Relazione Conto Consuntivo A.F. 2021

Prot. n. 2694/VI.3 del 14/04/2022

CONTO CONSUNTIVO
E.F. 2021

PREDISPOSTO DAL DSGA IN DATA 13/04/2021

CONTO CONSUNTIVO E.F. 2021

Relazione del Dirigente Scolastico, in collaborazione con il DSGA, di accompagnamento al conto consuntivo E.F. 2021 in ordine all'andamento della gestione dell'Istituzione Scolastica ed ai risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati (Art. 23, co. 1, D.I. 129/2018)

IL DIRIGENTE SCOLASTICO
In collaborazione con il DSGA

- Visto il P.A. 2021- approvato dal Consiglio di Istituto in data 15/02/2021 con provvedimento n. 2,
- Viste le delibere di variazioni al P.A. 2021 adottate dal Consiglio di Istituto,
- Visto il Conto Consuntivo 2021 predisposto dal Direttore SGA in data 13/04/2021 unitamente a tutti gli allegati di rendicontazione amministrativo contabile,
- Visto il PTOF,

RELAZIONA

Come di seguito, circa il Conto Consuntivo 2021, in ordine all'andamento della gestione dell'Istituzione Scolastica ed ai risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati.

Premessa
In via preliminare è necessario riprendere gli obiettivi fissati nella programmazione finanziaria del 2021 allo scopo di proporre, ancor prima di analizzare le risultanze di ordine finanziario, un confronto tra il progettato e l'agito e stabilire le dovute connessioni tra quanto programmato e quanto effettivamente realizzato.

Obiettivi definiti strategici nella progettazione 2021
- Consolidare nell'alunno le abilità sensoriali, percettive, motorie, linguistiche e intellettive, impegnandolo nella riorganizzazione delle esperienze e nell'esplorazione e ricostruzione della realtà.
- Sviluppare capacità di orientamento critico, di rielaborare conoscenze, elaborare e formulare ipotesi, risolvere problemi, di ascolto, comprensione, comunicazione,
- Promuovere l'apprendimento nel rispetto dei tempi individuali offrendo lavori differenziati, graduati per livelli di difficoltà o tempi di esecuzione
- Promuovere l'accoglienza e intervenire sul disagio,
- Organizzare un ambiente per l'apprendimento che offra stimoli differenziati attraverso l'uso integrato e sistematico dei diversi linguaggi di cui è composto il mondo naturale, artificiale e umano
- Promuovere progetti educativi integrati (tra scuole e scuole, tra scuole ed enti territoriali)

Programmi di attività tradotti in termini finanziari nell'esercizio 2021
- Offerta curricolare improntata a principi di flessibilità, efficacia didattica e uso ottimale delle risorse assegnate
- Offerta di attività aggiuntive integrate trasversalmente nel curricolo
- Supporto alla realizzazione del P.T.O.F. con un'adeguata organizzazione della scuola e un'efficace azione amministrativa
- Prosecuzione e sviluppo di attività di integrazione degli alunni diversamente abili con assistenza specialistica e progetti didattici mirati a garantire una migliore integrazione
- Progettazione e realizzazione di percorsi di formazione per il personale della scuola
- Formazione del personale sulle problematiche legate all'attuazione del P.T.O.F. e aggiornamento delle documentazioni relative alla sicurezza sui luoghi di lavoro nonché specifica informazione e formazione sulla sicurezza pe le figure sensibili.

A) QUADRO DI RAFFRONTO TRA PIANO ANNUALE 2021 E CONTO CONSUNTIVO 2021

Come si può facilmente evincere dall'allegato mod. H, che riepiloga le Entrate e le Spese a chiusura dell'esercizio finanziario al 31/12/2021, si è verificato, rispetto alle previsioni contenute nel Piano Annuale 2021, un incremento sia tra le entrate che tra le spese.

Relativamente alle entrate, infatti, rispetto ad una previsione iniziale di € 360.029,96 si è verificato un incremento complessivo di € 47.322,20 che ha portato le entrate ad un totale di € 407.352,16

Relativamente alle spese, si è verificato un incremento dell'aggregato A per € 257.122,53 (previsione iniziale €

168.928,62 consuntivo € 426.051,15) e un incremento dell'aggregato P per € 134.354,97 (previsione iniziale € 80.369,72, consuntivo € 214.724,69) e le sue relative voci per finanziare:

- Funzionamento amministrativo generale
- Funzionamento didattico generale
- Spese di personale
- Spese di investimento
- Manutenzione edifici
- Progetti PON-POR
- Progetti Trinity e Ceramica

Il Conto Consuntivo, così come indicato nell'articolo 22 comma 1 del Decreto Interministeriale n. 129/2018, si compone del Conto Finanziario e del Conto Patrimoniale. Il Conto Finanziario indicato nel mod. H, partendo dalla previsione definitiva dei vari aggregati di entrata e di spesa, inseriti nel Programma Annuale 2021, elenca la 31/12/2021 le entrate accertate e le spese impegnate, nonché le entrate ancora da riscuotere e le spese ancora da pagare.

La programmazione definitiva delle entrate di € 751.507,46 pareggia con la programmazione definitiva delle spese di € 642.363,30 con una disponibilità finanziaria da programmare pari a € 109.144,16. La differenza tra le somme accertate di € 407.352,16 e le somme impegnate di € 135.283,19 evidenzia un avanzo di competenza di € 272.068,97.

Le somme riscosse al 31/12/2021 risultano essere state pari a € 164.236,85, le somme rimaste da riscuotere risultano pari a € 243.115,31. Le somme pagate al 31/12/2021 sono state pari a € 80.921,76 e le somme da pagare pari a € 54.361,43.

L'Avanzo di Amministrazione complessivo al 31/12/2021, pari a € 616.224,27 si evidenzia nel mod. J della situazione amministrativa definitiva al 31/12/2021.

Il saldo cassa al 31/12/2021 è di € 287.084,23 e non concorda con l'estratto conto della Banca d'Italia alla stessa data per € 40,00.

La realizzazione delle attività da parte dell'Istituto ha tenuto conto dei mezzi finanziari a disposizione della scuola, effettuando le scelte giuste per poter rispondere ai fabbisogni dell'utenza.

Le fonti di finanziamento delle entrate sono state:

- Aggregato 02 "Finanziamenti dall'Unione Europea" per € 261.889,02
- Aggregato 03 "Finanziamenti dallo Stato" per € 122.626,39
- Aggregato 05 "Finanziamenti da Enti Locali o da Altre Istituzioni Pubbliche" per € 4.600,00
- Aggregato 06 "Contributi da privati" per € 18.138,75 destinati principalmente a Assicurazione Alunni
- Aggregato 12 "Altre entrate" per € 98,00 quali Altre Entrate n.a.c.

QUADRO RIASSUNTIVO DELLE FONTI DI FINANZIAMENTO A DISPOSIZIONE DELLA SCUOLA NEL CORSO DELL'ANNO 2021

Il quadro che segue, estrapolato dal registro dei partitari mette in evidenza, a consuntivo, i vari Aggregati di Bilancio riguardanti i mezzi di finanziamento sui quali l'istituzione scolastica ha basato la propria azione nel corso dell'esercizio finanziario di riferimento, analizzate per provenienza e vincoli di destinazione.

Per ogni singola voce delle entrate viene evidenziata la programmazione iniziale così come deliberata dal Consiglio di Istituto in sede di approvazione del Programma Annuale 2021, vengono segnate le variazioni di Bilancio trasmesse al Consiglio di Istituto e la Programmazione definitiva su cui il Dirigente Scolastico ha operato nella gestione del programma stesso.

1. Premessa

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 15/02/2021 con provvedimento n. 2 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	751.507,46	Programmazione definitiva	642.363,30	*Disp. fin. da programmare* 109.144,16
Accertamenti	407.352,16	Impegni	135.283,19	*Avanzo di competenza* 272.068,97
			Saldo di cassa iniziale (01/01/2021) (A)	214.267,13
Riscossioni competenza residui (B)	186.141,46	Pagamenti competenza residui (C)	113.324,36	
			Saldo di cassa finale (31/12/2021) (D) (D=A+B-C)	287.084,23
Somme rimaste da riscuotere (E)	243.115,31	Somme rimaste da pagare (F)	54.361,43	*Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno)* 188.753,88
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	141.240,05	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	853,89	
Totale residui attivi (I=E+G)	384.355,36	Totale residui passivi (L=F+H)	55.215,32	*Residui Attivi - Residui Passivi* 329.140,04

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	344.155,30	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	261.889,02	261.889,02	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	122.626,39	122.626,39	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	4.600,00	4.600,00	100,00 %
6. Contributi da privati	18.138,75	18.138,75	100,00 %
12. Altre entrate	98,00	98,00	100,00 %
Totale Entrate	751.507,46	407.352,16	
Disavanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		407.352,16	

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	344.155,30	0,00	344.155,30
	2	Vincolato	172.283,65	0,00	172.283,65
	1	Non vincolato	171.871,65	0,00	171.871,65

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	261.889,02	261.889,02	20.103,21	241.785,81	0,00
	1	Fondi sociali europei (FSE)	0,00	96.558,00	96.558,00	4.573,80	91.984,20	0,00
	2	Fondi europei di sviluppo regionale (FESR)	0,00	165.331,02	165.331,02	15.529,41	149.801,61	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	15.874,66	122.626,39	122.626,39	122.626,39	0,00	0,00
	1	Dotazione ordinaria	15.874,66	35.557,46	35.557,46	35.557,46	0,00	0,00
	6	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	0,00	87.068,93	87.068,93	87.068,93	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	0,00	4.600,00	4.600,00	3.270,50	1.329,50	0,00
	6	Altre Istituzioni vincolati	0,00	4.600,00	4.600,00	3.270,50	1.329,50	0,00

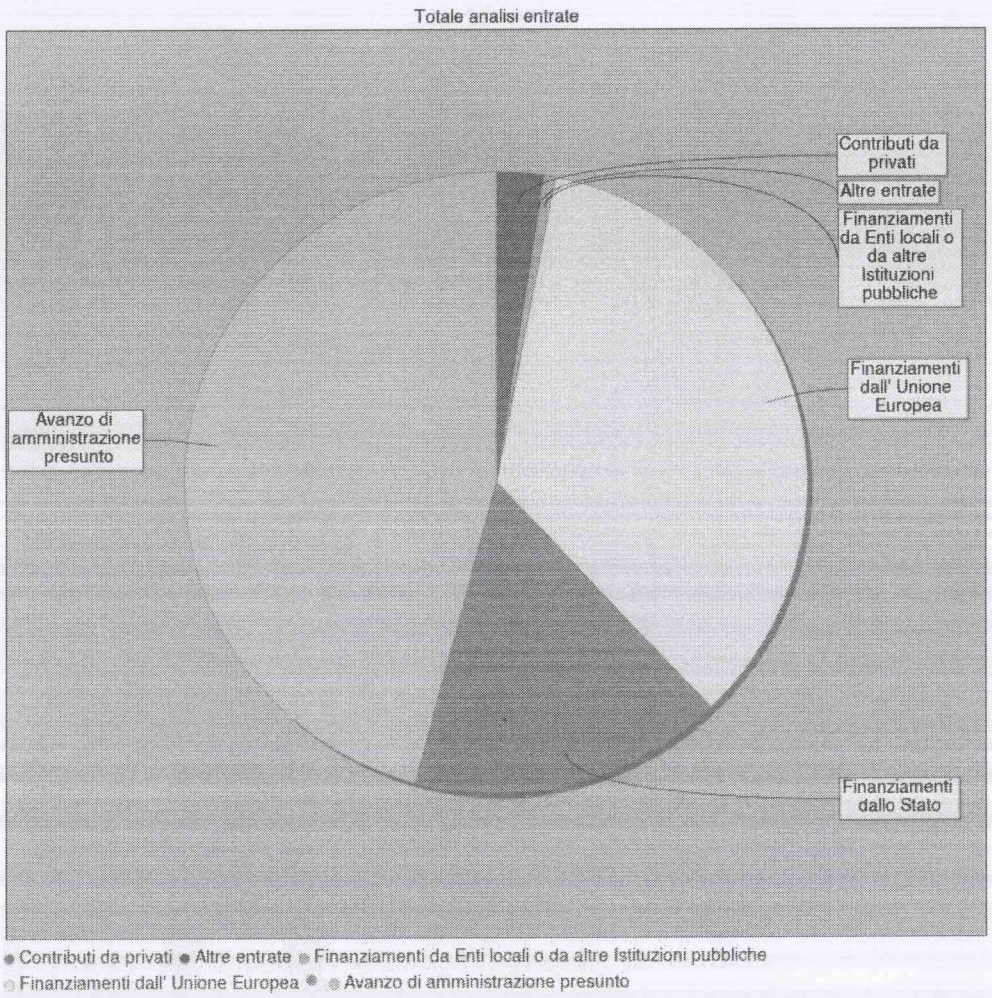
6 - Contributi da privati

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
6		Contributi da privati	0,00	18.138,75	18.138,75	18.138,75	0,00	0,00
	1	Contributi volontari da famiglie	0,00	15.861,50	15.861,50	15.861,50	0,00	0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	0,00	2.273,00	2.273,00	2.273,00	0,00	0,00
	7	Altri contributi da famiglie non vincolati	0,00	4,25	4,25	4,25	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	98,00	98,00	98,00	0,00	0,00
	3	Altre entrate n.a.c.	0,00	98,00	98,00	98,00	0,00	0,00

Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	344.155,30
Finanziamenti dall' Unione Europea	261.889,02
Finanziamenti dallo Stato	122.626,39
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	4.600,00
Contributi da privati	18.138,75
Altre entrate	98,00



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	426.051,15	89.380,88	20,98 %
P. Progetti	214.724,69	45.902,31	21,38 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	1.587,46	0,00	0,00 %
Totale Spese	642.363,30	135.283,19	
Avanzo di competenza		272.068,97	
Totale a pareggio		407.352,16	

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	168.928,62	257.122,53	426.051,15	89.380,88	69.911,41	19.469,47	336.670,27
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	25.000,00	39.210,33	64.210,33	27.405,14	18.448,42	8.956,72	36.805,19
	2	Funzionamento amministrativo	34.287,19	4.004,25	38.291,44	7.288,71	6.419,98	868,73	31.002,73
	3	Didattica	89.713,13	212.678,76	302.391,89	53.455,03	43.811,01	9.644,02	248.936,86
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	14.491,30	98,00	14.589,30	1.232,00	1.232,00	0,00	13.357,30
	6	Attività di orientamento	5.437,00	1.131,19	6.568,19	0,00	0,00	0,00	6.568,19

I contributi da privati anno 2021 ammontano a:

Contributi volontari da famiglie	0,00	15.861,50
Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	0,00	2.273,00
Altri contributi da famiglie non vincolati	0,00	4,25

I contributi volontari da famiglie e altri contributi da famiglie non vincolati sono stati impegnati per:

Assicurazione Alunni	€ 7.288,00
Materiale alunni	€ 6.192,42
Apparecchiature tecnico-informatiche	€ 2.385,33
TOTALE	**€ 15.865,75**

I contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero sono stati spesi per

Certificazioni Trinity per € 2.272,00

P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	80.369,72	134.354,97	214.724,69	45.902,31	11.010,35	34.891,96	168.822,38
	1	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	3.949,15	1.000,00	4.949,15	0,00	0,00	0,00	4.949,15
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	68.324,27	117.831,97	186.156,24	30.380,31	6.838,35	23.541,96	155.775,93
	3	Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	96,30	2.273,00	2.369,30	2.272,00	2.272,00	0,00	97,30
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	8.000,00	13.250,00	21.250,00	13.250,00	1.900,00	11.350,00	8.000,00

G - Gestioni economiche

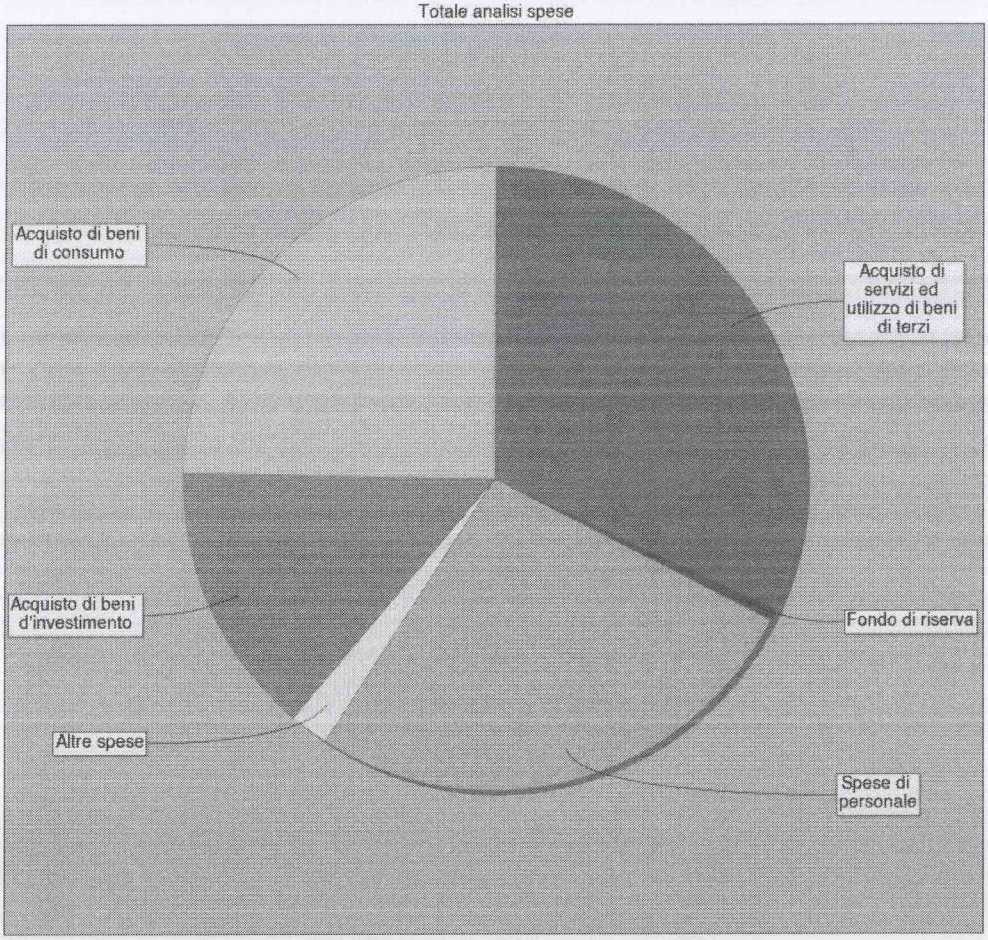
Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
G		Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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	1.587,46	0,00	1.587,46	0,00	0,00	0,00	1.587,46
	98	Fondo di riserva	1.587,46	0,00	1.587,46	0,00	0,00	0,00	1.587,46

SPESE	IMPORTO DESTINATO
Spese di personale	8 剃0.883,47
Acquisto di beni di consumo	137.038,06
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	134.135,01
Acquisto di beni d'investimento	163.094,83
Altre spese	5.624,25
Rimborsi e poste correttive	0,22
Fondo di riserva	1.587,46

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

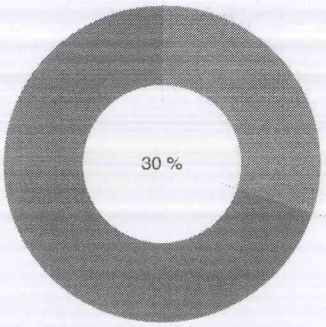
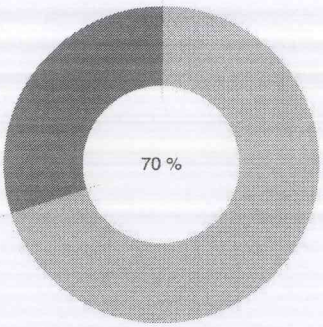
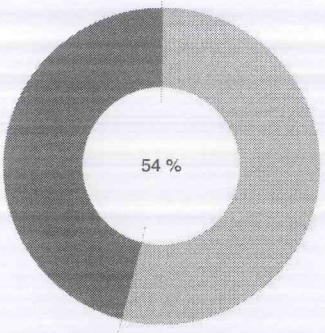
In questo aggregato sono confluite le somme accertate entro il 31 Dicembre 2021 e per le quali non è stata deliberata alcuna destinazione in attività o progetti.

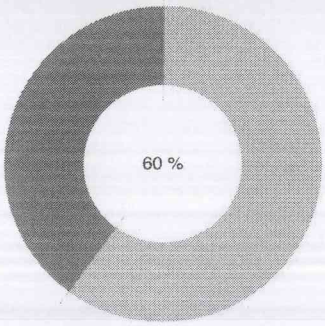
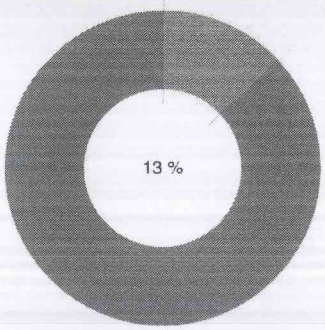
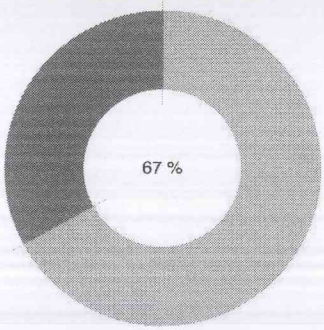
AVANZO NON VINCOLATO	**€ 30.700,00**
Avanzo non vincolato	€ 30.700,00
AVANZO VINCOLATO	**€ 78.444,16**
PON FESR 06 POR CAMPANIA 2012-220	€ 10,16
PON FESR C1 ASSE 2 QUALITA' AMBIENTI SCOLASTICI 2010-3054	€ 27.301,76
PON FESR C4 ASSE 2 QUALITA' AMBIENTI SCOLASTICI 2010-2434	€ 6.957,00
PON FSE C1 -2013-2760	€ 5.162,51
PON FESR-2011-933	€ 3.443,40
PON C1 FSE 2010-2499	€ 390,23
PON C1 FSE 2011-1373	€ 35.179,10
DISPONIBILITA' FINANZIARIA DA PROGRAMMARE	**€ 109.144,16**

4. Indici di Bilancio

4.1 - Indici di bilancio per le entrate

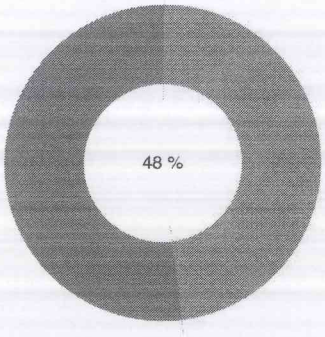
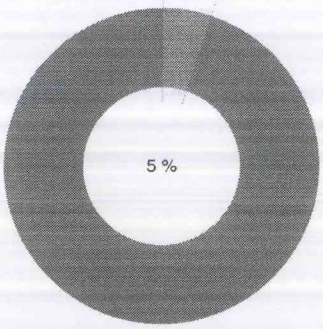
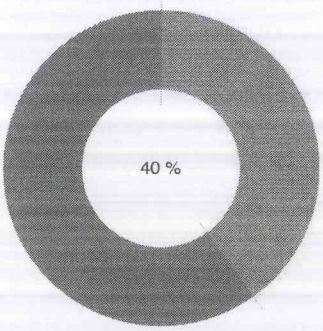
Si riportano di seguito i principali indicatori di Bilancio per le Entrate.

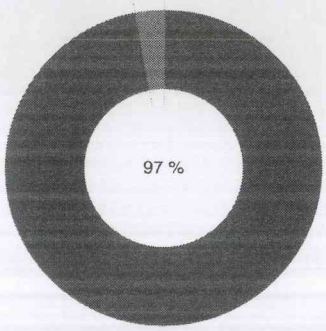
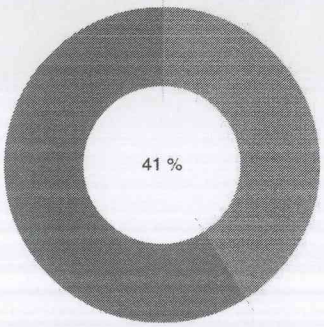
DIPENDENZA FINANZIARIA	AUTONOMIA FINANZIARIA	MANCATA RISCOSSIONE
		
Finanziamenti dello Stato	Enti + Privati + Altre entrate	Totale Accertamenti
Totale accertamenti	Totale accertamenti	Previsione definitiva

INCIDENZA RESIDUI ATTIVI	SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI	ACCUMULO RESIDUI ATTIVI
		
Accertamenti non riscossi	Riscossioni residui attivi	Totale residui attivi a fine anno
Totale accertamenti	Residui attivi	Totale accertamenti + Residui attivi

4.2 - Indici di bilancio per le spese

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

SPESE PER ATTIVITA' DIDATTICA	AUTONOMIA FINANZIARIA	INCIDENZA RESIDUI PASSIVI
		
Impegni A03 + Impegni Progetti	Impegni A02	Impegni non pagati
Totale impegni	Totale impegni	Totale impegni

SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI	ACCUMULO RESIDUI PASSIVI
	
Pagamenti residui passivi	Totale residui a fine anno
Residui passivi	Totale impegni + residui passivi

Il Rendiconto Patrimoniale, compilato nell'allegato K, evidenzia al 31/12/2021 una Consistenza Patrimoniale netta di € 734.101,33

5. Conclusioni

Le prescritte dichiarazioni obbligatorie, previste dalle norme vigenti integrano e chiudono la presente relazione:

1. Le scritture di cui al libro giornale e partitario concordano con il risultato del conto;
2. Gli acquisti sono stati effettuati nel rispetto del dettato del D.I. 129/2018 e della normativa vigente;
3. Le ritenute previdenziali, assistenziali ed erariali sono state trattenute e regolarmente versate agli Enti preposti;
4. Le reversali e i mandati sono stati compilati in ogni loro parte e regolarmente quietanzati dall'Istituto Cassiere;
5. Alla scuola è intestato un solo conto corrente bancario ed un solo conto di tesoreria unica;
6. La consistenza patrimoniale relativa ai beni inventariati coincide con quella indicata nel registro degli inventari;
7. Nell'e.f. 2021 non ci sono state gestioni fuori bilancio;
8. Sono stati rispettati gli aggregati di imputazione sia per le entrate che per le uscite;
9. Si assicura che questo Istituto ha esercitato la vigilanza sul rispetto della convenzione di cassa da parte dell'Istituto Cassiere con particolare riguardo all'art.11.

La presente relazione sarà sottoposta all'esame del Collegio dei Revisori insieme al Conto Consuntivo 2021. Successivamente sarà inoltrata al Consiglio di Istituto per la delibera di competenza.

SOMMA VESUVIANA, **14-04-2022**

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E AMMINISTRATIVI

DOTT.SSA FELICETTA TERRACCIANO

Felicetta Terracciano

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

PROF.SSA LIGUORO ROSA

Rosa Liguoro