



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 31/01/2022 con provvedimento n. 4 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	549.939,25	Programmazione definitiva	529.893,25	Disp. fin. da programmare 20.046,00
Accertamenti	191.519,28	Impegni	303.343,11	Disavanzo di competenza 111.823,83
Saldo di cassa iniziale (01/01/2022) (A)				91.520,42
Riscossioni competenza residui (B)	255.514,30	Pagamenti competenza residui (C)	288.965,63	
Saldo di cassa finale (31/12/2022) (D) (D=A+B-C)				58.069,09
Somme rimaste da riscuotere (E)	148.299,00	Somme rimaste da pagare (F)	16.036,65	Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno) 132.262,35
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	32.936,08	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	0,00	
Totale residui attivi (I=E+G)	181.235,08	Totale residui passivi (L=F+H)	16.036,65	Residui Attivi - Residui Passivi 165.198,43

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 57,25 % di quelle programmate.

Il risultato finanziario di competenza, cioè il risultato inerente al programma dell'anno finanziario chiuso, dato dalla comparazione del totale delle entrate accertate (euro 191.519,28) con il totale delle spese impegnate (euro 303.343,11), evidenzia un disavanzo di competenza (euro 111.823,83).



3. Conto Finanziario

Le poste iniziali della previsione sono quelle indicate nel Programma Annuale 2022, approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 31.01.2022 con delibera n° 4.

A seguito maggiori accertamenti rispetto alla previsione si è reso necessario apportare delle variazioni al Programma Annuale 2022 al 30 giugno, al 30 novembre e agli storni al 31 dicembre (vedi Decreto/i di modifica al Programma Annuale).

Le ENTRATE accertate ammontano a € 191.519,28 di cui € 43.220,28 rimosse e € 148.299,00 non rimosse al 31/12/2022 che costituiscono i RESIDUI ATTIVI dell'esercizio finanziario 2022.

Le USCITE impegnate ammontano a € 303.343,11 di cui € 287.306,46 pagate e € 16.036,65 non pagate al 31/12/2022 che costituiscono i RESIDUI PASSIVI dell'esercizio finanziario 2022.

L'anticipazione al DSGA per il fondo minute spese è stato reintegrato con reversale n° 101 del 14.12.2022.

Le risultanze contabili del conto consuntivo 2022, derivano dall'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, relativi accertamenti ed impegni, nonché verifica delle entrate rimosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio 2022.

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un **disavanzo di competenza di € 111.823,83**

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	358.419,97	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	113.725,00	113.725,00	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	54.738,94	54.738,94	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	1.440,60	1.440,60	100,00 %
6. Contributi da privati	21.614,74	21.614,74	100,00 %
Totale Entrate	549.939,25	191.519,28	
Disavanzo di competenza		111.823,83	
Totale a pareggio		303.343,11	



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	358.419,97	0,00	358.419,97
	2	Vincolato	358.419,97	0,00	358.419,97

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	113.725,00	113.725,00	1.000,00	112.725,00	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	13.725,00	13.725,00	1.000,00	12.725,00	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	7.714,67	54.738,94	54.738,94	19.164,94	35.574,00	0,00
	1	Dotazione ordinaria	7.714,67	12.334,79	12.334,79	12.334,79	0,00	0,00
	6	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	0,00	42.404,15	42.404,15	6.830,15	35.574,00	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	0,00	1.440,60	1.440,60	1.440,60	0,00	0,00
	5	Altre Istituzioni non vincolati	0,00	152,05	152,05	152,05	0,00	0,00
	6	Altre Istituzioni vincolati	0,00	1.288,55	1.288,55	1.288,55	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	21.614,74	21.614,74	21.614,74	0,00	0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	0,00	15.214,74	15.214,74	15.214,74	0,00	0,00
	5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	0,00	6.400,00	6.400,00	6.400,00	0,00	0,00

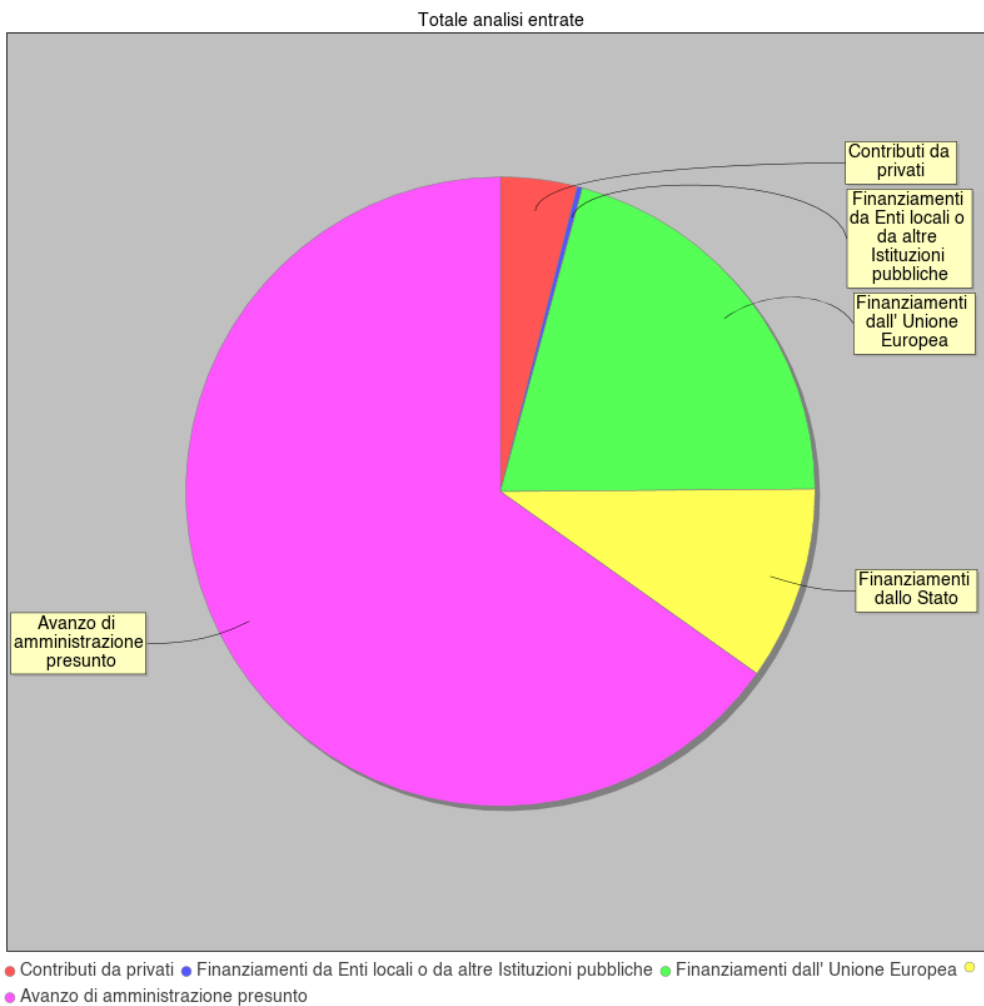
Aggregato	Importo
-----------	---------



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: CALABRIA
IC I.C.2 "G.T. CASOPERO" CIRO' M.

88811 CIRO' MARINA (KR) VIA PIRAINETTO C.F. 91021410799 C.M. KRIC82400D

Avanzo di amministrazione presunto	358.419,97
Finanziamenti dall' Unione Europea	113.725,00
Finanziamenti dallo Stato	54.738,94
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	1.440,60
Contributi da privati	21.614,74





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	405.419,73	224.054,13	55,26 %
P. Progetti	123.702,05	79.288,98	64,10 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	771,47	0,00	0,00 %
Totale Spese	529.893,25	303.343,11	
Avanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		303.343,11	

Con la gestione delle risorse messe a disposizione dal Programma annuale 2022 l'Istituto ha cercato di migliorare ed ampliare la qualità del servizio scolastico, secondo le linee programmatiche e gli itinerari didattico - educativi proposti nel "PTOF".

Nella seguente tabella si evidenziano le spese impegnate riferite alle singole attività o progetti, allo scopo di accertarne la congruità in relazione agli obiettivi prefissati.

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è risultato pari al 55,26% mentre, in merito alle dotazioni annuali dei progetti a supporto della didattica, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è stato del 64,10%.

Ciascun progetto realizzato ha una propria cartella contenente la seguente documentazione:

- lettera di Incarico al personale docente impegnato nel progetto;
- relazione a consuntivo delle attività realizzate;
- atti contabili (ordinativi di pagamento, fatture, prospetti di spesa per il personale, etc.) .

Per quanto, poi, attiene in generale alle spese sostenute nell'esercizio 2022, si precisa che:

- l'ammontare dei pagamenti, per ogni aggregato e voce di spesa riferiti ad attività o a progetti, è contenuto nei limiti degli stanziamenti della programmazione definitiva;
- i pagamenti risultano emessi a favore dei diretti beneficiari;
- gli oneri previdenziali - contributivi - fiscali, ove dovuti, sono stati interamente versati entro le scadenze di legge;
- sulle fatture risultano apposti gli estremi della presa in carico e, ove previsto, il numero d'inventario;
- le fatture e gli altri titoli giustificativi dei pagamenti eseguiti sono depositati presso l'ufficio di segreteria di questo Istituto e fanno parte integrante della documentazione contabile dell'esercizio finanziario 2022.
- che il fondo minute spese è stato reintegrato in bilancio entro il 31/12/2022;
- 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	262.719,57	142.700,16	405.419,73	224.054,13	208.986,03	15.068,10	181.365,60
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	77.963,18	14.311,75	92.274,93	64.148,08	64.148,08	0,00	28.126,85
	2	Funzionamento amministrativo	55.749,60	2.774,46	58.524,06	12.015,11	11.819,91	195,20	46.508,95
	3	Didattica	128.813,73	125.296,24	254.109,97	147.405,94	132.733,04	14.672,90	106.704,03
	6	Attività di orientamento	193,06	317,71	510,77	485,00	285,00	200,00	25,77

P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	102.643,60	21.058,45	123.702,05	79.288,98	78.320,43	968,55	44.413,07
	1	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	1,51	0,00	1,51	1,51	1,51	0,00	0,00
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	102.637,09	15.528,00	118.165,09	78.318,92	78.318,92	0,00	39.846,17
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	5,00	5.530,45	5.535,45	968,55	0,00	968,55	4.566,90

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (P.T.O.F.), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento. Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per Tipologia di spesa e Categoria, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

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	771,47	0,00	771,47	0,00	0,00	0,00	771,47
	98	Fondo di riserva	771,47	0,00	771,47	0,00	0,00	0,00	771,47

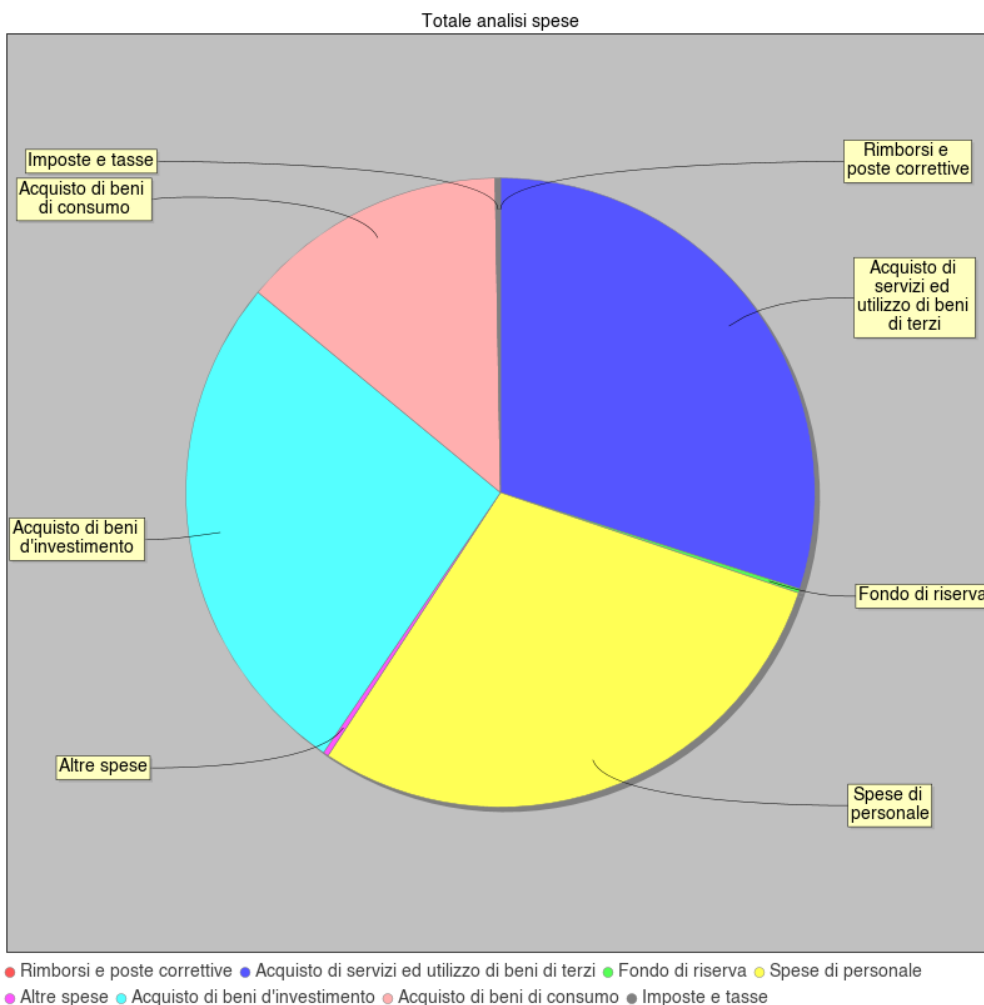
SPESE	IMPORTO DESTINATO
Spese di personale	122.831,53



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: CALABRIA
IC I.C.2 "G.T. CASOPERO" CIRO' M.

88811 CIRO' MARINA (KR) VIA PIRAINETTO C.F. 91021410799 C.M. KRIC82400D

Acquisto di beni di consumo	85.094,42
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	152.606,82
Acquisto di beni d'investimento	162.109,63
Altre spese	1.500,00
Imposte e tasse	1.111,19
Oneri finanziari	343,27
Rimborsi e poste correttive	3.524,92
Fondo di riserva	771,47





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.



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.





Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: CALABRIA
IC I.C.2 "G.T. CASOPERO" CIRO' M.

88811 CIRO' MARINA (KR) VIA PIRAINETTO C.F. 91021410799 C.M. KRIC82400D



5. Conclusioni

Dalla valutazione complessiva delle attività e dei progetti realizzati dalla scuola sulla base del programma 2022 ed effettuata sia mediante le schede monitoraggio analizzate in sede di Collegio docenti che i questionari compilati dai genitori e dai docenti (autovalutazione d'Istituto) è emerso un generale riconoscimento da parte dell'utenza-famiglie per l'offerta formativa e per l'organizzazione del servizio scolastico in genere.

Anche dal monitoraggio intermedio sulla progettazione realizzata nell'a.s 2021/2022, si è potuto evidenziare la bontà delle proposte sostenute dalla scuola e la conseguente partecipazione interessata di alunni e famiglie.

Con riferimento ai criteri di misurazione delle prestazioni possiamo, pertanto, affermare che a consuntivo delle attività realizzate sulla base del Programma 2022:

- il livello di efficienza, dato dal rapporto tra le risorse assorbite e i risultati prodotti
- il livello di efficacia, dato dal rapporto tra gli obiettivi attesi e i risultati conseguiti
- il livello di impatto sociale, dato dal rapporto tra gli obiettivi e le conseguenze

sono più che soddisfacenti come si evince dall'analisi delle singole attività/

progetti sopra effettuata.

Permangono le difficoltà da sempre segnalate per la non coincidenza temporale tra anno finanziario e anno scolastico che continua a risultare una forzatura sul naturale svolgimento delle attività e sulle spese da sostenere.

Nonostante ciò, il sistema di valutazione interno dimostra, come, nel rispetto dei vincoli legislativi e finanziari, la scuola abbia conseguito gli obiettivi programmati e con ciò migliorare il servizio erogato. Pur nelle difficoltà delle risorse si è, infatti, cercato di qualificare la spesa, nel rispetto dei principi di efficienza, efficacia ed economicità, e al contempo di semplificare e snellire le procedure amministrative anche mediante il potenziamento della dotazione strumentale in linea con le nuove tecnologie.

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

Il Conto Consuntivo 2022, dopo l'esame del Collegio dei Revisori dei Conti, verrà sottoposto per l'approvazione da parte del Consiglio di Istituto.

CIRO' MARINA, 01-03-
2023

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E
AMMINISTRATIVI

FRANCO CARLUCCIO

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

GRAZIELLA SPINALI