

CONTO CONSUNTIVO E.F. 2022

Fonti:	➤ Decreto 129 del 28 agosto 2018 - Nuovo Regolamento di contabilità delle scuole “Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche, ai sensi dell’articolo 1, comma 143, della legge 13 luglio 2015, n. 107. (Gazzetta Ufficiale n. 267 del 16 novembre 2018); ➤ Programma Annuale 2022 approvato dal Consiglio di Istituto del 13/02/2022 delibera n° 3; ➤ Decreti di Modifica al Programma Annuale 2022.
--------	---

D.S.G.A.:	➤ Relazione illustrativa sull’andamento della gestione dell’istituzione scolastica. Modulistica: ➤ Modello H – Conto Consuntivo – Conto Finanziario e.f. 2022 ➤ Modello I – Rendiconto dettagliato progetto/attività ➤ Modello J – Situazione amministrativa definitiva al 31/12/2022 ➤ Modello K – Conto del Patrimonio al 31/12/2022 ➤ Modello L – Elenco residui attivi al 31/12/2022 ➤ Modello M – Prospetto delle spese per il personale anno 2022 ➤ Modello N – Riepilogo per tipologia di spesa anno 2022 Adempimenti: ➤ Fatturazione Elettronica PA: Dichiarazione Utilizzo Sidi Bilancio ➤ Certificazione Unica 2023 redditi 2022 ➤ Dichiarazione 770 / 2022 redditi 2021 ➤ Dichiarazione IRAP / 2022 redditi 2021 ➤ Indice di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali 2022 ➤ Gestione dati AVCP – CIG 2022 ➤ ANAC Autorità Nazionale Anticorruzione – Modello LG 1902012 anno 2022 “Dichiarazione adempimento pubblicazione ex art. 1 c.32 Legge 190/2012”
-----------	---

Dirigente Scolastico:	➤ Trasmissione del Conto Consuntivo ai Revisori dei conti avvenuto il __ / __ /2023
-----------------------	---

Revisori dei conti:	➤ Analisi Conto Consuntivo 2022 (Athena) Verbale n° 2023/00__ del __ / __ /2023
---------------------	---

Consiglio di Istituto:	➤ Adozione della delibera di approvazione avvenuto il __ / __ /2023 n° ____
------------------------	---

Pubblicità:	➤ Portale unico dei dati della scuola ➤ Sito internet: Amministrazione trasparente / Bilanci / Bilancio preventivo e consuntivo ➤ MIUR / SIDI / Oneri e Flussi Finanziari Scuola / Monitoraggi Flussi ➤ Ufficio Scolastico Regionale (tramite portale) ➤ Ragioneria Territoriale dello Stato (a cura Revisori tramite portale Athena)
-------------	---

Il direttore dei servizi generali ed amministrativi
Mirella Palomba

Relazione illustrativa sull’andamento della gestione dell’istituzione scolastica, a corredo del Conto Consuntivo E.F. 2022, predisposta dal Direttore dei servizi generali ed amministrativi

Art. 23. Redazione del Conto consuntivo

1. Il conto consuntivo è predisposto dal D.S.G.A. entro il 15 marzo dell’esercizio finanziario successivo a quello cui si riferisce ed è corredato da una dettagliata relazione che illustra l’andamento della gestione dell’istituzione scolastica e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati.

Ai Revisori dei conti
Ai Componenti del Consiglio di Istituto

Il Conto Consuntivo del Programma Annuale **2022**, viene elaborato, conformemente a quanto disposto dal regolamento concernente le istruzioni generali sulla gestione amministrativo – contabile delle istituzioni scolastiche (Decreto 29 del 28 agosto 2018 – Capo V - Articoli 22 e 23).

Completo di tutti i documenti previsti dal suddetto Decreto, il Conto Consuntivo viene presentato al Dirigente Scolastico per essere sottoposto all'esame dei Revisori dei conti al fine di ottenere il parere di regolarità contabile e la successiva approvazione da parte del Consiglio di istituto.

Le poste iniziali della previsione sono quelle indicate nel Programma Annuale **2022** approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 13/02/2022 con delibera n° 3.

A seguito maggior accertamenti rispetto alla previsione si è reso necessario apportare delle variazioni al Programma Annuale al 30 giugno, al 30 novembre e gli storni al 31 dicembre **2022**.

Le entrate accertate ammontano a € _____ di cui € _____ rimosse e € _____ non rimosse al 31/12/**2022** che costituiscono i residui attivi dell'esercizio finanziario **2020**.

Le uscite impegnate ammontano a € _____ di cui € _____ pagate e € _____ non pagate al 31/12/**2022** che costituiscono i residui passivi dell'esercizio finanziario **2020**.

Finalità e voci di spesa cui sono stati destinati:

➤ I fondi acquisiti con il contributo volontario delle famiglie che ammontano a € _____ e sono stati destinati, alla realizzazione delle seguenti finalità:

A __ Attività – "descrizione" per € _____

P __ Progetto - "descrizione" per € _____

DATI DI CONTESTO

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico è la seguente:

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
0	4	4	88	0	90	90	1	22,5

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico è la seguente:

	Numero classi funzionanti con orario obbligatorio (a)	Numero classi funzionanti con attività/inssegnamenti opzionali facoltativi (b)	Numero classi funzionanti con mensa e dopo mensa (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con orario obbligatorio (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti con attività/inssegnamenti opzionali facoltativi (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti con mensa e dopo mensa (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		1	1	2	30		19	12	31	1	1	15,5
Seconde		1	1	2	29		16	13	29	1	0	14,5
Terze		1	1	2	19		10	10	20	1	1	10
Quarte		1	1	2	29		17	12	29	2	0	14,5
Quinte		1	1	2	26		14	13	27	0	1	13,5
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	5	5	10	133	0	76	60	136	5	3	0
Prime		1	1	2	34		17	17	34	1	0	15,5
Seconde		1	1	2	36		19	17	36	1	0	18
Terze		1	1	2	29		15	14	29	4	0	14,5
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	3	3	6	99	0	51	48	99	6	0	0

RISORSE PROFESSIONALI

La situazione del personale docente e ATA (in organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	
	NUMERO
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	35
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<i>*da censire solo presso la 1ª scuola che stipula il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole.</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	57
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	8
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0
TOTALE PERSONALE ATA	12

DATI CONTABILI

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 13/02/2022 e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica

CONTO DI CASSA

Situazione Amministrativa (Mod. J):

Dalla Situazione Amministrativa al 31/12/2022, Modello J, risulta:

A)	Un saldo di cassa al 31/12/2022 di € 47.962,08 che concorda con le risultanze del Giornale di Cassa e con l'estratto del c.c.b. dell'Istituto Cassiere e della Banca d'Italia;
B)	Un avanzo complessivo di amministrazione di €236.488,03 tale avanzo verrà interamente riutilizzato nell'esercizio 2023.
C)	Un avanzo di amministrazione per la gestione di competenza 2022 di € 8.926,70

l'istituto non è titolare di conto corrente postale.

Pertanto, la disponibilità dei depositi al 31/12/2022 è:

Bancari € 47.962,08 = Totale € 47.962,08 =.

Si precisa che, a partire dal 12/11/2012, come previsto dall'art. 7, commi 33 e 34, del decreto legge n. 95/2012, convertito con modificazioni dalla legge 135/2015 è stato attivato presso la Banca d'Italia il sistema di tesoreria unica, che ha comportato l'obbligo di depositare le disponibilità liquide sulla contabilità speciale n° 314820 aperta presso la tesoreria statale (Banca d'Italia).

Il risultato di amministrazione, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:

Schema verbale Athena

1 Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 45.622,47
	Residui anni precedenti	Competenza esercizio 2020 (tranne partite di giro)	Totale	
2 Riscossi	€ 80.758,84	€ 39.931,45	€ 119.690,29	
3 Pagati	€ 21.546,52	€ 95.804,16	€ 117.350,68	
4 Fondo di cassa				€ 47.962,08
5 Residui Attivi	€ 122.726,54	€ 76.239,23		€ 198.965,79
6 Residui Passivi	€ 0,00	€ 10.439,82		€ 10.439,82
7 Avanzo di amministrazione al 31/12/2020				€ 236.488,03
N.B.: il verbale Athena non considera le partite di giro				

a) Fondo di cassa al 1° Gennaio 2022	€	45.622,47
SOMME RISCOSSE in conto Competenza	€	38.931,45
SOMME RISCOSSE in conto Residui	€	80.758,84
Totale(1)	€	119.690,29
SOMME PAGATE in conto Competenza	€	95.804,16
SOMME PAGATE in conto Residui	€	21.546,52
Totale(2)	€	117.350,68
b) Differenza (1-2)	€	2.339,61
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2022 (a+b)	€	47.962,08

L'avanzo di Esercizio al 31/12/2022 ammonta a Euro 8.926,70 così determinato:

ENTRATE EFFETTIVE E.F. 2022	115.170,68
SPESE EFFETTIVE E.F. 2020	106.243,98
AVANZO ESERCIZIO 2020	8.926,70

L'avanzo di Amministrazione al 31/12/2022 ammonta a Euro € 236.488,03 così determinato:

GESTIONE DEI RESIDUI			
	Esercizio Corrente	€76.239,23	
ATTIVI			
	Esercizi Precedenti	€ 122.726,54	
	Totale(1)	€ 198.965,77	
	Esercizio Corrente	€ 10.439,82	
PASSIVI			
	Esercizi Precedenti	€ 0,00	
	Totale(2)	€ 10.439,82	
Differenza (1-2)			€ 188.525,95
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2022			€47.962,08
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2022			€ 236.488,03

I totali del Conto finanziario sono stati riportati nella Situazione amministrativa definitiva Modello J dal quale risulta un fondo di cassa a fine esercizio di € 47.962,08 che concorda con le risultanze del Giornale di Cassa.

Il risultato complessivo di esercizio risultante dal saldo di cassa al 31.12.2022 (**Mod. J**) più i residui attivi meno i residui passivi (**Mod. L**) al 31.12.2022 si presenta con una differenza di € 236.488,03 che costituisce l'Avanzo di Amministrazione per l'E. F. 2022 cui si riferisce la presente relazione. Pertanto, in base alle scritture registrate nei libri contabili e alla documentazione agli atti della scuola relativi all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, si può procedere all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio.

Per quanto attiene alle spese, si precisa che l'ammontare dei mandati, per ogni capitolo, è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva; che i mandati risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e sono regolarmente documentati e quietanzati; che i giustificativi di spesa sono regolari ai fini dell'osservanza delle norme sull'applicazione dell'IVA, del bollo ed eventualmente delle ritenute assistenziali, previdenziali, IRPEF; che sulle fatture risultano apposti gli estremi della presa in carico e ove previsto, il numero d'inventario.

Situazione Residui (Mod. L):

Con il conto consuntivo si presenta anche il rendiconto della gestione dei residui

La situazione dei residui è la seguente:

(Schema verbale Athena)

Residui Attivi									
Iniziali al 1/1/2022	-	Riscossi nel 2022	=	Da riscuotere	+	Residui esercizio 2022	-	Variazione in diminuzione	= Totale Residui attivi
€ 203.485,38	-	€80.758,84	=	€ 122.726,54	+	€76.239,23	-	€ 0,00	= € 198.965,77

Residui Passivi									
Iniziali al 1/1/2022	-	Pagati nel 2022	=	Da pagare	+	Residui esercizio 2022	-	Variazione in diminuzione	= Totale Residui passivi
€ 22.521,92	-	€ 21.546,52	=	€ 975,40	+	€ 10.439,82	-	€ 975,40	= € 10.439,82

Si specifica:

Esercizio Finanziario	Residui Attivi	Residui Passivi
Anno 2019.....	€ 48.296,45	€ 0,00
Anno 2020	€ 13.322,56	€ 0,00

Anno 2021	€ 61.107,53	€ 0,00
Anno 2022	€76.239,23	€ 10.439,82
Totale situazione residui al 31/12/2022	€ 198.965,77	€10.439,82

Con il Conto consuntivo si presenta anche il rendiconto della gestione dei residui attivi e passivi. Gli accertamenti e gli impegni che non sono stati incassati e non sono stati pagati alla chiusura dell'esercizio (31/12/2022) diventano residui attivi e passivi che devono essere gestiti nell'anno finanziario 2023.

Ai residui determinati al 31/12/2022 sono stati aggiunti quelli degli anni precedenti ancora in essere. Si è proceduto alla radiazione di residui passivi per € 975,40 per impegni non più esistenti.

Questo modello è diviso in due parti separate e autonome: nella prima sono registrati i residui attivi, nella seconda i residui passivi.

Tutti i residui sono stati definiti in presenza di impegni formali da parte dei debitori, per le entrate, e dei creditori, per le uscite. Nel Modello "L", per ogni residuo attivo e passivo, è stata indicata la causale del credito e del debito e l'importo esatto da riscuotere e da pagare.

Tutti i residui sono stati imputati ad un Aggregato.

Nell'elaborare il Conto consuntivo sono stati evidenziati i residui attivi e passivi accumulati negli anni precedenti l'anno 2022.

Il dettaglio dei debitori, dei creditori e degli importi dei residui, è riportato nel modello L.

Conto Finanziario (Mod. H):

Il Conto Consuntivo 2022 dall'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, relativi accertamenti ed impegni, nonché verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio presenta le seguenti risultanze:

(Schema verbale Athena)

ENTRATE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
01) Avanzo di Amministrazione	€ 226585,93		
02) Finanziamenti dell'Unione Europea	€ 81844,95	€ 81.844,95	1,00
03) Finanziamenti dello Stato	€ 12129,57	€ 12309,73	1,01
04) Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05) Finanziamenti da Enti Locali e altre	€ 3400,00	€ 3400,00	1,00
06) Contributi da privati	€17616,00	€ 17616,00	1,00
07) Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08) Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
09) Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10) Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11) Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12) Altre entrate	€ 0,00	€ 0,00	0,00
13) Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€341576,45	€ 115170,68	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 0,00	

SPESE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€195209,67	€ 56678,82	0,29
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€21835,07	€ 14164,14	0,64
A02-Funzionamento amministrativo	€ 12295,03	€ 6151,07	0,50
A03-Didattica	€ 157359,57	€ 32708,61	0,21
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€3720,00	€3655,00	0,98
A06-Attività di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 145916,78	€49565,16	0,34
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e profess.le"	€ 116015,85	€ 42046,10	0,36
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€19626,77	€ 0,00	0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 5311,00	€ 5311,00	1,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 4963,16	€2208,06	0,45
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98 - Fondo di Riserva	€ 450,00	€450,00	
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale Spese	€ 342077,59	€ 106243,98	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare		€ 0,00	
Avanzo di competenza		€ 8926,70	
Totale a Pareggio		€115170,68	

Pertanto, l'esercizio finanziario **2022** presenta un **avanzo** di competenza di **€ 8.926,70**.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 0,31% di quelle programmate.

Nelle colonne Entrate e Uscite della previsione sono riportate le somme che sono state previste all'inizio dell'esercizio, le variazioni, in aumento ed in diminuzione, che sono intervenute nel corso dell'anno, e la previsione definitiva al 31/12/2022.

Le variazioni e gli storni sono stati debitamente deliberati dal Consiglio d'istituto
Le delibere che hanno apportato modifiche sono allegate al Conto Consuntivo.

Dai Registri partitari, dove sono stati registrati gli accertamenti/impegni e le reversali/mandati, sono stati desunti i dati numerici indicati nelle colonne somme riscosse e pagate, somme rimaste da riscuotere e da pagare, totale somme accertate e impegnate. Dal Giornale di cassa sono stati ricavati i totali delle somme incassate e pagate.

Il Modello “H”, nella colonna “e”, registra le differenze tra le previsioni definitive e gli accertamenti/impegni. Le differenze, in più o in meno, concorrono alla formazione dell’avanzo (o del disavanzo) della gestione di competenza. Questo dato è evidenziato nel Modello.

Passando all'esame delle Entrate e delle Spese, si rilevano le seguenti risultanze, derivanti dalla movimentazione contabile degli Aggregati sulla base della Programmazione di Inizio Esercizio, Variazioni di Bilancio e quindi Programmazione Definitiva, Somme Riscosse/Pagate e Somme da Riscuotere / da Pagare

Si passa poi all’analisi delle singole voci di entrata.

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	226.836,50	0,00	0,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	4.598,66	5.430,88	118,10 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	0,00	3.000,00	0,00 %
6. Contributi da privati	0,00	7.376,00	0,00 %
Totale Entrate	231.435,16	15.806,88	
Disavanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		15.806,88	

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	226.836,50	0,00	226.836,50
	2	Vincolato	202.662,81	0,00	202.662,81
	1	Non vincolato	24.173,69	0,00	24.173,69

3 - Finanziamenti dallo Stato

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

3		Finanziamenti dallo Stato	4.598,66	4.598,66	5.430,88	5.430,88	0,00	-832,22
	1	Dotazione ordinaria	4.598,66	4.598,66	4.598,66	4.598,66	0,00	0,00
	6	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	0,00	0,00	832,22	832,22	0,00	-832,22

5 - Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche

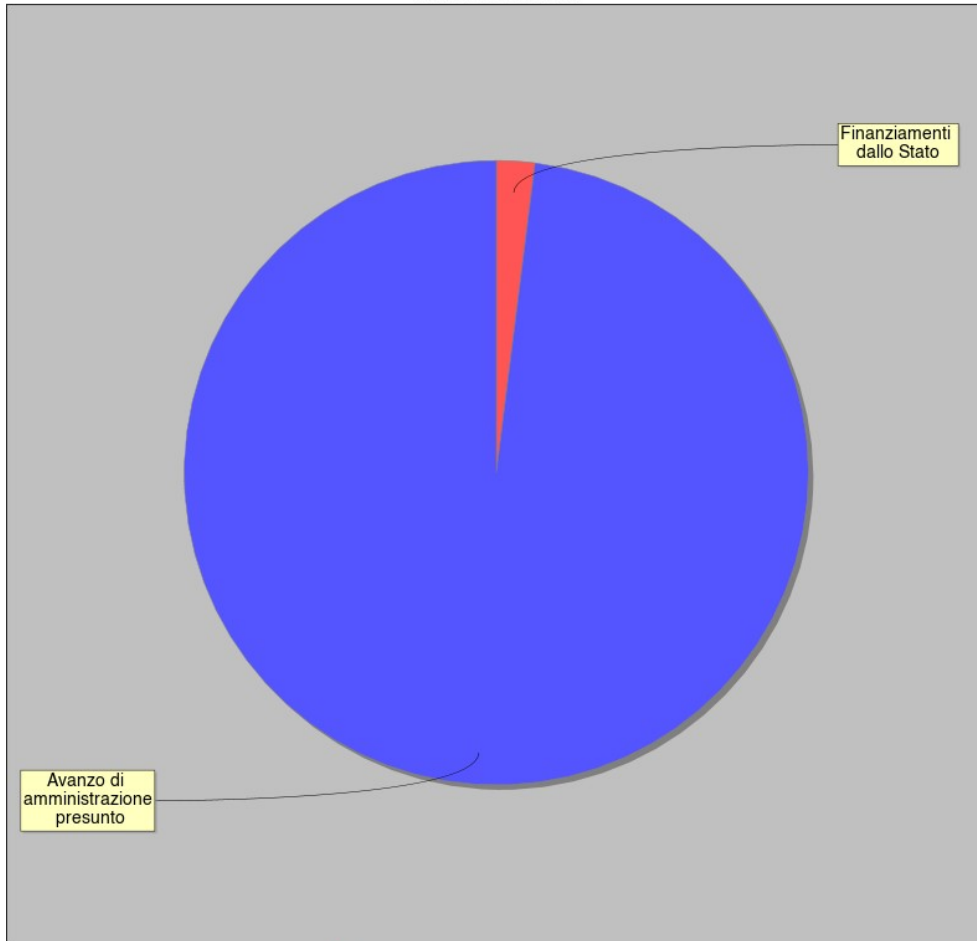
Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
5		Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	-3.000,00
	4	Comune vincolati	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	-3.000,00

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	0,00	7.376,00	7.376,00	0,00	-7.376,00
	10	Altri contributi da famiglie vincolati	0,00	0,00	7.376,00	7.376,00	0,00	-7.376,00

Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	226.836,50
Finanziamenti dallo Stato	4.598,66

Totale analisi entrate



• • Avanzo di amministrazione presunto

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	96.102,79	6.073,17	6,32 %
P. Progetti	134.882,37	0,00	0,00 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	450,00	0,00	0,00 %
Totale Spese	231.435,16	6.073,17	
Avanzo di competenza		9.733,71	
Totale a pareggio		15.806,88	

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	96.102,79	0,00	96.102,79	6.073,17	6.073,17	0,00	90.029,62
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	14.826,25	0,00	14.826,25	3.326,25	3.326,25	0,00	11.500,00
	2	Funzionamento amministrativo	9.000,00	0,00	9.000,00	136,95	136,95	0,00	8.863,05
	3	Didattica	72.276,54	0,00	72.276,54	2.609,97	2.609,97	0,00	69.666,57

P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	134.882,37	0,00	134.882,37	0,00	0,00	0,00	134.882,37
	1	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	111.170,90	0,00	111.170,90	0,00	0,00	0,00	111.170,90
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	19.626,77	0,00	19.626,77	0,00	0,00	0,00	19.626,77
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	4.084,70	0,00	4.084,70	0,00	0,00	0,00	4.084,70

G - Gestioni economiche

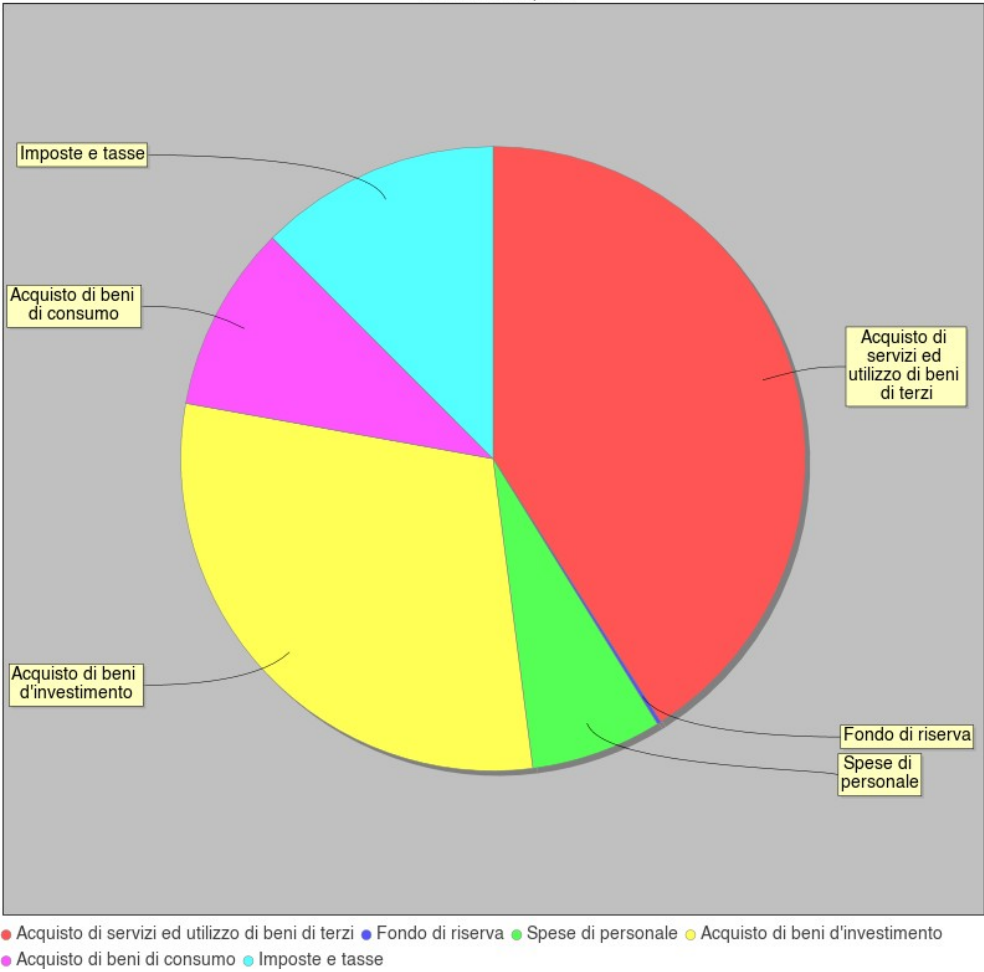
Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
G		Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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	450,00	0,00	450,00	0,00	0,00	0,00	450,00
	98	Fondo di riserva	450,00	0,00	450,00	0,00	0,00	0,00	450,00

SPESE	IMPORTO DESTINATO
Spese di personale	15.728,00
Acquisto di beni di consumo	22.370,01
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	94.825,49
Acquisto di beni d'investimento	69.152,62
Imposte e tasse	28.909,04
Fondo di riserva	450,00

Totale analisi spese



Conto Patrimoniale (Mod. K):

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta la seguente consistenza:

(Schema verbale Athena)

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022a
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€66.420,29	€ 57.187,69	€123.607,98
Totale Disponibilità	€ 249.107,85	€ -2.180,00	€ 246.927,85
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 315.528,14	€ 55.007,69	€ 370.535,83
PASSIVO			
Totale debiti	€22.521,92	€ -12.082,10	€ 10.439,82
Consistenza Patrimoniale	€ 293.006,22	€67.089,79	€ 360.096,01
Totale Passivo	€315.528,14	€ 55.007,69	€ 370.535,83

La consistenza finale dei beni inventariati concorda con le risultanze del registro inventario al 31/12/2022.

Situazione Amministrativa (Mod. J):

Dalla Situazione Amministrativa al 31/12/2022, Modello J, risulta:

A)	Un saldo di cassa al 31/12/2022 di € 47.962,08 che concorda con le risultanze del Giornale di Cassa e con l'estratto del c.c.b. dell'Istituto Cassiere e della Banca d'Italia;
B)	Un avanzo complessivo di amministrazione di €236.488,03 tale avanzo verrà interamente riutilizzato nell'esercizio 2023.
C)	Un avanzo di amministrazione per la gestione di competenza 2022 di € 8.926,70

l'istituto non è titolare di conto corrente postale.

Pertanto, la disponibilità dei depositi al 31/12/2022 è:

Bancari € 47.962,08 = Totale € 47.962,08 =.

Si precisa che, a partire dal 12/11/2012, come previsto dall'art. 7, commi 33 e 34, del decreto legge n. 95/2012, convertito con modificazioni dalla legge 135/2015 è stato attivato presso la Banca d'Italia il sistema di tesoreria unica, che ha comportato l'obbligo di depositare le disponibilità liquide sulla contabilità speciale n° 314820 aperta presso la tesoreria statale (Banca d'Italia).

Il risultato di amministrazione, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:

Schema verbale Athena

1 Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 45.622,47
	Residui anni precedenti	Competenza esercizio 2020 (tranne partite di giro)	Totale	
2 Riscossi	€ 80.758,84	€ 39.931,45	€ 119.690,29	
3 Pagati	€ 21.546,52	€ 95.804,16	€ 117.350,68	
4 Fondo di cassa				€ 47.962,08
5 Residui Attivi	€ 122.726,54	€ 76.239,23		€198.965,79
6 Residui Passivi	€ 0,00	€ 10.439,82		€10.439,82
7 Avanzo di amministrazione al 31/12/2020				€ 236.488,03
N.B.: il verbale Athena non considera le partite di giro				

Spese per Attività e Progetti:

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, 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.

(Schema verbale Athena)

(da ARGO Bilancio: Stampe – Periodiche – Monitoraggio Athena 2020)

SPESE

	IMPEGNI									Programmazione definitiva	Totale impegni
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive		
A01	0,00	5.491,59	832,22	6506,90	0,00	1333,43	0,00	0,00	0,00	21835,07	14164,14
A02	0,00	0,00	5373,93	0,00	0,00	777,14	0,00	0,00	0,00	12295,03	6151,07
A03	0,00	2155,80	6800,01	18359,20	0,00	5393,60	0,00	0,00	0,00	157359,57	32708,61
A04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A05	0,00	0,00	3655,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3720,00	3655,00
A06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
P01	19565,63	3307,40	2402,18	13299,93	0,00	3470,96	0,00	0,00	0,00	116015,85	42046,10
P02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19626,77	0,00
P03	0,00	0,00	5311,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5311,00	5311,00
P04	1000,00	0,00	1208,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4963,16	2208,06
P05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	20565,63	10954,79	25582,40	38166,03	0,00	10975,13	0,00	0,00	0,00	360753,22	106243,98

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al __, __ %. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinati è pari al __, __ %.

R.98 – Fondo di riserva

La somma di € . 450.00 non è stata utilizzata.

Dichiarazioni

Per quanto attiene alle spese sostenute nell'esercizio finanziario 2022, si dichiara:

- 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 e sono regolarmente documentati e quietanzati;
- Che 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.Pe.F
- 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 2020;
- 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 conti bancari e postali.
- Le partite di giro nelle Entrate pareggiano con le rispettive Uscite.
- Che non si sono tenute gestioni fuori bilancio;
- Che alla data odierna non è stato presentato il modello 770 anno 2023 / redditi 2022 in quanto i termini non sono ancora scaduti.
- Che non si sono tenute gestioni fuori bilancio
- Che l'indice dei pagamenti delle transazioni commerciali è rappresentato dalla seguente tabella:
-

Indicatore	Periodo	Indice
Primo Trimestre 2022		-11,38
Secondo Trimestre 2022		-5,66
Terzo Trimestre 2022		-14,37
Quarto Trimestre 2022		-12,71
Base Annuale Anno 2022		-11,65

Indice inferiore a 0 = pagamenti medi prima della scadenza
Indice uguale a 0 = pagamenti medi entro la scadenza
Indice superiore a 0 = pagamenti medi dopo della scadenza

Risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati:

- Considerato gli obiettivi e gli aspetti che caratterizzano il Programma Annuale;
- Considerata la coerenza con le previsioni del P.T.O.F.;
- Considerato i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati;
- Considerate le analisi del Dirigente Scolastico sull'andamento del Programma Annuale e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati;

a consuntivo si può affermare che tutti i progetti sono stati avviati e molti in fase conclusiva con esiti positivi.

Verifica:

Sulla base degli elementi trattati, degli atti e dei documenti giacenti presso questa segreteria, si sottopone ai Revisori dei conti l'esame del Conto Consuntivo 2022 della gestione del Programma Annuale 2021 al fine di verificare sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale.

Si allegano alla presente relazione e ne costituiscono parte integrante:

Monitoraggio Athena – Spese Esercizio Finanziario 2022;

Calcolo Indici Di Bilancio Esercizio 2022.

Massa Martana li 13/04/ 2023

Il direttore dei servizi generali ed
amministrativi



Ministero dell'istruzione e del Merito
Istituto Comprensivo “ A. Ciuffelli” di Massa Martana

Il dirigente scolastico

Vista la Relazione illustrativa sull'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, a corredo del Conto Consuntivo E.F. 2021 predisposta dal Direttore dei servizi generali ed amministrativi
Valutati i dati di bilancio,

**dichiara che gli obiettivi programmati sono stati
conseguiti.**

Il dirigente scolastico
Dott.ssa Silvana Raggetti
Il documento è firmato digitalmente ai
sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e
norme collegate