

CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE DELL'ISTITUZIONE SCOLASTICA.

La presente relazione tecnico-contabile ha lo scopo di illustrare analiticamente le risultanze della gestione a consuntivo del Programma Annuale 2022 relativamente alle entrate e alle spese, al fine di facilitare l'analisi dei risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati e dichiarati nel POF dell'Istituzione Scolastica.

Il Conto Consuntivo per l'esercizio 2022, elaborato conformemente a quanto disposto dal Decreto Interministeriale del 28 agosto 2018, n.129, è stato redatto sull'apposita modulistica ministeriale ed è completo di tutti gli allegati previsti.

Presupposto dell'analisi gestionale delle entrate e delle spese è il programma annuale dell'esercizio finanziario 2022 approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 11/02/2022 con delibera n.1.

Gli importi delle previsioni iniziali dei Mod. I concordano con quelli dei rispettivi Mod. B del Programma annuale, mentre gli importi complessivi delle previsioni definitive di tutti i Mod. I pareggiano con quelli del Mod. N e del Mod. H.

Le modifiche alle predette previsioni, sono indicate nell'elenco variazioni al Programma Annuale 2022 e sono documentate dai relativi provvedimenti, regolarmente adottati dal Consiglio d'Istituto o disposti direttamente dal Dirigente Scolastico, se ed in quanto di sua competenza, e risultano evidenziate nel prospetto "Riepilogo variazioni PA effettuate nell'esercizio 2022".

Tutti i documenti di cui sopra sono conservati agli atti di questo Istituto.

Il documento contabile distinto in Conto Finanziario e Conto del Patrimonio presenta le seguenti risultanze:

❖ **Conto Finanziario (mod.H)**

La gestione finanziaria dell'Esercizio 2022 è stata svolta con attenzione e competenza amministrativa consentendo il raggiungimento degli obiettivi contenuti nel Programma annuale: elevare la qualità dell'offerta formativa attivando percorsi coerenti col P.O.F. attraverso l'utilizzo oculato delle risorse finanziarie.

Mod.H - Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	478.536,95	Programmazione definitiva	473.536,95	Disp. fin. da programmare 5.000,00
Accertamenti	89.244,14	Impegni	229.913,29	Disavanzo di competenza 140.669,15

Mod.J bis-Saldo di cassa iniziale (01/01/2022) (A)

191.624,78

Riscossioni competenza+residui (B)	137.354,65	Pagamenti competenza+ residui (C)	165.836,63	
Saldo di cassa finale (31/12/2022) (D) (D=A+B-C)				163.142,80
C/Comp.-Somme rimaste da riscuotere(E)	10.888,28	Somme rimaste da pagare (F)	84.048,74	Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno) -73.160,46
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	135.156,09	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	18.857,62	
Totale residui attivi (I=E+G)	146.044,37	Totale residui passivi (L=F+H)	102.906,36	Residui Attivi - Residui Passivi 43.138,01

Ministero dell'Istruzione
Ufficio Scolastico Regionale: CAMPANIA
IC VILLARICCA - I.C. CALVINO
80010 VILLARICCA (NA) VIA BOLOGNA, 57 C.F. 95020120630 C.M. NAIC885001

Dall'esame del Mod. J bis- sez. A emerge che il fondo cassa all'inizio dell'esercizio ammonta ad €191.624,78 e concorda con le risultanze contabili al 31/12/2021, mentre il fondo cassa al 31/12/2022 ammonta ad € 163.142,80 e concorda con le risultanze del giornale di cassa e dell'estratto conto di fine esercizio dell'Istituto Cassiere e Banca d'Italia.

❖ *Avanzo di amministrazione:*

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2022 riportato nel citato Mod. J bis- ammonta ad € 389.292,81 ed è determinato come segue:

<i>Totale dei residui attivi</i>	€	146.044,37
<i>Totale dei residui passivi</i>	€	-102.906,36
<i>Fondo cassa al 31/12/2022</i>	€	163.142,80
<i>Avanzo di amministrazione</i>	€	206.280,81

❖ *Situazione dei residui (Mod. I)*

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	236.197,73	58.698,79	177.498,94	10.888,28	42.342,85	146.044,37

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variazione in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	38.529,70	19.672,08	18.857,62	84.048,74	0,00	102.906,36

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 58.698,79 e pagati residui passivi per euro 19.672,08

❖ *Conto del patrimonio (mod K)*

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 338.781,84 . I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	114.477,71	16.878,36	131.356,07
Totale Disponibilità	428.588,97	-118.256,84	310.332,13
Deficit patrimoniale	0,00	0,00	0,00
Totale Attivo	543.066,68	-101.378,48	441.688,20
PASSIVO			
Totale Debiti	38.529,70	64.376,66	102.906,36
Consistenza Patrimoniale	504.536,98	-165.755,14	338.781,84
Totale Passivo	543.066,68	-101.378,48	441.688,20

Ministero dell'Istruzione
Ufficio Scolastico Regionale: CAMPANIA
IC VILLARICCA - I.C. CALVINO
80010 VILLARICCA (NA) VIA BOLOGNA, 57 C.F. 95020120630 C.M. NAIC885001

Analisi delle entrate

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)
1 - Avanzo di amministrazione presunto	389.292,81	
2 - Finanziamenti dall' Unione Europea (PON FESR e/o FSE)	47.932,76	47.932,76
3 - Finanziamenti dallo Stato (FUNZIONAMENTO AMM.VO E DIDATTICO)	26.462,38	26.462,38
4 - Finanziamenti dalla Regione	0,00	0,00
5 - Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche (contributi tirocinio)	2.780,00	2.780,00
6 - Contributi da privati (contributi per visite guidate e assicurazione alunni)	12.069,00	12.069,00
7 - Proventi da gestioni economiche	0,00	0,00
8 - Rimborsi e restituzione somme	0,00	0,00
9 - Alienazione di beni materiali	0,00	0,00
10 - Alienazione di beni immateriali	0,00	0,00
11 - Sponsor e utilizzo locali	0,00	0,00
12 - Altre entrate	0,00	0,00
13 - Mutui	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	478.536,95	89.244,14
Disavanzo di competenza		140.669,15
Totale a pareggio		229.913,29

Analisi delle spese

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)
Attività amministrativo-didattiche	307.915,48	188.628,63
A.1 - Funzionamento generale e decoro della Scuola	81.563,50	39.211,18
A.2 - Funzionamento amministrativo	46.606,07	14.710,65
A.3 - Didattica	172.105,07	130.909,30
A.4 - Alternanza Scuola-Lavoro	0,00	0,00
A.5 - Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	6.304,00	3.614,50
A.6 - Attività di orientamento	1.336,84	183,00
Progetti	165.121,47	41.284,66
P.1 - Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	0,00	0,00
P.2 - Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	156.966,82	38.538,01
P.3 - Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	0,00	0,00
P.4 - Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	8.154,65	2.746,65
P.5 - Progetti per "Gare e concorsi"	0,00	0,00
Gestioni economiche	0,00	0,00
G.1 - Azienda agraria	0,00	0,00

Ministero dell'Istruzione
Ufficio Scolastico Regionale: CAMPANIA
IC VILLARICCA - I.C. CALVINO
80010 VILLARICCA (NA) VIA BOLOGNA, 57 C.F. 95020120630 C.M. NAIC885001

G.2 - Azienda speciale	0,00	0,00
G.3 - Attività per conto terzi	0,00	0,00
G.4 - Attività convittuale	0,00	0,00
Fondo di riserva	500,00	0,00
R.98 - Fondo di riserva	500,00	0,00
TOTALE SPESE	473.536,95	229.913,29
Disponibilità Finanziaria da programmare	5.000,00	
Avanzo di competenza		0,00
Totale a pareggio		229.913,29

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 140.669,15

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 48,55 % di quelle programmate.

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	389.292,81	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	47.932,76	47.932,76	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	26.462,38	26.462,38	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	2.780,00	2.780,00	100,00 %
6. Contributi da privati	12.069,00	12.069,00	100,00 %
Totale Entrate	478.536,95	89.244,14	
Disavanzo di competenza		140.669,15	
Totale a pareggio		229.913,29	

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	389.292,81	0,00	389.292,81
	2	Vincolato	325.018,13	-4.319,86	320.698,27
	1	Non vincolato	64.274,68	4.319,86	68.594,54

Ministero dell'Istruzione
Ufficio Scolastico Regionale: CAMPANIA
IC VILLARICCA - I.C. CALVINO
80010 VILLARICCA (NA) VIA BOLOGNA, 57 C.F. 95020120630 C.M. NAIC885001

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(FSE)	0,00	47.932,76	47.932,76	38.044,48	9.888,28	0,00
	2	Fondi europei di sviluppo regionale (FESR)	0,00	40.631,76	40.631,76	38.044,48	2.587,28	0,00
	3	Altri finanziamenti dall'Unione Europea (PNRR-SITO WEB)	0,00	7.301,00	7.301,00	0,00	7.301,00	0,00

3 - Finanziamenti dallo Stato

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
3		Finanziamenti dallo Stato	9.066,33	26.462,38	26.462,38	25.462,38	1.000,00	0,00
	1	Dotazione ordinaria	9.066,33	13.894,00	13.894,00	13.894,00	0,00	0,00
	6	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	0,00	12.568,38	12.568,38	11.568,38	1.000,00	0,00

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 (contrib. tirocinio)	0,00	2.780,00	2.780,00	2.780,00	0,00	0,00
	6	Altre Istituzioni vincolati	0,00	2.780,00	2.780,00	2.780,00	0,00	0,00

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	12.069,00	12.069,00	12.069,00	0,00	0,00
	1	Contributi volontari da famiglie	0,00	4.638,00	4.638,00	4.638,00	0,00	0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	0,00	6.042,00	6.042,00	6.042,00	0,00	0,00
	5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	0,00	1.359,00	1.359,00	1.359,00	0,00	0,00
	6	Contributi per copertura assicurativa personale	0,00	30,00	30,00	30,00	0,00	0,00

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	307.915,48	188.628,63	61,26 %
P. Progetti	165.121,47	41.284,66	25,00 %

Ministero dell'Istruzione
Ufficio Scolastico Regionale: CAMPANIA
IC VILLARICCA - I.C. CALVINO
80010 VILLARICCA (NA) VIA BOLOGNA, 57 C.F. 95020120630 C.M. NAIC885001

G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	500,00	0,00	0,00 %
Totale Spese	473.536,95	229.913,29	
Avanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		229.913,29	

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	232.547,35	75.368,13	307.915,48	188.628,63	106.736,27	81.892,36	119.286,85
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	78.170,74	3.392,76	81.563,50	39.211,18	15.593,33	23.617,85	42.352,32
	2	Funzionamento amministrativo	35.072,93	11.533,14	46.606,07	14.710,65	14.530,62	180,03	31.895,42
	3	Didattica	117.704,84	54.400,23	172.105,07	130.909,30	75.329,32	55.579,98	41.195,77
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	262,00	6.042,00	6.304,00	3.614,50	1.100,00	2.514,50	2.689,50
	6	Attività di orientamento	1.336,84	0,00	1.336,84	183,00	183,00	0,00	1.153,84

DESCRIZIONE DELLE ATTIVITA'

Attività – A01 Funzionamento generale e decoro della scuola riguarda la gestione contabile degli interventi per la pulizia dei locali scolastici e/o di nuove figure come ad esempio il medico competente.

Attività - A02 - Funzionamento amministrativo generale

L'attività è relativa all'approvvigionamento di materiali di consumo necessari ad assicurare il normale andamento dell'Istituto, dei plessi e dell'ufficio, della cancelleria, di riviste a carattere tecnico e al materiale sanitario per le cassette di pronto soccorso allocate nei plessi dell'Istituzione scolastica. Inoltre, si sono garantiti gli interventi di manutenzione per le dotazioni informatiche e per le attrezzature ad uso di ufficio e attività generale, oltre al noleggio del fotocopiatore ad uso amministrativo, alle spese di tenuta conto, alle licenze e all'assistenza dei programmi informatici in dotazione alla segreteria alle spese postali e alle linee dati per internet presenti in tutti i plessi; gravano su questo capitolo anche le spese per il responsabile R.S.P.P., l'amministratore di sistema e l'anticipo al Direttore dei servizi generali e amministrativi per le minute spese, ammontante a €. 300,00.

Attività - A03 - Funzionamento didattico generale

L'attività garantisce l'acquisto di materiali di consumo, piccole apparecchiature tecnico-scientifiche e strumenti relativi alle attività che si svolgono nelle classi e presso i laboratori ubicati nei plessi dell'Istituto. Il Consiglio di Istituto all'unanimità, su proposta del Dirigente Scolastico, ha deliberato di mantenere il contributo volontario iscrizioni a.s. 2020/21 in €. 26,00 così suddivise: euro 6,50 per assicurazione, €. 2,50 per l'acquisto di carta, €. 17,00 per i progetti di Istituto e dei singoli plessi per l'ampliamento dell'offerta formativa – in considerazione delle scelte o dei suggerimenti degli Organi Collegiali di competenza.

Attività – A05 - Visite, viaggi e programmi di studio all'estero

L'attività garantisce l'acquisto dei servizi relativi all'uscita didattica e/o al viaggio d'istruzione compreso il trasporto ed è interamente finanziata dai contributi vincolati provenienti dai genitori.

Attività – A06 – Orientamento

L'attività permette lo svolgimento di tutte quelle azioni che hanno come Scopo l'orientamento, cioè quello di individuare nel singolo alunno capacità, attitudini, aspettative, difficoltà inerenti al suo futuro come persona e come studente in vista di una scelta ragionata, nonché l'acquisto di materiali funzionali alla realizzazione di "Open Day".

Ministero dell'Istruzione
Ufficio Scolastico Regionale: CAMPANIA
IC VILLARICCA - I.C. CALVINO
 80010 VILLARICCA (NA) VIA BOLOGNA, 57 C.F. 95020120630 C.M. NAIC885001

P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	160.311,79	4.809,68	165.121,47	41.284,66	39.128,28	2.156,38	123.836,81
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	154.186,82	2.780,00	156.966,82	38.538,01	36.381,63	2.156,38	118.428,81
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	6.124,97	2.029,68	8.154,65	2.746,65	2.746,65	0,00	5.408,00

Progetto – P01 - Progetti in ambito "Umanistico e sociale"

L'aggregato permette la realizzazione di tutti quei progetti volti a migliorare la qualità del sistema di istruzione e a favorire l'innalzamento e l'adeguamento delle competenze, promuovendo una maggiore partecipazione ai percorsi formativi e ai processi di apprendimento permanente.

Progetto – P02 - Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"

L'aggregato permette la realizzazione di tutti quei progetti volti alla formazione e aggiornamento del personale, finalizzati all'acquisizione di competenze per l'attuazione di interventi di miglioramento e adeguamento alle nuove esigenze dell'Offerta Formativa.

- 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

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	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00
	98	Fondo di riserva	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00

Il Fondo di riserva, iscritto tra le spese con valore non superiore al dieci per cento della dotazione finanziaria ordinaria, ai sensi dell'art. 8 del D.I. 129/2018, può essere utilizzato esclusivamente per aumentare gli stanziamenti la cui entità si dimostri insufficiente, per spese impreviste e per eventuali maggiori spese.

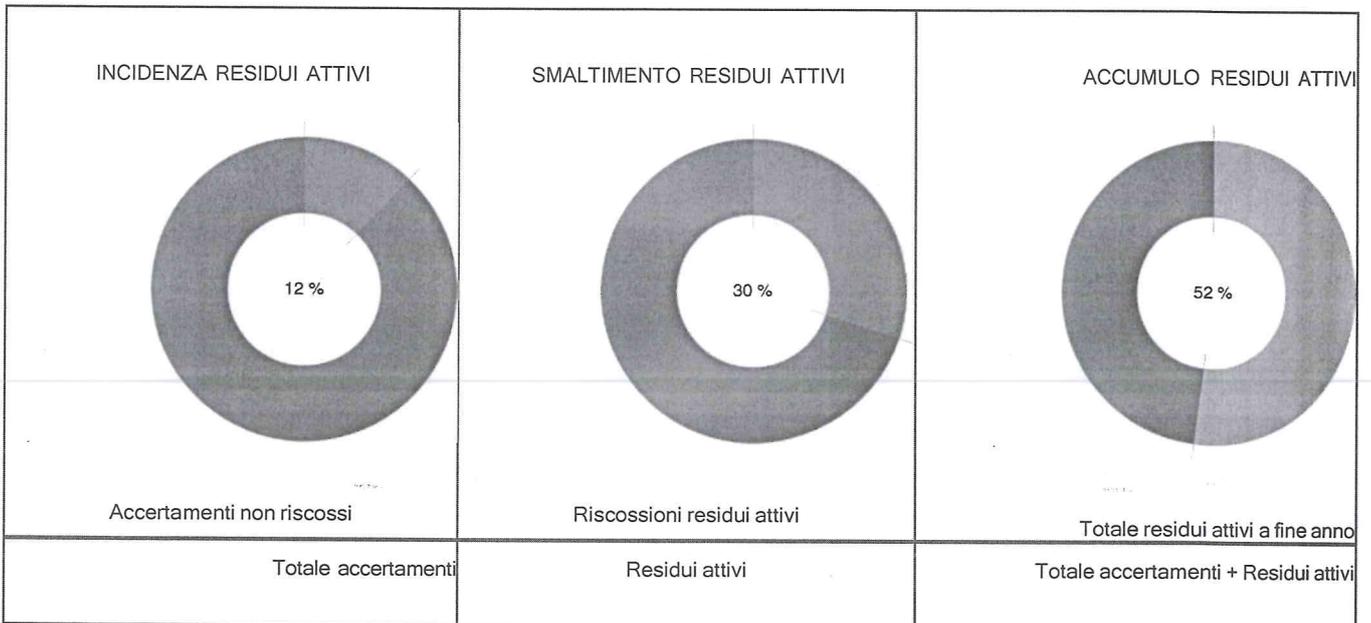
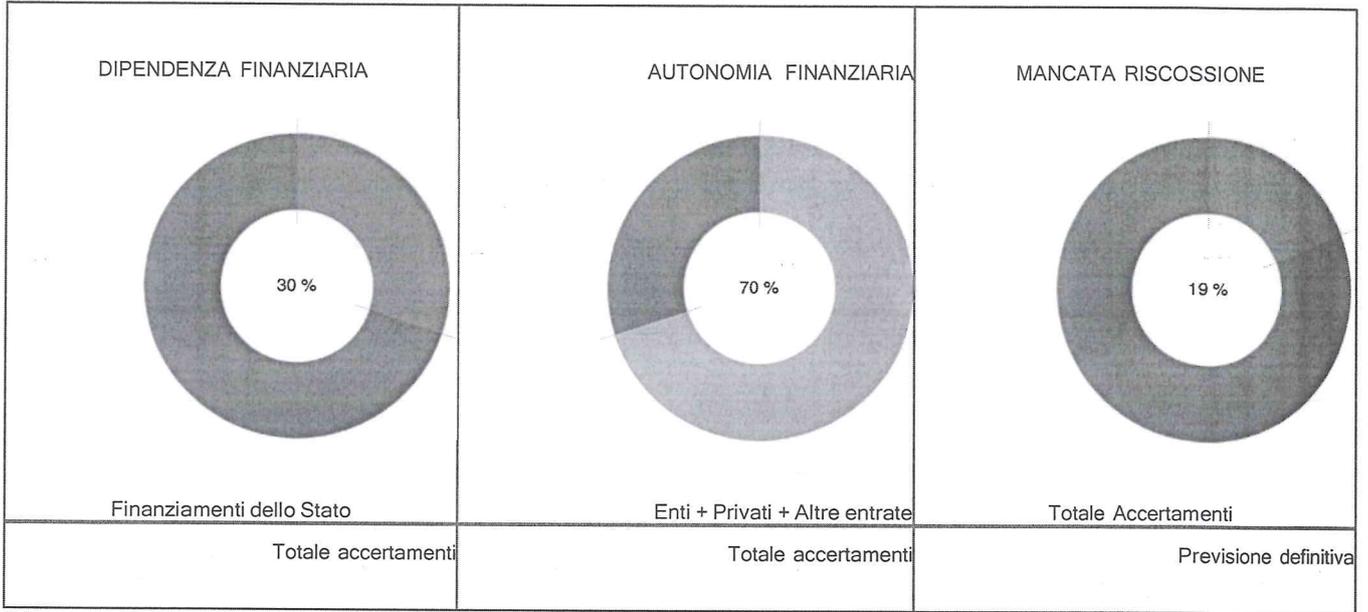
Disponibilità finanziaria da programmare

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

Indici di Bilancio

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

Ministero dell'Istruzione
Ufficio Scolastico Regionale: CAMPANIA
IC VILLARICCA - I.C. CALVINO
 80010 VILLARICCA (NA) VIA BOLOGNA, 57 C.F. 95020120630 C.M. NAIC885001



- Indici di bilancio per le spese

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





Conclusioni

Dall'esame del Conto Consuntivo, messo a confronto con il Programma Annuale 2022, si possono evidenziare tutti gli aspetti della gestione dell'E.F. 2022: gli obiettivi realizzati in coerenza con le esigenze decisionali permettono una valutazione chiara dei risultati conseguiti; si misurano in termini qualitativi e quantitativi come e quanto i programmi previsti dal P.O.F. siano stati definiti; la trasparenza con cui è stata condotta l'azione amministrativa per il conseguimento degli stessi favorendo la partecipazione alle decisioni di tutti gli organi competenti.

La realizzazione delle attività da parte della Scuola nell'anno finanziario di riferimento del Conto Consuntivo non ha potuto prescindere dai mezzi finanziari di cui la scuola ha avuto possibilità di disporre.

Entro tali disponibilità gli Organi collegiali dell'Istituto e il Dirigente Scolastico hanno dovuto fissare priorità e effettuare le scelte necessarie per rispondere alle esigenze educative e didattiche degli alunni dell'Istituto.

Le scelte per gli interventi, le Attività e i Progetti sono state effettuate tenendo sempre conto delle peculiarità proprie dell'utenza della Scuola che si presenta piuttosto eterogenea, delle linee guida del POF, in base alle quali si articola l'offerta formativa dell'Istituto, e delle strutture a disposizione.

I fondi europei e regionale hanno permesso inoltre di realizzare sui plessi dell'Istituto Progetti didattici anche mediante l'utilizzazione di competenze di personale esperto esterno alla Scuola, coinvolto con contratti d'opera temporanei.

Si dichiara, inoltre, che:

- Le scritture di cui al giornale di cassa concordano con le risultanze del conto corrente bancario;
- I beni durevoli acquistati o donati sono stati regolarmente registrati sul libro di inventario;
- Le ritenute previdenziali, assistenziali ed erariali relative ai pagamenti dovuti al personale sono state trattenute e versate agli enti competenti nei termini di legge;
- Le reversali e i mandati sono stati compilati in ogni loro parte e regolarmente acquisiti tramite applicativo Oil dall'istituto cassiere;
- Alla scuola sono intestati un conto corrente bancario relativo al servizio affidato in convenzione alla Banca Credit - Agricole Filiale di Giugliano in Campania e un conto corrente postale;
- La contabilità scolastica è stata tenuta nel rispetto delle disposizioni di tutela della Privacy, come previsto dal D.Lgs. 196/2003 e successive modificazioni;
- 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;
- E' stata rispettata la destinazione dei fondi finalizzati;
- Non vi sono state gestioni fuori bilancio.

I sottoscritti nella convinzione di aver agito nell'interesse della scuola, garantendo l'attività didattica e strutturando al massimo la possibilità finanziaria, sottopongono il conto consuntivo 2022 all'esame dei Revisori dei Conti, ed unitamente alla presente relazione ne richiedono l'approvazione al Consiglio di Istituto.

Villaricca, 28/03/2023

Il Direttore S.G.A.

Rosa Lanzillo



Il Dirigente Scolastico

Prof. Ruggiero Raffaele