



**SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO
"ILLUMINATO - CIRINO"**

Via Cesare Pavese – 80018 Mugnano di Napoli

Tel. 081-5710392/93/94/95 – Fax 081-5710358

Cod. Min. **NAMM0A000L** - C.F. **95186820635**

PEO: namm0a000l@istruzione.it - PEC: namm0a000l@pec.istruzione.it

sito web: www.illuminatocirino.edu.it



Ai Revisori dei conti

Al Consiglio d'Istituto

**CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021
Relazione illustrativa dell'andamento della gestione dell'istituzione scolastica**

La presente relazione tecnico-contabile ha lo scopo di illustrare analiticamente le risultanze della gestione a consuntivo del Programma Annuale 2021 entrate e alle spese, al fine di facilitare l'analisi dei risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati e dichiarati nel PTOF dell'Istituzione Scolastica. La predisposizione del Conto Consuntivo presenta le diverse attività programmate per l'esercizio finanziario per le quali è stato necessario prevedere impegni.

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.

La presente relazione ha lo scopo di:

- illustrare le Entrate, le Spese e la composizione dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2021;
- facilitare la lettura dell'analisi gestionale del Programma Annuale 2021 approvato dal Consiglio d'Istituto;
- esprimere obiettivi e mezzi finanziari per il raggiungimento di una dinamica e trasparente gestione amministrativa per il raccordo tra risorse disponibili e obiettivi possibili;
- illustra i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica

Le fonti normative per la predisposizione del Conto consuntivo sono:

1. Il Decreto Interministeriale 28 agosto 2018 n. 129 – Nuovo *Regolamento di contabilità*;
2. 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";
3. 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";
4. La Dotazione ordinaria è stata assegnata dal MIUR alle istituzioni scolastiche in riferimento ai primi 8/12 E.F. 2021 con la Nota Miur Prot. N. 21795 del 30/09/2020 e per i successivi 4/12 E.F. 2021 con la Nota Miur Prot. N. 21503 del 30/09/2021.

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

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:

Popolazione scolastica: l'Istituto nell'anno scolastico 2021/22 ha funzionato con n. 41 classi e per un totale di 775 alunni frequentanti

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

	Numero	Numero	Numero classi	Totale classi	Alunni	Alunni	Alunni	Alunni	Totale alunni	Di cui	Differenza	Media
Prime	0	14	0	14	260	0	254	0	254	15	6	18,14
Seconde	0	13	0	13	256	0	251	0	251	17	5	19,31
Terze	0	14	0	14	274	0	270	0	270	16	4	19,29
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
Totale	0	41	0	41	790	0	775	0	775	48	15	18,90

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
<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	66
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	23
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	0
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
<i>*da censire solo presso la 1° 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	111

N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto

Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	4
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	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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	19

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto 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; danno atto che il conto consuntivo presenta le seguenti risultanze:

				TOTALE
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 184.028,25
	Residui anni precedenti	Competenza esercizio 2021	TOTALE	
Riscossioni	€ 122.373,10	€ 135.545,98	€257.919,08	
Pagamenti	€ 3.809,92	€ 120.051,55	€ 123.861,47	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 318.085,86
Residui Attivi	€ 42.798,38	€ 151.284,42		€ 194.082,80
Residui Passivi	€ 11.763,89	€ 42.112,10		€ 53.875,99
Avanzo di amministrazione al 31/12/2021				€ 458.292,67

L'Avanzo di esercizio 2020 di € 458.292,67 così determinato:

ENTRATE EFFETTIVE E.F. 2021	€ 286.830,40
SPESE EFFETTIVE E.F. 2021	€ 162.163,65
AVANZO/DISAVANZO ESERCIZIO 2021	€ 124.666,75

ULTERIORE RISCONTRO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

IMPORTI	DESCRIZIONE
€ 391.743,56	AVANZO AMM.NE AL 1/1 MOD H
€ 124.666,75	AVANZO DI COMPETENZA MOD H
€ 0,00	DISAVANZO COMPETENZA MOD H
€ 0,00	VARIAZ. RES PASSIVI MOD. L
-€ 58.117,64	VARIAZ RES. ATTIVI MOD. L
€ 458.292,67	AVANZO COMPLESSIVO AL 31/12

Passando all'esame delle entrate e delle Spese, dal Conto Consuntivo (Mod H) si rilevano al 31/12/2020 le seguenti risultanze:

ENTRATE			
Aggregato	Programmazione definitive (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di amministrazione	€ 391.743,56		
Finanziamenti Unione Europea	€ 123.284,42	€ 123.284,42	100,00%
Finanziamenti dello Stato	€ 152.750,47	€ 152.750,47	100,00%
Finanziamenti da Regioni	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Finanziamenti da Enti	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Contributi da privati	€ 10.795,50	€ 10.795,50	100,00%
Proventi da Gestioni Economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Rimborsi e restituzioni somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Altre entrate	€ 0,01	€ 0,01	100,00%
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Totale Entrate	€ 678.573,96	€ 286.830,40	42,27%
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 0,00	
Disavanzo di competenza	€ 678.573,96	€ 286.830,40	

indice dipendenza finanziaria	Accertamenti Competenza	42,27%
	Totale entrate	

Indice capacità di riscossione	Totale riscossioni	50,56%
	Residui attivi iniz. + somme accertate	

In riferimento alle entrate la situazione dei residui attivi è la seguente:

	Iniziali al 01/01/2021	Riscossi	Da Riscuotere	Residui esercizio 2021	Variazioni in Diminuzione	Totale Residui
Residui attivi	€ 223.289,12	€ 122.373,10	€ 100.916,02	€ 151.284,42	€ 58.117,64	€ 194.082,80

indice residui attivi competenza	Residui esercizio 2021	52,74%
	Totale somme accertate 2021	

Smaltimento residui attivi	residui attivi Riscossi	54,80%
	Residui attivi Iniziali	

Accumolo residui Attivi	Residui attivi al 31/12/2021	38,05%
	Accertam. Comp. + res. Att. Iniziali	

Riepilogando le entrate:

Programmazione Definitiva	Somme Accertate	Somme Riscosse	Somme rimaste da riscuotere	differenze in + o in -
678.573,96	286.830,40	135.545,98	151.284,42	0,00

L'analisi delle voci di spesa ha determinato le seguenti risultanze:

SPESE			
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 380.579,58	€ 68.903,44	18,10%
Progetti	€ 192.066,63	€ 93.260,21	48,56%
Gestioni Economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Fondo di riserva	€ 500,00		
Disponibilità da Programmare	€ 105.427,75		
Totale Spese	€ 573.146,21	€ 162.163,65	28,29%
Avanzo di competenza	€ 0,00	€ 124.666,75	
Totale a Pareggio	€ 678.573,96	€ 286.830,40	

indice spesa competenza	Somme impegnate	28,29%
	Totale entrate	

Indice capacità di spesa	Totale pagamenti	69,69%
	residui pass. Iniziali + somme impegnate	

Indice capacità di cassa	Fondo cassa fine esercizio	590,40%
	Residui passivi al 31/12	

In riferimento alle spese la situazione dei residui passivi è la seguente

	Iniziali al 01/01/2021	Pagati	Da Pagare	residui esercizio 2021	Variazione in diminuzione	Totale residui
Residui passivi	€ 15.573,81	€ 3.809,92	€ 11.763,89	€ 42.112,10	€ 0,00	€ 53.875,99

Indice residui passivi competenza	residui esercizio 2021	25,97%
	totale somme impegnate 2021	
Smaltimento residui passivi	residui passivi pagati	24,46%
	residui passivi iniziali	
Accumolo Residui Passivi	residui passivi al 31/12	30,31%
	impegni competenza + res. Passivi iniziali	

Il D.I. 129/2018 ha strutturato in 6 voci di attività e 5 macrovoci di progetti le voci di uscita.

In particolare, le finalità di spesa vengono distinte in:

Attività: all'interno di tale aggregato sono previste sei differenti categorie di destinazione (Funzionamento generale e decoro della Scuola; Funzionamento amministrativo; Didattica; Alternanza Scuola-Lavoro; Visite, viaggi e programmi di studio all'estero; Attività di orientamento).

Progetti: all'interno di tale aggregato sono previste cinque differenti categorie di destinazione (Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale";

Progetti in ambito "Umanistico e sociale"; Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"; Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale";

Progetti per "Gare e concorsi").

Gestioni economiche: all'interno di tale aggregato sono previste quattro differenti categorie di destinazione (Azienda agraria; Azienda speciale; Attività per conto terzi; Attività convittuale).

Nello specifico i Progetti/Attività hanno determinato le seguenti risultanze:

A1 FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO	
Programmazione definitiva	€ 85.628,76
Somme Impegnate	€ 38.525,63
Avanzo	€ 47.103,13

In tale aggregato rientrano le spese relative alla riqualificazione, manutenzione e decoro degli edifici scolastici, compresi i servizi di pulizia, nonché le spese "comuni" non direttamente imputabili alle altre destinazioni di spesa, indipendentemente dalla fonte di finanziamento utilizzata. Tra le spese "comuni" possono rientrare, a titolo esemplificativo le somme da corrispondere al responsabile del servizio prevenzione e protezione (RSPP), nonché al responsabile della protezione dei dati personali (RPD).

A2 FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	
Programmazione definitiva	€ 56.412,37
Somme impegnate	€ 26.350,82
Avanzo	€ 30.061,55

In tale aggregato possono rientrare le spese relative alle specifiche attività della segreteria scolastica, le spese postali, per l'acquisto di carte valori, bollati e registrazione contratti, le spese relative ai servizi di cassa. In tale aggregato va ricompreso altresì il compenso da corrispondere ai Revisori dei conti.

A3 SPESE DIDATTICA	
Programmazione definitiva	€ 231.315,26
Somme impegnate	€ 3.976,99
Avanzo	€ 227.338,27

In tale aggregato possono rientrare tutte le spese necessarie allo svolgimento delle attività didattiche (es. lavagne interattive multimediali, cancelleria, spese di personale per l'espletamento dei corsi di recupero, PC ad uso specifico degli alunni, ecc.).

Rientrano in tale aggregato anche i seguenti FESR:

- Realizzazione di reti locali cablate e wireless - Avviso 20480/21 - € 32.146,53;
- Digital Board: trasformazione digitale nella didattica nell'organizzazione - Avviso 28966/2021"€ 50.481,89;
- "Spazi e strumenti digitali per le STEM - Avviso prot. DGEFID n.10812 del 13 maggio 2021 € 16.000,00;

Spese relative allo svolgimento delle attività connesse all'Alternanza Scuola-Lavoro, indipendentemente dalla fonte di finanziamento utilizzata

A5 VISITE VIAGGI E PROGRAMMI STUDIO ESTERO	
Programmazione definitiva	€ 145,00
Somme impegnate	€ 50,00
Avanzo	€ 95,00

Spese relative alla realizzazione di visite guidate, viaggi di istruzione e programmi di studio , indipendentemente dalla fonte di finanziamento .

A6 ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	
Programmazione definitiva	€ 7.078,19
Somme impegnate	€ 0,00
Avanzo	€ 7.078,19
TOTALE ATTIVITA'	
Programmazione definitiva	€ 380.579,58
Somme impegnate	€ 68.903,44
Avanzo su attività	€ 311.676,14

P01 PROGETTI IN AMBITO SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE

Rientrano in tale aggregato spese per progetti correlati a tematiche quali:

- design e progettazione architettonica (es. workshop di design);
- discipline sanitarie (es. legislazione sanitaria); enogastronomia e cultura dell'alimentazione (es. laboratori di cucina);
- IT e telecomunicazioni (es. alfabetizzazione informatica);
- meccanica, elettronica, impiantistica, energia (es. sistemi elettrici ed elettronici);
- scienze matematiche (es. algebra, analisi);
- scienze naturali ambiente e territorio astronomia (es. studio degli ecosistemi);
- trasformazione, produzione, distribuzione e marketing (es. tecniche di distribuzione, tecniche di marketing);
- trasporti e logistica (es. logica, struttura e costruzione dei mezzi di trasporto);
- turismo e servizi commerciali (es. geografia turistica, legislazione turistica).

P01 PROGETTI AMBITO SCIENTIFICO	
Programmazione definitiva	€ 15.970,01
Somme impegnate	€ 15.370,00
Avanzo	€ 600,01

P02 PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"

Rientrano in tale aggregato spese per progetti correlati a tematiche quali:

- arte, musica, spettacolo, cultura (es. storia della musica);
- benessere, salute e sicurezza (es. corsi di primo soccorso);
- cittadinanza e legalità (es. educazione civica);
- discipline e arti motorie (es. alfabetizzazione motoria);
- giochi e attività ludiche per la crescita (es. giochi e attività di gruppo per lo sviluppo intellettuale e psicofisico);
- integrazione, inclusione, parità, solidarietà, libri, scrittura e linguaggio (es. critica letteraria);
- lingue e multiculturalismo (es. corsi di lingua e culture straniere);
- scienze umane e sociali (es. pedagogia);
- storia e memoria (es. organizzazione di giornate della memoria).

P02 Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	
Programmazione definitiva	€ 169.522,62
Somme impegnate	€ 73.354,21
Avanzo	€ 96.168,41

P03 PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"

Spese relative a progettualità volte all'acquisizione di certificazioni o attestati. Rientrano in tale aggregato spese per percorsi di studio e corsi professionalizzanti

nelle diverse discipline che prevedono il rilascio di certificazioni / attestati (es. certificazione linguistica, certificazione sportiva, certificazione ECDL, ecc.).

P03 Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	
Programmazione definitiva	€ 0,00
Somme impegnate	€ 0,00
Avanzo	€ 0,00

P04 PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE"

Spese relative a progettualità per corsi di formazione e / o aggiornamento a beneficio del personale scolastico. Rientrano in tale aggregato spese per corsi funzionali alla formazione o aggiornamento del personale con riferimento ad ogni tematica (es. corsi di lingua, formazione dei neo assunti, corso tecnologico).

Progetti per "Formazione /aggiornamento del personale"	
Programmazione definitiva	€ 6.574,00
Somme impegnate	€ 4.536,00
Avanzo	€ 2.038,00

P05 Progetti per "Gare e concorsi"

Spese relative a progettualità per la partecipazione a gare e concorsi. Rientrano in tale aggregato spese per la partecipazione a competizioni nelle diverse discipline (es. olimpiadi di grammatica, olimpiadi di inglese, olimpiadi di matematica, ecc.).

P05 Progetti per "Gare e concorsi"	
Programmazione definitiva	€ 0,00
Somme impegnate	€ 0,00
Avanzo	€ 0,00

TOTALE PROGETTI	
Programmazione definitiva	€ 192.066,63
Somme impegnate	€ 93.260,21
Avanzo su progetti	€ 98.806,42

SPESE												
	Personale (impegnato)	Beni di consumo (impegnato)	Servizi esterni (impegnato)	investimenti (impegnato)	altre spese (impegnato)	imposte e tasse (impegnato)	oneri straordinari e contenzioso (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	rimborsi e poste correttive (impegnato)	Programmazione Definitiva	Tot. Impegni	Impegni/Spese %
A1	€ 812,79	€ 5.896,43	€ 12.087,30	€ 16.435,30	€ 14,82	€ 2.112,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.166,25	€ 85.628,76	€ 38.525,63	44,99%
A2	€ 0,00	€ 5.072,58	€ 18.933,46	€ 1.337,94	€ 147,55	€ 838,52	€ 20,77	€ 0,00	€ 0,00	€ 56.412,37	€ 26.350,82	46,71%
A3	€ 0,00	€ 2.969,16	€ 150,00	€ 0,00	€ 194,00	€ 663,83	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 231.315,26	€ 3.976,99	1,72%
A4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50,00	€ 145,00	€ 50,00	34,48%
A6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.078,19	€ 0,00	0,00%
PROGETTI AMBITO SCIENTIFICO	€ 9.186,90	€ 833,68	€ 700,00	€ 4.037,14	€ 0,00	€ 183,41	€ 0,00	€ 0,00	€ 428,87	€ 15.970,01	€ 15.370,00	96,24%
PROGETTI AMBITO UMANISTICO SOCIALE	€ 20.487,99	€ 17.857,83	€ 15.626,00	€ 11.337,66	€ 0,00	€ 6.158,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.886,30	€ 169.522,62	€ 73.354,21	43,27%
PROGETTI PER CERTIFICAZIONI E CORSI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
PROGETTI FORMAZIONE AL PERSONALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.560,00	€ 976,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.574,00	€ 4.536,00	69,00%
PROGETTI PER GARE E CONCORSI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 30.487,68	€ 32.629,68	€ 51.056,76	€ 34.124,04	€ 356,37	€ 9.956,93	€ 20,77	€ 0,00	€ 3.531,42	€ 572.646,21	€ 162.163,65	28,32%
TOTALE/TOTAL IMPEGNI %	18,80%	20,12%	31,48%	21,04%	0,22%	6,14%	7334,48%	0,00%	2,18%			

Questo grafico fornisce un quadro riepilogativo delle spese impegnate per tutti i Progetti/Attività (art. 19 del regolamento) ed è articolato secondo il raggruppamento delle spese previste per la Sezione Spese della Scheda Illustrativa Finanziaria. Il riepilogo delle spese raggruppate per singola tipologia permette di analizzare l'attività dell'Istituto dal punto di vista economico. Una prima analisi si può ottenere rapportando le più importanti aggregazioni di spesa sul totale delle spese effettuate o altri tipi di rapporti simili.

FONDO DI RISERVA € 500,00

Il Fondo di riserva, iscritto tra le spese in misura non superiore al dieci per cento della dotazione finanziaria ordinaria, ai sensi dell'art. 8 del D.I. 129/2018, può essere utilizzato esclusivamente per aumentare gli stanziamenti la cui entità si dimostri insufficiente, per spese impreviste e per eventuali maggiori spese.

AGGREGATO Z € 105.427,75

In questo aggregato sono confluite le somme accertate entro il 31 Dicembre 2020 e per le quali non è stata deliberata alcuna destinazione in attività o progetti.

Confluisco in Z anche somme accantonate a fronte di residui attivi di dubbia riscossione così come indicato dalla Circolare n. 9537 del 14.12.2009 e successive che hanno per oggetto le indicazioni riepilogative per la compilazione del programma annuale, quindi anche per l'anno 2019 e che così recitano:

“L'avanzo di amministrazione determinato da residui attivi di competenza di questa Direzione Generale, va inserito opportunamente nell'aggregato Z Disponibilità da programmare, fino alla loro riscossione”.

Programmazione definitiva	Somme Impegnate	Somme Pagate	Somme rimaste da pagare	Differenze in + o in -
573.146,21	162.163,65	120.051,55	42.112,10	410.982,56

eseguendo un'analisi dettagliata delle spese si rileva quanto segue:

TOTALE SOMME IMPEGNATE	162.163,65	=	209,24	SPESA MEDIA PER ALUNNO
NUMERO COMPLESSIVO ALUNNI	775			

NUMERO COMPLESSIVO ALUNNI	775	=	6,98	MEDIA ALUNNI PER DOCENTE
NUMERO COMPLESSIVO DOCENTI	111			

NUMERO COMPLESSIVO DOCENTI	111,00	=	5,84	RAPPORTO DOCENTI/ATA
NUMERO COMPLESSIVO ATA	19			

TOTALE SOMME IMPEGNATE	162.163,65	=	179,19	SPESA MEDIA PER PERSONA FREQUENTANTE L'ISTITUTO SCOLASTICO
TOTALE PERSONALE + ALUNNI	905			

DETERMINAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

IMPORTO	DESCRIZIONE
€ 410.982,56	DIFFERENZA IN + O - MOD. H USCITE
€ 105.427,75	DISPONIBILITA' FINANZ. DA PROGRAMM. (AGG Z)
-€ 58.117,64	RADIAZIONE RESIDUI ATTIVI (DA MOD L)
€ 0,00	RADIAZIONE RESIDUI PASSIVI (DA MOD L)
	=
€ 458.292,67	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE COMPLESSIVO (MOD J)

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale di € 561.456,30 come si evince dalla tabella successiva:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 169.583,53	-€ 33.083,38	€ 136.500,15
Totale Disponibilità	€ 407.446,58	€ 314.553,87	€ 722.000,45
Totale dell'Attivo	€ 577.030,11	€ 281.470,49	€ 858.500,60
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a Pareggio	€ 577.030,11	€ 281.470,49	€ 858.500,60
PASSIVO			
Totale debiti	€ 15.573,81	€ 38.302,18	€ 53.875,99
Consistenza Patrimoniale	€ 561.456,30	€ 243.168,31	€ 804.624,61
Totale a Pareggio	€ 577.030,11	€ 281.470,49	€ 858.500,60

Incidenza immobilizzazioni	Totale immobilizzazioni	16,96%
	Consistenza patrimoniale	
Indice debito economico	Totale debiti	7,46%
	Totale Disponibilità	
Indebitamento Complessivo	Totale Debiti	6,70%
	Consistenza patrimoniale	

L'anno 2021 sono state svolte le operazioni per il rinnovo inventariale ai sensi dell'art. 31, comma 9, del D.L. 129/2018 e delle istruzioni impartite con la circolare 4083 del 23 febbraio 2021 emanata dal MI:

La Commissione per il rinnovo degli inventari, nominata con provvedimento n. 9813 del Dirigente Scolastico Vincenzo Somma (Presidente della Commissione) in data 22/11/2021 è composta anche dal Dsga Michela Di Luna e dall'assistente amministrativo Vitale Ruoppo.

Le risultanze del rinnovo sono riportate nel processo verbale del 29/12/2021 prot. n. 11029/06-07 .

CONCLUSIONI

Si evince da quanto illustrato la gestione economica del 2021, la corrispondenza tra le entrate accertate e le somme impegnate nonché la provenienza dettagliata dell'avanzo di amministrazione per il corretto utilizzo nell'anno 2021. Dalla relazione è possibile inoltre determinare la percentuale di utilizzo delle somme programmate e offre una panoramica generale delle spese sostenute per la realizzazione del P.T.O.F. per l'anno scolastico 2020/2021.

Alla presente relazione sono allegati:

- Conto finanziario (MOD H)
- Conto del patrimonio (MOD K)
- Rendiconto delle singole attività e dei singoli progetti (MOD I)
- Elenco dei residui attivi e passivi (MOD L)
- Situazione amministrativa al 31/12/2021 (MOD J)
- Prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera (MOD M)
- Riepilogo tipologie di spesa (MOD N)
- Variazione residuo attivo

- Giornale di cassa al 31/12/2021
- Mod-T56 al 31/12/2021
- Registro Minute Spese
- Riepilogo beni inventariati al 31/12/2021
- Saldo c/c bancario al 31/12/2021
- Dichiarazioni allegare al Conto Consuntivo
- Attestazione Indice di tempestività

Sono inoltre a disposizione degli organi di controllo:

Partitari e giornale di cassa, Mandati e reversali con relativi documenti giustificativi, Prospetti Organico personale ATA e docenti

Prospetto formazione classi, Copie delibere Consiglio di Istituto riguardanti variazioni e storni, Registro Delle fatture Registro degli Incarichi, Registro degli Accantonamenti

Tenuto conto inoltre che:

le spese risultano esattamente imputate alle Attività e Gestioni Economiche pertinenti,

L'ammontare dei relativi mandati, per ogni articolo di spesa, è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva

Le modifiche al Programma Annuale e gli acquisti sono stati effettuati secondo criteri stabiliti dal D.l. n.129/2018

I sottoscritti nella convinzione di aver agito nell'interesse della scuola, garantendo l'attività didattica e strutturando al massimo la possibilità finanziaria, sottopongono il conto consuntivo 2021 all'esame dei Revisori dei Conti, ed unitamente alla presente relazione ne richiedono l'approvazione al Consiglio Istituto.

Il Direttore S.G.A.
Dott.ssa Michela Di Luna (*)

Il Dirigente Scolastico
Dott. Vincenzo Somma (*)

(*) Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa