



**ISTITUTO STATALE DI ISTRUZIONE SUPERIORE AGRARIA e ALBERGHIERA
"G.RAINERI" – G.MARCORA"**

Strada Agazzana, 35 – P I A C E N Z A

☎ 0523 458929 📠 0523 458938 @ pcis00200v@istruzione.it
codice fiscale 80004680338

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

AL

CONTO CONSUNTIVO

RELATIVO ALL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

Premessa

Il Conto Consuntivo 2023 che riepiloga i dati contabili di gestione dell'istituzione scolastica secondo i dettami previsti dal D.I. n.129 del 28/08/2018, viene stilato in armonia con quanto previsto dal Programma Annuale 2023 ed ispirato al piano dell'offerta formativa, approvati dagli organi collegiali di questo Istituto.

Esso è composto da:

- Conto Finanziario
- Conto del Patrimonio

Il Conto Finanziario

Riepiloga i dati contabili risultanti dalle registrazioni d'entrata e di spesa del Programma Annuale, rilevando lo stato di attuazione del programma stesso.

Esso rileva la destinazione dei fondi in rapporto alle attività ed ai progetti ed individua la destinazione delle risorse ottenute.

Il Conto del Patrimonio

Indica la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi della scuola all'inizio e al termine dell'esercizio con le relative variazioni apportate, nonché il totale complessivo dei debiti/Crediti risultanti alla fine dell'esercizio finanziario.

Il Conto Consuntivo si compone di:

Mod. H	- Conto Finanziario
Mod. I	- Rendiconto progetti/attività
Mod. J	- Situazione amministrativa definitiva al 31.12.2023
Mod. K	- Conto patrimonio
Mod. L	- Elenco residui attivi e passivi
Mod. M	- Spese per il personale e i contratti d'opera
Mod. N	- Riepilogo per aggregato ENTRATA e per tipologia di SPESA

L'anno 2023 segna il ritorno a una relativa normalità dopo gli anni della pandemia per "Covid 19", che ha fortemente influenzato tutta l'attività della Scuola, e ha segnato la ripresa delle varie attività programmate per le quali sono stati previsti appositi impegni di spesa. Gli obiettivi dei singoli progetti e attività sono dettagliati e motivati nel PTOF e nel Piano Annuale delle Attività, nel Rapporto di AutoValutazione e nel Piano di Miglioramento approvati dai competenti Organi.

Inoltre l'anno 2023 segna anche l'entrata nel vivo della gestione dei progetti finanziati con i fondi del "PNRR" Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza che, con riferimento alla Scuola, prevede non solo investimenti in tecnologia e infrastrutture digitali, ma anche formazione digitale, con lo scopo di rendere le scuole più praticabili, efficaci e fattive.

Tale "partita" ha reso la già complessa gestione della scuola dell'Autonomia ancora più complicata, anche in considerazione delle normative in continuo mutamento e delle complicate e delicate procedure da seguire.

Per una miglior chiarezza e per una più immediata comprensione del consuntivo è utile ricordare le fonti di finanziamento.

In particolare si richiama il programma annuale 2023
che è stato predisposto tenendo conto dei:

☐ Dati relativi alla popolazione scolastica (che rappresenta un dato fondamentale per l'elaborazione del Piano dell'Offerta Formativa):

ALUNNI ITAS "G.RAINERI"			ALUNNI IPSAA "G.MARCORA"		
Classi	n.	n. allievi	Classi	n.	n. allievi
Diurno			Diurno		
Classi 1^	04	85	Piacenza		
Classi 2^	03	63	Classi 1^	06	150
Classi 3^	04	78	Classi 2^	07	153
Classi 4^	02	33	Classi 3^	07	133
Classi 5^	03	51	Classi 4^	06	116
Classe 6^	01	09	Classi 5^	06	92
Totale			C.S.Giovanni		
			Classi 1^	01	27
			Classi 2^	01	24
			Classi 3^	01	24
			Classi 4^	01	18
			Classi 5^	02	34
			Cortemaggiore		
			Classi 1^	01	13
			Classi 2^	01	19
			Classi 3^	01	13
			Classi 4^	01	15
			Classi 5^	01	12
			Carcere		
			Classi 1^	01	20
			Classi 2^	01	08
			Classi 3^	01	13
			Totale		
Tot. Gen. ITAS	17	319	Tot. Gen. Marcora	46	884
Per un totale di n. 63 e n. 1.203 alunni					

□ Dati relativi all'organico del personale docente e ATA

a fronte di detto numero di classi a questo Istituto (ITAS e IPSAA comprese le sedi coordinate di Castel San Giovanni (PC), Cortemaggiore (PC) e Casa Circondariale di Piacenza) per l'a.s.2023/2024 sono stati assegnati complessivamente n. 234 docenti (n. 136 a tempo indeterminato e n. 98 a tempo determinato).

L'organico di personale A.T.A. assegnato è stato di n. 1 direttore S.G.A., n. 14 assistenti amministrativi, n. 20 assistenti tecnici e n. 31 collaboratori scolastici e, a far data dal 01/09/2004, un addetto all'azienda agraria con funzioni di mungitore, per un totale di 69 unità tenuto conto dei part-time.

Date queste premesse il Conto Consuntivo, predisposto da Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, viene sottoposto dal Dirigente Scolastico all'esame dei Revisori dei Conti e al Consiglio d'Istituto per l'approvazione.

Le poste iniziali della programmazione sono quelle indicate nel programma Annuale redatto per l'esercizio finanziario 2023.

Le variazioni a dette programmazioni sono documentate dalle relative deliberazioni regolarmente prese dal Consiglio di Istituto.

Dal Conto Consuntivo 2023 che dimostra:

- 1) le entrate di competenza E.F. 2023 accertate e riscosse
- 2) le spese di competenza E.F. 2023 impegnate e pagate
- 3) la situazione dei residui attivi e passivi al 31.12.2023

emerge che l'esercizio medesimo chiude con un avanzo di competenza di € 6.034,45.=, derivante da accertamenti per € 1.830.863,24.= e impegni per € 1.824.828,79.=

Si rimarca nuovamente l'avvenuto ripianamento alla fine dell'anno 2019 dei residui attivi da parte del MIUR, rispetto ai quali questa Scuola tramite note indirizzate al MIUR - Dipartimento per la programmazione gestione delle risorse umane, finanziarie strumentali Direzione Generale per la politica finanziaria e per il bilancio Ufficio settimo, ha continuato a richiederne la legittima riscossione, che risultano completamente riscossi attraverso la totale erogazione dei fondi dovuti per "sofferenze finanziarie", pertanto lo scrivente Istituto ha visto premiare la propria tenacia rispetto alla legittima esigibilità di tali somme. La Scuola ha inoltre provveduto alla radiazione dei residui attivi per minori spese rendicontate o per accertata inesigibilità, di corrispondenti residui passivi, e di residui passivi per maggiori impegni rispetto all'effettiva prestazione resa o che non saranno più pagati.

ENTRATE

Le entrate sono state accertate per € 1.830.863,24.= rispetto a una programmazione definitiva di € 2.520.312,90.=

Sono stati riscossi € 1.440.119,86.= e restano da riscuotere € 390.743,38.= (residui attivi) come risulta dal **movimento dei residui attivi** esistenti al 31.12.2023.

La differenza tra le programmazioni iniziali e quelle definitive è data dalle variazioni apportate al programma durante l'esercizio 2023.

SPESE

In questo anno 2023 la scuola ha utilizzato le risorse aggiuntive dedicate e le risorse disponibili in Bilancio per attrezzarsi implementando e ampliando le attrezzature e connessioni multimediali.

Per quanto attiene alle spese si precisa che:

- l'ammontare dei mandati, per ogni attività o progetto è contenuto nei limiti degli stanziamenti della programmazione definitiva;
- i mandati risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e sono regolarmente documentati e quietanzati;
- i mandati di importo superiore a cinquemila euro sono stati liquidati previo l'espletamento della richiesta del modello D.U.R.C. (documento unico di regolarità contributiva) secondo quanto stabilito dalla legge di Bilancio 2018 che modifica il D.L. 29/11/2008 n. 185 recante misure urgenti per il sostegno a famiglie, lavoro, occupazione e impresa e per ridisegnare, in funzioni anticrisi, il quadro strategico nazionale, convertito poi nella Legge 28/01/2009 n. 2. e previo l'espletamento della procedura "VERIFICA INADEMPIMENTI" secondo quanto stabilito dall'art. 48-bis del D.P.R. 29 settembre 1973, n° 602 così come previsto dal Decreto Ministero dell'Economia e delle Finanze 18 gennaio 2008 n. 40 relativo alle modalità di attuazione dell'art. 48-bis del decreto Presidente della Repubblica 29 settembre 1973 n. 602, recante disposizioni in materia di pagamenti da parte delle pubbliche amministrazioni e recano tutti in allegato la relativa "liberatoria";
- i mandati di importo inferiore a cinquemila euro sono stati liquidati previo l'espletamento della richiesta del modello D.U.R.C. (documento unico di regolarità contributiva) secondo quanto stabilito dal D.L. 29/11/2008 n. 185 recante misure urgenti per il sostegno a famiglie, lavoro, occupazione e impresa e per ridisegnare, in funzioni anticrisi, il quadro strategico nazionale, convertito poi nella Legge 28/01/2009 n. 2.
- i giustificativi di spesa sono regolari ai fini dell'osservanza delle norme sull'applicazione dell'I.V.A., del bollo e per i compensi dovuti al personale delle ritenute previdenziali, assistenziali, erariali (IRFEF – Addizionale Regionale IRPEF – Addizionale Comunale IRPEF), IRAP e, con decorrenza 01/01/2007 anche dalle ritenute INPDAP sia a carico dipendente che a carico Amministrazione;
- i pagamenti delle fatture vengono registrate sulla PCC;
- tutti i documenti di spesa sono regolarmente visti dal Dirigente Scolastico e dal Direttore S.G.A.

Anche nel 2023 rimane in vigore la normativa relativa al "Piano straordinario contro le mafie, nonché delega al Governo in materia di normativa antimafia" L. 136/2010 con particolare riferimento al contenuto dell'art. 3: pertanto ogni mandato è stato "tracciato" mediante l'apposizione del codice CIG (Codice Identificativo di Gara) da richiedere all'inizio della procedura per poi procedere agli acquisti.

Permane la normativa, oltre all'introduzione della "fattura elettronica" in base al Decreto 3 aprile 2013, n 55 del Ministero dell'economia e delle finanze entrato in vigore il 06 giugno 2014, riguardante lo "SPLIT PAYMENT", ossia la "scissione dei pagamenti" per effetto della quale le Pubbliche Amministrazioni, tra cui le Scuole, pagano ai fornitori il solo imponibile provvedendo esse stesse al versamento dell'importo dell'IVA all'Erario.

In termini amministrativi non è dunque mutato il fatto del raddoppio delle registrazioni e il raddoppio dei mandati di pagamento, cosa non di poco conto per il nostro Istituto, stante la mole delle operazioni contabili.

LE SPESE IMPEGNATE corrispondono a € 1.824.828,79.= rispetto ad una programmazione definitiva di € 2.162.586,99.=

Sono stati pagati € 1.097.063,84.= e restano da pagare € 727.764,95.=, (residui passivi) come risulta dal movimento dei residui passivi esistenti al 31.12.2023.

La differenza tra le programmazioni iniziali e quelle definitive è data dalle variazioni apportate al programma durante l'esercizio 2023.

Relativamente alle spese per compensi accessori al personale, riguardanti ormai solo compensi “non a carico F.I.S.” (Fondo dell'Istituzione Scolastica) stante l'utilizzo del c.d. “Sistema Cedolino Unico”, si conferma che si tratta di progetti presentati dai docenti, vagliati da apposita Commissione nominata dal Collegio Docenti e approvati dallo stesso Collegio Docenti e che comunque sono “autofinanziati”. La liquidazione viene effettuata a progetto ultimato, previa verifica della documentazione relativa allo svolgimento dello stesso, del raggiungimento degli obiettivi prefissi e delle ore effettivamente svolte.

Permane anche per l'anno 2023 il sistema in “Cooperazione applicativa” con il MEF per effetto del quale i contratti stipulati per supplenze brevi vengono trattati, pur con una procedura differente, come quelli dei supplenti annuali, che prevedono l'inserimento a sistema di taluni dati grazie ai quali viene poi elaborato il contratto e la retribuzione del personale supplente breve. Anche per l'anno 2023 i costi per supplenze brevi di questa scuola sono rimasti elevati e come nel passato ciò è dovuto, pur con un'attenta gestione delle sostituzioni, operato solo quando assolutamente indispensabili, a numerosi e imprevedibili casi di gravi situazioni patologiche, nonché al fatto che, essendo la scuola ancora in forte crescita, molto personale femminile è giovane e quindi si devono gestire numerose situazioni di astensioni facoltative per assistenza ai figli in tenera età e di riduzioni orarie per allattamento.

Prosegue l'attività riferita ai progetti a finanziamento regionale di IeFP (Istruzione e Formazione Professionale), iniziata nell'a.s. 2011/12 - e giunta nell'a.s. 2015/2016 alla terza triennalità, che vede dall'a.s. 2016/2017 la nuova modalità di erogazione delle risorse che finanziano le attività delle classi prime, seconde e terze dell'anno scolastico, attività in cui la scuola, con progetto dal titolo “Una Scuola +”, persegue prioritariamente due obiettivi principali:

- Offrire un'offerta formativa capace di soddisfare una migliore competenza professionale e potenziare le competenze di base.
- Perseguire caparbiamente la dispersione scolastica

attraverso le seguenti azioni:

- Azioni trasversali a tutte le classi prime

Azioni trasversali a tutte le classi prime sull'Asse Motivazionale

Azioni trasversali a tutte le classi prime sull'Asse Orientamento

Azioni trasversali a tutte le classi prime sull'Asse Competenze Trasversali

Azioni trasversali a tutte le classi prime sull'Asse Professionalizzante

Azioni attivate:

- *Istituto Professionale per l'Agricoltura sede di Piacenza*
 - **Vivere l'Azienda Agraria**
Potenziare le attività presso l'azienda Agraria dell'Istituto con particolare riguardo alle attività di floricoltura, giardinaggio e orticoltura attivando periodi di stage aziendale anche nel periodo estivo. Si prevede inoltre di partecipare a manifestazioni fieristiche specializzate sul verde con la progettazione e realizzazione di appropriati stand
 - *Istituto Professionale per l'Agricoltura sede di Cortemaggiore*
 - **“Lavorazione Carni Suine”**
La provincia di Piacenza è rinomata nel mondo per i propri salumi tanto che è tutt'ora l'unica provincia in Europa ad avere tre salumi DOP. Creare una qualifica professionale di “Operatore Agroalimentare” con la specializzazione in Lavorazione delle Carni Suine rappresenta sicuramente una risorsa importante per il territorio e una possibilità occupazionale rilevante.
 - *Istituto Professionale per l'Agricoltura sede di C. S. Giovanni*
 - **“Non solo Vino”**
La sede di C.S. Giovanni è collocata in un territorio a fortissima vocazione Vitivinicola. Non a caso le due cantine sociali più importanti del territorio piacentino sono ubicate in questa vallata. Per queste ragioni si ritiene importante preparare maestranze particolarmente preparate nell'ambito della viticoltura e dell'enologia.
Questo è possibile avendo la scuola un laboratorio di vinificazione particolarmente attrezzato con tutte le attrezzature necessarie per le diverse tipologie di vinificazione.
- Istituto Professionale per i servizi Alberghieri e della ristorazione*
- **“Attività professionalizzanti”**
 - Incrementare le attività laboratoriali dell'indirizzo alberghiero attraverso il potenziamento delle esercitazioni didattiche. Si prevede di utilizzare questa metodologia per dare da subito agli allievi la consapevolezza del valore concreto delle diverse discipline che interagiscono per formare una vera professionalità. Allo scopo si prevede di utilizzare compresenze interdisciplinari.

Per tutte queste azioni è stato utilizzato personale interno all'Istituto, ed esperti esterni.

E' inoltre ripresa, dopo la presenza del Covid 19", l'attività di collegamento e collaborazione con i soggetti operanti nel territorio, al fine di rendere il più possibile più incisiva l'attività didattica e maggiormente spendibile il titolo di studio sul mercato del lavoro.

Particolare attenzione è stata posta al controllo della gestione delle risorse, specialmente in questo anno ancora così impegnativo, che devono necessariamente essere ottimizzate secondo i criteri dell'efficienza, efficacia ed economicità.

Per quanto attiene il fattore delle risorse umane, fattore importantissimo, una delle strategie seguite è quella della valorizzazione e responsabilizzazione del personale, sia docente che ATA, attraverso lo sviluppo del “senso di appartenenza” e la conoscenza delle capacità personali, ampiamente dimostrata anche nel corso di questo anno 2023, come già detto, dal personale che si è - in modo assolutamente propositivo e volontario - adoperato anche nel corso del 2023 per il miglioramento, dal punto di vista igienico, dei locali della Scuola, attraverso attività di imbiancatura dei locali.

Viene quindi sottoposto al controllo dei revisori dei Conti e all'approvazione della Giunta Esecutiva e del Consiglio di Istituto il presente Conto Consuntivo per l'anno finanziario 2023, i cui valori risultano, in sintesi, i seguenti:

ENTRATE ACCERTATE	€.	€ 1.830.863,24
SOMME IMPEGNATE	€.	€ 1.824.828,79
AVANZO DI COMPETENZA	€.	€ 6.034,45
TOTALE A PAREGGIO	€.	€ 1.830.863,24

SI DICHIARA ALTRESI' CHE NON SI SONO TENUTE GESTIONI FUORI BILANCIO.

Piacenza, 08/04/2024

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Prof. ssa Teresa ANDENA

"Documento informatico firmato ai sensi
del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate"

