



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca  
ISTITUTO COMPRESIVO STATALE  
Piazza della Repubblica 6 - 10083 FAVRIA tel. 0124 470067  
e-mail: [TOIC865006@istruzione.it](mailto:TOIC865006@istruzione.it) - sito web: [www.icfavria.edu.it](http://www.icfavria.edu.it)  
C.F. 85502080014 – C.M. TOIC865006



Favria, 29 giugno 2022

## **RELAZIONE FINANZIARIA DI VERIFICA SULLO STATO DI ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA ANNUALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022**

**REDATTA AI SENSI DELL' ART. 10 COMMA 1 E 2 DEL DECRETO N. 129 DEL  
28/08/2018**

### **PREMESSA**

Il comma 1 dell'art. 10 del D.I. 129/2018 prevede che il C.D.I. verifichi entro il 30 giugno:

- a. Le disponibilità finanziarie dell'Istituto
- b. Lo stato di attuazione del Programma Annuale

Ai fini dell'analisi dello stato di necessità degli strumenti correttivi alla programmazione finanziaria (modifiche) devono essere resi noti i dati contabili registrati relativi:

- alla programmazione definitiva
- alle entrate accertate
- agli impegni assunti
- ai pagamenti effettuati

In relazione a quanto precede si espongono, pertanto, i dati contabili connessi a fatti di gestione contabilizzati alla data del 29 giugno 2022.

Le proposte di modifica al P.A. sono collegate alle note ministeriali richiamate dal presente documento.

La verifica consente di allineare la programmazione didattica, che di fatto si chiude nell'anno scolastico in corso, con la programmazione finanziaria, che invece continua fino a dicembre. Con la presente relazione si evidenzia che l'Istituto comprensivo di Favria ha operato e perseguito scelte nella piena consapevolezza della destinazione delle risorse economiche

**Firmato digitalmente da VALERIA MIOTTI**

costituenti la dotazione ordinaria o derivanti da entrate proprie o da altri finanziamenti dello Stato, degli Enti Locali e dei Privati, nel perseguimento di obiettivi fondamentali ed inseriti nel Piano Triennale dell'Offerta Formativa.

La nostra scuola, nonostante il primo periodo sia stato interessato dal perdurare dell'emergenza COVID-19, è riuscita ad attivare e concludere diversi progetti scolastici rivolti a tutti gli alunni dell'istituto comprensivo di Favria.

Il contenuto della presente relazione riguarda l'analisi delle entrate accertate e riscosse e delle spese impegnate e pagate alla data odierna.

Presupposto dell'analisi gestionale di entrate e spese è il Programma Annuale dell'esercizio Finanziario 2022, approvato dai Revisori dei Conti con verbale n.1/2022 del 14 febbraio 2022 e dal Consiglio d'Istituto con deliberazione prot 1128 del 15 febbraio 2022.

Il programma annuale approvato in data 15 febbraio 2022 per un complessivo a pareggio di Euro 323.356,78 è stato oggetto ad oggi di variazioni e storni che hanno portato il complessivo a pareggio pari a Euro 402.807,74, a tal fine di seguito si elencano le variazioni già disposte:

	ENTRATA	USCITA
03 06 11 - art 1 comma 679 L n 234_2021	2.302,74	
03 06 12 - somme per acquisto mascherine FFP2 art 19 DL 27 gennaio 2022 n 4	1.839,75	
03 06 13 - Programma operativo Complementare competenza e ambienti per l'apprendimento (POC)	69.898,80	
05 04 - COMUNE VINCOLATI	500,00	
05 06 - ALTRE ISTITUZIONI VINCOLATI	1.981,67	
06 01 - CONTRIBUTI VOLONTARI DA FAMIGLIE	750,00	
06 04 - CONTRIBUTI PER VISITE, VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	978,00	
06 08 - CONTRIBUTI DA IMPRESE NON VINCOLATI	1.200,00	
A01 - FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA		1.839,75
A02 - FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO		500,00
A03 - DIDATTICA		1.950,00
A05 - VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO		978,00
P04 02 - FORMAZIONE PERSONALE SCUOLA		1.981,67
A03 10 - art 1 comma 679 L n 234_2021		2.302,74
P02 04 - Progetti di Socialità, Apprendimenti e Accoglienza - Avviso n 33956_2022		69.898,80
	79.450,96	79.450,96

Si relaziona di seguito circa la consistenza degli accertamenti, degli impegni e della situazione di cassa alla data del 29 giugno e precisamente:

## A. CONTO DI CASSA

1- Fondo cassa inizio esercizio.....:	115.869,05
2- Ammontare somme riscosse:	
a) Conto competenze.....:	25.964,73
b) Conto residui attivi.....:	66.516,20
Totale somme riscosse (a+b):	92.480,93
3-TOTALE.....(1+2):	208.349,98
4- Ammontare somme pagate:	
c) Conto competenze.....:	116.906,43
d) Conto residui passivi.....:	13.483,70
5-Totale somme pagate (c+d):	130.390,13
6-Fondo cassa al 29/06/2022.....(3-5):	77.959,85

Si evidenzia che alla data odierna restano da liquidare diversi impegni di spesa relativi sia alle schede finanziarie denominate “attività” che alle schede finanziarie denominate “progetti”, in quanto alcune attività non si sono ancora concluse o perché le fatture non sono state ancora emesse.

Rispetto alla previsione iniziale del Programma Annuale dell’E.F. 2022, si evidenziano gli importi incassati dalla scuola, in conto competenza, integrate con le variazioni di bilancio, alla data odierna:

Aggregato 03 voce 01 - DOTAZIONE ORDINARIA	
Previsione iniziale	11.788,99
Somme Riscosse	11.788,99
Somme da riscuotere	0,00
Differenza	0,00

Aggregato 03 voce 06 - ALTRI FINANZIAMENTI VINCOLATI DALLO STATO			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
01/04/2022	3	variazione per assegnazione risorse finanziarie per l'attivazione di servizi professionali per l'assistenza e il supporto psicologico art 679 co 1	2.302,74
27/05/2022	6	variazione per pagamento Fattura N15/E del 18/02/2022 - RUGGERI S.A.S. - Ordine prot. 967 dell'8/2/2022 - mascherine FFP2 come da nota MI 110del 1 feb	866,25
27/05/2022	7	variazione per pagamento Fattura N16/E del 18/02/2022 - RUGGERI S.A.S. - Ordine prot. 1111 del 15/2/2022 - mascherine FFP2 come da nota MI 110del 1fe	825,00
27/05/2022	8	variazione per incasso somme per fattura N32/E del 01/04/2022 - RUGGERI S.A.S. - acquisto mascherine FFP2 - ORDINE prot. 1876 del 23/3/2022	148,50
27/06/2022	12	variazione per accertamento POC progetti di socialità apprendimento e accoglienza avviso n 33956_2022 nota autorizzativa AOOGABMI 53714	69.898,80
Previsione definitiva			74.041,29
Somme Riscosse			2.302,74
Somme da riscuotere			71.738,55
Differenza			0,00

Aggregato 05 voce 04 - COMUNE VINCOLATI			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
27/06/2022	11	variazione per incasso somme contributo per l'acquisto del materiale di pulizia comune di Rivarossa	500,00
Previsione definitiva			500,00
Somme Riscosse			500,00
Somme da riscuotere			0,00
Differenza			0,00

Aggregato 05 voce 06 - ALTRE ISTITUZIONI VINCOLATI			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
08/03/2022	2	variazione per incasso somme Piano per la formazione dei docenti per l'Educazione Civica a s 2021_2022	390,00
01/04/2022	4	variazione per incasso somme dall'istituto Olivetti saldo quota fondi <u>pnfd</u> a s 2019_2020	658,09
16/06/2022	10	variazione per accertamento erogazione somme da istituto Olivetti per PNFD nota <u>prot</u> 39418 del 21 dicembre 2021	933,58
Previsione definitiva			1.981,67
Somme Riscosse			390,00
Somme da riscuotere			933,58
Differenza			658,09

Aggregato 06 voce 01 - CONTRIBUTI VOLONTARI DA FAMIGLIE			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
30/05/2022	9	variazione per incasso somme dalla manifestazione <u>creattivamente</u> abili dichiarazione prot3002	750,00
Previsione definitiva			750,00
Somme Riscosse			750,00
Somme da riscuotere			0,00
Differenza			0,00

Aggregato 06 voce 04 - CONTRIBUTI PER VISITE,VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO			
Previsione iniziale			8.000,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
27/05/2022	5	variazione per incasso quote per visite di istruzione a s 2021_2022	978,00
Previsione definitiva			8.978,00
Somme Riscosse			8.978,00
Somme da riscuotere			0,00
Differenza			0,00

Aggregato 06 voce 05 - CONTRIBUTI PER COPERTURA ASSICURATIVA DEGLI ALUNNI	
Previsione iniziale	8.200,00
Somme Riscosse	55,00
Somme da riscuotere	0,00
Differenza	8.145,00

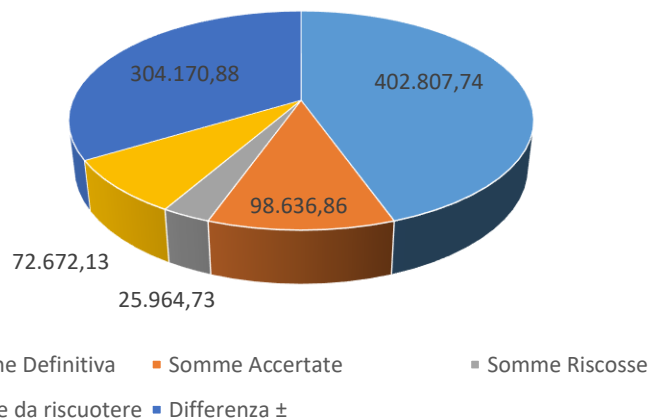
Aggregato 06 voce 06 - CONTRIBUTI PER COPERTURA ASSICURATIVA PERSONALE	
Previsione iniziale	800,00
Somme Riscosse	0,00
Somme da riscuotere	0,00
Differenza	800,00

Aggregato 06 voce 08 - CONTRIBUTI DA IMPRESE NON VINCOLATI			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
08/03/2022	1	variazione per contributo GESA sulle erogazioni consumate a mezzo distributori automatici periodo 1 gennaio 2021 31 dicembre 2021	1.200,00
Previsione definitiva			1.200,00
Somme Riscosse			1.200,00
Somme da riscuotere			0,00
Differenza			0,00

Riassumendo:

Programmazione definitiva	Somme accertate	Somme riscosse	Somme rimaste da riscuotere	Differenze in + o in -
402.807,74	98.636,86	25.964,73	72.672,13	304.170,88

Riepilogo



Per quanto riguarda le **entrate in conto competenza**= sono state riscosse € 25.964,73

In conto residui, le somme da incassare sono le seguenti:

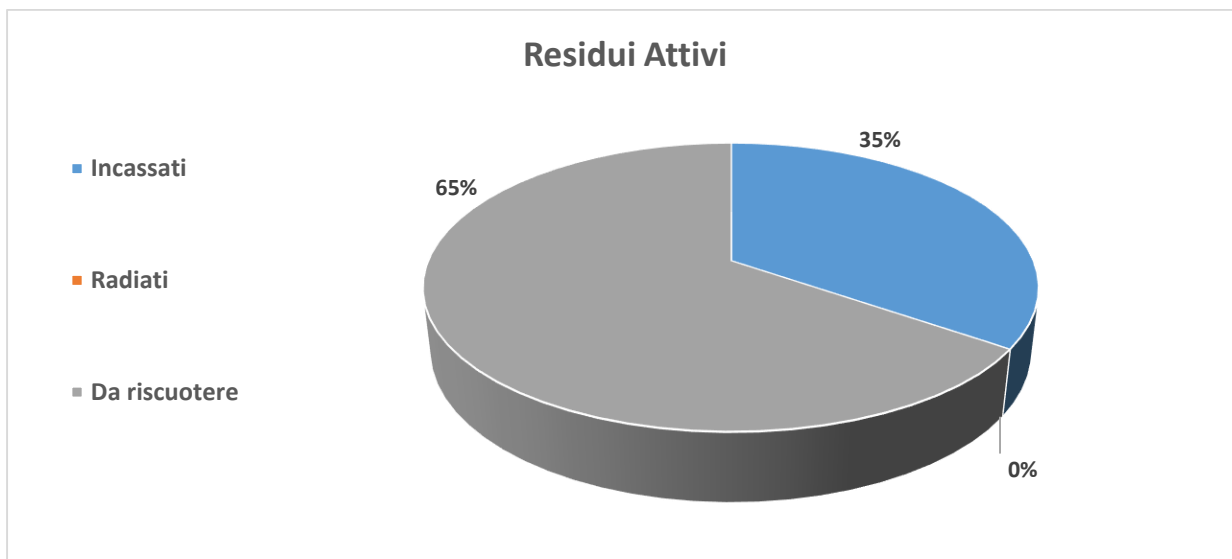
## ELENCO RESIDUI ATTIVI AL 28/06/2022 - MODELLO L

Esercizio finanziario 2022

Anno prov.	N.	Data	Livello 1/2/3	Debitore	Oggetto	Importo
2020	56	23/11/2020	05/06	I.I.S. CAMILLO OLIVETTI DI IVREA	LIQUIDAZIONE SALDO 50% QUOTA FONDI SCUOLA PNFD FORMAZIONE circolare n. 292 del 14 gennaio 2020	188,91
2020	61	21/12/2020	02/01/03	MINISTERO PUBBLICA ISTRUZIONE	avviso 19146 del 06/07/2020 - FSE - Supporto per libri di testo e kit scolastici per secondarie di I e II grado STUDIARE E' UN MIO DIRITTO 10.2.2A-FSEPON- PI20-198	2.153,16
2021	16	08/07/2021	03/06/07	MINISTERO PUBBLICA ISTRUZIONE	PROGETTO MONITOR 440 - DM 48/2021 - DECRETO DIPARTIMENTALE . PROT N 43 DEL 17 GIUGNO 2021 Piano scuola estate fase II e III	15.500,00
2021	35	16/11/2021	02/02/04	MINISTERO PUBBLICA ISTRUZIONE	PON per la scuola FESR REACT EU realizzazione di reti locali cablate e wireless - avviso 20480_2021 nota di autorizzazione prot AOODGEFID-0040055	105.100,74
2021	36	16/11/2021	02/02/05	MINISTERO PUBBLICA ISTRUZIONE	PON per la scuola FESR REACT EU digital board trasformazione digitale avviso 28966_21 Nota di autorizzazione prot AOODGEFID - 0042550	2.723,46
2022	19	27/05/2022	03/06/12	MINISTERO PUBBLICA ISTRUZIONE	incasso somme per acquisto mascherine come da nota MI 110 DEL 1 FEB 22 pagamento fattura N32/E del 01/04/2022 - RUGGERI S.A.S. - acquisto mascherine FFP2 - ORDINE prot. 1876 del 23/3/2022	148,50
2022	20	27/05/2022	03/06/12	MINISTERO PUBBLICA ISTRUZIONE	incasso somme per acquisto mascherine come da nota MI 110 DEL 1 FEB 22 per pagamento fattura N15/E del 18/02/2022 - RUGGERI S.A.S. - Ordine prot. 967 dell'8/2/2022 - mascherine FFP2 come da nota MI 110del 1°/2/22	866,25
2022	21	27/05/2022	03/06/12	MINISTERO PUBBLICA ISTRUZIONE	incasso somme per acquisto mascherine come da nota MI 110 DEL 1 FEB 22 per pagamento Fattura N16/E del 18/02/2022 - RUGGERI S.A.S. - Ordine prot. 1111 del 15/2/2022 - mascherine FFP2 come da nota MI 110del 1°/2/22	825,00
2022	23	16/06/2022	05/06	I.I.S. CAMILLO OLIVETTI DI IVREA	accertamento erogazione somme da istituto Olivetti per PNFD nota prot 39418 del 21 dicembre 2021	933,58
2022	25	27/06/2022	03/06/13	MINISTERO PUBBLICA ISTRUZIONE	Programma Operativo Complementare competenza e ambienti per l'apprendimento (POC) avviso 33956 2022 progetti di Socialità Apprendimento e Accoglienza	69.898,80
<b>TOTALI</b>						<b>198.338,40</b>

Per quanto riguarda i **residui** attivi da incassare al 31 dicembre 2021 (vedi i primi 5 residui del grafico) la situazione, alla data della relazione, è la seguente:

-Residui attivi da incassare al 31/12/21	€ 192.182,47
-Residui attivi incassati	€ 66.516,20
-Residui attivi radiati	€ 0,00
-Rimangono da riscuotere	€ 125.666,27



Si evidenzia che i residui attivi non ancora incassati dalla scuola devono essere erogati per i seguenti finanziamenti:

- LIQUIDAZIONE SALDO 50% QUOTA FONDI SCUOLA PNFD FORMAZIONE circolare n. 292 del 14 gennaio 2020;
- avviso 19146 del 06/07/2020 - FSE - Supporto per libri di testo e kit scolastici per secondarie di I e II grado STUDIARE E' UN MIO DIRITTO 10.2.2AFSEPON- PI20-198;
- PROGETTO MONITOR 440 - DM 48/2021 -DECRETO DIPARTIMENTALE . PROT N 43 DEL 17 GIUGNO 2021 Piano scuola estate fase II e III;
- PON per la scuola FESR REACT EU realizzazione di reti locali cablate e wireless – avviso 20480\_2021 nota di autorizzazione prot AOODGEFID-0040055;
- PON per la scuola FESR REACT EU digital board trasformazione digitale avviso 28966\_21 Nota di autorizzazione prot AOODGEFID – 0042550;
- incasso somme per acquisto mascherine come da nota MI 110 DEL 1 FEB 22 pagamento fattura N32/E del 01/04/2022 - RUGGERI S.A.S. - acquisto mascherine FFP2 - ORDINE prot. 1876 del 23/3/2022;
- incasso somme per acquisto mascherine come da nota MI 110 DEL 1 FEB 22 per pagamento fattura N15/E del 18/02/2022 - RUGGERI S.A.S. – Ordine prot. 967 dell'8/2/2022 - mascherine FFP2 come da nota MI 110del 1°/2/22;
- incasso somme per acquisto mascherine come da nota MI 110 DEL 1 FEB 22 per pagamento Fattura N16/E del 18/02/2022 - RUGGERI S.A.S. – Ordine prot. 1111 del 15/2/2022 - mascherine FFP2 come da nota MI 110del 1°/2/22;
- accertamento erogazione somme da istituto Olivetti per PNFD nota prot 39418 del 21 dicembre 2021;
- Programma Operativo Complementare competenza e ambienti per l'apprendimento (POC) avviso 33956 2022 progetti di Socialità Apprendimento e Accoglienza

#### ANALISI DELLE SPESE

Per quel che riguarda le SPESE si riporta di seguito la situazione dei pagamenti effettuati alla data della presente relazione.

Tempi di pagamento:

L'art. 33 del D.Lgs. n. 33 del 14 marzo 2013 prevede che le Pubbliche Amministrazioni pubblichino un indicatore dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture, denominato: «indicatore di tempestività dei pagamenti».

Tale obbligo prevede una comunicazione annuale ed una informativa trimestrale.

La nostra scuola ha pubblicato sul sito web – sezione “Amministrazione Trasparente”, nei termini previsti dalla legge, l’indicatore di tempestività dei pagamenti relativo al primo trimestre 2022 sotto riportato:

L’indicatore di tempestività dei pagamenti riferiti alle fatture del **primo trimestre anno 2022** è statopari a -11,19, valore medio calcolato rispetto alla scadenza di gg. 30 dalla ricezione del documento con data di riferimento quella di protocollo della scuola.

### **Fatturazione elettronica, Split Payment e controlli equitalia:**

Proseguono la fatturazione elettronica, che rientra nel più ampio processo di dematerializzazione dellaPubblica Amministrazione, e lo split payment.

Lo split payment è un meccanismo che impone alle Pubbliche Amministrazioni di versare direttamente all’erario e non più al fornitore dei beni o servizi, l’IVA sulle prestazioni ricevute, fatte salve le esclusioni previste dalla legge.

Tale norma ha introdotto una modifica sostanziale nella contabilizzazione delle fatture d'acquisto per l'attività istituzionale: una fattura, due impegni, due mandati, invio del modello F24Ep all’Agenzia delle Entrate, tenuta del registro fatture elettroniche ecc.

Dal 1 marzo 2018 è stato abbassato il limite per il controllo della verifica degli inadempienti denominata “verifica equitalia” da € 10.000,00 ad € 5.000,00; pertanto tutte le fatture superiori o uguali ad € 5.000,00 prima di essere liquidate devono superare tale controllo.

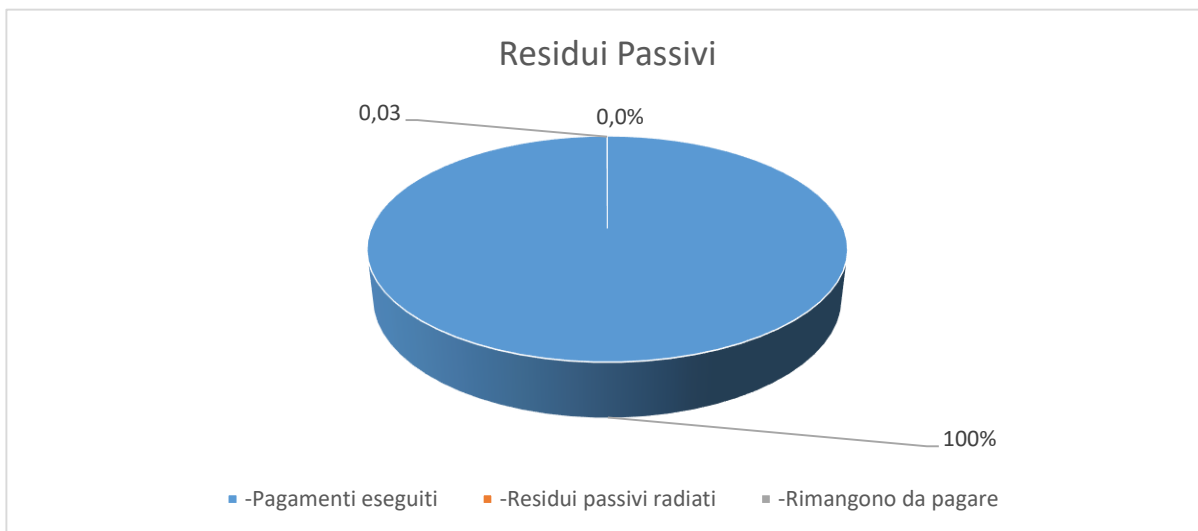
Rispetto a quanto previsto nel Programma Annuale dell’E.F. 2022, come da indicazioni Ministeriali da nota 7144 del 25 marzo 2021, sono state aggiunte nuove schede nelle attività e nei progetti, come sottoelencato:

- A 03/010: art 1 comma 679 L n 234\_2021, assegnazione risorsa finanziaria per l’attivazione di servizi professionali per l’assistenza e il supporto psicologico art 679 co 1 L234 del 2021;
- P02/04: POC Progetti di Socialità Apprendimento e Accoglienza avviso 33956 del 2022 nota autorizzativa AOOGABMI 53714

### **RESIDUI PASSIVI**

Per quanto riguarda i residui passivi la situazione, alla data odierna, è la seguente:

- impegno per la restituzione somme come previste dalla nota MI n21503 del 30 settembre 2021	€ 0,02;
- avanzo arrotondamento pagamenti	€ 0,01
-Residui passivi da pagare al 31/12/2021	€ 13.483,73
-Pagamenti eseguiti	€ 13.483,70
-Residui passivi radiati	€ 0,00
<b><u>-Rimangono da pagare</u></b>	<b><u>€ 0,03</u></b>



Le uscite a residuo, che ad inizio anno ammontavano ad € 13.483,73, sono state attualmente pagate per € 13.483,70

### **R98 FONDO DI RISERVA**

Non sono stati effettuati prelevamenti dal fondo che resta interamente disponibile per un importo pari ad € 1.000,00.

### **Z DISPONIBILITA' FINANZIARIA DA PROGRAMMARE**

La disponibilità finanziaria dell'E.F. 2022 ammonta ad € 0,00.

### **MINUTE SPESE**

Per quanto riguarda il **Fondo Economico per le Minute Spese**, ai sensi e per gli effetti dell'art. 21 del Decreto n. 129/2018, il Dirigente Scolastico e la DSGA hanno ritenuto che per una corretta e attenta programmazione delle spese non fosse necessario procedere con l'apertura del fondo stesso nell'E.F. 2022.

### **CONCLUSIONI**

-**ANALIZZATA** la situazione delle Entrate e delle Uscite alla data odierna;

-**VERIFICATO** lo stato di avanzamento dei Progetti e delle attività;

-**VERIFICATO** che le attività ed i progetti sono stati integrati, rispetto alla programmazione iniziale, in base alle nuove assegnazioni finanziarie e sulla base delle mutate esigenze causate dall'emergenza sanitaria – COVID-19;

-**CONSIDERATO** che ai sensi dell'art. 10 comma 6 del Decreto n. 129/2018 possono essere apportate variazioni al Programma Annuale fino al 30/11/2022 e, in casi eccezionali da motivare, anche oltre.

### **SI RITIENE CHE**

L'impostazione data al Programma Annuale è risultata compatibile con le risorse finanziarie disponibili rispondente al PTOF con particolare riferimento all'a.s. 2021/2022.

Firmato digitalmente da VALERIA MIOTTI

Le nuove assegnazioni finanziarie erogate dal Ministero dell'Istruzione hanno permesso alla nostra scuola di fronteggiare l'emergenza COVID-19, in particolare per quanto riguarda il supporto della Didattica a Distanza.

Al momento attuale si devono ancora effettuare parte dei pagamenti ed imputare alcuni impegni di spesa definitivi perché diversi progetti sono appena conclusi e/o nelle fasi finali della loro attuazione.

Le attività relative al funzionamento amministrativo, didattico e ai progetti volti al miglioramento dell'offerta formativa sono state realizzate grazie alle risorse disponibili e ai contributi straordinari erogati dal Ministero dell'Istruzione; importante in questo senso sono state anche la sinergie che si sono create tra Scuola, Famiglie ed Enti Locali.

Completano la Relazione redatta ai sensi del Decreto n. 129/2018, gli allegati dell' E.F. 2020:

- **Modello H Bis** “Attuazione Programma Annuale E.F. 2022”;

Il Dirigente Scolastico  
Dott.ssa Valeria Miotti

DELIBERAZIONE DI VERIFICA DEL CONSIGLIO DI ISTITUTO  
IL CONSIGLIO DI ISTITUTO

VISTO l'art 10 del D.I. 129/2018;

VISTA la relazione del Direttore SGA e l'unito modello H BIS;

VISTA l'approvazione del programma annuale 2022;

Verificato che lo stato di attuazione del programma annuale richiede ulteriori interventi modificativi rispetto alle previsioni del programma annuale 2022;

con la seguente votazione espressa in modo palese

\_\_\_\_\_ favorevoli

\_\_\_\_\_ contrari

DELIBERA

Di modificare il programma annuale dell'e.f. 2022 per rendere l'andamento gestionale coerente con l'impostazione previsionale.

Avverso la presente relazione è ammesso reclamo al Consiglio stesso da chiunque vi abbia interesse entro il 15° giorno dalla data di pubblicazione all'albo della scuola. Decorso tale termine, la deliberazione diviene definitiva e può essere impugnata solo con ricorso giurisdizionale al TAR o ricorso straordinario al Capo dello Stato, rispettivamente nei termini di 60 e 120 giorni

Letto, approvato e sottoscritto

Il Segretario

Il Presidente