente concluso e rendicontato.

Aggregato P voce 02|06 - Progetti di apprendimento e socialità - Avviso n. 9707/2021 - 10.1.1A-FSEPON-CA-2021-19

Previsione iniziale	64,57
Somme Pagate	0,00
Somme da pagare	0,00
Economie	64,57

OSSERVAZIONI: Il progetto è interamente concluso e rendicontato.

Aggregato P voce 02|07 - Progetti di apprendimento e socialità - Avviso n. 9707/2021 - 10.2.2A-FSEPON-CA-2021-19

Previsione iniziale	274,22
Somme Pagate	0,00
Somme da pagare	0,00
Economie	274,22

OSSERVAZIONI: Il progetto è interamente concluso e rendicontato.

Aggregato P voce 02|08 - Prog. di soc. appren.ti e accoglienza-A.n.33956/2022-10.1.1A-FDRPOC-CA-2022-116 La Scuola che vorrei

Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
21/06/2022	11	POC Apprendimento e socialità 2022	26.810,00
Previsione definitiva			26.810,00
Somme Pagate			0,00
Somme da pagare			0,00
Economie			26.810,00

OSSERVAZIONI: Il progetto è in fase di realizzazione e verrà concluso nell'a.s. 22-23.

Aggregato P voce 02|09 - Prog. di soc. appren.ti e accoglienza-A.n.33956/2022-10.2.2A-FDRPOC-CA-2022-138-La città che vorrei

Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
21/06/2022	11	POC Apprendimento e socialità 2022	40.656,00
Previsione definitiva			40.656,00
Somme Pagate			0,00
Somme da pagare			0,00
Economie			40.656,00

OSSERVAZIONI: Il progetto è in fase di realizzazione e verrà concluso nell'a.s. 22-23.

Aggregato P voce 02|11 - POR Campania FSE 2021/2027 – Programma Scuola Viva A.S. 2021/2022



I.S.I.S. "ELENA DI SAVOIA"

Largo S. Marcellino, 15 – 80138 NAPOLI
 Succursale "Armando Diaz" – Via dei Tribunali, 370 – 80138 NAPOLI
 Centralino: 081 551 70 34 – Centralino Diaz: 081 45 92 26
 Codice Meccanografico: NAIS021006 – Codice Fiscale: 80025840630
[mail: nais021006@istruzione.it](mailto:nais021006@istruzione.it) – pec: nais021006@pec.istruzione.it
www.isiselenadisavoia.edu.it



Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
21/06/2022	10	POR Campania FSE 2021/2027 – Programma Scuola Viva A.S. 2021/2022	50.000,00
Previsione definitiva			50.000,00
Somme Pagate			0,00
Somme da pagare			0,00
Economie			50.000,00
OSSERVAZIONI: Il progetto è in fase di avvio e verrà completato nel 2023.			

Aggregato P voce 02 12 - Raccolta fondi per iniziativa "Guidiamo la vita"			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
08/11/2022	20	Iniziativa di sensibilizzazione "Guidiamo la vita"	15.000,00
31/12/2022	35	Variazione in diminuzione per fondi raccolti progetto "Guidiamo la vita"	-14.000,00
Previsione definitiva			1.000,00
Somme Pagate			0,00
Somme da pagare			0,00
Economie			1.000,00
OSSERVAZIONI: Il progetto è stato concluso e parte delle economie utilizzate nel 2023. Il residuo verrà presumibilmente utilizzato per il medesimo progetto nell'a.s. 23-24.			

Aggregato P voce 03 02 - Certificazioni corso alimentarista II livello			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
15/11/2022	22	Corso alimentarista II livello alunni alberghiero	10.000,00
Previsione definitiva			10.000,00
Somme Pagate			0,00
Somme da pagare			0,00
Economie			10.000,00

Aggregato P voce 04 01 - Progetti per formazione e aggiornamento professionale docenti/ATA			
Previsione iniziale			6.330,00
Somme Pagate			1.890,00
Somme da pagare			0,00



I.S.I.S. "ELENA DI SAVOIA"

Largo S. Marcellino, 15 – 80138 NAPOLI
 Succursale "Armando Diaz" – Via dei Tribunali, 370 – 80138 NAPOLI
 Centralino: 081 551 70 34 – Centralino Diaz: 081 45 92 26
 Codice Meccanografico: NAIS021006 – Codice Fiscale: 80025840630
[mail: nais021006@istruzione.it](mailto:nais021006@istruzione.it) – pec: nais021006@pec.istruzione.it
www.isiselenadisavoia.edu.it



Economie	4.440,00
----------	----------

Aggregato P voce 04 03 - Fondi per la formazione docenti ambito 14 A.S. 2020/21	
Previsione iniziale	3.664,00
Somme Pagate	3.600,00
Somme da pagare	0,00
Economie	64,00
OSSERVAZIONI: Il progetto è interamente concluso e rendicontato.	

Aggregato P voce 04 04 - PNSD Azione #28 Animatore Digitale			
Previsione iniziale			1.000,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
31/12/2022	36	Sistemazioni contabili/storni	73,60
Previsione definitiva			1.073,60
Somme Pagate			1.073,60
Somme da pagare			0,00
Economie			0,00
OSSERVAZIONI: Il progetto è interamente concluso e rendicontato.			

Aggregato P voce 04 05 - Fondi per la formazione docenti ambito 14 a.s. 21/22			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
16/05/2022	8	Risorse Piano formazione docenti Ambito 14 A.S. 21/22	1.552,08
Previsione definitiva			1.552,08
Somme Pagate			1.528,50
Somme da pagare			0,00
Economie			23,58
OSSERVAZIONI: Il progetto è interamente concluso e rendicontato.			

Aggregato P voce 04 07 - PNRR - DDI e formazione alla transizione digitale per il personale scolastico			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
19/12/2022	29	PNRR - DDI e formazione alla transizione digitale personale scolastico	2.000,00
Previsione definitiva			2.000,00
Somme Pagate			0,00
Somme da pagare			0,00



I.S.I.S. "ELENA DI SAVOIA"

Largo S. Marcellino, 15 – 80138 NAPOLI
 Succursale "Armando Diaz" – Via dei Tribunali, 370 – 80138 NAPOLI
 Centralino: 081 551 70 34 – Centralino Diaz: 081 45 92 26
 Codice Meccanografico: NAIS021006 – Codice Fiscale: 80025840630
[mail: nais021006@istruzione.it](mailto:nais021006@istruzione.it) – pec: nais021006@pec.istruzione.it
www.isiselenadisavoia.edu.it



Economie	2.000,00
OSSERVAZIONI: Il progetto verrà avviato entro il termine dell'a.s.	

Aggregato P voce 05 01 - Progetto PREMIO POMODOREIDE 2018	
Previsione iniziale	300,00
Somme Pagate	0,00
Somme da pagare	0,00
Economie	300,00
OSSERVAZIONI: La somma sulla scheda è relativa a un premio che la scuola si è aggiudicata per una gara cui ha partecipato nel 2018.	

ANALISI degli ACCANTONAMENTI

Aggregazione R98 - FONDO DI RISERVA

La previsione è stata determinata in euro **2.000,00** (entro il limite massimo del 10% della Dotazione Ordinaria).

Il Fondo di Riserva non è stato utilizzato e, pertanto, è confluito nell'Avanzo di amministrazione non vincolato del prossimo Esercizio finanziario.

Riassumendo:

Programmazione definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	Differenze in + o in -
1.273.426,08	448.436,73	409.796,74	38.639,99	824.989,35

CONCLUSIONI

La complessità della scuola, caratterizzata da diverse tipologie di indirizzi, da una struttura articolata su due plessi e da una molteplicità di attività programmate nell'ambito di progetti extracurricolari – con apertura della scuola in orario pomeridiano sia per le attività progettuali che per il corso serale - ha richiesto un notevole sforzo organizzativo, al fine di consentire un adeguato impiego del personale ATA e per garantire, al tempo stesso, agli alunni, un'alta qualità dell'offerta formativa.

Di tutto rilievo, per la gestione ordinaria della scuola, l'incidenza del funzionamento generale sia didattico che amministrativo a carattere per così dire **routinario**, che dà luogo ad un consistente insieme di spese (soprattutto per l'acquisto di materiali di consumo per le esercitazioni di laboratorio, per la piccola manutenzione e per il noleggio e la manutenzione delle apparecchiature in dotazione, destinate alla didattica ed agli uffici). Tali spese non possono essere considerate sovradimensionate, visto che nelle varie attività amministrative e didattiche della scuola vengono tra l'altro impiegati, in quanto indispensabili, un consistente numero di computer (installati nei Laboratori multimediali e negli uffici), alcuni copy printer in noleggio con funzione di stampanti di rete, fotocopiatrici e numerose altre apparecchiature: LIM, display interattivi ecc.. Naturalmente per tali sussidi, impiegati costantemente dal personale ATA, dai docenti e dagli alunni, si è provveduto puntualmente alla riparazione di eventuali guasti e/o sostituzioni di parti elettroniche e/o meccaniche.

Per le **spese in conto capitale** si precisa che le stesse hanno riguardato acquisti di attrezzature informatiche (PC e Display, Access Point per migliorare l'efficienza della rete Internet), ma anche attrezzature per i laboratori di cucina e per i nuovi laboratori di chimica e microbiologia, in particolare con l'utilizzo dei fondi derivanti dai Progetti FESR, ma anche di economie presenti nel bilancio della scuola.



I.S.I.S. "ELENA DI SAVOIA"

Largo S. Marcellino, 15 – 80138 NAPOLI
Succursale "Armando Diaz" – Via dei Tribunali, 370 – 80138 NAPOLI
Centralino: 081 551 70 34 – Centralino Diaz: 081 45 92 26
Codice Meccanografico: NAIS021006 – Codice Fiscale: 80025840630
[mail: nais021006@istruzione.it](mailto:nais021006@istruzione.it) – pec: nais021006@pec.istruzione.it
www.isiselenadisavoia.edu.it



In ogni caso la maggior parte delle soluzioni organizzative amministrative e didattiche, relative all'esercizio, è stata messa in pratica con risultati soddisfacenti. Pertanto, l'impostazione del progetto culturale, organizzativo e didattico della scuola ha trovato conferma e raccordo con il Programma annuale.

Per quanto attiene i singoli PROGETTI, si può affermare che sono stati realizzati coerentemente con le azioni programmate ed hanno raggiunto pienamente i risultati attesi, permettendo alla scuola di elevare la propria offerta formativa ed educativa, ma anche di rafforzare strategie di comunicazione e perciò di crescita culturale sia interna che esterna, nel più ampio contesto sociale, in armonia con le finalità e gli obiettivi del P.T.O.F..

Gli obiettivi iniziali sono stati "curvati" per adattarsi alle mutate esigenze che si sono evidenziate nel corso dell'anno scolastico.

Raggiungimento degli obiettivi e realizzazione dei progetti

Si ritiene di poter esprimere una valutazione positiva di efficacia della gestione della Scuola sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi effettivamente sostenuti.

In rapporto a quanto esposto, si può affermare che:

- tutti gli impegni di spesa (**Attività negoziale**) per l'acquisto di beni e servizi sono stati assunti nel rispetto delle norme amministrativo - contabili, contenute nel D.L. 129/2018 e del D.L.vo 50/2016 come modificato dal D.L.vo 56/2017 e ssmmii;
- tutti gli impegni di spesa per il trattamento fondamentale ai docenti **supplenti brevi** (gestiti con il Cedolino Unico) riguardano esclusivamente quei casi in cui non si sono potuti sostituire i docenti assenti con risorse interne o con adattamenti dell'orario;
- gli impegni di spesa per il **trattamento accessorio** a carico del Fondo dell'Istituzione Scolastica (gestiti con il Cedolino Unico), sono stati assunti esclusivamente per il personale in servizio nell'Istituzione Scolastica e sono stati liquidati in misura corrispondente ai criteri previsti in sede contrattazione integrativa di istituto, fatta salva la verifica da parte del Dirigente Scolastico dell'effettiva prestazione delle attività aggiuntive;
- tutti gli impegni assunti dalla Istituzione Scolastica hanno **copertura finanziaria** e sono stati formalizzati con contratto, lettera di incarico e/o nomina che costituiscono documentazione di supporto ai relativi pagamenti;
- le retribuzioni fondamentali e accessorie corrisposte rispettano le **tabelle contrattuali vigenti** all'atto del conferimento degli incarichi o della stipula dei contratti;
- sono stati incassati **contributi volontari** delle famiglie per attività previste nel Piano Triennale dell'Offerta Formativa: la destinazione delle risorse pervenute riguarda le spese dell'Attività A03/01 – *Acquisti di beni e servizi per la Didattica*;
- tutti i **movimenti finanziari** trovano riscontro nei registri e nei partitari delle entrate e delle uscite, nonché nel registro del giornale di cassa e, per i beni soggetti ad inventario, nel registro degli inventari, come da allegato Mod. K.

La relazione illustra i risultati finali della gestione finanziaria dell'E.F.2022 e si presenta strutturalmente conforme al Programma Annuale, rilevando i risultati della gestione sotto il profilo della competenza finanziaria, legata alla dinamica degli accertamenti e degli impegni.

La DSGA

Dott.ssa Fabrizia Russo

Documento firmato ai sensi del Cad
e norme connesse

La Dirigente scolastica

Prof.ssa Daniela Oliviero

Documento firmato ai sensi del Cad
e norme connesse



I.S.I.S. "ELENA DI SAVOIA"

Largo S. Marcellino, 15 – 80138 NAPOLI
Succursale "Armando Diaz" – Via dei Tribunali, 370 – 80138 NAPOLI
Centralino: 081 551 70 34 – Centralino Diaz: 081 45 92 26
Codice Meccanografico: NAIS021006 – Codice Fiscale: 80025840630
[mail: nais021006@istruzione.it](mailto:nais021006@istruzione.it) – pec: nais021006@pec.istruzione.it
www.isiselenadisavoia.edu.it



INDICI DI BILANCIO ESERCIZIO 2022 (Allegato alla relazione del Conto Consuntivo)

	Accertamenti Competenza (tot colonna b - Entrate mod. H)	404.009,64	
Indice di dipendenza finanziaria	=	=	= 0,20
	Totale Entrate (tot colonna a - Entrate mod. H)	1.973.080,58	
	Accertamenti da riscuotere (tot colonna d - Entrate mod. H)	259.682,04	
Incidenza residui attivi	=	=	= 0,64
	Accertamenti di competenza (tot colonna b - Entrate mod. H)	404.009,64	
	Impegni non pagati (tot colonna d - Spese mod. H)	38.639,99	
Incidenza residui passivi	=	=	= 0,09
	Impegni di competenza (tot colonna b - Spese mod. H)	448.436,73	
	Riscossioni a residuo (tot colonna g - Entrate mod. N)	262.240,52	
Smaltimento residui attivi	=	=	= 0,72
	Residui attivi iniziali (tot colonna f - Entrate mod. N)	365.379,76	
	Pagamenti a residuo (tot colonna g - Spese mod. N)	4.483,51	
Smaltimento residui passivi	=	=	= 0,49
	Residui passivi iniziali (tot colonna f - Spese mod. N)	9.236,92	
	Pagamenti competenza residuo (tot colonne c,g - Spese mod. N)	414.280,25	
Indice capacità di spesa	=	=	= 0,91
	Impegni comp. res. pass. iniz. (tot colonne b,f - Spese mod. N)	457.673,65	



I.S.I.S. "ELENA DI SAVOIA"

Largo S. Marcellino, 15 – 80138 NAPOLI
Succursale "Armando Diaz" – Via dei Tribunali, 370 – 80138 NAPOLI
Centralino: 081 551 70 34 – Centralino Diaz: 081 45 92 26
Codice Meccanografico: NAIS021006 – Codice Fiscale: 80025840630
[mail: nais021006@istruzione.it](mailto:nais021006@istruzione.it) – pec: nais021006@pec.istruzione.it
www.isiselenadisavoia.edu.it



Residui passivi al 31/12
(tot colonna i mod. N) 43.393,40

Indice accumulo dei residui passivi = = = 0,09

Impegni comp. res. pass. iniz.
(tot colonne b,f - Spese mod. N) 457.673,65



I.S.I.S. "ELENA DI SAVOIA"

Largo S. Marcellino, 15 – 80138 NAPOLI
Succursale "Armando Diaz" – Via dei Tribunali, 370 – 80138 NAPOLI
Centralino: 081 551 70 34 – Centralino Diaz: 081 45 92 26
Codice Meccanografico: NAIS021006 – Codice Fiscale: 80025840630
[mail: nais021006@istruzione.it](mailto:nais021006@istruzione.it) – pec: nais021006@pec.istruzione.it
www.isiselenadisavoia.edu.it



Riepilogo delle spese per tipologia dei conti economici (Mod. N)

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
01	SPESE DI PERSONALE	317.450,27	57.567,70	18,13%
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	167.612,30	72.663,72	43,35%
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	330.391,11	107.795,89	32,63%
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	450.778,72	206.220,88	45,75%
05	ALTRE SPESE	3.726,99	2.721,85	73,03%
06	IMPOSTE E TASSE	0,00	0,00	0,00%
07	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO	656,69	656,69	100,00%
08	ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00%
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	810,00	810,00	100,00%
100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00%
98	FONDO DI RISERVA	2.000,00	0,00	0,00%
Totale generale		1.273.426,08	448.436,73	

Questo modello fornisce un quadro riepilogativo delle spese programmate per tutti i Progetti/Attività ed è articolato secondo il raggruppamento delle spese perviste per la Sezione Spese della Scheda Illustrativa Finanziaria. Il riepilogo delle spese raggruppate per singola tipologia permette di analizzare l'attività dell'istituto dal punto di vista economico. Una prima analisi si può ottenere rapportando le più importanti aggregazioni di spesa sul totale delle spese effettuate o altri tipi di rapporti simili.