



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 21/01/2022 con provvedimento n. 13 e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica.

La predisposizione del Conto consuntivo presenta le diverse attività programmate per l'esercizio finanziario per le quali è stato necessario prevedere specifici impegni di spesa. Gli obiettivi dei singoli progetti sono descritti e motivati nel P.T.O.F. e nel Piano annuale di attività, nonché nel Rapporto di Auto Valutazione e nel Piano di Miglioramento, approvati dagli organi competenti.

Le fonti normative per la predisposizione del Conto consuntivo sono:

- Il Decreto Interministeriale 28 agosto 2018 n. 129 – Nuovo Regolamento di contabilità, che non presenta particolari innovazioni rispetto alla previgente normativa per quanto attiene al Conto consuntivo;
- La Legge 27 dicembre 2006, n. 296 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge finanziaria 2007)" – comma 601 con il quale è stato istituito il "Fondo per il funzionamento delle istituzioni scolastiche";
- Il Decreto Ministeriale Prot. n. 834 del 15 ottobre 2015 che stabilisce i parametri del fondo per il funzionamento e per l'alternanza scuola-lavoro, in attuazione della Legge 107/2015 "Riforma del sistema nazionale di istruzione e formazione e delega per il riordino delle disposizioni legislative vigenti".

La Dotazione ordinaria è stata assegnata dal MIUR alle istituzioni scolastiche in riferimento ai primi 4/12 E.F. 2021 con la Nota Miur Prot. n. 21503 del 30 settembre 2021 e per i successivi 8/12 E.F. 2022 con la Nota prot. n. 46445 del 4 ottobre 2022

Pertanto, considerata la chiusura dell'esercizio finanziario, si è potuto definire l'Avanzo di amministrazione definitivo e dimostrare analiticamente i collegamenti tra la programmazione finanziaria e didattica e le risorse disponibili impegnate per il raggiungimento degli obiettivi dell'istituzione scolastica.

Elementi della Relazione sul Conto consuntivo

La Relazione al conto consuntivo prende in esame i seguenti elementi ed elaborazioni:

1. Dati generali dell'istituzione scolastica

Al fine della determinazione delle somme riportate nello schema del Conto consuntivo, si sono tenute in considerazione e in debita valutazione i seguenti elementi:

A) Popolazione scolastica

B) Dati sul personale in servizio Data di riferimento: 15 Marzo 2022



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: EMILIA-ROMAGNA
IC MATTEO MARIA BOIARDO

42019 SCANDIANO (RE) VIA CORTI, 39 C.F. 91161200356 C.M. REIC855006

2. Riepilogo dati contabili

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	674.045,51	Programmazione definitiva	649.760,65	<i>Disp. fin. da programmare</i> 24.284,86
Accertamenti	305.609,90	Impegni	322.614,50	<i>Disavanzo di competenza</i> 17.004,60
Saldo di cassa iniziale (01/01/2022) (A)				257.834,44
Riscossioni competenza residui (B)	181.135,91	Pagamenti competenza residui (C)	275.060,71	
Saldo di cassa finale (31/12/2022) (D) (D=A+B-C)				163.909,64
Somme rimaste da riscuotere (E)	196.967,85	Somme rimaste da pagare (F)	101.990,59	<i>Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno)</i> 94.977,26
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	93.063,17	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	428,58	
Totale residui attivi (I=E+G)	290.031,02	Totale residui passivi (L=F+H)	102.419,17	<i>Residui Attivi - Residui Passivi</i> 187.611,85

RELAZIONE ANALITICA

La Relazione è articolata in:

Risultanze dati contabili

Conto di cassa

Gestione dei residui

Conto del patrimonio

Risultato di esercizio

Spese Per Attività e Progetti

Analisi delle Entrate

Analisi delle Spese per Attività e Progetti

Allegati alla Relazione sul conto consuntivo

Modelli MIUR ex DM 129/2018

Dichiarazioni

La gestione del Fondo economale delle minute spese per l'esercizio 2022 è stata effettuata correttamente dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi; le spese sono state registrate nel Registro per le minute spese ed il fondo iniziale di Euro 2.000,00, anticipato al Direttore S.G.A., è stato regolarmente restituito al bilancio dell'istituzione scolastica.

Si dichiara, inoltre, che:

Le scritture di cui al libro giornale concordano con le risultanze del conto corrente bancario;

Le ritenute previdenziali ed assistenziali sono state trattenute e versate agli enti competenti;

Le reversali e i mandati sono stati compilati in ogni parte e quietanzati dall'Istituto cassiere;

La gestione del Programma annuale è si è svolta secondo il protocollo OIL con l'istituto cassiere Banco BPM agenzia di Scandiano;

Alla scuola è intestato il conto di tesoreria, un conto corrente bancario e un conto corrente postale;

La contabilità scolastica è stata tenuta nel rispetto delle disposizioni sulla privacy, ex D.lgs 196/2003;

Non vi sono state gestioni fuori bilancio, ad esclusione del sistema del Cedolino Unico;

Le liquidazioni dei compensi sono contenute nell'ambito delle disponibilità dei singoli accreditamenti, trovano giustificazione in regolari atti amministrativi del Dirigente Scolastico e corrispondono a prestazioni effettivamente rese dal personale;

E' stata rispettata la destinazione dei finanziamenti finalizzati;

Le fatture e le pezze giustificative dei pagamenti eseguiti sono depositate presso l'ufficio di segreteria di questo Istituto e fanno parte integrante della documentazione contabile dell'esercizio finanziario.



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	368.435,61	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	102.000,00	102.000,00	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	128.428,57	128.428,57	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	31.301,22	31.301,22	100,00 %
6. Contributi da privati	41.506,78	41.506,78	100,00 %
12. Altre entrate	2.373,33	2.373,33	100,00 %
Totale Entrate	674.045,51	305.609,90	
Disavanzo di competenza		17.004,60	
Totale a pareggio		322.614,50	



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: EMILIA-ROMAGNA
IC MATTEO MARIA BOIARDO

42019 SCANDIANO (RE) VIA CORTI, 39 C.F. 91161200356 C.M. REIC855006

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	368.435,61	0,00	368.435,61
	2	Vincolato	368.435,61	0,00	368.435,61

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	102.000,00	102.000,00	1.000,00	101.000,00	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	2.000,00	2.000,00	1.000,00	1.000,00	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	12.004,00	128.428,57	128.428,57	44.978,57	83.450,00	0,00
	1	Dotazione ordinaria	12.004,00	18.543,19	18.543,19	18.543,19	0,00	0,00
	3	Finanziamenti per l'ampliamento dell'offerta formativa (ex . L. 440/97)	0,00	610,47	610,47	610,47	0,00	0,00
	5	Altri finanziamenti non vincolati dallo Stato	0,00	1.920,00	1.920,00	1.920,00	0,00	0,00
	6	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	0,00	107.354,91	107.354,91	23.904,91	83.450,00	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	31.301,22	31.301,22	18.783,37	12.517,85	0,00
	4	Comune vincolati	0,00	30.252,78	30.252,78	17.734,93	12.517,85	0,00
	6	Altre Istituzioni vincolati	0,00	1.048,44	1.048,44	1.048,44	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	41.506,78	41.506,78	41.506,78	0,00	0,00
	1	Contributi volontari da famiglie	0,00	20.417,30	20.417,30	20.417,30	0,00	0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	0,00	9.155,00	9.155,00	9.155,00	0,00	0,00
	5	Contributi per copertura assicurativa degli	0,00	6.719,00	6.719,00	6.719,00	0,00	0,00



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: EMILIA-ROMAGNA
IC MATTEO MARIA BOIARDO

42019 SCANDIANO (RE) VIA CORTI, 39 C.F. 91161200356 C.M. REIC855006

		alunni						
	6	Contributi per copertura assicurativa personale	0,00	864,50	864,50	864,50	0,00	0,00
	10	Altri contributi da famiglie vincolati	0,00	4.310,98	4.310,98	4.310,98	0,00	0,00
	12	Contributi da Istituzioni sociali private vincolati	0,00	40,00	40,00	40,00	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	2.373,33	2.373,33	2.373,33	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	2.373,32	2.373,32	2.373,32	0,00	0,00

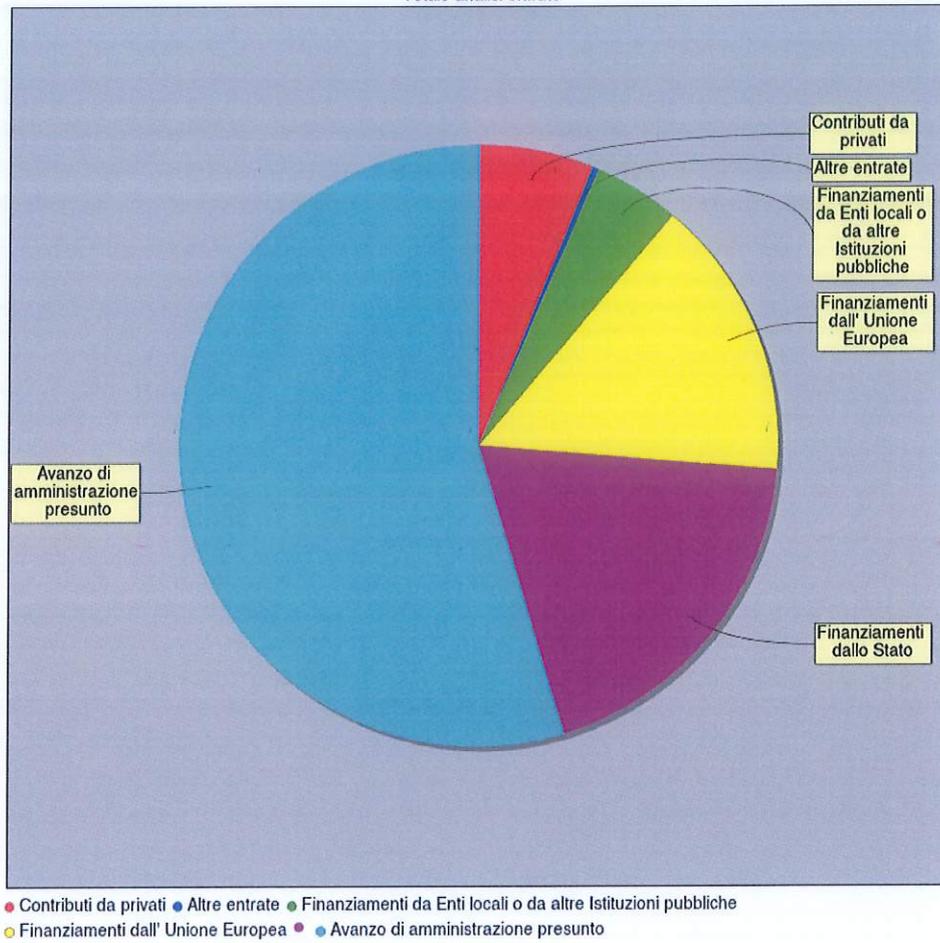
Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	368.435,61
Finanziamenti dall' Unione Europea	102.000,00
Finanziamenti dallo Stato	128.428,57
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	31.301,22
Contributi da privati	41.506,78
Altre entrate	2.373,33



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: EMILIA-ROMAGNA
IC MATTEO MARIA BOIARDO

42019 SCANDIANO (RE) VIA CORTI, 39 C.F. 91161200356 C.M. REIC855006

Totale analisi entrate





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	447.012,95	270.067,94	60,42 %
P. Progetti	202.027,46	52.546,56	26,01 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	720,24	0,00	0,00 %
Totale Spese	649.760,65	322.614,50	
Avanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		322.614,50	



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: EMILIA-ROMAGNA
IC MATTEO MARIA BOIARDO

42019 SCANDIANO (RE) VIA CORTI, 39 C.F. 91161200356 C.M. REIC855006

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	265.878,37	181.134,58	447.012,95	270.067,94	168.495,27	101.572,67	176.945,01
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	55.485,60	23.650,85	79.136,45	48.250,27	40.479,34	7.770,93	30.886,18
	2	Funzionamento amministrativo	44.290,24	22.718,24	67.008,48	28.920,16	19.359,00	9.561,16	38.088,32
	3	Didattica	163.226,34	124.636,86	287.863,20	183.387,27	99.146,69	84.240,58	104.475,93
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	2.043,28	9.223,00	11.266,28	9.085,08	9.085,08	0,00	2.181,20
	6	Attività di orientamento	832,91	905,63	1.738,54	425,16	425,16	0,00	1.313,38

Passando all'esame delle Spese, si rilevano le seguenti risultanze, derivanti dalla movimentazione contabile degli Aggregati sulla base della Programmazione di Inizio Esercizio, Modifiche al Programma annuale e, quindi, Programmazione definitiva, Somme pagate, Somme rimaste da pagare ed Economie.

Si ritiene opportuno precisare che, ai fini della determinazione delle somme da iscrivere nelle singole "voci di spesa" riferite alle "Attività", ed ai "Progetti", sono state prodotte le relative schede illustrative (Mod. I). Per consentire una uniformità di classificazione delle voci di spesa, da prendere a riferimento per la compilazione delle suddette schede, è stato tenuto conto dello specifico "piano dei conti", predisposto dal MIUR, che considera le principali e ricorrenti voci delle spese che caratterizzano la gestione delle istituzioni scolastiche.

Tale piano dei conti è articolato in tre livelli di classificazione; di questi, solo il primo è stato considerato in sede di previsione, mentre il secondo e terzo livello, di dettaglio, sono stati utilizzati per classificare tutti gli impegni e conseguentemente le spese effettive, in modo da ricavare un rigoroso dato analitico delle diverse tipologia di spesa.

Il conto consuntivo del Programma annuale 2022 a seguito delle modifiche alla previsione iniziale per le singole Attività ed i Progetti, presenta le seguenti risultanze, aggregate secondo il Mod. H:

P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	89.556,14	112.471,32	202.027,46	52.546,56	52.128,64	417,92	149.480,90
	1	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	7.658,81	2.006,62	9.665,43	3.892,06	3.892,06	0,00	5.773,37
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	77.329,89	103.398,28	180.728,17	42.513,46	42.095,54	417,92	138.214,71
	3	Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	44,28	3.139,50	3.183,78	3.178,00	3.178,00	0,00	5,78
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	4.523,16	3.926,92	8.450,08	2.963,04	2.963,04	0,00	5.487,04

I progetti rappresentano la realizzazione dell'autonomia scolastica, come previsto dal Piano Offerta Formativa; in particolare, è stata individuata la priorità della lotta alla dispersione scolastica e del perseguimento sotto il profilo della qualità del miglioramento dell'offerta formativa.

Nell'E.F. 2022 sono stati attuati tutti i progetti previsti dal PTOF e deliberati dal consiglio d'Istituto



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	720,24	0,00	720,24	0,00	0,00	0,00	720,24
	98	Fondo di riserva	720,24	0,00	720,24	0,00	0,00	0,00	720,24

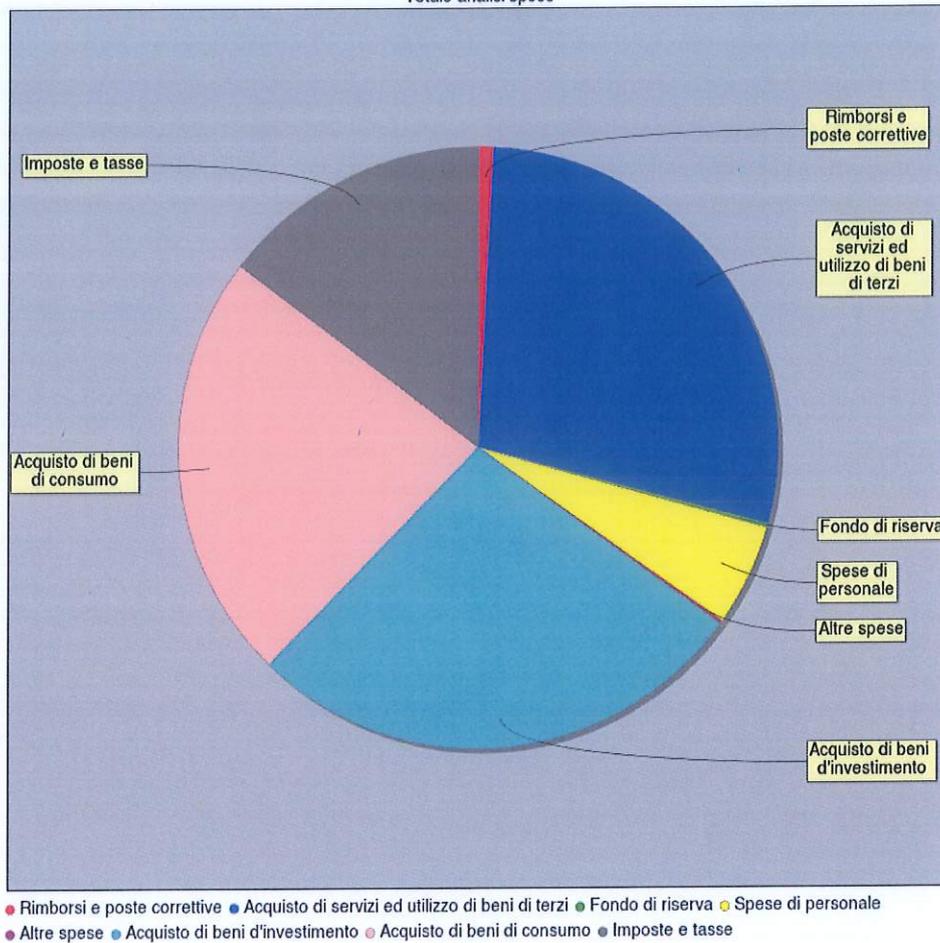
La previsione viene determinata in euro 720,24 (entro il limite massimo del 10% della Dotazione Ordinaria).

Il Fondo di Riserva non è stato utilizzato e, pertanto, confluirà nell'Avanzo di amministrazione non vincolato del prossimo Esercizio finanziario.

SPESE	IMPORTO DESTINATO
Spese di personale	129.987,50
Acquisto di beni di consumo	113.952,68
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	164.471,51
Acquisto di beni d'investimento	162.721,10
Altre spese	700,00
Imposte e tasse	72.833,92
Rimborsi e poste correttive	4.373,70
Fondo di riserva	720,24



Totale analisi spese





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.

Per evidenziare i flussi finanziari, si allega il prospetto illustrativo delle somme accantonate in Z101 (Disponibilità finanziaria da programmare), che non sono state utilizzate per interventi di riequilibrio finanziario, secondo le esigenze manifestatesi nel corso della gestione del Programma annuale; le predette somme, consistenti in

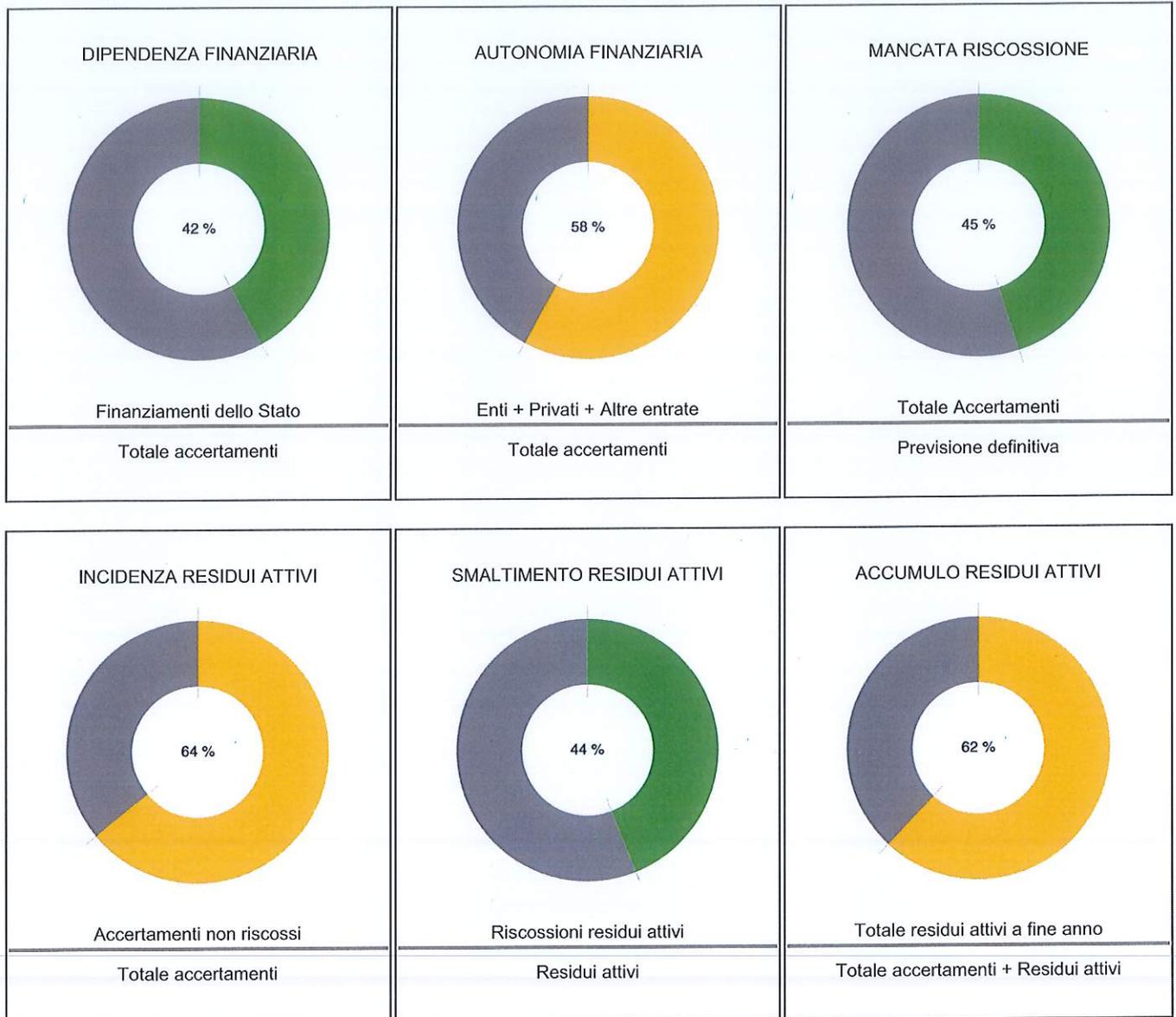
€24.284,86, confluiranno nell'Avanzo di amministrazione non vincolato o vincolato del prossimo Esercizio finanziario, nel rispetto dell'originario vincolo di destinazione.



4. Indici di Bilancio

4.1 - Indici di bilancio per le entrate

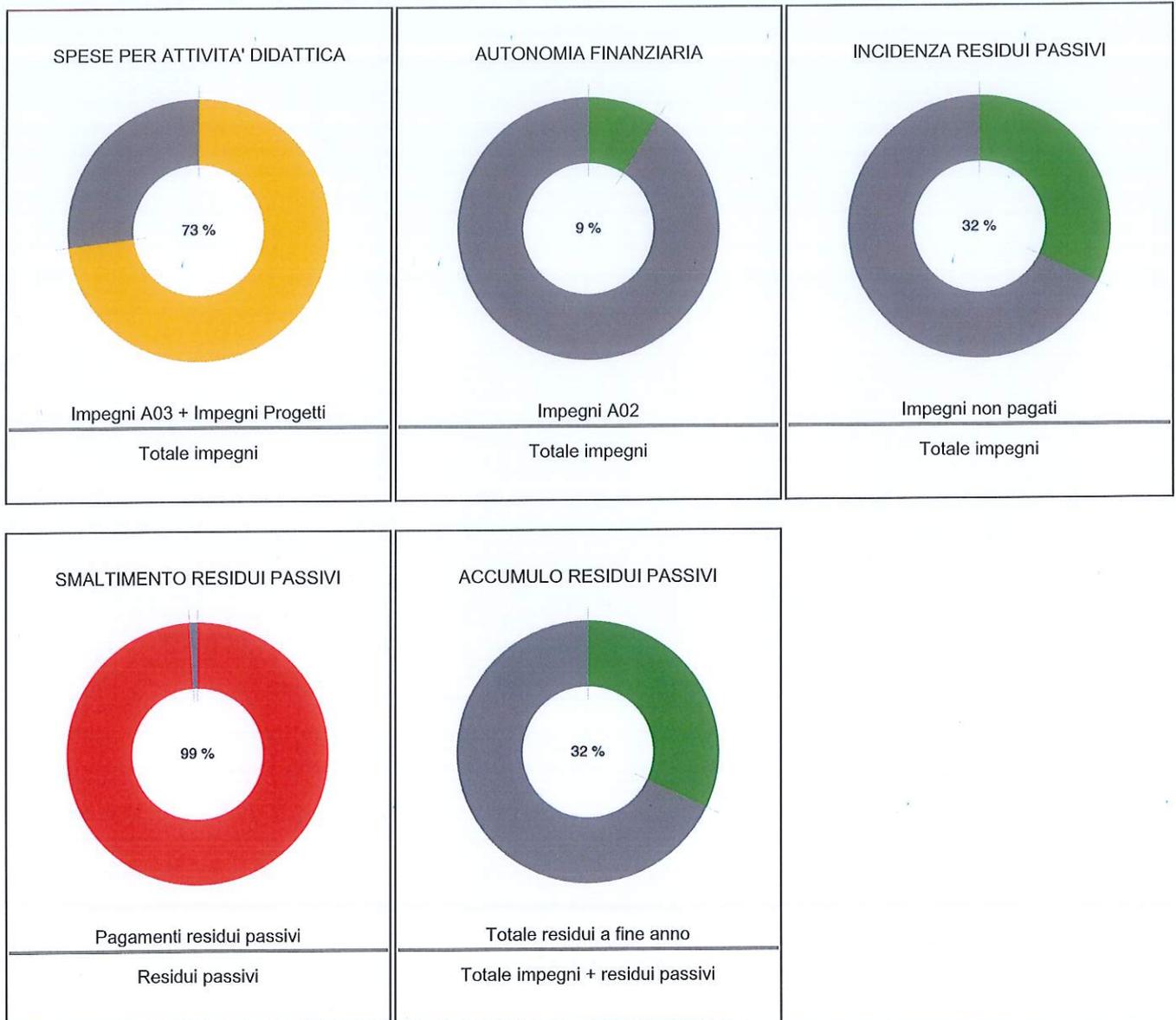
Si riportano di seguito i principali indicatori di Bilancio per le Entrate.





4.2 - Indici di bilancio per le spese

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





5. Conclusioni

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.P.E.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 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 conti bancari e postali.
- Che non si sono tenute gestioni fuori bilancio;
- Che alla data odierna è stato presentato il modello 770 anno 2021 / redditi 2020 .
- Che l'indice dei pagamenti delle transazioni commerciali è rappresentato dalle seguente tabella:

Base trimestrale
Gennaio - Febbraio - Marzo
pubblicato il 04/04/2022
-11,23

Base trimestrale
Aprile - Maggio - Giugno
pubblicato il 04/07/2022
-11,38

Base trimestrale
Luglio - Agosto - Settembre
04/10/2022
-9,34

Base trimestrale
Ottobre - Novembre - Dicembre
08/01/2023

60,10

Base annuale Anno 2022
Genajo / dicembre
08/01/2023
15,57

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 realizzati e gli esiti sono stati positivi.

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



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. Ing. Fabio Bertoldi

SCANDIANO, 14-03-2023

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E
AMMINISTRATIVI

Rosalba Trovato

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Dott. Ing. Fabio Bertoldi