



Relazione Conto Consuntivo A.F. 2022

1. Premessa

Il conto consuntivo per l'anno 2022 riepiloga i dati contabili di gestione dell'Istituzione Scolastica secondo quanto disposto dagli art. 23, c. 1 del Decreto Interministeriale del 28 Agosto 2018 n. 129, ed eventuali successive modificazioni.

Il conto consuntivo si compone di:

- Conto finanziario (Mod. H)
- Rendiconti progetti/attività/gestioni economiche separate (Mod. I)
- Situazione amministrativa definitiva (Mod. J)
- Conto del patrimonio (Mod. K)
- Elenco residui attivi e passivi (Mod. L)
- Prospetto delle spese per il personale (Mod. M)
- Riepilogo per aggregato di entrata e tipologia di spesa (Mod. N)

La presente relazione ha lo scopo di illustrare le Entrate, le Spese e la composizione dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2022 per facilitare l'analisi gestionale del Programma Annuale 2022 approvato dal Consiglio d'Istituto il 03/02/2022 con provvedimento n. 5 e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica.



2. Riepilogo dati contabili

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	192.666,28	Programmazione definitiva	160.617,19	Disp. fin. da programmare 32.049,09
Accertamenti	87.093,85	Impegni	120.867,80	Disavanzo di competenza 33.773,95
Saldo di cassa iniziale (01/01/2022) (A)				103.434,92
Riscossioni competenza residui (B)	68.450,55	Pagamenti competenza residui (C)	96.873,95	
Saldo di cassa finale (31/12/2022) (D) (D=A+B-C)				75.011,52
Somme rimaste da riscuotere (E)	26.902,50	Somme rimaste da pagare (F)	30.113,79	Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno) -3.211,29
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	240,80	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	242,55	
Totale residui attivi (I=E+G)	27.143,30	Totale residui passivi (L=F+H)	30.356,34	Residui Attivi - Residui Passivi -3.213,04

Nell'anno finanziario 2022 i finanziamenti dell'Unione Europea pari a euro 57.708,32 rappresentano 29.9525% delle entrate. Tali somme sono state impegnate per la realizzazione dei Pon Digital Board e Edugreen. Al 31.12.2022 sono stati riscossi euro 30.805,82.

Le assegnazioni statali, pari a euro 16.322,95 rappresentano l'8.4722% delle entrate risultano interamente rimosse. Tali somme sono state principalmente impegnate per i costi obbligatori di funzionamento (sicurezza, consumo, spese postali, spese legate all'emergenza sanitaria dovuta alla pandemia ecc.) e, in parte, per l'attuazione dei progetti per l'arricchimento dell'offerta formativa.

Rappresentano il 1.5604% delle entrate, i finanziamenti dell'ente locale, assegnati per l'assistenza agli alunni disagiati. Tale somma è stata interamente rimossa.

I contributi di altre istituzioni, pari a euro 1.585,11 corrispondono all'0,8228% delle entrate. Trattasi di contributi per la formazione dei docenti.

I contributi da privati, pari a euro 8.477,47 costituiscono una voce di entrata del 4.401%. Tali contributi sono da riferirsi alle quote assicurative (euro 2.970,00 e 5.507,47 per visite guidate).

L'avanzo di amministrazione (71.798,48 €) rappresenta il 37.2658 % del totale delle entrate.



3. Conto Finanziario

3.1. Analisi delle entrate

Si riepilogano di seguito le informazioni di riepilogo riguardanti le Entrate dell'anno 2022

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a)
1. Avanzo di amministrazione presunto	105.572,43	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	57.708,32	57.708,32	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	16.322,95	16.322,95	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	4.585,11	4.585,11	100,00 %
6. Contributi da privati	8.477,47	8.477,47	100,00 %
Totale Entrate	192.666,28	87.093,85	
Disavanzo di competenza		33.773,95	
Totale a pareggio		120.867,80	

Le risorse finanziarie dei vari aggregati, dal riepilogo sopraindicato, sono state tutte accertate per un importo di €. 87.093,85.



Per ogni voce di entrata si riporta il dettaglio della previsione iniziale, delle variazioni in corso d'anno e quindi della previsione definitiva approvata.

1 - Avanzo di amministrazione presunto

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Importo definitivo
1		Avanzo di amministrazione presunto	105.572,43	0,00	105.572,43
	2	Vincolato	57.089,60	0,00	57.089,60
	1	Non vincolato	48.482,83	0,00	48.482,83

2 - Finanziamenti dall' Unione Europea

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
2		Finanziamenti dall' Unione Europea	0,00	57.708,32	57.708,32	30.805,82	26.902,50	0,00
	2	Fondi europei di sviluppo regionale (FESR)	0,00	56.708,32	56.708,32	29.805,82	26.902,50	0,00
	3	Altri finanziamenti dall'Unione Europea	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00

Le risorse accertate in questo aggregato sono pari ad euro 57.798,32, mentre quelle riscosse ammontano ad euro 30.805,82. La somma rimasta da riscuotere è di 26.902,50.

3 - Finanziamenti dallo Stato

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
3		Finanziamenti dallo Stato	6.751,33	16.322,95	16.322,95	16.322,95	0,00	0,00
	1	Dotazione ordinaria	6.751,33	10.482,47	10.482,47	10.482,47	0,00	0,00
	6	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	0,00	5.840,48	5.840,48	5.840,48	0,00	0,00

Le risorse accertate in questo aggregato pari a euro 16.322,95 sono state interamente riscosse.

5 - Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
5		Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	0,00	4.585,11	4.585,11	4.585,11	0,00	0,00
	4	Comune vincolati	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00
	5	Altre Istituzioni non vincolati	0,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00	0,00	0,00
	6	Altre Istituzioni vincolati	0,00	385,11	385,11	385,11	0,00	0,00

In questo aggregato è stato inserito il contributo del comune di Paterno pari a euro 3.000,00 assegnato alla scuola per l'assistenza agli alunni in difficoltà e il contributo dell'Istituto superiore F.Petrucelli di Moliterno per la formazione dei docenti.



6 - Contributi da privati

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
6		Contributi da privati	0,00	8.477,47	8.477,47	8.477,47	0,00	0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	0,00	5.263,47	5.263,47	5.263,47	0,00	0,00
	5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	0,00	2.568,50	2.568,50	2.568,50	0,00	0,00
	6	Contributi per copertura assicurativa personale	0,00	401,50	401,50	401,50	0,00	0,00
	10	Altri contributi da famiglie vincolati	0,00	244,00	244,00	244,00	0,00	0,00

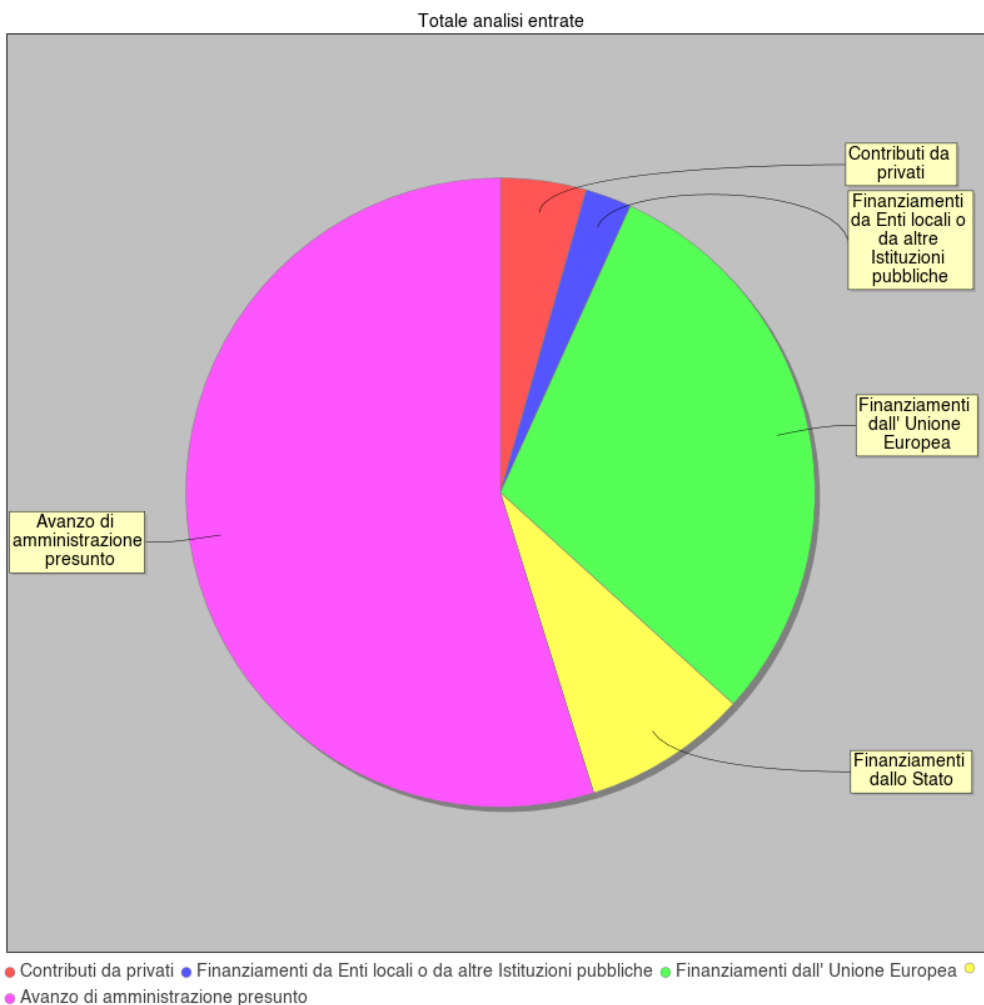
In questo aggregato è stato inserito il contributo dei genitori degli alunni e del personale scolastico per l'assicurazione pari ad euro 2.970,00 ed i contributi dei genitori per le visite guidate pari a euro 5.507,47.

Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	105.572,43
Finanziamenti dall' Unione Europea	57.708,32
Finanziamenti dallo Stato	16.322,95
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	4.585,11
Contributi da privati	8.477,47



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: BASILICATA
IC I.C. "B. CROCE" MARSICO NUOVO

85052 MARSICO NUOVO (PZ) VIA CAMPITELLI, 2 C.F. 80005790763 C.M. PZIC83300E





3.2. Analisi delle spese

Si riepilogano di seguito le informazioni di riepilogo riguardanti le Spese dell'anno 2022

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Obblighi da pagare (b/a)
A. Attività amministrativo-didattiche	154.552,37	120.105,47	77,71 %
P. Progetti	5.389,69	762,33	14,14 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	675,13	0,00	0,00 %
Totale Spese	160.617,19	120.867,80	
Avanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		120.867,80	

Il Dirigente scolastico mette in evidenza la difficoltà di dover gestire il P.O.F. in un periodo di emergenza sanitaria mondiale. Tuttavia, riconosce la forte abnegazione dimostrata da tutte le componenti dell'Istituzione Scolastica per la realizzazione delle attività didattiche. Le metodologie usate sono state caratterizzate dalla coerenza tra azioni messe in atto e risultati attesi, in stretta adesione agli obiettivi formativi previsti dal PTOF. Il monitoraggio in itinere, seppur reso difficile dalla situazione emergenziale, è stato continuo e finalizzato agli interventi correttivi.

Si dichiara, infine, che:

1. Le scritture di cui al libro giornale di cassa concordano con le risultanze del conto corrente dell'istituto cassiere.
2. I beni durevoli acquistati sono stati regolarmente registrati sul libro dell'inventario.
3. Le ritenute previdenziali, assistenziali ed erariali sono state trattenute e versate agli enti competenti.
4. Le reversali e i mandati sono stati compilati in ogni loro parte e regolarmente quietanzati dall'Istituto cassiere.
5. Alla scuola è intestato un solo conto corrente di tesoreria e l'istituto cassiere è Poste Italiane Spa
6. La contabilità scolastica è stata tenuta nel rispetto delle disposizioni di tutela della privacy, come previsto dalla Legge 675/96.
7. Non vi sono state gestioni fuori bilancio.
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.

Alla fine dell'esercizio finanziario appare necessario predisporre un prospetto di analisi delle attività finanziaria realizzata per ogni singolo progetto/attività/gestione economica separata. Tale prospetto comprende sia l'evoluzione della previsione iniziale mediante le variazioni in corso d'anno, sia il consuntivo per ogni progetto/attività/gestione economica separata.



Alla fine dell'esercizio finanziario appare necessario predisporre un prospetto di analisi delle attività finanziaria realizzata per ogni singolo progetto/attività/gestione economica separata. Tale prospetto comprende sia l'evoluzione della previsione iniziale mediante le variazioni in corso d'anno, sia il consuntivo per ogni progetto/attività/gestione economica separata.

A - Attività amministrativo-didattiche

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
A		Attività amministrativo-didattiche	75.752,68	78.799,69	154.552,37	120.105,47	89.991,68	30.113,79	34.446,90
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	35.774,06	6.596,94	42.371,00	28.201,67	25.730,19	2.471,48	14.169,33
	2	Funzionamento amministrativo	7.627,73	4.006,81	11.634,54	9.032,17	9.010,25	21,92	2.602,37
	3	Didattica	30.676,97	62.544,29	93.221,26	77.337,63	50.142,24	27.195,39	15.883,63
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	752,46	5.507,47	6.259,93	5.534,00	5.109,00	425,00	725,93
	6	Attività di orientamento	921,46	144,18	1.065,64	0,00	0,00	0,00	1.065,64

La realizzazione dell'attività, da parte dell'istituto comprensivo, ha necessariamente dovuto tener conto dei mezzi finanziari a disposizione, che costituiscono il contesto e il limite entro i quali i vari organismi devono compiere le scelte per rispondere ai bisogni dell'utenza.

Le principali spese nell'ambito dell'attività A01 – “Funzionamento generale e decoro della scuola” sono rappresentate dalle spese per l'acquisto di materiale di pulizia, per provvedere al pagamento dell' RSPP, DPO, Psicologo, responsabile sito WEB, manutenzione delle apparecchiature informatiche in dotazione presso l'ufficio di segreteria, per il rinnovo della licenza relativa al protocollo informatico, alunni, registro informatico ecc.con un impegno e una spesa di 28.201,67 €.

Nell'ambito dell'attività A02- “Funzionamento amministrativo” le spese sono rappresentate dall'acquisto di materiali ed accessori di facile consumo, igienico/sanitario per gli uffici e per i plessi, dall'acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi, con particolare riferimento alle spese per la polizza assicurativa. Le somme impegnate e spese sono state pari a 9.032,17

€.

A seguire nell'ambito dell'attività A03 – “Didattica” le risorse assegnate hanno garantito all'intera utenza scolastica la fornitura di Display interattivi, acquistati con i fondi del Pon Digital Board, materiale didattico e di quei piccoli sussidi per la realizzazione di un'attività di insegnamento e apprendimento motivato. Sono stati effettuati impegni/spese per l'acquisto di materiali di cancelleria, materiale informatico e materiale specifico per alunni con disabilità. Inoltre è stata ordinata l'attrezzatura necessaria per la realizzazione del Pon Edugreen. A fronte di una previsione di 93.221,26 € sono stati impegnati euro 77.337,63 €.

L'attività A05 – “Visite, viaggi e programmi di studio all'estero” Sono stati impegnati euro 5.534,00 per la realizzazione di visite guidate.

Il progetto/attività A06 – “Attività di orientamento”, destinato all'inclusione scolastica, vede una previsione definitiva di 1.065,64 €. Tale progetto/attività non è stato movimentato e le sue economie sono state inserite nel programma annuale dell'e.f. 2023.

P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	3.846,86	1.542,83	5.389,69	762,33	762,33	0,00	4.627,36
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	951,86	157,72	1.109,58	377,22	377,22	0,00	732,36
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	2.895,00	1.385,11	4.280,11	385,11	385,11	0,00	3.895,00

Nel corso dell'esercizio 2022 non è stato realizzato nessun progetto.



Le somme contabilizzate riguardano la restituzione di parte dei finanziamenti ricevuti (vedi P.2.2 "Piano Estate" o la restituzione totale (vedi P.4.5 "Formazione e aggiornamento del personale")

G - Gestioni economiche

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
G		Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

In questo istituto non ci sono gestioni economiche

R - Fondo di riserva

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
R		Fondo di riserva	675,13	0,00	675,13	0,00	0,00	0,00	675,13
	98	Fondo di riserva	675,13	0,00	675,13	0,00	0,00	0,00	675,13

Il fondo di riserva previsto, pari a euro 675,13 non è stato utilizzato.

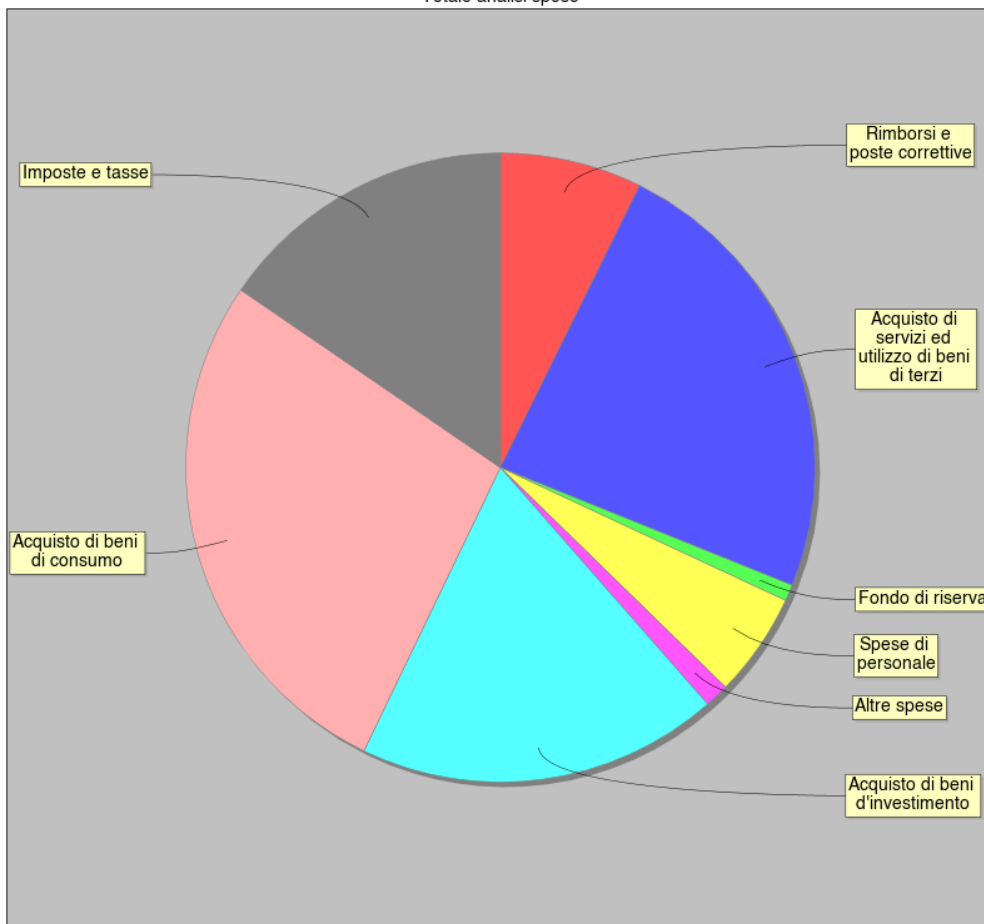
SPESE	IMPORTO DESTINATO
Spese di personale	12.763,22
Acquisto di beni di consumo	30.101,23
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	30.648,27
Acquisto di beni d'investimento	56.431,39
Altre spese	1.200,00
Imposte e tasse	22.332,09
Rimborsi e poste correttive	6.465,86
Fondo di riserva	675,13



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: BASILICATA
IC I.C. "B. CROCE" MARSICO NUOVO

85052 MARSICO NUOVO (PZ) VIA CAMPITELLI, 2 C.F. 80005790763 C.M. PZIC83300E

Totale analisi spese



● Rimborsi e poste correttive ● Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi ● Fondo di riserva ● Spese di personale
● Altre spese ● Acquisto di beni d'investimento ● Acquisto di beni di consumo ● Imposte e tasse



3.3. Disponibilità finanziaria da programmare

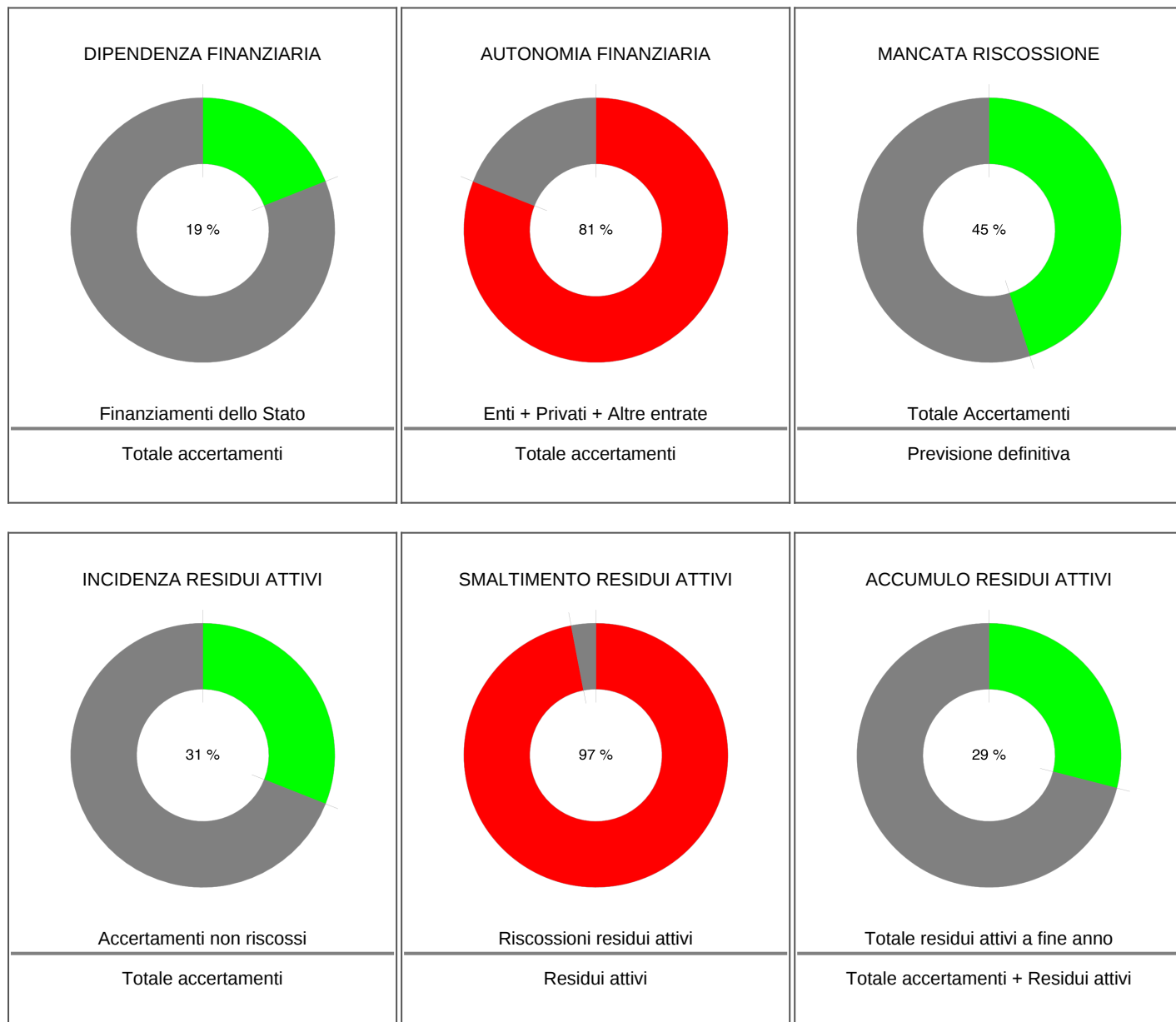
In questo aggregato sono confluite le somme accertate entro il 31 Dicembre 2022 e per le quali non è stata deliberata alcuna destinazione in attività o progetti.



4. Indici di Bilancio

4.1 - Indici di bilancio per le entrate

Si riportano di seguito i principali indicatori di Bilancio per le Entrate.



Per capire le diverse fonti da cui l'istituto dipende finanziariamente possono essere utilizzati vari indicatori:

Si riportano i principali indicatori di Bilancio per le Entrate con i relativi grafici:

- Dipendenza finanziaria dallo Stato: rapporto tra la somma delle entrate provenienti dallo Stato, e il totale degli accertamenti;
- Autonomia finanziaria da Enti + privati +altre entrate: rapporto tra la somma delle entrate provenienti da Enti + privati +altre entrate e il totale e il totale degli accertamenti;
- Mancata riscossione: rapporto tra il totale degli accertamenti e la previsione definitiva;
- Incidenza residui attivi: rapporto tra il totale degli accertamenti non riscossi e il totale degli accertamenti;
- Smaltimento residui: rapporto tra il totale dei residui attivi riscossi e il totale dei residui attivi;
- Accumulo residui attivi: rapporto tra il totale residui attivi al 31/12/2022 e il totale degli accertamenti più i residui attivi.



4.2 - Indici di bilancio per le spese

Si riportano di seguito i principali indicatori di Bilancio per le Spese.





**Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: BASILICATA
IC I.C. "B. CROCE" MARSICO NUOVO**

85052 MARSICO NUOVO (PZ) VIA CAMPITELLI, 2 C.F. 80005790763 C.M. PZIC83300E

Per capir meglio l'incidenza delle spese riportiamo di seguito i principali indicatori di Bilancio per le Spese.

Gli indicatori di riferimento sono i seguenti:

- a) Incidenza delle spese per attività didattica: rapporto tra gli impegni dell'attività A03 didattica più gli impegni sui progetti per il totale delle spese;
- b) Autonomia finanziaria per il funzionamento amministrativo: rapporto tra gli impegni dell'attività A02 e il totale degli impegni;
- c) Incidenza residui passivi: rapporto tra impegni non pagati e il totale degli impegni;
- d) Smaltimento residui passivi: rapporto tra i residui passivi e il totale dei residui passivi;
- f) Incidenza delle spese per progetti: rapporto tra il totale dei residui al 31/12/2022 e il totale degli impegni e dei residui passivi



5. Conclusioni

Sulla base degli elementi trattati, degli atti e dei documenti esaminati, si sottopone ai Revisori dei Conti l'esame del Conto Consuntivo relativo alla gestione del Programma Annuale dell'esercizio finanziario 2022, al fine di verificare la regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale.

Il Conto Consuntivo 2022, dopo l'esame del Collegio dei Revisori dei Conti, verrà sottoposto all'approvazione del Consiglio di Istituto.

MARSICO NUOVO, **13-03-2023**

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E
AMMINISTRATIVI

Dott. Michele Pascale

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Prof. Garramone Rocco