



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 24/01/2022 con provvedimento n. 353 e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica.

Nell'esercizio 2022 tutti i progetti avviati e riguardanti il PTOF sono stati realizzati. I progetti sono stati sostenuti prevalentemente dai finanziamenti da parte delle Amministrazione Comunale di Iseo e Paratico (BS) con l'assegnazione del PDS.

Tutta la documentazione contabile è agli atti dell'Istituto.

Le procedure adottate per gli acquisti sono conformi alla normativa vigente.

I finanziamenti degli Enti Pubblici e dei privati con vincolo di destinazione sono stati utilizzati nel rispetto del vincolo.

Non ci sono gestioni contabili fuori bilancio dell'Istituto.

Il servizio di cassa è gestito dalla Banca Popolare di Sondrio con filiale ad Iseo (bs) e il saldo cassa coincide con la verifica di cassa al 31/12/2022 dell'Istituto cassiere e c/c Banca d'Italia. Non ci sono conti correnti postali aperti.

Il Conto consuntivo 2022 è comprensivo degli 8/12 A.S. 2021/2022 e dei 4/12 A.S. 2022/2023 dei finanziamenti comunicati dal Ministero Istruzione e Merito,

pertanto molti progetti e attività proseguiranno nel P.A. 2023. Per assicurare la realizzazione di tutte le attività necessarie a garantire un'offerta formativa adeguata, oltre alle risorse derivanti dall'avanzo di amministrazione e dalla dotazione ordinaria l'Istituto Comprensivo ha utilizzato tutti i

finanziamenti derivanti dal Piano del Diritto allo Studio (PDS) che i due comuni hanno concesso.

Nei limiti di tali disponibilità sono state effettuare le scelte necessarie per

rispondere adeguatamente alle esigenze educative e didattiche degli alunni, delle famiglie e del personale della scuola, cercando sempre di agire verso il miglior uso delle risorse, nel rispetto dei principi di efficacia, di economicità, di efficienza e per la promozione di azioni di verifica sul servizio erogato in termini di qualità e quantità.

La gestione è stata finalizzata al miglioramento dei livelli di servizio che la scuola offre ai suoi utenti, anche con l'utilizzo ottimale delle risorse strumentali, integrandole con l'acquisizione di nuove attrezzature.

Le spese di ogni attività/progetto sono state monitorate al fine del contenimento della spesa entro i limiti delle risorse assegnate e della razionalizzazione della spesa in generale.



2. Riepilogo dati contabili

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	556.990,48	Programmazione definitiva	541.958,38	Disp. fin. da programmare 15.032,10
Accertamenti	327.561,50	Impegni	325.763,97	Avanzo di competenza 1.797,53
Saldo di cassa iniziale (01/01/2022) (A)				202.706,63
Riscossioni competenza residui (B)	186.276,93	Pagamenti competenza residui (C)	280.204,20	
Saldo di cassa finale (31/12/2022) (D) (D=A+B-C)				108.779,36
Somme rimaste da riscuotere (E)	160.158,57	Somme rimaste da pagare (F)	115.197,35	Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno) 44.961,22
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	79.499,92	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	1.656,81	
Totale residui attivi (I=E+G)	239.658,49	Totale residui passivi (L=F+H)	116.854,16	Residui Attivi - Residui Passivi 122.804,33

Dall'estratto conto dell'Istituto cassiere risulta un saldo finale di €. 108,779,36 pertanto la disponibilità dei depositi al 31/12/2022

è così composta:

Istituto cassiere €. €. 108,779,36



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	229.428,98	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	103.902,30	103.902,30	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	108.366,52	108.366,52	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	76.534,41	76.534,41	100,00 %
6. Contributi da privati	37.910,92	37.910,92	100,00 %
12. Altre entrate	847,35	847,35	100,00 %
Totale Entrate	556.990,48	327.561,50	
Disavanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		327.561,50	



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	229.428,98	0,00	229.428,98
	2	Vincolato	159.195,27	0,00	159.195,27
	1	Non vincolato	70.233,71	0,00	70.233,71

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	103.902,30	103.902,30	3.902,30	100.000,00	0,00
	2	Fondi europei di sviluppo regionale (FESR)	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
	3	Altri finanziamenti dall'Unione Europea	0,00	3.902,30	3.902,30	3.902,30	0,00	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	12.342,66	108.366,52	108.366,52	54.819,32	53.547,20	0,00
	1	Dotazione ordinaria	12.342,66	18.898,80	18.898,80	18.898,80	0,00	0,00
	6	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	0,00	89.467,72	89.467,72	35.920,52	53.547,20	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	75.198,87	76.534,41	76.534,41	69.923,04	6.611,37	0,00
	4	Comune vincolati	75.198,87	75.986,09	75.986,09	69.923,04	6.063,05	0,00
	6	Altre Istituzioni vincolati	0,00	548,32	548,32	0,00	548,32	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	37.910,92	37.910,92	37.910,92	0,00	0,00
	1	Contributi volontari da famiglie	0,00	8.113,32	8.113,32	8.113,32	0,00	0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	0,00	4.727,00	4.727,00	4.727,00	0,00	0,00
	5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	0,00	8.384,00	8.384,00	8.384,00	0,00	0,00
	6	Contributi per copertura assicurativa	0,00	968,00	968,00	968,00	0,00	0,00

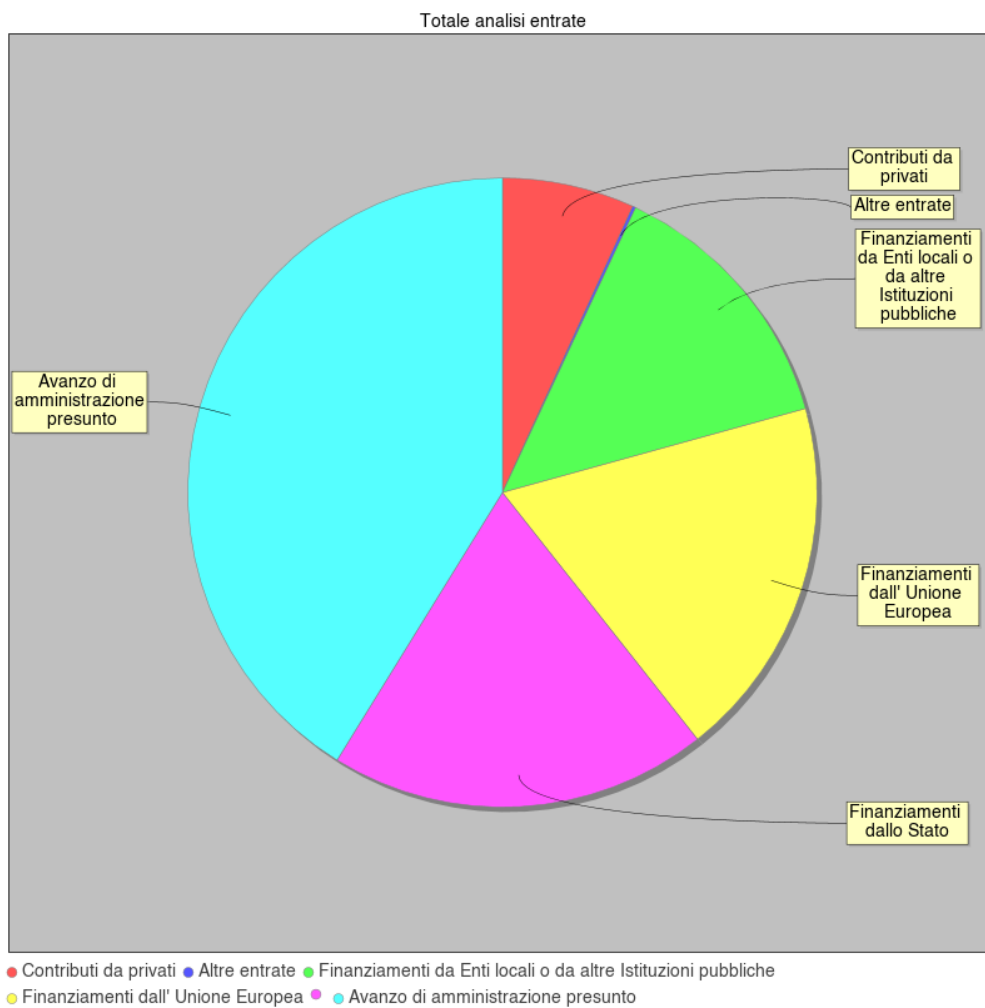


		personale						
	9	Contributi da Istituzioni sociali private non vincolati	0,00	1.500,60	1.500,60	1.500,60	0,00	0,00
	10	Altri contributi da famiglie vincolati	0,00	13.043,00	13.043,00	13.043,00	0,00	0,00
	11	Contributi da imprese vincolati	0,00	500,00	500,00	500,00	0,00	0,00
	12	Contributi da Istituzioni sociali private vincolati	0,00	675,00	675,00	675,00	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	847,35	847,35	847,35	0,00	0,00
	2	Interessi attivi da Banca d'Italia	0,00	0,01	0,01	0,01	0,00	0,00
	3	Altre entrate n.a.c.	0,00	847,34	847,34	847,34	0,00	0,00

Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	229.428,98
Finanziamenti dall' Unione Europea	103.902,30
Finanziamenti dallo Stato	108.366,52
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	76.534,41
Contributi da privati	37.910,92
Altre entrate	847,35





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	339.159,87	233.864,67	68,95 %
P. Progetti	201.798,51	91.899,30	45,54 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	1.000,00	0,00	0,00 %
Totale Spese	541.958,38	325.763,97	
Avanzo di competenza		1.797,53	
Totale a pareggio		327.561,50	



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	177.848,37	161.311,50	339.159,87	233.864,67	133.356,92	100.507,75	105.295,20
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	32.226,02	18.457,74	50.683,76	46.554,32	44.020,84	2.533,48	4.129,44
	2	Funzionamento amministrativo	19.983,65	16.565,01	36.548,66	14.182,01	13.313,13	868,88	22.366,65
	3	Didattica	125.228,46	120.998,32	246.226,78	169.558,34	73.012,95	96.545,39	76.668,44
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	0,00	4.913,10	4.913,10	3.010,00	3.010,00	0,00	1.903,10
	6	Attività di orientamento	410,24	377,33	787,57	560,00	0,00	560,00	227,57

P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	113.090,04	88.708,47	201.798,51	91.899,30	77.209,70	14.689,60	109.899,21
	1	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	19.842,66	0,00	19.842,66	1.372,98	1.372,98	0,00	18.469,68
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	89.198,82	87.532,65	176.731,47	86.526,09	71.836,49	14.689,60	90.205,38
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	3.548,56	1.175,82	4.724,38	3.949,83	3.949,83	0,00	774,55
	5	Progetti per "Gare e concorsi"	500,00	0,00	500,00	50,40	50,40	0,00	449,60

Importante per l'istituto scolastico è l'investimento nella progettualità che fa sempre più parte integrante dell'attività didattica sia in orario curricolare che extracurricolare con l'adesione ai progetti PON, PNRR e con i finanziamenti degli Enti locali tramite il

Piano Diritto allo Studio che supporta tutti gli interventi progettuali che si svolgono nei tre ordini di scuola infanzia, primaria e secondaria di I° grado.

I progetti hanno riguardato tutti gli ambiti: Umanistico Sociale, Scientifico, ecc. dove sono confluite le risorse per l'ampliamento dell'offerta formativa dell'istituto scolastico: Educazione alla salute, orientamento, intervento madrelingua, progetto di lettura, psicomotricità, laboratori, ecc.

La scuola per tutto l'anno ha proseguito con il percorso formativo rivolto ai docenti come indicato nel Piano triennale della formazione deliberato dal Collegio docenti.

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

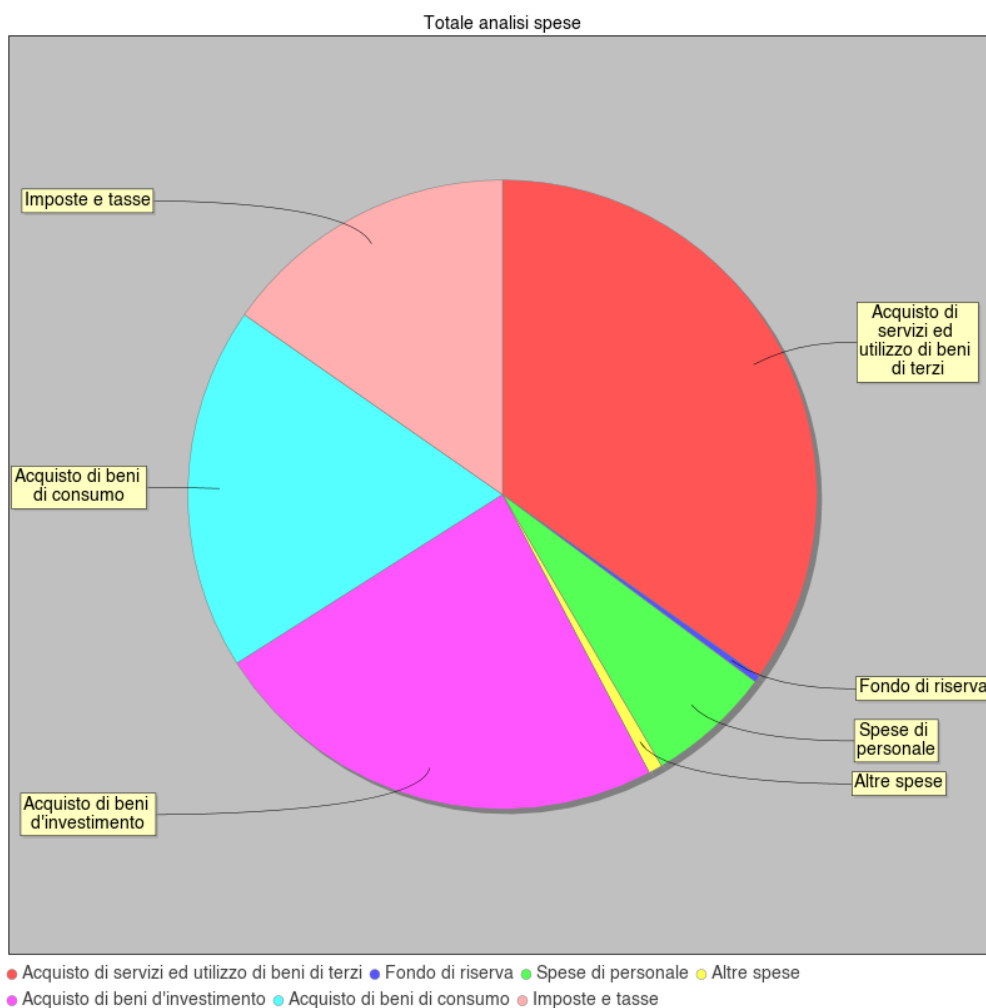
Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
-----------	-----------	-------------	---------------------	------------	-----------------------	-----------------	--------	-------------------	---------------------



R		Fondo di riserva	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
	98	Fondo di riserva	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00

E' stata rispettata la percentuale di disponibilità finanziaria da destinare al fondo di riserva.

SPESE	IMPORTO DESTINATO
Spese di personale	39.233,08
Acquisto di beni di consumo	57.176,86
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	188.906,99
Acquisto di beni d'investimento	205.986,73
Altre spese	4.656,95
Imposte e tasse	44.997,77
Fondo di riserva	1.000,00





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.

Sono state programmate tutte le disponibilità finanziarie.



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

L'ammontare dei pagamenti, per ogni Attività/Progetto, è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva. I pagamenti risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e sono regolarmente documentati e quietanzati.

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, delle verifiche di cui agli articoli 80 e 83 del D.Lgs. 50/2016, del bollo ed eventualmente delle ritenute assistenziali, previdenziali, I.R.P.E.F.

Con le fatture vengono presi in carico i beni e ove previsto vengono acquisiti nell'inventario.

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 e con gli estratti dei conti correnti bancari della Banca Popolare di Sondrio e Banca d'Italia.

Le partite di giro nelle Entrate pareggiano con le rispettive Uscite.

L'anticipazione per il fondo economale delle minute spese ammonta a €. 1000,00 ed è stato reintegrato in bilancio con regolare

reversale n. 46 del 20/12/2022.

Gli indici di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali sono rappresentati dalla seguente tabella:

I° trimestre: gennaio – febbraio – marzo: Valore - 24,65;

II° trimestre aprile - maggio -giugno: Valore - 18,39;

III° trimestre luglio – agosto – settembre: Valore 22,35;

IV° trimestre ottobre –novembre –dicembre: Valore 18,84;

Annuale 2022: Valore - 6,61

ISEO, 15-03-2023

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E
AMMINISTRATIVI

Franco Donato Antonio

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Chiara Emilguerri