



ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE “Padre Mario Pozza”
Via Sette Comuni n. 18 - 36046 LUSIANA CONCO (Vicenza)
tel. 0424/406007
e-mail VIIC84400R@istruzione.it VIIC84400R@pec.istruzione.it
web: www.iclusiana.edu.it

RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEL CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

PREMESSA

La presente relazione viene presentata al Consiglio di Istituto in allegato al conto consuntivo del Programma Annuale per il 2022 predisposto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ai sensi dell'Art. 18 comma 5 del Decreto Interministeriale n. 44/2001, ora sostituito dal Decreto Interministeriale n. 129/2018.

Il documento contabile della programmazione economica, finanziaria, amministrativa e didattica dell'esercizio finanziario 2022 è stato elaborato tenendo conto dei principi fissati dal succitato Decreto Interministeriale n. 129/2018 nonché delle indicazioni, direttive ed istruzioni diramate e impartite dal M.I.U.R. secondo i principi delle norme sull'autonomia delle istituzioni scolastiche e considerato il piano dell'offerta formativa della scuola, deliberato dal Collegio dei docenti e dal Consiglio di Istituto. Il Programma annuale 2022 esprime obiettivi e mezzi finanziari per il raggiungimento di una dinamica e trasparente gestione amministrativa per il raccordo tra risorse disponibili e obiettivi possibili.

È stato necessario proseguire nella politica di razionalizzazione, sia in relazione alle spese per il funzionamento amministrativo e didattico che a quelle collegate alla realizzazione dei progetti didattici.

L'esercizio finanziario 2022 ha visto la realizzazione nell'Istituto di progetti che hanno dato risposta ai bisogni dell'utenza.

La relazione si articola in:

- Dati strutturali dell'Istituzione Scolastica negli anni scolastici 2022/2023
- Analisi delle entrate;
- Analisi delle spese;
- Andamento della gestione e risultati conseguiti

La formulazione del Programma Annuale organizzato per attività e progetti ha tenuto conto di quanto previsto nel Piano dell'Offerta Formativa approvato dagli organismi collegiali dell'Istituzione Scolastica.

Il Consiglio d'Istituto e la Giunta Esecutiva hanno operato nel rispetto di tempi e modalità previsti dalla normativa.

DATI STRUTTURALI DELL'ISTITUZIONE SCOLASTICA

L'Istituto Comprensivo di Lusiana alla data del 01 settembre 2022 si compone di 6 plessi, in specie:

una scuola infanzia:

- Infanzia Crosara

due scuole primarie:

- Scuola Primaria Lusiana
- Scuola Primaria Conco

tre scuole secondarie di primo grado:

- Scuola secondaria di primo grado Lusiana
- Scuola secondaria di primo grado Conco
- Scuola secondaria di primo grado Crosara

I dati inerenti la popolazione scolastica sono così riassumibili:

Popolazione Scolastica a.s. 2022/2023: dati al 1 settembre 2022

Scuola Infanzia

n. 2 sezione con orario normale per un totale di 25 bambini iscritti al 1 settembre di cui 0 diversamente abili; al 15 marzo la situazione vede 23 bambini iscritti e nessun alunno H, pertanto vi è una variazione in aumento di -2 alunni.

Scuola primaria

Situazione al 1 settembre 2022:

- n. 2 classi prime funzionanti per un totale di 18 alunni di cui 0 diversabili
- n. 2 classi seconde funzionanti per un totale di 28 alunni di cui 1 diversabile
- n. 2 classi terze funzionanti per un totale di 24 alunni di cui 3 diversabili
- n. 2 classi quarte funzionanti per un totale di 20 alunni di cui 1 diversabile
- n. 2 classi quinte funzionanti per un totale di 28 alunni di cui 2 diversabili

Pertanto, il totale complessivo degli alunni al 1 settembre 2022 è di 118 alunni frequentanti, ripartiti in 10 classi, di cui 7 diversabili. Al 15 marzo 2023, rispetto al dato precedente, si rileva una variazione in classe seconda con 1 alunno in meno e una variazione in classe quinta con un alunno in meno, per un totale di 116 alunni frequentanti. Gli alunni diversabili rimangono invariati.

Scuola secondaria di primo grado

Situazione al 1 settembre 2022

n. 3 classi prime per un totale di 44 alunni di cui 3 diversabili; una classe funziona a tempo prolungato ed ha 16 alunni, due a tempo normale con un totale di 28 alunni;

n. 3 classi seconde per un totale di 48 alunni di cui 2 diversabili; una classe funziona a tempo prolungato con 17 alunni, due a tempo normale con 31 alunni;

n. 4 classi terze per un totale di 55 alunni di cui 4 diversabili; una classe funziona a tempo prolungato con 16 alunni, tre a tempo normale con 39 alunni.

Pertanto, il totale complessivo al 1 settembre 2022 è di 147 alunni di cui 9 diversabili, ripartiti in 10 classi; al 15 marzo 2023 si registra un alunno in meno in classe prima ed un alunno in meno in classe terza, per un totale di 145 alunni, con 9 diversabili.

Totale generale al 1 settembre 2022: 290 alunni, 22 classi (comprese le due sezioni di scuola infanzia), al 15 marzo 2023 284 alunni e 22 classi.

Personale dipendente in organico di fatto

Si è preso come data di riferimento il 15 marzo, dato che in fase di controllo da parte dei revisori dei conti vengono rilevati i dati a tale data, riportando i dati registrati in sede di revisione dei conti.

Anno scolastico 2022/2023

Dirigente scolastico	0
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	27
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	3
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	3
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*	3
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Totale personale docente	45
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3

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	4
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
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	4
Totale personale ata	17

L'Istituzione Scolastica ha operato per il raggiungimento degli obiettivi programmati sul piano educativo, organizzativo, amministrativo e di supporto con impegno e professionalità.

Alcuni dei progetti didattici presenti nel Programma Annuale sono specifici di ciascun ordine di scuola.

Per quanto riguarda l'attività amministrativa si è proceduto ad uniformare le procedure, ottimizzare le risorse, potenziare la strumentazione informatica favorendo la formazione del personale.

ANALISI DELLE ENTRATE

Si riporta sinteticamente quanto approvato dal Consiglio di Istituto con delibera n. 1 del 10 febbraio 2022.

Aggregato 01 – avanzo di amministrazione presunto

L'avanzo di amministrazione presunto al 01.01.2022 è stato previsto per un totale di € 352.053,68

Aggregato 03 – finanziamenti dello Stato

Erano stati previsti finanziamenti per un totale di € 4.723,00 dovuti a finanziamento per dotazione ordinaria e per alunni diversamente abili

Aggregato 04 – finanziamenti dalla Regione

Erano stati previsti finanziamenti dalla Regione vincolati per € 0,00

Aggregato 05 – finanziamenti da Enti locali

Erano stati previsti finanziamenti da parte del Comune e di altre istituzioni per un totale di € 16.260,00 da Comuni.

Aggregato 06 – contributi da privati

Erano stati previsti contributi vincolati per un totale di € 3.912,00 da genitori (di cui € 2.500,00 per contributo volontario, € 100,00 per gite, € 1.162,00 per assicurazione rc, € 150,00 per altre entrate da genitori) e di € 199,20 da personale per assicurazione rc per un totale di € 4.111,20.

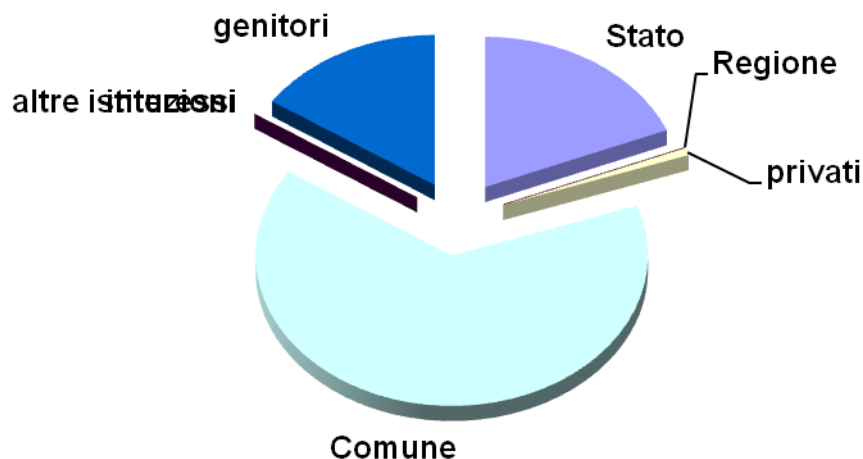
Aggregato 12 – altre entrate

Erano stati previsti per interessi bancari € 0,01, data la modifica delle modalità di conteggio degli stessi a decorrere da novembre 2012, a seguito trasferimento dei fondi presso la Banca d'Italia su conti di tesoreria infruttiferi (per giacenza iniziale e trasferimenti da enti) e fruttiferi (per contributi di privati).

La previsione totale per entrate è stata quindi di € 377.147,19

Graficamente, pertanto, la ripartizione delle entrate prevista era la seguente:

Ripartizione entrate prevista in sede di programmazione



Si procede quindi a verificare la rispondenza delle previsioni alla situazione registrata al 31.12.2022.

Aggregato 01 – Avanzo di amministrazione presunto.

L'avanzo di amministrazione previsto in € 352.053,68 è invece risultato essere pari ad € 352.535,58.

Aggregato 02 – finanziamenti UE

In sede di previsione non era stata prevista alcuna entrata, situazione non variata in corso d'anno.

Aggregato 03 – finanziamenti dello Stato

1 – Alla voce “01 Dotazione ordinaria” si prevedevano finanziamenti per un ammontare di € 4.723,00 divenuti, a seguito ulteriori finanziamenti in corso d'anno, € 7.177,04 tutti effettivamente accertati e riscossi.

Per quanto riguarda l'ammontare suindicato, si precisa che:

- il 100% dell'importo riguarda il finanziamento del funzionamento generale dell'istituzione, somma interamente accertata e riscossa;

2 – Alla voce “06 altri finanziamenti vincolati” si sono verificati finanziamenti per un ammontare complessivo a fine anno di € 3.608,37 accertati e riscossi.

Aggregato 04 – Finanziamenti dalla Regione

Era stato previsto un finanziamento di € 0,00 rimasto inviariao.

Aggregato 05 – Finanziamenti da Enti locali

1 – in fase di programmazione si era previsto alla voce “05 Comune vincolati” un importo di e 16.260,00 aumentato sino ad € 25.498,50 accertati e € 20.298,5,00 riscossi, con un residuo attivo di € 5.200,00. Riguarda finanziamenti per spese amministrative, materiale per pulizia e progetti di plesso.

2 – in fase di programmazione non si erano previste entrate da altre istituzioni. A fine anno si registrano € 705,39 quali entrate da altre istituzioni, interamente riscossi.

Aggregato 06 – Contributi da privati

1 – alla voce “01 famiglie contributi volontari” si era prevista un’entrata ammontante ad € 2.500,00 mentre in corso d’anno si sono registrate entrate per un totale di € 6.579,65 tutti riscossi. Trattasi di contributi volontari;

2 – alla voce “04 uscite didattiche” era prevista un’entrata di € 100,00. A fine anno si sono registrate entrate ammontanti ad € 3.956,00 tutti riscossi.

4 – alla voce “05 assicurazione alunni” era prevista un’entrata di € 1.162,00, che a fine anno a seguito riduzione numero alunni è divenuta di € 1.395,65 interamente riscossa.

5 – alla voce “06 assicurazione personale” era prevista un’entrata di € 199,20 divenuta pari ad € 247,23 a fine anno, tutti riscossi

6 – alla voce “7 altri contributi non vincolati” era prevista un’entrata di € 150,00 non realizzata

7 – alla voce “10 altri contributi volontari” non era prevista alcuna entrata, diventata pari ad € 380,00, tutti riscossi

8 – alla voce “11 contributi da imprese vincolati” non era prevista alcuna entrata, diventata pari ad € 1.000,00 tutti riscossi

Aggregato 12 – Altre entrate

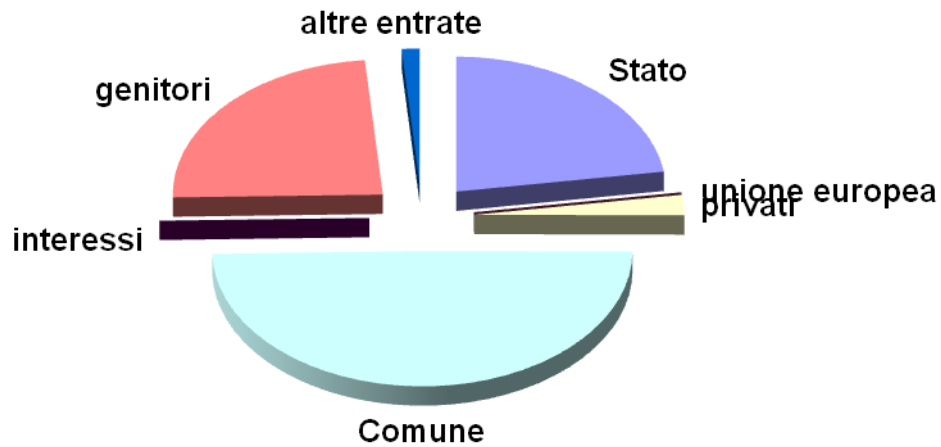
alla voce “altre entrate” si erano previste entrate per € 0,01 per interessi (voce 12/01), tutti riscossi.

La programmazione definitiva delle entrate risulta quindi essere alla fine dell'anno di € 403.083,42, le somme accertate risultano pari ad € 50.547,84 di cui € 45.347,84 riscosse ed € 5.200,00 da riscuotere quali residui attivi, elencati nel modello L.

Non sono state effettuate radiazioni.

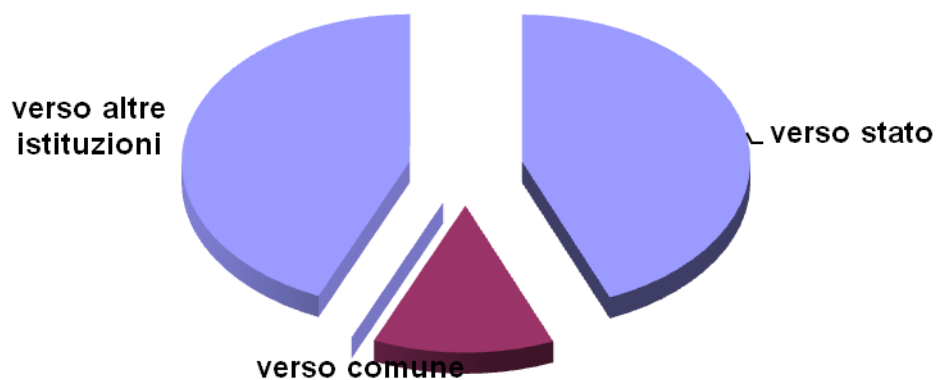
Graficamente, le entrate possono essere così riassunte:

Ripartizione effettiva entrate anno 2022



Per quanto riguarda i residui attivi vantati dall'istituzione (pertanto, i crediti che la scuola vanta nei confronti di terzi, entrate accertate ma non ancora riscosse), sono graficamente così riassumibili:

Ripartizione crediti vantati dall'istituzione



ANALISI DELLE USCITE

Si riporta anche in questo caso sinteticamente la situazione descritta nel modello A del programma annuale 2022, approvato dal Consiglio di Istituto con delibera 1 del 10 febbraio 2022.

Le spese previste ammontano ad € 377.147,89 divise nel seguente modo tra le attività ed i progetti:

A 01 – Funzionamento generale e decoro:	€ 41.950,02
A 02 – Funzionamento amministrativo generale:	€ 4.806,75
A 03 – Didattica:	€ 171.924,13
A 05 – viaggi didattici e uscite didattiche:	€ 426,85
A06 – Spese di investimento:	€ 1.545,03
TOTALE ATTIVITÀ	€ 220.652,78

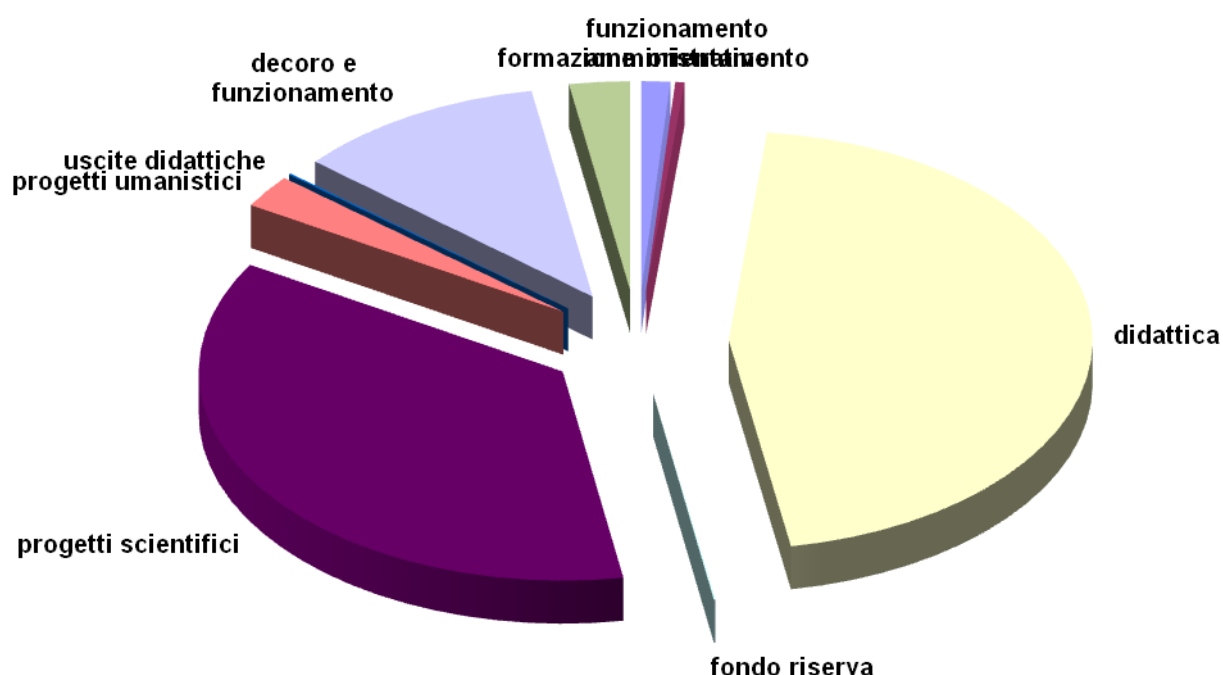
P 01 – progetti ambito scientifico e tecnico	€ 9.553,05
P 02 – progetti in ambito umanistico	€ 136.553,45
P 04 – formazione e aggiornamento	€ 10.152,46
TOTALE PROGETTI	€ 156.258,96

R 98 fondo di riserva € 236,15

Z – disponibilità da programmare € 0,00

Graficamente, la situazione previsionale delle uscite era così sintetizzabile:

Ripartizione delle uscite in fase previsionale



Passando all'analisi della realizzazione delle previsioni di spesa, si registra quanto segue:

A 01 Funzionamento generale e decoro

In tale aggregato rientra l'attività per interventi edilizi sugli edifici della scuola primaria e secondaria di Lusiana, le funzioni miste, le spese di investimento, gli adempimenti privacy e dpo, La previsione iniziale prevedeva spese per complessivi € 41.950,02 che ha subito variazioni in aumento durante l'anno arrivando ad € 43.871,46 di cui le somme impegnate ammontano ad € 22.217,78 di cui € 21.925,43 pagate ed € 291,85 a residuo passivo. Rimane pertanto una disponibilità residua di € 21.653,68.

A 02 Funzionamento amministrativo

La previsione iniziale ammontava ad € 4.806,75 che in corso d'anno è aumentata fino ad € 15.020,16. L'ammontare delle somme impegnate è di € 12.689,35 di cui € 10.047,41 pagate ed € 2.641,94 a residuo passivo. La disponibilità rimanente ammonta ad € 2.330,81.

A 03 Didattica

In tale aggregato rientrano i progetti generali didattica ed i singoli progetti di plesso, oltre al progetto punto ascolto.

La previsione iniziale di € 171.924,13 è aumentata a seguito maggiori entrate divenendo € 181.006,97 di cui impegnati € 120.928,15, pagati € 58.277,87, a residuo passivo € 62.650,28, con un avanzo di € 60.078,82.

A 05 visite e viaggi d'istruzione

Si erano previsti inizialmente € 426,85 di spesa, divenuti in corso d'anno € 4.282,85 a seguito ripresa viaggi post covid 19, di cui € 4.275,99 impegnati, € 3.731,08 pagati ed € 544,91 a residuo, pertanto la disponibilità dell'aggregato ammonta ad € 6,86.

Attività A06 - orientamento

La programmazione iniziale prevedeva un importo di € 1.545,03 che a fine anno è diventata di € 1.701,48 con impegni di spesa pari ad € 0,00, pertanto l'avanzo registrato ammonta ad € 1.701,48.

Progetto P01 – progetti scientifici e tecnici

In tale aggregato rientrano il progetto pon cittadinanza digitale (completato per la parte didattica nel 2019, in attesa di erogazione saldo) ed il progetto piano estate 2021.

La programmazione iniziale prevedeva un importo di € 9.553,05 rimasta invariata a fine anno, con impegni di spesa pari ad € 6.277,89, pertanto l'avanzo registrato ammonta ad € 3.275,16.

Progetto P 02 – progetti umanistici

Ricomprende il progetto pon competenze di base (realizzato per la parte didattica nel 2019, di cui € 604,98 radiati nel 2020), il progetto inclusione alunni diversamente abili, il progetto integrazione alunni stranieri, il progetto una scuola senza ostacoli, il progetto strategie aree interne, il progetto apprendimento e socialità.

La programmazione iniziale prevedeva spese per un importo di € 136.553,45 che in sede di programmazione definitiva sono rimasti invariati, di cui € 67.125,62 impegnati, € 55.932,68 pagati ed € 11.192,94 a residuo passivo, con un avanzo di € 69.427,83.

Progetto P 04 – formazione ed aggiornamento

Racchiude il progetto formazione ed il progetto sicurezza.

La programmazione iniziale prevedeva spese per un importo di € 10.152,46 che in sede di programmazione definitiva sono divenuti € 10.857,85 di cui € 5.360,50 impegnati e pagati. L'avanzo ammonta ad € 5.497,35

R 98 Fondo di Riserva

La programmazione iniziale di € 236,16 è rimasta uguale a quella definitiva e l'ammontare programmato non è stato utilizzato in corso d'anno.

La programmazione definitiva delle uscite ammonta quindi ad € 403.083,42 di cui impegnati € 238.875,28 e pagati € 161.553,36, con residui passivi per un ammontare di € 77.321,92 e fondo riserva di € 236,15. Non vi sono state radiazioni.

I residui passivi sono riportati nel modello L.

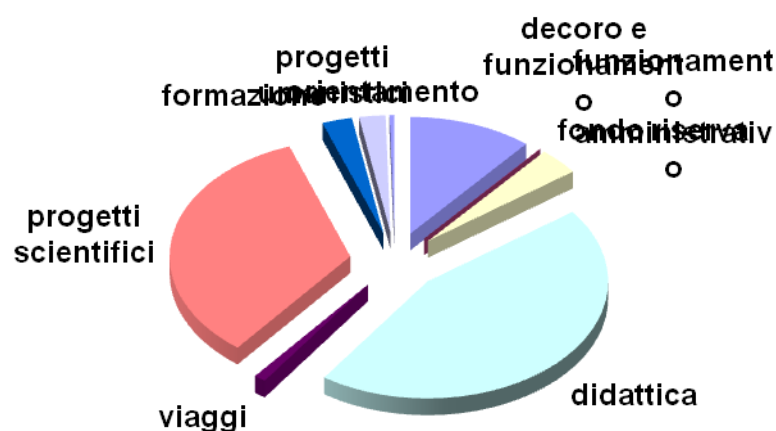
Il disavanzo di competenza al 31.12.2022 risulta pertanto ammontare ad € 188.327,44 pari alla differenza fra il totale degli accertamenti di competenza ammontanti ad € 50.547,84 ed il totale delle spese impegnate di competenza ammontanti ad € 238.875,28. Tale cifra risulta coincidente con quella riportata nel modello J al punto 10.

Andando ad esaminare le risorse utilizzate nell'anno 2022, emerge quanto segue:

<i>Utilizzo risorse relativamente all'anno 2022</i>		
Destinazione	Importo	% sul totale
decoro e funzionamento	€ 44.718,71	11,07
fondo riserva	€ 236,15	0,06
funzionamento amministrativo	€ 15.020,16	3,72
didattica	€ 181.006,97	44,81
viaggi	€ 4.282,85	1,06
progetti scientifici	€ 136.553,45	33,80
formazione	€ 10.857,85	2,69
progetti umanistici	€ 9.553,05	2,37
orientamento	€ 1.701,48	0,42
Totale	€ 403.930,67	100,00

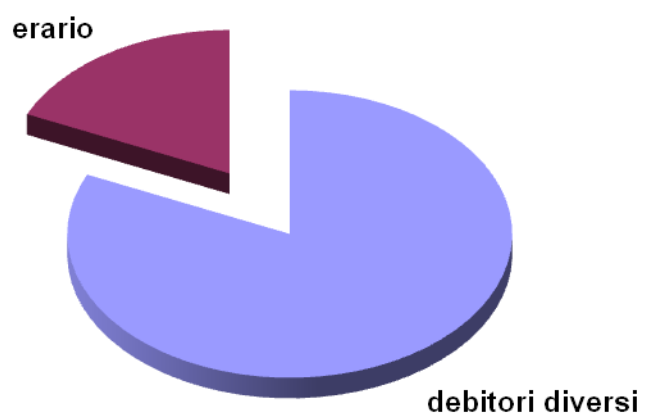
Graficamente, andando ad analizzare la ripartizione delle uscite effettiva:

Ripartizione effettiva delle uscite



In merito infine ai residui passivi, cioè i debiti dell'istituzione scolastica verso terzi, in quanto spese impegnate ma non pagate (questo deriva dal fatto che, dal 27 dicembre di ogni anno fino al 31 dicembre, l'istituto bancario che effettua servizio di tesoreria non accetta la consegna di mandati di pagamento, in quanto necessita del tempo per l'effettuazione delle operazioni contabili di chiusura anno, mentre maturano posizioni debitorie della scuola nei confronti di terzi, stato, regione ed enti a seguito arrivo di fatture su acquisti effettuati in precedenza, oppure a seguito pagamento a personale od esperti per quanto attiene alle ritenute di legge o all'iva, che vanno pagate entro la metà del mese successivo al mese in cui viene erogato il compenso, pertanto a fine anno è possibile vi siano dei pagamenti relativi ad erario [pertanto stato], inps, irap [pertanto regione], inpdap che slittano all'anno successivo, come accade per il 2022), graficamente sono così riassumibili:

Ripartizione debiti

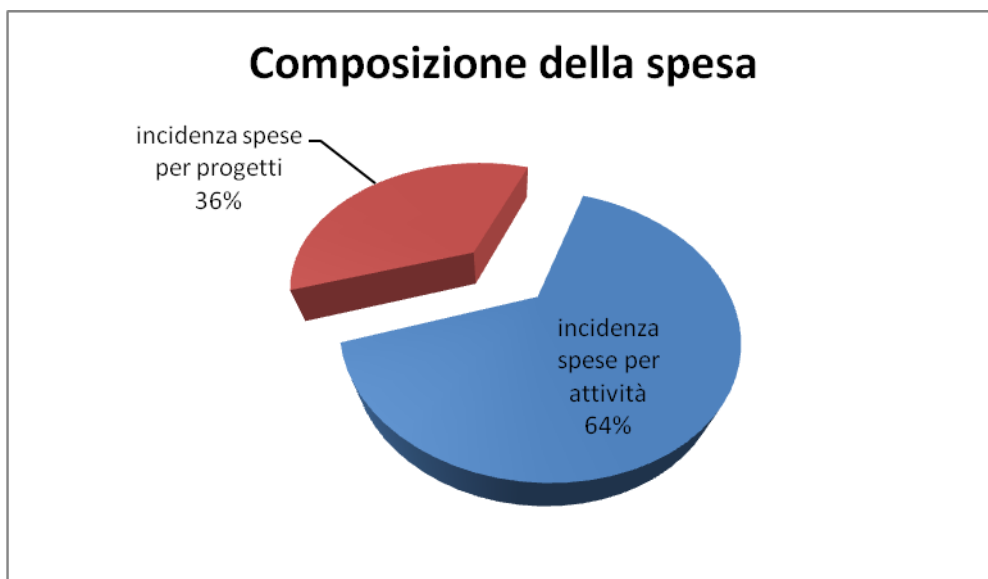


ANDAMENTO DELLA GESTIONE E RISULTATI CONSEGUITI

Per quanto concerne gli indicatori di sistema, si è analizzata l'incidenza delle spese impegnate per attività e progetti sul totale delle spese impegnate, individuando i seguenti indicatori di sistema:

- **incidenza delle spese per attività: 64%** (è pari al rapporto tra le spese impegnate per attività di funzionamento generale, sia amministrativo che didattico, di investimento, di orientamento, di spese per funzioni miste, privacy, dpo e progettualità di plesso ed il totale delle spese impegnate; indica l'incidenza dei costi fissi)
- **incidenza delle spese per progetti: 36%** (è pari al rapporto tra le spese impegnate per progetti e viaggi ed il totale delle spese impegnate; indica le risorse destinate alla realizzazione progettuale)

Graficamente, il tutto è così riassumibile:



Si possono analizzare ulteriori indici per verificare l'andamento gestionale ed i risultati conseguiti, in specie:

Indice di dipendenza finanziaria

Indica il rapporto tra le entrate da trasferimenti ordinari da parte di Stato e Regione ed il totale degli accertamenti. Il valore è compreso tra zero ed uno, dove lo zero indica la dipendenza minima e l'uno la dipendenza massima.

Finanziamento accertato di Stato e Regione/totale degli accertamenti = **0,23**

Indice di autonomia finanziaria

Indica il rapporto tra le entrate non provenienti da trasferimenti ordinari dello Stato e della Regione (pertanto, derivanti da enti locali, da Unione Europea, da altre istituzioni, da genitori, da privati, da gestioni economiche, da altre entrate quali possono essere gli interessi attivi e da mutui) ed il totale

degli accertamenti, esprime la capacità di reperimento di risorse proprie ed autonome. Il valore è compreso tra zero ed uno, dove zero indica assenza di autonomia finanziaria ed assenza di reperimento di risorse proprie ed uno indica la massima autonomia finanziaria, con totale reperimento di risorse proprie ed autonome.

Finanziamenti accertati enti, genitori, privati, gestioni, altre entrate, mutui/totale accertamenti = **0,77**

Indice mancata riscossione

Indica il rapporto tra il totale degli accertamenti e la previsione definitiva (escluso l'avanzo di amministrazione). Esprime il grado di incertezza (la maggiore o minore affidabilità) delle entrate su cui è basata la programmazione annuale (tanto è più vicino a zero, tanto maggiore è l'incertezza e minore l'affidabilità, tanto più è prossimo ad uno, tanto minore è l'incertezza e maggiore l'affidabilità).

Totale accertamenti / previsione definitiva (escluso avanzo) = **1,00**

Indice incidenza residui attivi

Indica il rapporto tra gli accertamenti non riscossi di competenza sul totale degli accertamenti dell'esercizio di competenza. Il valore varia tra zero (assenza di produzione di residui attivi di competenza) e uno (produzione massima di residui attivi di competenza).

Accertamenti non riscossi / totale accertamenti = **0,12**

Indice accumulo residui attivi

Indica il rapporto tra il totale dei residui attivi a fine anno ed il totale degli accertamenti di competenza più il totale dei residui attivi ad inizio anno. Il valore varia tra zero e uno.

Totale residui attivi a fine anno / totale accertamenti e residui attivi = **0,83**

Indice di smaltimento dei residui attivi

Indica il rapporto tra il totale dei residui attivi incassati in corso d'anno ed il totale dei residui attivi ad inizio anno. Il valore varia tra zero (che indica uno smaltimento nullo dei residui attivi, pertanto l'assenza di incassi relativa a residui) ad uno (che indica l'incasso totale dei residui attivi vantati).

Totale residui attivi incassati in corso d'anno / totale residui attivi ad inizio anno = **0,35**

Indice della capacità di spesa

Si ottiene rapportando il totale dei pagamenti, sia in conto competenza che in conto residui, con il totale della massa spendibile (data dalla somma tra impegni sulla competenza e residui ad inizio anno). Il valore varia tra zero (qualora non si sia effettuata alcuna spesa) e uno (utilizzo totale delle autorizzazioni di spesa).

Totale dei pagamenti in competenza e residui / totale massa spendibile = **0,68**

Indice spese per attività didattiche

Si ottiene rapportando la somma degli impegni relativi all'aggregato A03 (didattica), delle uscite didattiche (A05) e di tutti i progetti al totale degli impegni

(Impegni A03 + impegni progetti) / totale impegni = **0,84**

Indice spese per attività amministrative

Si ottiene rapportando la somma degli impegni relativi all'aggregato A01 ed A02 al totale degli impegni

Impegni A01 e A02 / totale impegni = **0,15**

Indice incidenza residui passivi

Rapporto tra gli impegni non pagati relativi all'esercizio sul totale degli impegni dell'esercizio. Il valore varia tra zero (produzione nulla di residui passivi, pertanto totalità dei pagamenti effettuata) ad uno (rinvio dei pagamenti all'anno successivo).

Impegni non pagati di competenza / totale impegni = **0,32**

Indice di accumulo dei residui passivi

Indica il rapporto tra il totale dei residui passivi a fine anno ed il totale della massa spendibile (impegni sulla competenza e residui passivi di inizio anno)

Totale residui passivi a fine anno / totale impegni e residui passivi = **0,32**

Indice di smaltimento dei residui passivi

Indica il rapporto tra il totale dei residui passivi pagati in corso d'anno ed il totale dei residui passivi ad inizio anno. Il valore varia tra zero (che indica assenza di pagamenti dei residui passivi degli anni precedenti) a uno (che indica pagamento totale dei residui passivi degli anni precedenti).

Totale residui passivi pagati in corso d'anno / totale residui passivi ad inizio anno = **1,00**

Spesa pro capite per alunno

Rapporto tra il totale degli impegni ed il numero degli alunni.

Totale impegni / numero degli alunni = **838,16**

Spesa amministrativa pro capite per alunno

Rapporto tra il totale degli impegni dell'aggregato A01 e A02 ed il numero degli alunni.

Totale impegni A01 e A02 / numero alunni = **122,48**

Incidenza avanzo di amministrazione

Rapporto tra l'avanzo di amministrazione ed il totale delle entrate. Indica la capacità di gestire le entrate e le spese di competenza. Il valore varia tra zero (assenza di avanzo e pertanto gestione totale di spese di competenza tramite entrate di competenza) e uno (completa dipendenza da avanzo per gestione spese di competenza).

Avanzo di amministrazione / totale entrate = **0,87**

Indice di accumulo dell'avanzo di amministrazione

Rapporto tra avanzo esistente a fine esercizio e avanzo esistente a fine esercizio dell'anno precedente. Un valore inferiore ad uno indica un consumo dell'avanzo, pertanto le entrate di competenza non sono sufficienti per la copertura delle spese di competenza, un valore superiore indica un accumulo di avanzo, con entrate di competenza che superano le spese di competenza.

Avanzo di amministrazione / avanzo amministrazione anno precedente = **0,47**

L'andamento gestionale e contabile è risultato buono sia con riferimento ai tempi relativi alla realizzazione delle attività scolastiche sia alla tempistica fissata dal Decreto Interministeriale n. 129/2018.

L'indice di tempestività dei pagamenti per l'anno 2022 è pari a -11,19. Essendo negativo, l'indice evidenzia che in media le fatture sono state pagate in media 11,19 giorni prima della scadenza.

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.

La gestione delle minute spese per l'esercizio 2022 non è stata effettuata.

Si dichiara, infine, che:

- 1) le scritture di cui al libro giornale di cassa concordano con le risultanze del conto corrente bancario e con il modello 56 T della Banca d'Italia;

- 2) i beni durevoli e di investimento acquistati sono stati regolarmente registrati sul registro informatico dell'inventario;
- 3) le ritenute previdenziali ed assistenziali sono state trattenute e versate agli enti competenti a mezzo modello F24;
- 4) le reversali e i mandati sono stati compilati in ogni loro parte e regolarmente quietanzati dall'Istituto cassiere;
- 5) alla scuola è intestato un solo conto corrente bancario ed un unico conto di tesoreria unica presso la Banca d'Italia; l'istituto cassiere è la Banca Alto Adige Volksbank – Agenzia di Marostica; la convenzione è stata stipulata per un triennio con decorrenza 01.01.2023 e scadenza 31.12.2025;
- 6) non vi è alcun conto corrente postale intestato all'istituzione scolastica;
- 7) la contabilità scolastica è stata tenuta nel rispetto delle disposizioni di tutela della privacy, come previsto dal Decreto Legislativo n. 196/2003;
- 8) non vi sono state gestioni fuori bilancio;
- 9) 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 rese dal personale;
- 10) l'istituto non possiede titoli e/o valori;
- 11) è stata rispettata la destinazione dei finanziamenti finalizzati.

Lusiana Conco, 29 aprile 2023

Prot. 1608

Il Dirigente Scolastico
(dr. Rinaldo Coggi)