



Relazione Conto Consuntivo A.F. 2021

1. Premessa

Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca

ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE di CASTENASO
SCUOLA POLO PER LA FORMAZIONE DI AMBITO 002 ER
Via Marconi, 3/2 - 40055 CASTENASO (BO) Tel. 051 787303 -788060 -784301
e-mail: boic866009@istruzione.it - pec: boic866009@pec.istruzione.it
Codice fiscale 80073190375 – Codice Ministeriale Istituzione Scolastica BOIC866009
sito web: www.iccastenaso.edu.it

CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

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 2021 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'anno 2021 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 31/12/2021 per facilitare l'analisi gestionale del Programma Annuale 2021 approvato dal Consiglio d'Istituto il 13/01/2021 con provvedimento n. 1 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	574.986,73	Programmazione definitiva	574.986,73	Disp. fin. da programmare 0,00
Accertamenti	347.378,82	Impegni	361.686,17	Disavanzo di competenza 14.307,35
Saldo di cassa iniziale (01/01/2021) (A)				227.766,32
Riscossioni competenza residui (B)	331.466,68	Pagamenti competenza residui (C)	356.717,70	
Saldo di cassa finale (31/12/2021) (D) (D=A+B-C)				202.515,30
Somme rimaste da riscuotere (E)	18.009,73	Somme rimaste da pagare (F)	7.128,47	Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno) 10.881,26
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	0,00	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	0,00	
Totale residui attivi (I=E+G)	18.009,73	Totale residui passivi (L=F+H)	7.128,47	Residui Attivi - Residui Passivi 10.881,26



3. Conto Finanziario

3.1. Analisi delle entrate

Si riepilogano di seguito le informazioni di riepilogo riguardanti le Entrate dell'anno 2021

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a)
1. Avanzo di amministrazione presunto	227.607,91	0,00	0,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	282.805,28	282.805,28	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	56.213,96	56.213,96	100,00 %
6. Contributi da privati	2.125,50	2.125,50	100,00 %
8. Rimborsi e restituzione somme	3.940,30	3.940,30	100,00 %
12. Altre entrate	2.293,78	2.293,78	100,00 %
Totale Entrate	574.986,73	347.378,82	
Disavanzo di competenza		14.307,35	
	Totale a pareggio	361.686,17	

Si precisa che lo sbilancio di competenza realizzatosi nel Conto Consuntivo 2021 al punto 10 del modello J (- € 14.307,35) dovuto alla differenza tra somme accertate (importo inferiore) e somme spese (importo superiore), è stato determinato dal fatto che al 31/12/2021 non si è potuto accertare il saldo del finanziamento per la formazione dei docenti di ruolo annualità 2020/2021 (Scuola Polo) per mancato invio della rendicontazione dovuto al ritardo nella consegna di schede di rendicontazione vistate dai rispettivi revisori dei conti da parte di 4 istituti scolastici della rete Ambito 2. E' stato emesso un sollecito a carico di tali scuole e nel corso del 2022 sarà inviata, entro la scadenza del 15/01/2022, la rendicontazione della scuola capofila e a seguito dell'invio suddetto potrà essere messo in previsione l'importo del saldo che andrà a copertura del disavanzo di amministrazione per la gestione di competenza.



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	227.607,91	0,00	227.607,91
	2	Vincolato	181.892,49	0,00	181.892,49
	1	Non vincolato	45.715,42	0,00	45.715,42

L'avanzo è stato calcolato in modalità chiusa ossia è definitivo al 31/12/2021 e non presunto.

3 - Finanziamenti dallo Stato

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
3		Finanziamenti dallo Stato	22.754,66	282.805,28	282.805,28	265.788,14	17.017,14	0,00
	1	Dotazione ordinaria	22.754,66	48.740,89	48.740,89	48.740,89	0,00	0,00
	5	Altri finanziamenti non vincolati dallo Stato	0,00	9.490,64	9.490,64	9.490,64	0,00	0,00
	6	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	0,00	224.573,75	224.573,75	207.556,61	17.017,14	0,00

Il finanziamento PON FESR è stato inserito in data 31/12/2021 direttamente nella programmazione annuale 2022

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	27.460,03	56.213,96	56.213,96	55.221,37	992,59	0,00
	4	Comune vincolati	27.460,03	56.213,96	56.213,96	55.221,37	992,59	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	2.125,50	2.125,50	2.125,50	0,00	0,00
	1	Contributi volontari da famiglie	0,00	320,00	320,00	320,00	0,00	0,00
	5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	0,00	1.305,50	1.305,50	1.305,50	0,00	0,00
	9	Contributi da Istituzioni sociali private non vincolati	0,00	500,00	500,00	500,00	0,00	0,00

8 - Rimborsi e restituzione somme

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
-----------	------	-------------	---------------------	-----------------------	-----------------	----------	-----------------------	---------------------



8		Rimborsi e restituzione somme	0,00	3.940,30	3.940,30	3.940,30	0,00	0,00
	1	Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	0,00	3.195,30	3.195,30	3.195,30	0,00	0,00
	5	Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	0,00	745,00	745,00	745,00	0,00	0,00

Nell'aggregato 8 confluiscono le quote parte delle scuole dell'Ambito 2 a titolo di restituzione, alla scuola capofila, dei finanziamenti non utilizzati per attività di formazione.

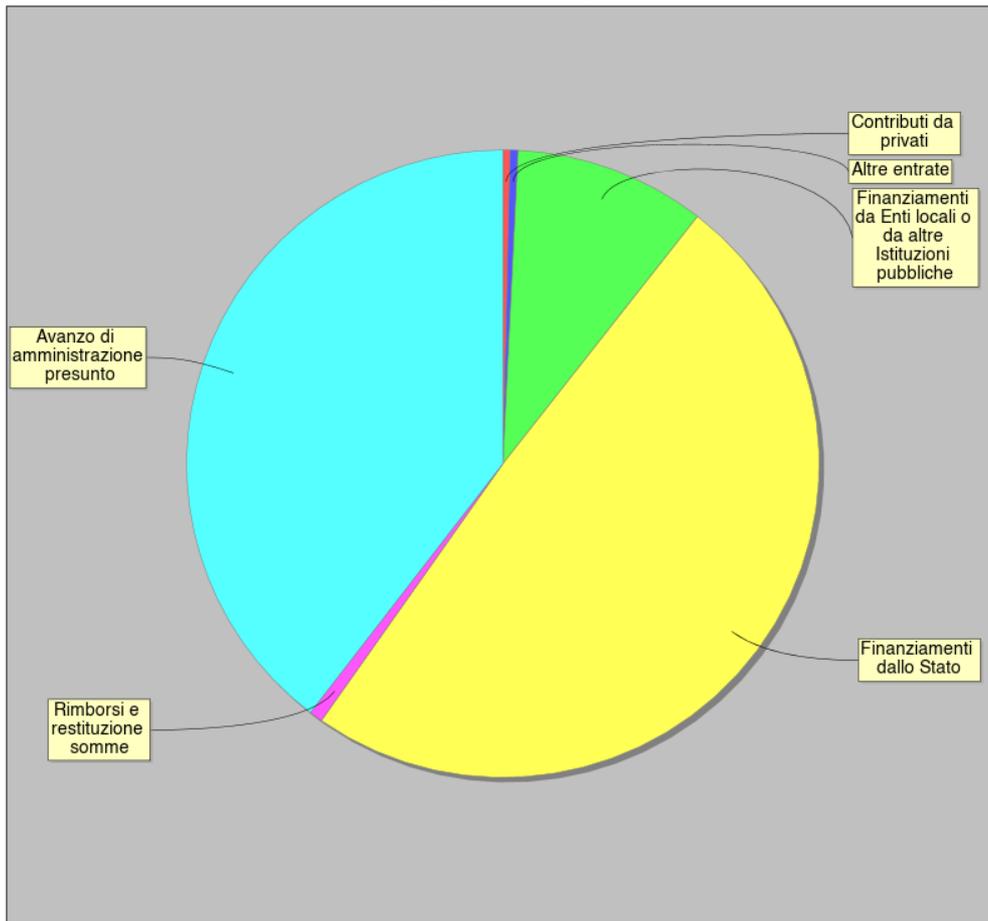
12 - Altre entrate

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
12		Altre entrate	0,00	2.293,78	2.293,78	2.293,78	0,00	0,00
	2	Interessi attivi da Banca d'Italia	0,00	0,05	0,05	0,05	0,00	0,00
	3	Altre entrate n.a.c.	0,00	2.293,73	2.293,73	2.293,73	0,00	0,00

Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	227.607,91
Finanziamenti dallo Stato	282.805,28
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	56.213,96
Contributi da privati	2.125,50
Rimborsi e restituzione somme	3.940,30
Altre entrate	2.293,78



Totale analisi entrate



- Contributi da privati ● Altre entrate ● Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche ●
- Rimborsi e restituzione somme ● Avanzo di amministrazione presunto



3.2. Analisi delle spese

Si riepilogano di seguito le informazioni di riepilogo riguardanti le Spese dell'anno 2021

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Obblighi da pagare (b/a)
A. Attività amministrativo-didattiche	314.245,84	184.851,14	58,82 %
P. Progetti	260.640,89	176.835,03	67,85 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	100,00	0,00	0,00 %
Totale Spese	574.986,73	361.686,17	
Avanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		361.686,17	



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	171.377,91	142.867,93	314.245,84	184.851,14	177.722,67	7.128,47	129.394,70
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	80.867,51	106.997,89	187.865,40	130.023,40	122.894,93	7.128,47	57.842,00
	2	Funzionamento amministrativo	62.329,26	30.872,90	93.202,16	42.618,36	42.618,36	0,00	50.583,80
	3	Didattica	24.386,65	1.341,65	25.728,30	7.264,38	7.264,38	0,00	18.463,92
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	665,97	0,00	665,97	45,00	45,00	0,00	620,97
	6	Attività di orientamento	3.128,52	3.655,49	6.784,01	4.900,00	4.900,00	0,00	1.884,01

P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	106.344,69	154.296,20	260.640,89	176.835,03	176.835,03	0,00	83.805,86
	1	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	0,00	15.908,49	15.908,49	15.908,49	15.908,49	0,00	0,00
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	48.320,54	37.629,36	85.949,90	69.994,33	69.994,33	0,00	15.955,57
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	58.024,15	100.758,35	158.782,50	90.932,21	90.932,21	0,00	67.850,29

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

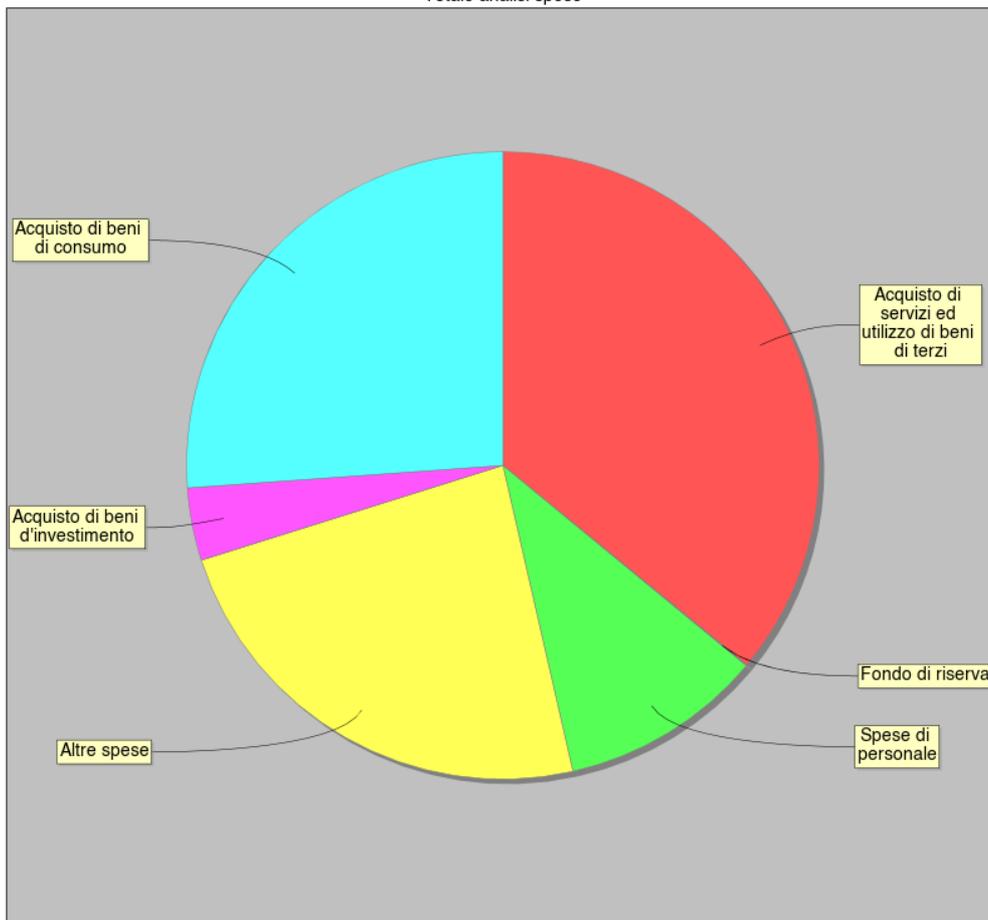
Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
R		Fondo di riserva	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	100,00
	98	Fondo di riserva	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	100,00

SPESE		IMPORTO DESTINATO
Spese di personale		80.685,89
Acquisto di beni di consumo		123.147,25
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi		189.221,25
Acquisto di beni d'investimento		84.870,69
Altre spese		96.961,65



Fondo di riserva	100,00
------------------	--------

Totale analisi spese



- 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



3.3. Disponibilità finanziaria da programmare

In questo aggregato sono confluite le somme accertate entro il 31 Dicembre 2021 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

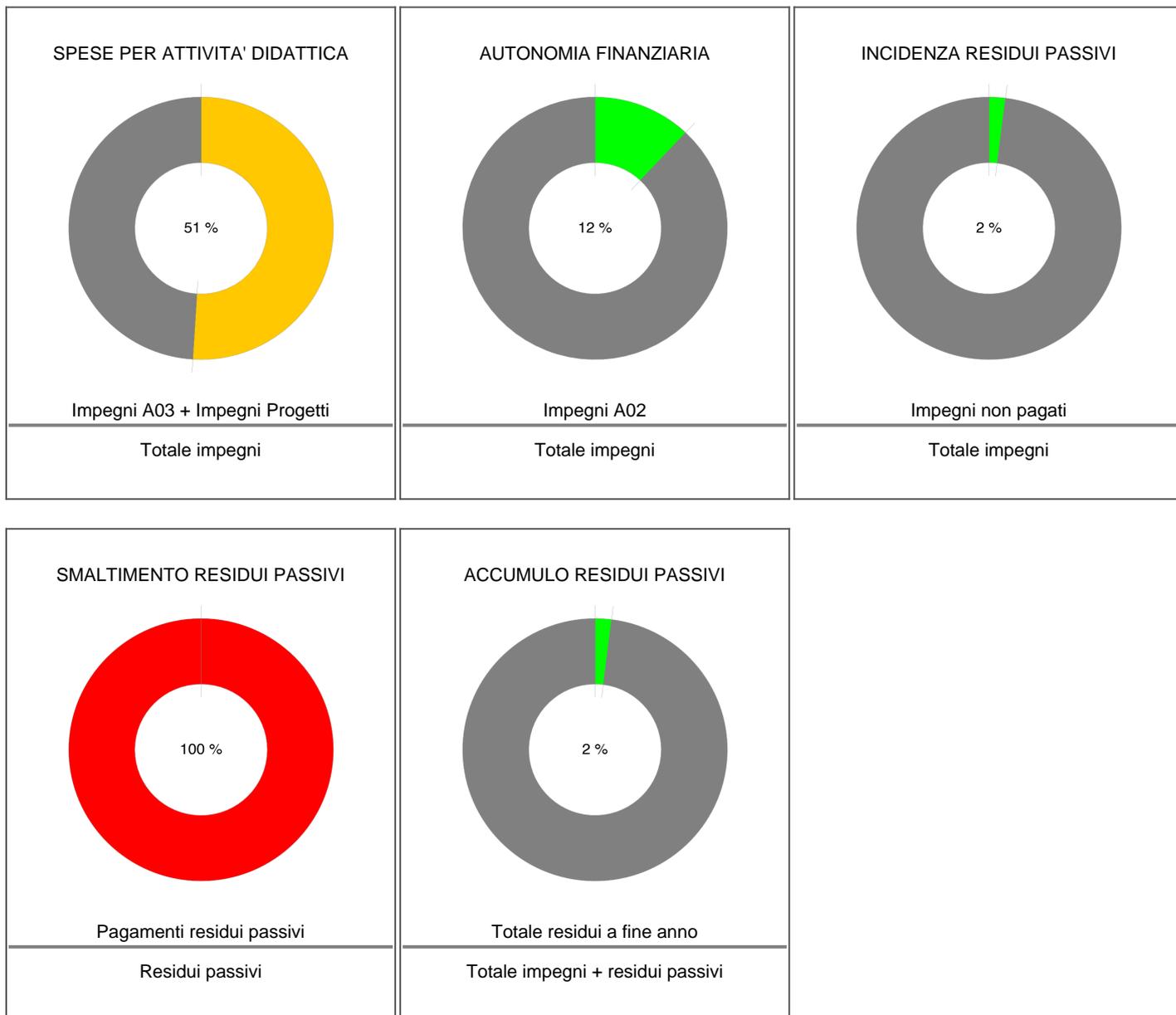
Si riportano di seguito i principali indicatori di Bilancio per le Entrate.





4.2 - Indici di bilancio per le spese

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







5. Conclusioni

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Da un attento esame delle scritture dei beni di inventario, si rileva la seguente situazione patrimoniale al 31.12.2021:

INVENTARIO UNICO n° beni 1318 consistenza € 147.542,89

A-2-2 impianti e macchinari: 72 beni ex Categoria I (arredi) consistenza € 36.558,60

A-2-3 attrezzature: 616 beni ex Categoria III (sussidi) consistenza € 110.984,29

A-2-6 altri beni: beni ex Categoria II (materiale bibliografico) consistenza € 0,00

TOTALE € 147.542,89

Si precisa che nel Modello K è riportata la giacenza di cassa al 31.12.2020 di € 202.515,30, che comprende soltanto i depositi bancari non essendoci i depositi di c/c postale.

Il modello K, evidenziando le variazioni nel corso dell'esercizio, riporta le corrispondenze finali rivenienti da: 1) Mod. L (Residui Attivi e Passivi); 2) Mod. J (Situazione di cassa) e 3) Scritture inventariali.

La consistenza patrimoniale netta è di € 386.077,65.

CONCLUSIONI

Questo prospetto fornisce un quadro riepilogativo delle spese programmate per tutti i Progetti/Attività ed è articolato secondo il raggruppamento delle spese previste per la Sezione Spese delle schede illustrativa finanziarie. Il riepilogo delle spese raggruppate per singola tipologia permette di analizzare l'attività dell'Istituto dal punto di vista economico, raffrontando le previsioni agli impegni.

Nell'arco dell'e.f. 2021 è stata effettuata la radiazione di un residuo passivo per un totale di € 96,00.

Il Dirigente Scolastico ed il Direttore S.G.A. a conclusione delle analisi riferite, ritengono che gli obiettivi previsti nel piano dell'offerta formativa abbiano trovato piena traduzione sotto l'aspetto finanziario, attraverso la gestione del Programma Annuale, ottenendo risultati soddisfacenti in termini di qualità e quantità, aderenti a quelli attesi.

Si constata che con sinergia e condivisione di obiettivi non esistono dicotomie tra gli operatori della scuola, cogliendo alla fine risultati positivi.

Gli stessi, a conoscenza degli articoli 75 e 76 del D.P.R. n° 445/2000, dichiarano ancora quanto segue:

nell'e.f. 2021 non sono state tenute gestioni fuori bilancio;

le scritture di cui al libro giornale ed ai partitari concordano con i risultati del conto;

i beni acquistati sono stati regolarmente registrati sul libro degli inventari e/o sul registro del materiale di facile consumo;

il registro delle minute spese è inesistente perchè non si è fatto uso del fondo economale;

sono stati rispettati gli aggregati di imputazione, sia per le entrate che per le uscite;

gli ordini di incasso e i mandati di pagamento sono stati compilati in ogni loro parte e sono stati regolarmente quietanzati dall'istituto cassiere;

alla Scuola e' intestato un solo conto corrente bancario;

la consistenza patrimoniale relativa ai beni inventariati, indicata sul prospetto riassuntivo generale amministrativo (Modello K), coincide con quella risultante dai registri dell'inventario dell'istituto al 31/12/2021 a seguito di procedura di ricognizione e rinnovo inventariale;

gli acquisti sono stati effettuati nel rispetto delle disposizioni impartite dal D.M. del 28/08/2018 n° 129, tenuto conto, altresì, delle disposizioni introdotte dal D.Lgs. 50/2016 (cosiddetto "codice degli appalti");

le liquidazioni dei compensi sono contenute nell'ambito delle disponibilità dei singoli aggregati, trovano giustificazione in regolari atti amministrativi del Capo di Istituto e corrispondono a prestazioni effettivamente rese;

è stata rispettata la destinazione dei finanziamenti finalizzati;



i modelli meccanizzati sono conformi in ogni loro parte ai modelli ministeriali.

Ritenendo di aver fatto un'analisi sufficientemente dettagliata della gestione inerente all'esercizio finanziario 2021, sottopongono il presente documento all'esame del Collegio dei Revisori dei Conti, che dovranno esprimere il loro parere, in forma collegiale, così come previsto dal comma 3° dell'articolo 51 del D. n°129 del 29/08/2018 e dalla circolare del MIUR del 26/11/2002, n° 12844, per poi inviarlo ai membri del Consiglio di Istituto per l'approvazione finale.

Castenaso, 2 marzo 2022

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GEN.LI E AMM.VI

(Dott.ssa Marta Napoli)

Approvato IL DIRIGENTE (Prof.ssa Olga Mannella)

CASTENASO, **02-03-2022**

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E
AMMINISTRATIVI

Dott.ssa Marta Napoli

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Dott.ssa Olga Mannella