



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 09/02/2022 e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica.

1.1 Sedi/plessi

L'Istituto Scolastico è composto dalle seguenti sedi, ivi compresa la sede principale:

MECCANOGRAFICO EE: E. MORPURGO
SCALA CAMPI ELISI 4 - 34143 TRIESTE TS
TSEE81501T

MECCANOGRAFICO MM: LIONELLO STOCK
VIA G.R. CARLI N. 1 - 34143 TRIESTE TS
TSMM81501R

1.2 Numero classi e studenti per classe

Nel corrente anno la popolazione scolastica dell'Istituto è costituita da n. 867 alunni distribuiti su 42 classi così ripartite:

EE E. MORPURGO NUMERO CLASSI: 21 ALUNNI: 414

MM LIONELLO STOCK NUMERO CLASSI:21 ALUNNI :453

1.3 Personale scolastico

L'Organico dell'Istituto, compreso il personale titolare in altre scuole, è costituito da n. 145 unità i cui:

N. 1 - Dirigente

N. 119 - Personale docente

N. 25 - Personale ATA



2. Riepilogo dati contabili

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	747.767,67	Programmazione definitiva	692.844,37	<i>Disp. fin. da programmare</i> 54.923,30
Accertamenti	510.351,87	Impegni	324.472,82	<i>Avanzo di competenza</i> 185.879,05
Saldo di cassa iniziale (01/01/2022) (A)				205.762,25
Riscossioni competenza residui (B)	235.668,08	Pagamenti competenza residui (C)	331.677,24	
Saldo di cassa finale (31/12/2022) (D) (D=A+B-C)				109.753,09
Somme rimaste da riscuotere (E)	287.196,94	Somme rimaste da pagare (F)	11.846,17	<i>Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno)</i> 275.350,77
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	26.572,97	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	43.305,28	
Totale residui attivi (I=E+G)	313.769,91	Totale residui passivi (L=F+H)	55.151,45	<i>Residui Attivi - Residui Passivi</i> 258.618,46

TSIC81500Q - codice AOO - REGISTRO PROTOCOLLO - 0001732 - 14/03/2023 - VI.3 - U



3. Conto Finanziario

Il primo documento che il DSGA deve approntare è il conto finanziario, modello H, che riassume la gestione dell'esercizio trascorso e i movimenti avvenuti.

Il conto finanziario comprende:

- le entrate, che siano accertate, riscosse o da riscuotere;
- le spese, che siano impegnate, pagate o da pagare.

Il prospetto del conto finanziario deve evidenziare anche la programmazione iniziale, così da confrontare quanto programmato dal Programma Annuale e quanto realizzato.

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	219.445,21	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	288.196,94	288.196,94	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	87.932,39	87.932,39	100,00 %
4. Finanziamenti dalla Regione	47.126,97	46.608,53	98,90 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	79.390,74	68.141,08	85,83 %
6. Contributi da privati	25.306,96	19.104,63	75,49 %
8. Rimborsi e restituzione somme	368,26	368,26	100,00 %
12. Altre entrate	0,20	0,04	20,00 %
Totale Entrate	747.767,67	510.351,87	
Disavanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		510.351,87	

TSIC81500Q - codiceAOO - REGISTRO PROTOCOLLO - 0001732 - 14/03/2023 - VI.3 - U



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	219.445,21	0,00	219.445,21
	2	Vincolato	208.321,65	0,00	208.321,65
	1	Non vincolato	11.123,56	0,00	11.123,56

Tale avanzo/disavanzo deriva dalle seguenti fonti:
 - finanziamenti dallo Stato;
 - finanziamenti dalla Regione;
 - finanziamenti da Enti Locali o da altre Istituzioni pubbliche;
 - avanzo di amministrazione anni precedenti;
 - contributi da privati;
 - altre entrate.

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	101.986,88	288.196,94	288.196,94	1.000,00	287.196,94	0,00
	2	Fondi europei di sviluppo regionale (FESR)	101.986,88	126.986,88	126.986,88	0,00	126.986,88	0,00
	3	Altri finanziamenti dall'Unione Europea	0,00	161.210,06	161.210,06	1.000,00	160.210,06	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	8.961,99	87.932,39	87.932,39	87.932,39	0,00	0,00
	1	Dotazione ordinaria	8.961,99	13.763,17	13.763,17	13.763,17	0,00	0,00
	6	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	0,00	74.169,22	74.169,22	74.169,22	0,00	0,00

4 - Finanziamenti dalla Regione

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
4		Finanziamenti dalla Regione	12.000,00	47.126,97	46.608,53	46.608,53	0,00	518,44
	4	Altri finanziamenti vincolati	12.000,00	47.126,97	46.608,53	46.608,53	0,00	518,44

Al fine di dare piena attuazione al PTOF l'Istituto attiva progetti ad hoc finanziati dagli enti locali, grazie anche ai piani regionali per il diritto allo studio.

Tra le erogazioni regionali rientrano, a titolo di esempio, i fondi per l'integrazione scolastica, i fondi ex L.R. 13/2022 art. 7 commi 11-14 per l'incremento della dotazione del personale ATA, i fondi ex L.R. 13/2018 art. 34 per l'ampliamento dell'offerta formativa.

TSIC81500Q - codice AOO - REGISTRO PROTOCOLLO - 0001732 - 14/03/2023 - VI.3 - U



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	71.119,30	79.390,74	68.141,08	68.141,08	0,00	11.249,66
	3	Comune non vincolati	0,00	600,00	0,00	0,00	0,00	600,00
	4	Comune vincolati	12.000,00	14.954,21	14.954,21	14.954,21	0,00	0,00
	5	Altre Istituzioni non vincolati	0,00	0,00	600,00	600,00	0,00	-600,00
	6	Altre Istituzioni vincolati	59.119,30	63.836,53	52.586,87	52.586,87	0,00	11.249,66

Il Comune mediante i contributi ex L. 23/96 ed ex L. 13/2018 art. 3, comma 2 contribuisce ogni anno al buon funzionamento scolastico e all'acquisto di materiale didattico.

6 - Contributi da privati

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
6		Contributi da privati	7.000,00	25.306,96	19.104,63	19.104,63	0,00	6.202,33
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	0,00	9.270,00	9.270,00	9.270,00	0,00	0,00
	10	Altri contributi da famiglie vincolati	7.000,00	14.536,96	8.334,63	8.334,63	0,00	6.202,33
	11	Contributi da imprese vincolati	0,00	500,00	500,00	500,00	0,00	0,00
	12	Contributi da Istituzioni sociali private vincolati	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00

8 - Rimborsi e restituzione somme

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
8		Rimborsi e restituzione somme	0,00	368,26	368,26	368,26	0,00	0,00
	5	Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	0,00	368,26	368,26	368,26	0,00	0,00

12 - Altre entrate

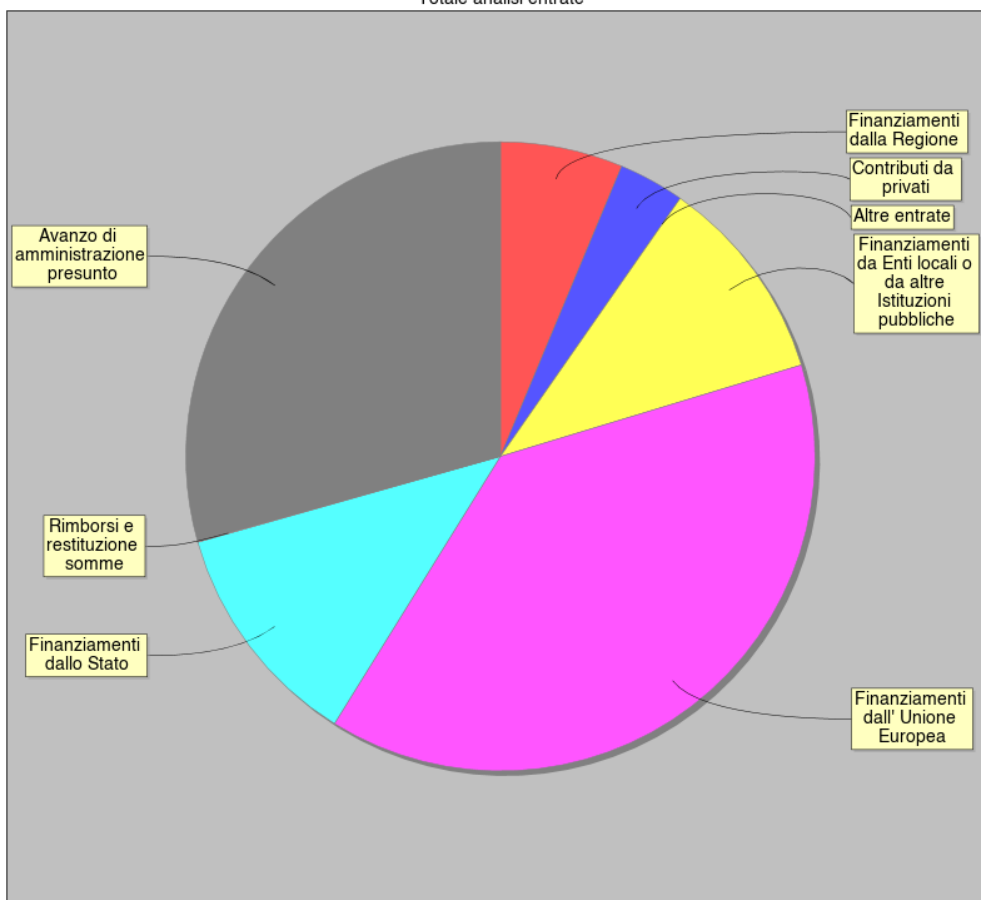
Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
12		Altre entrate	0,20	0,20	0,04	0,04	0,00	0,16
	1	Interessi	0,20	0,20	0,04	0,04	0,00	0,16

Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	219.445,21
Finanziamenti dall' Unione Europea	288.196,94



Finanziamenti dallo Stato	87.932,39
Finanziamenti dalla Regione	47.126,97
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	79.390,74
Contributi da privati	25.306,96
Rimborsi e restituzione somme	368,26
Altre entrate	0,20

Totale analisi entrate



- Finanziamenti dalla Regione
- Contributi da privati
- Altre entrate
- Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche
- Finanziamenti dall' Unione Europea
- Rimborsi e restituzione somme
- Avanzo di amministrazione presunto

TSIC81500Q - codiceAOO - REGISTRO PROTOCOLLO - 0001732 - 14/03/2023 - VI.3 - U



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	516.773,37	241.185,75	46,67 %
P. Progetti	175.174,80	83.287,07	47,55 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	896,20	0,00	0,00 %
Totale Spese	692.844,37	324.472,82	
Avanzo di competenza		185.879,05	
Totale a pareggio		510.351,87	

TSIC81500Q - codice AOO - REGISTRO PROTOCOLLO - 0001732 - 14/03/2023 - VI.3 - U



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	264.700,69	252.072,68	516.773,37	241.185,75	229.899,58	11.286,17	275.587,62
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	12.709,13	6.301,18	19.010,31	14.888,23	14.888,23	0,00	4.122,08
	2	Funzionamento amministrativo	45.874,30	17.279,16	63.153,46	50.431,62	46.112,90	4.318,72	12.721,84
	3	Didattica	203.736,85	223.123,90	426.860,75	169.984,78	163.017,33	6.967,45	256.875,97
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	300,00	4.850,00	5.150,00	4.838,00	4.838,00	0,00	312,00
	6	Attività di orientamento	2.080,41	518,44	2.598,85	1.043,12	1.043,12	0,00	1.555,73

Le spese per il funzionamento amministrativo generale si sono rese necessarie per far fronte alle normali esigenze di funzionamento di servizio.

- Sono stati, inoltre, acquistati materiali e sussidi didattici per gli alunni dei vari plessi in coerenza con le necessità delle varie attività.

P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	89.793,39	85.381,41	175.174,80	83.287,07	82.727,07	560,00	91.887,73
	1	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	2.018,36	4.420,00	6.438,36	5.268,00	5.268,00	0,00	1.170,36
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	22.831,48	18.954,33	41.785,81	33.586,78	33.586,78	0,00	8.199,03
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	64.943,55	62.007,08	126.950,63	44.432,29	43.872,29	560,00	82.518,34

I progetti rappresentano la realizzazione dell'autonomia scolastica, come previsto dal Piano Offerta Formativa; in particolare, è stata individuata la priorità del perseguimento sotto il profilo della qualità del miglioramento dell'offerta formativa. In questo esercizio finanziario si è continuato a perseguire l'obiettivo di collegare i Progetti in bilancio con il Piano di miglioramento dell'istituzione scolastica.

Il numero dei Progetti deriva dalle attività messe in campo nell'istituzione scolastica, compreso un certo numero di Progetti PON FSE e FESR.

I singoli progetti sono finanziati con fondi derivanti da enti locali, fondi statali, fondi europei.

Da sottolineare i diversi Progetti Erasmus.

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	Variazione	Previsione	Somme	Pagato	Rimasto da	Differenze
-----------	-----------	-------------	------------	------------	------------	-------	--------	------------	------------

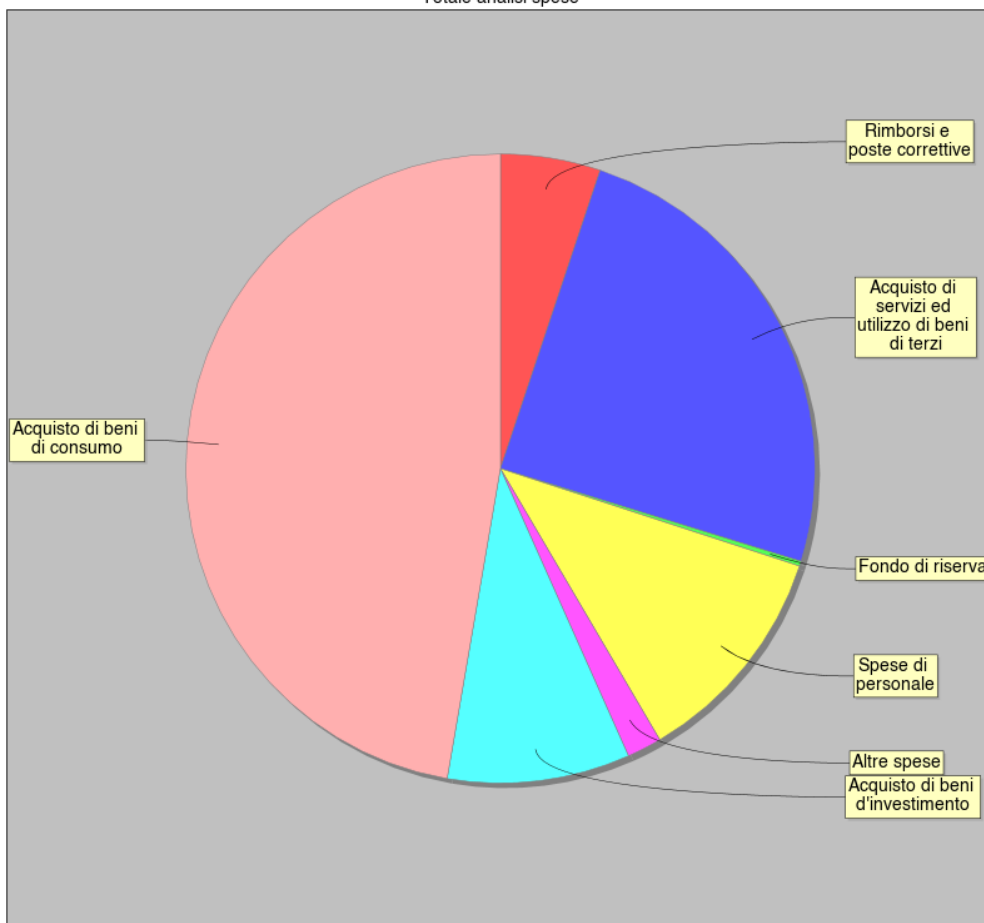
TSIC81500Q - codiceAOO - REGISTRO PROTOCOLLO - 0001732 - 14/03/2023 - VI.3 - U



			iniziale		definitiva	impegnate		pagare	in + o -
R		Fondo di riserva	896,20	0,00	896,20	0,00	0,00	0,00	896,20
	98	Fondo di riserva	896,20	0,00	896,20	0,00	0,00	0,00	896,20

SPESE	IMPORTO DESTINATO
Spese di personale	48.651,40
Acquisto di beni di consumo	392.655,89
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	179.902,40
Acquisto di beni d'investimento	35.226,93
Altre spese	8.390,48
Imposte e tasse	1.815,58
Oneri straordinari e da contenzioso	1.773,92
Rimborsi e poste correttive	23.531,57
Fondo di riserva	896,20

Totale analisi spese



● Rimborsi e poste correttive ● 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

TSIC81500Q - codiceAOO - REGISTRO PROTOCOLLO - 0001732 - 14/03/2023 - VI.3 - U



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.

TSIC81500Q - codiceAOO - REGISTRO PROTOCOLLO - 0001732 - 14/03/2023 - VI.3 - U



4. Indici di Bilancio

4.1 - Indici di bilancio per le entrate

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

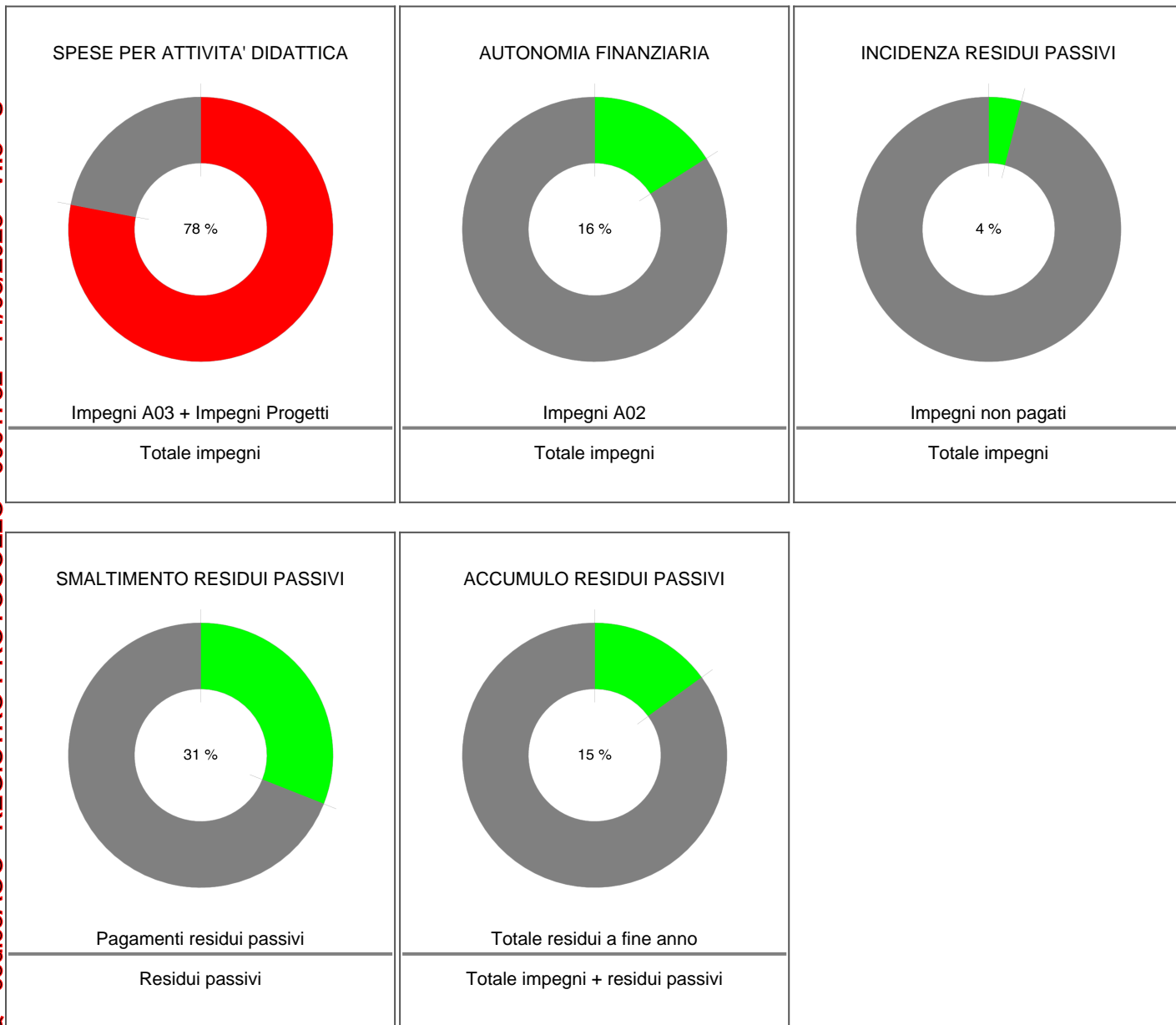


TSIC81500Q - codiceAOO - REGISTRO PROTOCOLLO - 0001732 - 14/03/2023 - VI.3 - U



4.2 - Indici di bilancio per le spese

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



TSIC81500Q - codiceAOO - REGISTRO PROTOCOLLO - 0001732 - 14/03/2023 - VI.3 - U



TSIC81500Q - codiceAOO - REGISTRO PROTOCOLLO - 0001732 - 14/03/2023 - VI.3 - U



5. Conclusioni

ANDAMENTO DELLA GESTIONE

L'andamento gestionale e contabile è risultato soddisfacente, sia con riferimento ai tempi relativi alla realizzazione delle attività scolastiche sia alla tempistica fissata dal D.I. 129/2018. E' stato possibile, infatti, assumere gli impegni di spesa prima che iniziassero le attività programmate e procedere alla liquidazione delle competenze in tempi relativamente brevi. Gli impegni di spesa sono stati assunti, con atti formali, dal Dirigente Scolastico, mentre la liquidazione delle competenze è stata effettuata dal D.S.G.A sulla base dei rispettivi documenti giustificativi.

RISULTATI CONSEGUITI

Dall'analisi della gestione si evince la sostanziale corrispondenza tra le previsioni contenute nelle schede finanziarie allegatale alle attività e progetti del PTOF e le spese effettivamente sostenute.

Per quanto riguarda l'aspetto didattico-educativo, è sostanzialmente confermata la validità dei progetti presenti nel PTOF e attuati nel corso dell'esercizio finanziario in esame.

Le priorità identificate in fase di elaborazione del Programma Annuale sono state sostanzialmente rispettate e il rapporto fra gli obiettivi attesi, i risultati raggiunti e le risorse impegnate può dirsi positivo. In riferimento alla qualità del servizio erogato si ha ragione di ritenere che l'immagine dell'Istituto sia nel complesso positiva.

Dalla gestione delle risorse finanziarie impegnate si coglie lo sforzo gestionale per finalizzare in maniera rigorosa e continua ogni disponibilità e creare le condizioni migliori per la realizzazione di ogni attività didattica, curricolare o di ampliamento dell'offerta formativa.

In tal senso, le modifiche apportate al bilancio in corso d'anno sono state sempre e solo funzionali all'attuazione del P.T.O.F., che esige di essere adeguato in itinere, poiché possono verificarsi nuove esigenze o opportunità formative impossibili da programmare sempre a priori.

La gestione finanziaria, rapportata al conseguimento degli obiettivi programmati, reca i caratteri dell'efficacia e dell'efficienza.

I fondi per il miglioramento dell'Offerta Formativa hanno permesso di procedere verso la piena realizzazione dell'autonomia scolastica, permettendo lo svolgimento di Progetti che sempre più hanno cercato di caratterizzare il PTOF dell'Istituto, principalmente con il coinvolgimento e la valorizzazione delle risorse interne, talvolta anche mediante l'utilizzazione di competenze di personale esperto esterno alla Scuola (regolarmente reclutato con avviso pubblico e contratto di prestazione d'opera intellettuale).

Il Conto Consuntivo che si propone, se approvato, sarà pubblicato sul sito web, affisso all'albo della scuola e potrà essere visionato dalle famiglie o da chi abbia interesse a conoscere l'andamento gestionale della scuola.

Si può, pertanto, concludere che la gestione economica, condotta nel rispetto dei vincoli normativi e finanziari, ha permesso di realizzare gli obiettivi programmati nel 2022 e di migliorare, nel complesso, la qualità del servizio e della dotazione materiale dell'Istituto.

Si dichiara, infine, che:

- le scritture di cui al libro giornale di cassa concordano con le risultanze del conto corrente bancario;
- l'ammontare dei pagamenti per attività e progetti è stato contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva;
- le fatture e le pezze giustificative dei pagamenti eseguiti sono depositate presso gli Uffici di Segreteria dell'Istituto e fanno parte integrante della documentazione contabile dell'esercizio finanziario 2022;
- le reversali e i mandati sono stati compilati in ogni loro parte e regolarmente quietanzati dall'Istituto cassiere;
- le ritenute previdenziali e assistenziali sono state trattenute e versate agli enti competenti;
- alla scuola è intestato un solo conto corrente bancario;
- la contabilità scolastica è stata tenuta nel rispetto delle disposizioni di tutela della privacy, come previsto dal D.Lgs. 196/2003 e dal GDPR;
- non vi sono state gestioni fuori bilancio;
- le liquidazioni dei compensi, 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;
- è stata rispettata la destinazione dei finanziamenti finalizzati.

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



TSIC81500Q - codiceAOO - REGISTRO PROTOCOLLO - 0001732 - 14/03/2023 - VI.3 - U