



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/Commissario straordinario il 10/02/2022 con provvedimento n. 10 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	390.008,53	Programmazione definitiva	352.197,94	Disp. fin. da programmare 37.810,59
Accertamenti	226.130,18	Impegni	283.376,63	Disavanzo di competenza 57.246,45
Saldo di cassa iniziale (01/01/2022) (A)				188.578,00
Riscossioni competenza residui (B)	192.555,68	Pagamenti competenza residui (C)	241.899,14	
Saldo di cassa finale (31/12/2022) (D) (D=A+B-C)				139.234,54
Somme rimaste da riscuotere (E)	37.287,04	Somme rimaste da pagare (F)	68.100,94	Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno) -30.813,90
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	0,00	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	1.788,74	
Totale residui attivi (I=E+G)	37.287,04	Totale residui passivi (L=F+H)	69.889,68	Residui Attivi - Residui Passivi -32.602,64

La previsione complessiva iniziale, del Programma Annuale pari ad € 173.080,34 sia per l'entrata sia per la spesa.

A seguito di maggior accertamenti rispetto alla previsione si è reso necessario apportare delle variazioni al Programma Annuale al 30 giugno, al 30 novembre 2022 per € 216.928,19.

Programmazione definitiva Entrate € 390.008,53 Programmazione definitiva Uscite € 352.197,94, la differenza della programmazione definitiva tra le entrate e le uscite è pari ad € 37.810,59 Disponibilità finanziaria da programmare Mod. HBIS.

Il Conto Finanziario si chiude con un disavanzo di competenza per €. 57.246,45 derivante dalla somma algebrica fra entrate accertate e uscite impegnate.

Le entrate accertate ammontano a € 226.130,18 di cui rimosse € 188.843,14 non rimosse per €. 37.287,04 che rappresentano i residui attivi dell'esercizio finanziario.

Riscossioni competenza residui: competenza € 188.843,14, residui € 3.712,54 per un totale di € 192.555,68.

Le uscite impegnate ammontano a € 283.376,63 di cui pagate € 215.275,69 non pagate € 68.100,94 che costituiscono i residui passivi dell'esercizio finanziario.

Residui anni precedenti non ancora pagati € 1.788,74 per un totale di € 69.889,68.

Pagamenti competenza residui: competenza € 215.275,69, residui € 26.623,45 per un totale di € 241.899,14.

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

L'avanzo di amministrazione complessivo ammonta ad € 106.631,90. Il Fondo di cassa al 31/12/2022 ammonta ad € 139.234,54 che coincide con le risultanze del giornale di cassa e con l'estratto conto della Tesoreria Unica – Banca d'Italia.

Si precisa che, a partire dal 12/11/2012, come previsto dall'art. 7, commi 33 e 34, del decreto legge n. 95/2012, convertito con modificazioni dalla legge 135/2015 è stato attivato presso la Banca d'Italia il sistema di tesoreria unica, che ha comportato l'obbligo di depositare le disponibilità liquide sulla contabilità speciale n°0309842 aperta presso la tesoreria statale (Banca d'Italia).

Firmato digitalmente da FEDERICO SPANDRE



3. Conto Finanziario

In base alla documentazione messa a disposizione, il conto consuntivo 2022 presenta le seguenti risultanze:

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	163.878,35	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	94.972,47	94.972,47	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	12.964,22	12.964,22	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	36.990,06	36.990,06	100,00 %
6. Contributi da privati	56.003,40	56.003,40	100,00 %
12. Altre entrate	25.200,03	25.200,03	100,00 %
Totale Entrate	390.008,53	226.130,18	
Disavanzo di competenza		57.246,45	
Totale a pareggio		283.376,63	

Il rapporto tra le somme accertate derivanti dalla programmazione definitiva individua la percentuale di risorse disponibili rispetto alle previsioni. Più si avvicina al valore 100% e maggiori risulteranno le disponibilità dell'Istituto.

Questo prospetto riporta le voci degli aggregati presenti nel Piano dei Conti delle entrate per l'anno cui il Conto Finanziario si riferisce.



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	163.878,35	0,00	163.878,35
	2	Vincolato	75.578,44	0,00	75.578,44
	1	Non vincolato	88.299,91	0,00	88.299,91

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	94.972,47	94.972,47	69.929,43	25.043,04	0,00
	2	Fondi europei di sviluppo regionale (FESR)	0,00	94.972,47	94.972,47	69.929,43	25.043,04	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	5.001,99	12.964,22	12.964,22	12.964,22	0,00	0,00
	1	Dotazione ordinaria	5.001,99	7.870,78	7.870,78	7.870,78	0,00	0,00
	6	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	0,00	5.093,44	5.093,44	5.093,44	0,00	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	4.200,00	36.990,06	36.990,06	36.610,06	380,00	0,00
	2	Provincia vincolati	3.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00
	4	Comune vincolati	1.200,00	25.217,93	25.217,93	24.837,93	380,00	0,00
	6	Altre Istituzioni vincolati	0,00	1.772,13	1.772,13	1.772,13	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	56.003,40	56.003,40	46.639,40	9.364,00	0,00
	1	Contributi volontari da famiglie	0,00	26.883,70	26.883,70	26.883,70	0,00	0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	0,00	27.492,20	27.492,20	18.128,20	9.364,00	0,00
	5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	0,00	7,50	7,50	7,50	0,00	0,00
	6	Contributi per copertura assicurativa	0,00	420,00	420,00	420,00	0,00	0,00

Firmato digitalmente da FEDERICO SPANDRE

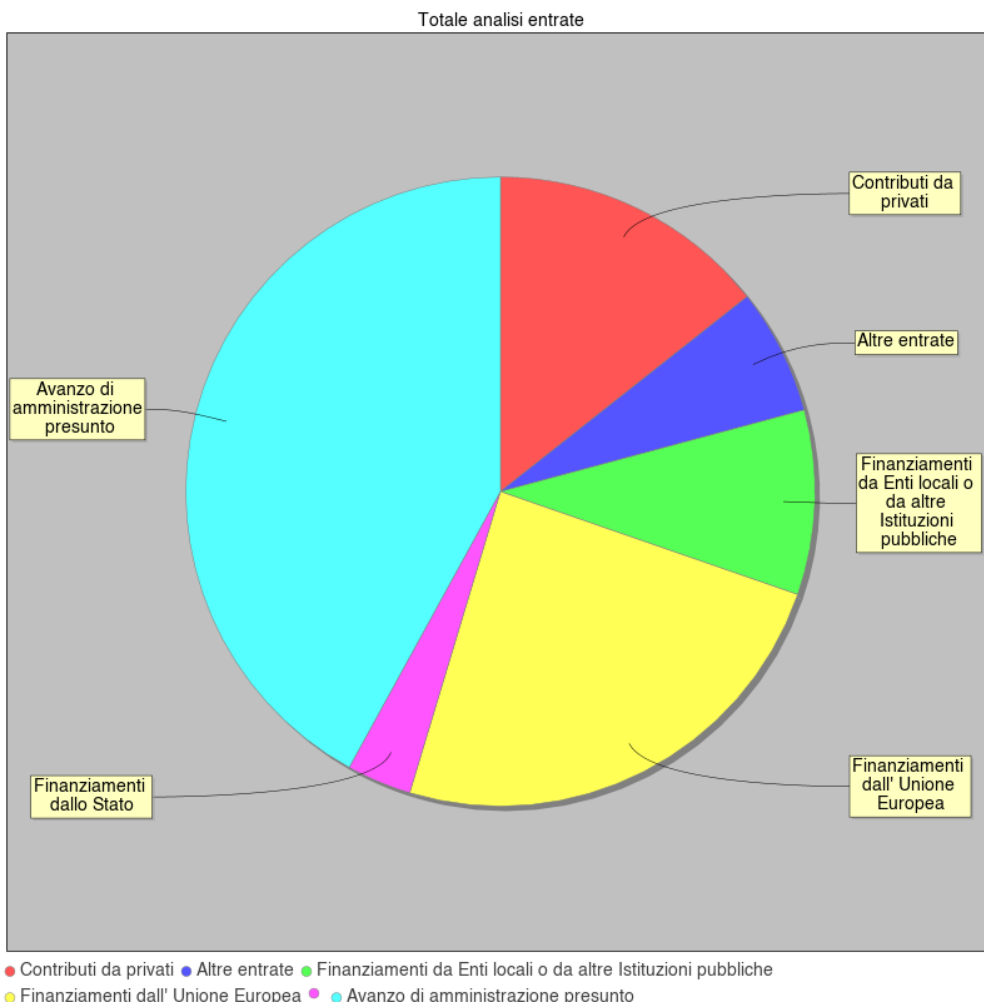


		personale						
	10	Altri contributi da famiglie vincolati	0,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00	0,00	0,00

12 - Altre entrate

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
12		Altre entrate	0,00	25.200,03	25.200,03	22.700,03	2.500,00	0,00
	2	Interessi attivi da Banca d'Italia	0,00	0,03	0,03	0,03	0,00	0,00
	3	Altre entrate n.a.c.	0,00	25.200,00	25.200,00	22.700,00	2.500,00	0,00

Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	163.878,35
Finanziamenti dall' Unione Europea	94.972,47
Finanziamenti dallo Stato	12.964,22
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	36.990,06
Contributi da privati	56.003,40
Altre entrate	25.200,03



Firmato digitalmente da FEDERICO SPANDRE



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	297.739,00	257.435,00	86,46 %
P. Progetti	54.358,94	25.941,63	47,72 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	100,00	0,00	0,00 %
Totale Spese	352.197,94	283.376,63	
Avanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		283.376,63	

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 80,46% ($283.376,63/352.197,94 \times 100$).

In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 47,72% ($25.941,63/54.358,94 \times 100$).



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	104.522,94	193.216,06	297.739,00	257.435,00	192.991,90	64.443,10	40.304,00
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	15.862,84	3.666,94	19.529,78	19.529,78	17.028,54	2.501,24	0,00
	2	Funzionamento amministrativo	51.518,98	18.938,43	70.457,41	55.601,43	32.726,71	22.874,72	14.855,98
	3	Didattica	36.527,51	143.020,32	179.547,83	154.804,42	125.075,28	29.729,14	24.743,41
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	162,00	27.492,20	27.654,20	27.499,37	18.161,37	9.338,00	154,83
	6	Attività di orientamento	451,61	98,17	549,78	0,00	0,00	0,00	549,78

Per ogni attività/progetto è predisposto il rendiconto – Mod. I – il quale descrive, in modo analitico per conto e sottoconto, l'evoluzione della spesa, partendo dalla previsione iniziale, considerando le variazioni nel corso dell'anno e gli utilizzi per concludersi con la determinazione della disponibilità residua che concorre a determinare l'avanzo di amministrazione.

Alla fine dell'esercizio finanziario appare necessario predisporre un prospetto di analisi dell'attività finanziaria realizzata per ogni singola attività/progetto, Tale prospetto comprende sia l'evoluzione della previsione iniziale mediante le variazioni in corso d'anno, sia il consuntivo per ogni tipologia di spesa:

Assistenza psicologica: Progetto per insegnanti, genitori e alunni dell'Istituto Comprensivo SoS-tenere legami a.s. 2021/22.

Materiale: cancelleria/informatico per Segreteria, sanitario (mascherine FFP2- materiale pronto soccorso per cassetta plessi), di pulizia; Attrezzature: armadi vari, dispositivi di telefonia fissa per segreteria, lavatrici e lavapavimenti per i plessi, gruppo di continuità per server ufficio di segreteria;

Abbonamento: Amministrare la Scuola e Gestire il personale scolastico - la dirigenza scolastica.; Incarico R.S.P.P., Incarico D.P.O. Privacy, Incarico Medico competente/visite mediche di base, Amministratore di Rete; licenze d'uso per software: accesso servizi on-line Scuole, Amministrazione Digitale, Area Personale, Area Alunni, Registro Elettronico, App Tutore e PagoNuvola, Rilevazione Presenze, compensi per il servizio di tesoreria a.f. 2022; associativa ASABERG; noleggio fotocopiatori dell'I.C.; Assicurazione alunni/personale scolastico. Restituzione risorse inutilizzate al MIM. I.V.A.. Impegni vari.

Biennio materiale: di pulizia, cancelleria, per laboratori; attrezzature; pagamento utenze; lavori di manutenzione falegnameria I.V.A..Impegni vari.

Materiale di: pulizia plessi Vilminore; plessi: cancelleria/didattico/informatico, libri; armadi/librerie, tablet, periferiche; licenze e upgrade FIREWALL; Progetti: pattinaggio primaria Colere, Progetto Corsi invernali plessi primaria/secondaria di primo grado Schilpario, Teatro in inglese, Progetto Giardinando Primaria Schilpario,Progetto Summer Camp didattico in lingua inglese; Progetto Comunicazione aumentativa; Agenda scolastica 2022/23; I.V.A.. Impegni vari.

Attrezzature/materiali: Progetto IPERVAL, P.O.N. Digital Board e PON Wireless. I.V.A.. Impegni vari.

Visite/viaggi d'istruzione:

07/03/2022 classe 1° A/B scuola secondaria primo grado di Vilminore e Schilpario; 22/04/2022 scuola Primaria Colere; 27/04/2022 primaria Vilminore; 28/04/2022 secondaria di primo grado; 10/05/2022 classi terze primaria; 18/05/2022 infanzie Bueggio e Schilpario; Roma dal 04 al 06/05/2022 classi terze scuola secondaria di primo grado e Biennio scuola secondaria di secondo grado. I.V.A.. Impegni vari.

Firmato digitalmente da FEDERICO SPANDRE



P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	30.646,81	23.712,13	54.358,94	25.941,63	22.283,79	3.657,84	28.417,31
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	12.306,93	21.500,00	33.806,93	23.333,99	19.676,15	3.657,84	10.472,94
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	18.339,88	2.212,13	20.552,01	2.607,64	2.607,64	0,00	17.944,37

"Rilancio del Biennio di Scalve": rimborso a saldo a.s. 2021/22 e acconto a.s. 2022/23 alle famiglie delle spese sostenute per acquisto libri e abbonamento bus; progetto "CLIL- approfondimento in inglese di alcune materie-madre lingua"; progetto "Help" e relative Ritenute fiscali, tributarie e oneri contributivi; Materiali per laboratori, attrezzature, Progetto Uso Consapevole della Tecnologia. Impegni vari.

Spese per la formazione del personale: Progetto Corso di Formazione ai docenti; Progetto Tutoraggio per il Corso inclusione relativo D.M. 188-21/06/2021, Progetto Formazione Docenti supporto utilizzo piattaforme informatiche, Progetto Animatore digitale. Ritenute fiscali, tributarie e oneri contributivi.

Spese per la formazione Sicurezza del personale: Aggiornamento antincendio.

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

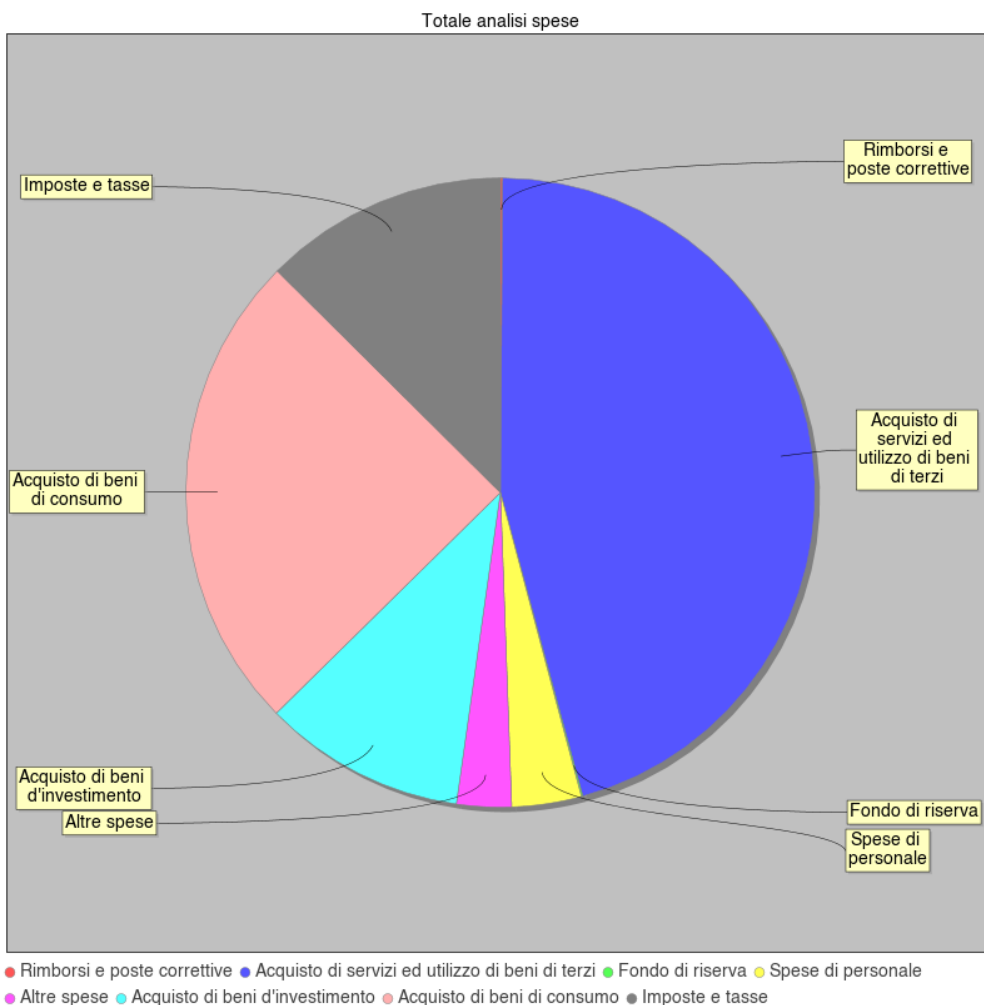
R - Fondo di riserva

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
R		Fondo di riserva	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	100,00
	98	Fondo di riserva	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	100,00

Il Fondo di riserva non è stato prelevato e confluito nell'avanzo di amministrazione.

SPESE	IMPORTO DESTINATO
Spese di personale	19.696,64
Acquisto di beni di consumo	59.835,24
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	147.389,16
Acquisto di beni d'investimento	63.754,89
Altre spese	15.012,10
Imposte e tasse	40.339,07
Rimborsi e poste correttive	6.070,84
Fondo di riserva	100,00

Firmato digitalmente da FEDERICO SPANDRE





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.

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

Totale avanzo di amministrazione non utilizzato al 01/01/2022 pari ad € 37.810,59, la disponibilità Finanziaria da programmare al 31/12/2022 è pari ad € 37.810,59 come da Modello H-BIS.



4. Indici di Bilancio

4.1 - Indici di bilancio per le entrate

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



Residui Attivi

Iniziali al 01/01/2022 €. 3.712,54 Riscossi €. 3.712,54 Da riscuotere €. 0,00 Residui esercizio 2022 €. 37.287,04
Variazione in diminuzione €. 0,00 Totale Residui Attivi al 31/12/2022 €. 37.287,04

Firmato digitalmente da FEDERICO SPANDRE



4.2 - Indici di bilancio per le spese

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





Residui Passivi

Iniziali al 01/01/2022 €. 28.412,19 Pagati €. 26.623,45 Da pagare €. 1.788,74 Residui esercizio 2022 €. 68.100,94
Variazione in diminuzione €. 0,00 Totale Residui Passivi al 31/12/2022 €. 69.889,68



5. Conclusioni

Per quanto attiene alle spese sostenute nell'esercizio finanziario 2022, si dichiara:

- Che l'ammontare dei pagamenti, per ogni Attività/Progetto, è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definiti;
- Che i pagamenti risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e sono regolarmente documentati e quietanzati;
- Che i giustificativi di spesa sono regolari ai fini dell'osservanza delle norme sull'applicazione dell'IVA, dello split payment, del CIG, della tracciabilità dei flussi finanziari, del DURC, del bollo ed eventualmente delle ritenute assistenziali, previdenziali, I.R.P.E.F e I.R.A.P;
- 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 2022;
- 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;
- Che non si sono tenute gestioni fuori bilancio;
- Che alla data odierna è stata presentata la Certificazione Unica 2023 (a. 2022);
- Che alla data odierna non è stato presentato il modello 770 anno 2023 / redditi 2022 in quanto i termini non sono ancora scaduti;
- **Che l'indice dei pagamenti annuale delle transazioni commerciali è pari a: -11.99.**

Risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati:

- Considerato gli obiettivi e gli aspetti che caratterizzano il Programma Annuale;
- 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.

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 2022 della gestione del Programma Annuale 2022 al fine di verificare sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale.

VILMINORE DI SCALVE,
13-04-2023

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E
AMMINISTRATIVI

Sig.ra Caterina Cretti

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Dott. Federico Spandre

Firmato digitalmente da FEDERICO SPANDRE