

CONTO CONSUNTIVO E.F. 2021

Fonti:	➤ Decreto 129 del 28 agosto 2018 - Nuovo Regolamento di contabilità delle scuole "Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche, ai sensi dell'articolo 1, comma 143, della legge 13 luglio 2015, n. 107. (Gazzetta Ufficiale n. 267 del 16 novembre 2018); ➤ Programma Annuale 2021 approvato dal Consiglio di Istituto del 08/02/2021 delibera n° __;
D.S.G.A.:	➤ Relazione illustrativa sull'andamento della gestione dell'istituzione scolastica. Modulistica: • Giornale di Cassa • Saldi contabili Bancari al 31/12/2021 • Modello H – Conto Consuntivo – Conto Finanziario e.f. 2021 • Modello I – Rendiconto dettagliato progetto/attività • Modello J – Situazione amministrativa definitiva al 31/12/2021 • Modello K – Conto del Patrimonio al 31/12/2021 • Modello L – Elenco residui attivi al 31/12/2021 • Modello M – Prospetto delle spese per il personale anno 2021 • Modello N – Riepilogo per tipologia di spesa anno 2021
Dirigente Scolastico:	➤ Trasmissione del Conto Consuntivo ai Revisori dei conti avvenuto il 14/03/2022

Il Direttore Dei Servizi Generali Ed Amministrativi
Dott. Paolo Guarino

RELAZIONE ILLUSTRATIVA SULL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE DELL'ISTITUZIONE SCOLASTICA, A CORREDO DEL CONTO CONSUNTIVO E.F. 2021

*Ai Revisori dei conti
Ai Componenti del Consiglio di Istituto*

Il Conto Consuntivo del Programma Annuale 2021, viene elaborato, conformemente a quanto disposto dal regolamento concernente le istruzioni generali sulla gestione amministrativo - contabile delle istituzioni scolastiche (Decreto 29 del 28 agosto 2018 - Capo V - Articoli 22 e 23).

Completo di tutti i documenti previsti dal suddetto Decreto, il Conto Consuntivo viene presentato al Dirigente Scolastico per essere sottoposto all'esame dei Revisori dei conti al fine di ottenere il parere di regolarità contabile e la successiva approvazione da parte del Consiglio di istituto.

Le poste iniziali della previsione sono quelle indicate nel Programma Annuale 2021 approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del **08/02/2021** con delibera n° 1.

RISULTANZE DATI CONTABILI

CONTO DI CASSA			
Fondo di cassa al 1° Gennaio 2021			221.604,52
	Competenza	291.339,97	
SOMME RISCOSE			
	Residui	25.184,47	
	Totale(1)	316.524,44	
	Competenza	174.116,75	
SOMME PAGATE			
	Residui	93.825,16	
	Totale(2)	267.941,91	
	Differenza (1-2)		48.582,53
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2021			270.187,05

L'avanzo di Amministrazione al 31/12/2021 ammonta a Euro 507.489,67 così determinato:

GESTIONE DEI RESIDUI			
	Esercizio Corrente	125.707,85	
ATTIVI			
	Esercizi Precedenti	167.333,20	
	Totale(1)	293.041,05	
	Esercizio Corrente	48.440,13	
PASSIVI			
	Esercizi Precedenti	7.298,30	
	Totale(2)	55.738,43	
	Differenza (1-2)		237.302,62
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2021			270.187,05

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2021	507.489,67
--------------------------------	-------------------

L'avanzo di Esercizio 2021 di Euro **194.490,94** è così determinato:

ENTRATE EFFETTIVE E.F. 2021	417.047,82
SPESE EFFETTIVE E.F. 2021	222.556,88
AVANZO ESERCIZIO 2021	194.490,94

Le entrate accertate ammontano a € **417.047,82** di cui € **291.339,97** rimosse e € **125.707,85** non rimosse al 31/12/2020 che costituiscono i residui attivi dell'esercizio finanziario 2020.

Le uscite impegnate ammontano a € **222.556,88** di cui **174.116,75** pagate e € **48.440,13** non pagate al 31/12/2021 che costituiscono i residui passivi dell'esercizio finanziario 2021.

Conto Finanziario (Mod. H):

Il Conto Consuntivo 2021 dall'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, relativi accertamenti ed impegni, nonché verifica delle entrate rimosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
01) Avanzo di Amministrazione	312.998,73	XXXXXX	XXXXXX
02) Finanziamenti dell'Unione Europea	139.643,56	139.643,56	100%
03) Finanziamenti dello Stato	184.420,84	184.420,84	100%
04) Finanziamenti della Regione	75.906,77	75.906,77	100%
05) Finanziamenti da Enti Locali e altre	15.397,55	15.397,55	100%
06) Contributi da privati	1.516,60	1.516,60	100%
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	162,50	162,50	100%
12) Altre entrate	€ 0,00	€ 0,00	0,00
13) Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	730.046,55	417.047,82	XXXXXX
Disavanzo di competenza	XXXXXX	€ 0,00	
Totale a pareggio	XXXXXX	417.047,82	

SPESE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 558.656,11	€ 181.750,29	33%
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 190.601,40	€ 87.031,78	46%
A02-Funzionamento amministrativo	€ 31.372,60	€ 29.820,12	95%
A03-Didattica	€ 293.632,47	€ 54.159,96	18%
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 37.928,58	€ 10.738,43	28%
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 950,00	€ 0,00	0%
A06-Attività di orientamento	€ 4.171,06	€ 0,00	0%
Progetti	€ 79.811,59	€ 40.806,59	51%
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e profess.le"	€ 36.789,72	€ 14.236,63	39%
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 33.391,72	€ 19.394,14	58%
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	----
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 9.630,15	€ 7.175,82	75%
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	----
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	----
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	----
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	----
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	----
G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	----
R98 - Fondo di Riserva	€ 5.129,55	€ 0,00	
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	----
Totale Spese	€ 643.597,25	€ 222.556,88	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare		€ 0,00	
Avanzo di competenza		€ 194.490,94	
Totale a Pareggio		417.047,82	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di **€ 194.490,94**.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 34,86% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L):

La situazione dei residui è la seguente:

Residui Attivi								
Iniziali al 1/1/2021	-	Riscossi nel 2021	=	Da riscuotere	+	Residui esercizio 2021	=	Totale Residui attivi
€ 192.517,67	-	€ 25.184,47	=	€ 167.333,20	+	€ 125.707,85	=	€ 293.041,05

Residui Passivi								
Iniziali al 1/1/2021	-	Pagati nel 2021	=	Da pagare	+	Residui esercizio 2021	=	Totale Residui passivi
€ 101.123,46	-	€ 93.825,16	=	€ 7.298,30	+	€ 48.440,13	=	€ 55.738,43

Il dettaglio dei debitori, dei creditori e degli importi dei residui, è riportato nel modello L Allegato

Conto Patrimoniale (Mod. K):

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta la seguente consistenza:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 457.687,26	€ -24.180,42	€ 433.506,84
Totale Disponibilità	€ 420.706,32	€ 149.739,24	€ 570.445,56
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 878.393,58	€ 125.558,82	€ 1.003.952,40
PASSIVO			
Totale debiti	€ 101.123,46	€ -45.385,03	€ 55.738,43
Consistenza Patrimoniale	€ 777.270,12	€ 170.943,85	€ 948.213,97
Totale Passivo	€ 878.393,58	€ 125.558,82	€ 1.003.952,40

La consistenza finale dei beni inventariati concorda con le risultanze del registro inventario al 31/12/2021.

Il Dettaglio delle voci è riportato nel modello K in allegato.

Situazione Amministrativa (Mod. J):

Dalla Situazione Amministrativa al 31/12/2021, Modello J, risulta:

A)	Un saldo di cassa al 31/12/2021 di € 270.187,05 che concorda con le risultanze del Giornale di Cassa e con l'estratto del c.c.b. dell'Istituto Cassiere e della Banca d'Italia;
B)	Un avanzo complessivo di amministrazione di € 507.489,67 tale avanzo verrà interamente riutilizzato nell'esercizio 2022.
C)	Un avanzo di amministrazione per la gestione di competenza 2021 di € 194.490,94

Dall'estratto del conto corrente postale n° **11313962** intestato a questa Scuola, risulta un saldo finale al 31/12/2021 di **€ 3.263,36**.

Pertanto, la disponibilità dei depositi al 31/12/2021 è:

Bancari **€ 270.187,05** + Postali **€ 3.263,36** = Totale **€ 273.450,41**.

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

1 Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 221.604,52
	Residui anni precedenti	Competenza esercizio 2021 (tranne partite di giro)	Totale	
2 Riscossi	€ 25.184,47	€ 291.339,97	€ 316.524,44	
3 Pagati	€ 93.825,16	€ 174.116,75	€ 267.941,91	
4 Fondo di cassa				€ 270.187,05
5 Residui Attivi	€ 167.333,20	€ 125.707,85		€ 293.041,05
6 Residui Passivi	€ 7.298,30	€ 48.440,13		€ 55.738,43
7 Avanzo di amministrazione al 31/12/2021				€ 507.489,67

Spese per Attività e Progetti:

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (P.T.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 una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

SPESE ESERCIZIO FINANZIARIO 2021												
	SPESE DI PERSONALE (Impegnato)	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO (Impegnato)	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI (Impegnato)	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTI (Impegnato)	ALTRE SPESE (Impegnato)	IMPOSTE E TASSE (Impegnato)	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO (Impegnato)	ONERI FINANZIARI (Impegnato)	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE (Impegnato)	Tot. Spese (programmate)	Tot. Impegni (impegnato)	Impegni/Spese % (impegnato)
A01		42.582,45	38.294,08	5.022,90		1.132,35				190.601,40	87.031,78	45,66%
A02	2.798,94	6.441,21	19.176,70	967,46		435,81				31.372,60	29.820,12	95,05%
A03	4.672,19	15.572,40	707,79	33.188,88		18,70				293.632,47	54.159,96	18,44%
A04	7.320,68		3.417,75							37.928,58	10.738,43	28,31%
A05										950,00		0,00%
A06										4.171,06		0,00%
P01	2.322,25	10.663,09	814,59	436,70						36.789,72	14.236,63	38,70%
P02	7.651,31	6.764,18		3.278,69	120,00	1.579,96				33.391,72	19.394,14	58,08%
P03												0,00%
P04	5.306,67		1.869,15							9.630,15	7.175,82	74,51%
P05												0,00%
TOTALE	30.072,04	82.023,33	64.280,06	42.894,63	120,00	3.166,82	0,00	0,00	0,00	638.467,70	222.556,88	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI	0,14	0,37	0,29	0,19	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,35		
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	13,51%	36,85%	28,88%	19,27%	0,05%	1,42%	0,00%	0,00%	0,00%	34,86%		

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al **34,86 %**.

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

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
01	SPESE DI PERSONALE	60.410,45	30.072,04	49,78%
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	177.012,16	82.023,33	46,34%
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	153.145,14	64.280,06	41,97%
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	244.613,13	42.894,63	17,54%
05	ALTRE SPESE	120,00	120,00	100,00%
06	IMPOSTE E TASSE	3.166,82	3.166,82	100,00%
07	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO	0,00	0,00	
08	ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	0,00	0,00	
100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	
98	FONDO DI RISERVA	5.129,55	0,00	0,00%
Totale generale		643.597,25	222.556,88	34,86%

- Per quanto attiene alle spese impegnate nell'e.f. 2021, e nelle specifico alla loro ripartizione per tipologie di spesa più nello specifico, si rinvia al Modello N in allegato.
- In relazione alla spese di personale si rinvia al Modello M in allegato

CALCOLO INDICI DI BILANCIO ESERCIZIO 2021

	Accertamenti Competenza (tot colonna b - Entrate mod. H)	417.047,82
Indice di dipendenza finanziaria	= =	= 57%
	Totale Entrate (tot colonna a - Entrate mod. H)	730.046,55
	Accertamenti da riscuotere (tot colonna d - Entrate mod. H)	125.707,85
Incidenza residui attivi	= =	= 30%
	Accertamenti di competenza	417.047,82

		Impegni non pagati (tot colonna d - Spese mod. H)	48.440,13	
Incidenza residui passivi	=			= 22%
		Impegni di competenza (tot colonna b - Spese mod. H)	222.556,88	
		Riscossioni a residuo (tot colonna g - Entrate mod. N)	25.184,47	
Smaltimento residui attivi	=			= 13%
		Residui attivi iniziali (tot colonna f - Entrate mod. N)	192.517,67	
		Pagamenti a residuo (tot colonna g - Spese mod. N)	93.825,16	
Smaltimento residui passivi	=			= 93%
		Residui passivi iniziali (tot colonna f - Spese mod. N)	101.123,46	
		Pagamenti competenza residuo (tot colonne c,g - Spese mod. N)	267.941,91	
Indice capacità di spesa	=			= 83%
		Impegni comp. res. pass. iniz. (tot colonne b,f - Spese mod. N)	323.680,34	
		Residui passivi al 31/12 (tot colonna i mod. N)	55.738,43	
Indice accumulo dei residui passivi	=			= 17%
		Impegni comp. res. pass. iniz. (tot colonne b,f - Spese mod. N)	323.680,34	

Dichiarazioni

Per quanto attiene alle spese sostenute nell'esercizio finanziario 2021, si dichiara:

- Che l'ammontare dei pagamenti, per ogni Attività/Progetto, è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva;
- Che i pagamenti risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e sono regolarmente documentati e quietanzati;
- Che le fatture e le pezze giustificative dei pagamenti eseguiti sono depositate presso l'ufficio di segreteria della Scuola e fanno parte integrante della documentazione contabile dell'esercizio finanziario 2021;
- Per quanto riguarda l'ammontare dei beni patrimoniali a fine esercizio registrati nel modello K si evidenzia che le risultanze finali concordano con il prospetto J, con le scritture inventariali e con gli estratti conti bancari e postali.
- Le partite di giro nelle Entrate pareggiano con le rispettive Uscite.
- Che l'anticipazione per il fondo minute spese è stato reintegrato in bilancio con reversale n° 19 del 22/12/2021;
- Che non si sono tenute gestioni fuori bilancio;
- Che la dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2020 è stata regolarmente presentata nei termini;
- Che la dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2020 è stata presentata nei termini;
- Che la Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2020 è stata presentata nei termini;

Risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati:

- *Considerato gli obiettivi e gli aspetti che caratterizzano il Programma Annuale;*
- *Considerata la coerenza con le previsioni del P.T.O.F.;*
- *Considerato i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati;*
- *Considerate le analisi del Dirigente Scolastico sull'andamento del Programma Annuale e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati;*

a consuntivo si può affermare che tutti i progetti sono stati realizzati e gli esiti sono stati positivi.

Verifica:

Sulla base degli elementi trattati, degli atti e dei documenti giacenti presso questa segreteria, si sottopone ai Revisori dei conti l'esame del Conto Consuntivo 2021 della gestione del Programma Annuale 2021 al fine di verificare sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale.

Pachino lì 14/03/2022

Il Direttore Dei Servizi Generali ed Amministrativi
Dott. Paolo Guarino

Il Dirigente Scolastico

Vista	la Relazione illustrativa sull'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, a corredo del Conto Consuntivo E.F. 2021, predisposta dal Direttore dei servizi generali ed amministrativi
Valutati	i dati di bilancio

dichiara che gli obiettivi programmati sono stati conseguiti.

Il Dirigente Scolastico
Dott.ssa Barbara Nanè
