



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)
- n 48 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 14/02/2022 con provvedimento n. 14 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	684.737,40	Programmazione definitiva	684.737,40	Disp. fin. da programmare 0,00
Accertamenti	378.379,88	Impegni	436.231,09	Disavanzo di competenza 57.851,21
Saldo di cassa iniziale (01/01/2022) (A)				167.048,48
Riscossioni competenza residui (B)	373.243,56	Pagamenti competenza residui (C)	448.056,25	
Saldo di cassa finale (31/12/2022) (D) (D=A+B-C)				92.235,79
Somme rimaste da riscuotere (E)	51.242,44	Somme rimaste da pagare (F)	7.108,05	Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno) 44.134,39
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	112.324,28	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	188,15	
Totale residui attivi (I=E+G)	163.566,72	Totale residui passivi (L=F+H)	7.296,20	Residui Attivi - Residui Passivi 156.270,52

Il Disavanzo di Competenza di € 57.851,21 indica che le spese nell'A.F 2022 sono state superiori alle somme accertate, indicativo del fatto che si sono realizzati Progetti per cui si è avuto un Finanziamento nell'anno finanziario precedente (di norma i PON).

L'aumento dei residui passivi è dovuto al fatto che nell'A.F. 2022 sono stati attivati Progetti per cui non sono ancora arrivati, parzialmente o totalmente, i finanziamenti (PON, STEM, progetto Reginale contro la violenza sulle donne).

I residui passivi corrispondono ad importi di fatture già pervenute da saldare non appena verrà approvato il Programma Annuale 2023.



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	306.357,52	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	38.242,44	38.242,44	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	54.813,12	54.813,12	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	40.699,87	40.699,87	100,00 %
6. Contributi da privati	244.624,36	244.624,36	100,00 %
12. Altre entrate	0,09	0,09	100,00 %
Totale Entrate	684.737,40	378.379,88	
Disavanzo di competenza		57.851,21	
Totale a pareggio		436.231,09	

L'avanzo di amministrazione è stato correttamente determinato.



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	306.357,52	0,00	306.357,52
	2	Vincolato	306.357,52	0,00	306.357,52

In sede di Programmazione PA2022 tutto l'avanzo è stato determinato come "Vincolato" nella sua totalità e coerentemente distribuito.

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	38.242,44	38.242,44	0,00	38.242,44	0,00
	2	Fondi europei di sviluppo regionale (FESR)	0,00	38.242,44	38.242,44	0,00	38.242,44	0,00

Finanziamento corrispondente al PON 13.1.1A - FESRPON - LO - 2021 - 538 AVVISO 20480 del 20/07/2021 - CUP E19J21006880006 Cablaggio Strutturato e Sicuro

3 - Finanziamenti dallo Stato

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
3		Finanziamenti dallo Stato	16.831,46	54.813,12	54.813,12	46.813,12	8.000,00	0,00
	1	Dotazione ordinaria	16.831,46	26.589,84	26.589,84	26.589,84	0,00	0,00
	6	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	0,00	28.223,28	28.223,28	20.223,28	8.000,00	0,00

Oltre al Finanziamento per il Funzionamento e per il PCTO iniziale, comprende la dotazione per il periodo da settembre a dicembre 2022 sia per il funzionamento che per il PCTO, più un finanziamento per "Risorse art 1 co 697 L 234/2021 Servizi professionali per l'assistenza e il supporto psicologico" pari ad € 2.225,41; per "DL21/2022 art 36 co2 Dispositivi protezione" pari ad € 3.653,28; per "Spazi e strumenti digitali per le STEM" pari ad € 16.000,00; per "DL 104 art 8 Orientamento" pari ad € 1.027,68; per "Innovazione digitale e didattica laboratoriale" pari ad € 1.000,00; per "DL 115/2022 co 39bis Aumento del finanziamento per contenere il rischio epidemiologico" pari ad € 3.924,91; per "Sofferenze e integrazione Funzionamento Amministrativo e didattico" pari ad € 525,90, cifre oggetto di variazione al PA 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	0,00	40.699,87	40.699,87	35.699,87	5.000,00	0,00
	2	Provincia vincolati	0,00	14.042,00	14.042,00	14.042,00	0,00	0,00
	4	Comune vincolati	0,00	4.888,57	4.888,57	4.888,57	0,00	0,00
	5	Altre Istituzioni non vincolati	0,00					



				3.269,30	3.269,30	3.269,30	0,00	0,00
	6	Altre Istituzioni vincolati	0,00	18.500,00	18.500,00	13.500,00	5.000,00	0,00

Al punto 2: da Amministrazione Provinciale di Cremona per "Spese di Trasporto ARRIVA";

al punto 4: da Comune di Cremona per "Diritto allo Studio AS 2021/2022";

al punto 5: da IIS Ghisleri per "Formazione Docenti" € 1.269,30; da IIS Ezio Vanoni per "Progetto contro la Violenza sulle donne 2021 saldo" € 2.000,00;

al punto 6: da Fondazione CARIPLO per "Progetto LAV IN 2021 1886" € 6.000,00; da IIS Ezio Vanoni per "Linea di intervento A Scuola contro la violenza sulle donne" € 12.500,00, di cui solo 7.500,00 già incassati.

6 - Contributi da privati

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
6		Contributi da privati	55.000,00	244.624,36	244.624,36	244.624,36	0,00	0,00
	1	Contributi volontari da famiglie	50.000,00	97.806,52	97.806,52	97.806,52	0,00	0,00
	2	Contributi per iscrizione alunni	0,00	76,13	76,13	76,13	0,00	0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	0,00	132.812,00	132.812,00	132.812,00	0,00	0,00
	5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00
	6	Contributi per copertura assicurativa personale	0,00	143,00	143,00	143,00	0,00	0,00
	7	Altri contributi da famiglie non vincolati	0,00	1.911,71	1.911,71	1.911,71	0,00	0,00
	8	Contributi da imprese non vincolati	0,00	4.575,00	4.575,00	4.575,00	0,00	0,00
	10	Altri contributi da famiglie vincolati	0,00	2.300,00	2.300,00	2.300,00	0,00	0,00

Al punto 8: da GESA per "Contributo AS 2020/2021" € 4.525,00; da Bar Tiffany € 50,00;

al punto 7: da Genitori per "Smarrimento badge" € 145,00 e per "Riscatto notebook Pon 10.2.2A-FSEPON-LO-2020-114" € 225,00; rientro per errato IBAN € 1.414,71;

al punto 10: da Genitori per "Contributo Certificazioni Linguistiche" € 1.800,00; da Personale per "Borse di studio alla memoria delle Colleghe scomparse" € 100,00; da Zecchi Fausto Ernesto per "Borse di studio Zecchi Giovanni" € 400,00.

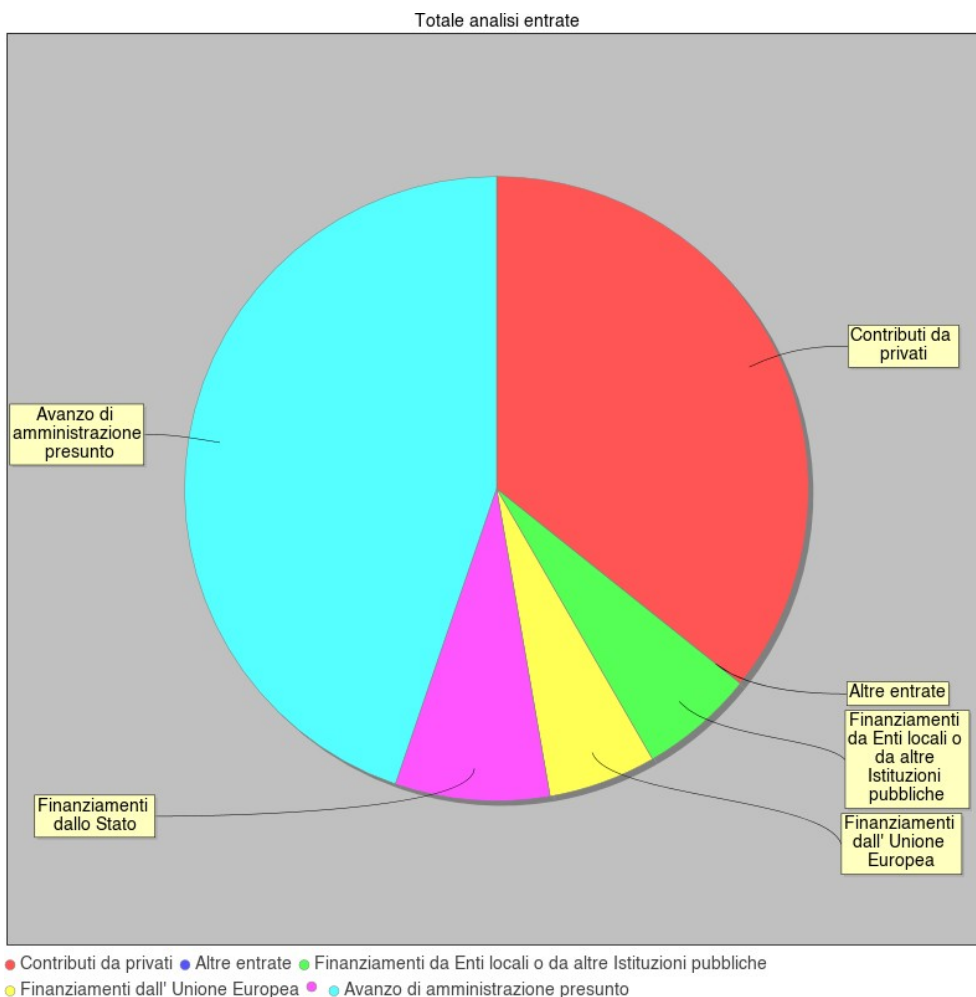
12 - Altre entrate

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
12		Altre entrate	0,00	0,09	0,09	0,09	0,00	0,00
	2	Interessi attivi da Banca d'Italia	0,00	0,09	0,09	0,09	0,00	0,00

Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	306.357,52
Finanziamenti dall' Unione Europea	38.242,44



Finanziamenti dallo Stato	54.813,12
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	40.699,87
Contributi da privati	244.624,36
Altre entrate	0,09





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	475.836,88	326.632,62	68,64 %
P. Progetti	208.037,19	109.598,47	52,68 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	863,33	0,00	0,00 %
Totale Spese	684.737,40	436.231,09	
Avanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		436.231,09	

RIEPILOGO DELLE SPESE PER TIPOLOGIA DEI CONTI ECONOMICI

Questo modello fornisce un quadro riepilogativo delle spese impegnate per tutti i progetti/attività ed è articolato secondo il raggruppamento delle spese previste dal piano dei conti. Il riepilogo delle spese raggruppate per singola tipologia permette di analizzare dell'Istituto dal punto di vista economico. Una prima analisi si può ottenere rapportando le più importanti aggregazioni di spesa sul totale delle spese effettuate.

Tipo	Descrizione	Somme impegnate	Rapporto tra Tipo e il totale delle somme impegnate
1	Spese di Personale	124.112,71	28,45%
2	Acquisto di Beni di consumo	52.130,69	11,95%
3	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	244.154,11	55,97%
4	Acquisto di Beni d'investimento	3.697,96	0,85%
5	Altre spese	10.401,73	2,38%
6	Imposte e Tasse	0,00	0,00%
7	Oneri straordinari e da contenzioso	34,63	0,01%
8	Oneri finanziari	0,00	0,00%
9	Rimborsi e poste correttive	1.699,26	0,39%
	Totale generale	436.231,09	100%

MINUTE SPESE

La gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario 2022 è stata effettuata correttamente dal D.S.G.A.; le spese sono state registrate nell'apposito registro ed il fondo iniziale di € 1.000,00 anticipato al D.S.G.A. con mandato n. 23 del 10/03/2022, è stato regolarmente restituito con apposita reversale n. 166 del 27/12/2022.

I movimenti sulle partite di giro in entrata ed in uscita (anticipo, reintegri e restituzione anticipo) non sono presenti nei modelli H (conto finanziario), K (stato patrimoniale), J (situazione amministrativa definitiva) e nel modello N (riepilogo per tipologia di spesa) come indicato da una FAQ presente sul sito del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca.

INDICATORE ANNUALE DI TEMPESTIVITA'

L'indice di tempestività dei pagamenti è definito in termini di ritardo medio di pagamento dalla data di scadenza stabilita di



norma in 30 giorni salvo diversa pattuizione tra le parti.

L'obbligo per le PA di pubblicare tale indice è stato introdotto dal D. lgs. 33/2013, relativo al riordino della disciplina sugli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle PA, e poi modificato dal DL 66/2014.

Tale indicatore è utile ai fini del monitoraggio dei tempi medi di pagamento da parte delle PA. In proposito, si ricorda che il DL 66 ha rafforzato l'impianto sanzionatorio collegato ai ritardi di pagamento già previsto dal d. lgs. 231/2002, come modificato dal d. lgs. 192/2012 di recepimento della direttiva Late Payment.

Il DL 66/2014 prevede le seguenti modalità di calcolo dell'indicatore: la somma dei giorni effettivi di pagamento per ciascuna fattura ricevuta a titolo di corrispettivo di una transazione commerciale - ossia quelli intercorsi tra la data di scadenza della fattura e la data di pagamento compresi i festivi - deve essere moltiplicata per l'importo complessivo dovuto (inclusi oneri, imposte, tasse e dazi). Tale valore deve poi essere rapportato agli importi effettivamente pagati dalla PA nel periodo di riferimento.

La pubblicazione dell'indicatore avviene ai sensi dell'art. 10 c.1 e c. 3 del DPCM 22/9/2014.

Tale indice per l'esercizio 2022, pubblicato sul sito dell'istituzione scolastica, nella sezione amministrazione trasparente, è pari a -12,77 giorni. Si precisa che il calcolo è stato effettuato sui movimenti per l'arco temporale dal 01/01/2022 al 31/12/2022.

DICHIARAZIONI INERENTI LA P.C.C.

Si conferma che l'Istituto risulta regolarmente accreditato sulla P.C.C. ai sensi dell'art. 7 commi 1, 2 e 7 ter del D.L.35/2013 e si segnala che, in ordine all'obbligo di comunicazione annuale relativa ai debiti commerciali non ancora estinti maturati al 31/12/2022 la scuola ha posizioni debitorie per € 1.429,60 verso n 4 Imprese Creditrici per fatture arrivate dopo il termine ultimo entro il quale era possibile inviare mandati all'Istituto Tesoriere. L'Istituto ha provveduto a comunicare, nella piattaforma, l'adempimento previsto il 30/01/2023 (vedi allegato).

Gli adempimenti di cui all'art. 41, comma 1 del D.L. n. 66 /2014 (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti) e alla circolare del MEF n. 27 del 24/11/2014, nonché i pagamenti delle transazioni commerciali, certificazioni e cessioni dei crediti attraverso la PCC, come previsto dall'art. 7 del D.L. 35/2013, sono stati puntualmente assolti.

Per quanto attiene alle spese impegnate nell'esercizio finanziario 2022, si precisa:

- che l'ammontare dei pagamenti, per ogni Attività/Progetto, è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva;
- che i pagamenti risultano emessi a favore dei diretti beneficiari;
- che sulle fatture risultano apposti gli estremi della presa in carico e, ove previsto, il numero d'inventario;
- 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;
- che non si sono tenute gestioni fuori bilancio.

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	184.108,95	291.727,93	475.836,88	326.632,62	319.631,29	7.001,33	149.204,26
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	30.301,40	19.006,43	49.307,83	40.770,81	36.422,73	4.348,08	8.537,02
	2	Funzionamento amministrativo	17.713,06	9.334,75	27.047,81	25.011,99	25.011,99	0,00	2.035,82
	3	Didattica	94.313,73	119.447,11	213.760,84	100.409,46	97.756,21	2.653,25	113.351,38



	4	Alternanza Scuola-Lavoro	8.908,87	3.279,48	12.188,35	10.880,72	10.880,72	0,00	1.307,63
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	1.991,92	139.632,48	141.624,40	141.624,40	141.624,40	0,00	0,00
	6	Attività di orientamento	30.879,97	1.027,68	31.907,65	7.935,24	7.935,24	0,00	23.972,41

P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	193.216,70	14.820,49	208.037,19	109.598,47	109.491,75	106,72	98.438,72
	1	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	36.311,04	0,00	36.311,04	9.687,40	9.687,40	0,00	26.623,64
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	129.646,69	22.060,91	151.707,60	85.844,53	85.844,53	0,00	65.863,07
	3	Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	5.722,40	0,00	5.722,40	3.027,00	3.027,00	0,00	2.695,40
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	21.536,57	-7.240,42	14.296,15	11.039,54	10.932,82	106,72	3.256,61

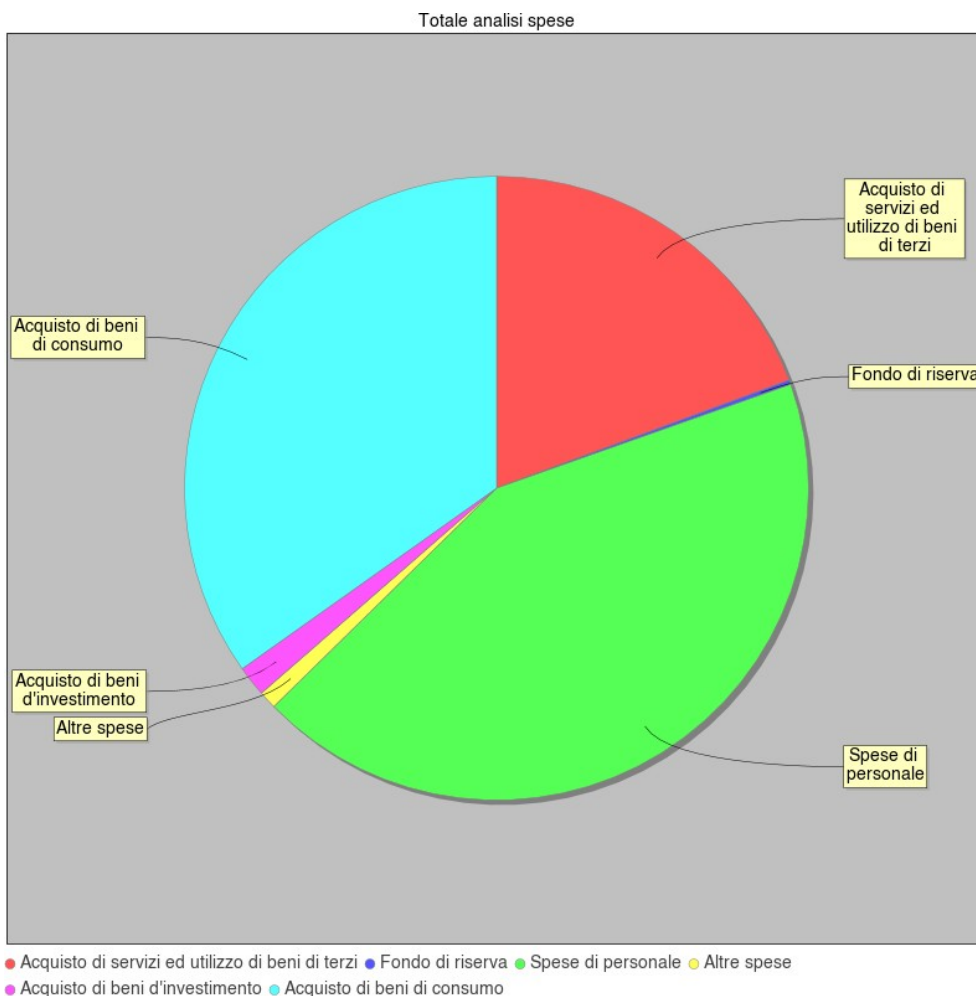
G - Gestioni economiche

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	863,33	0,00	863,33	0,00	0,00	0,00	863,33
	98	Fondo di riserva	863,33	0,00	863,33	0,00	0,00	0,00	863,33

SPESE	IMPORTO DESTINATO
Spese di personale	201.509,79
Acquisto di beni di consumo	151.393,19
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	302.527,72
Acquisto di beni d'investimento	16.012,96
Altre spese	10.696,52
Oneri straordinari e da contenzioso	34,63
Rimborsi e poste correttive	1.699,26
Fondo di riserva	863,33





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. L'importo di tali somme è pari a 0,00 €.



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

Nell'esercizio 2022 l'Istituto ha conseguito gli obiettivi che si era prefissati: un'adeguata operatività alla gestione corrente ed una articolata offerta didattica, quest'ultima testimoniata dalla molteplicità di iniziative attuate e finanziate.

Sulla base degli elementi trattati, degli atti e dei documenti giacenti presso questa segreteria, si sottopone al Collegio dei Revisori dei Conti l'esame del Conto Consuntivo 2022, completo di tutti gli allegati richiesti dalla normativa vigente (Modello H, Entrate e Spese; n 48 schede Rendiconto Attività/Progetto Modello I; Modello J e Jbis; Modello K; Modello L, Attivi e Passivi; Modello M; Modello N), 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.

CREMONA, 06-02-2023

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E
AMMINISTRATIVI

Silvia Frassini

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

PROF. FLAVIO ARPINI