



Relazione Conto Consuntivo A.F. 2022

1. Premessa

La presente relazione ha lo scopo di illustrare analiticamente le risultanze della gestione a consuntivo del Programma Annuale 2022 relativamente alle entrate e alle spese di competenza, al fine di facilitare l'analisi dei risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati e dichiarati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica.

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

Le fonti normative per la predisposizione del Conto consuntivo sono:

- Il Decreto Interministeriale 28 agosto 2018 n. 129 – Regolamento di contabilità, che non presenta particolari innovazioni rispetto alla previgente normativa per quanto attiene al Conto consuntivo;

- La Legge 27 dicembre 2006, n. 296 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge finanziaria 2007)" – comma 601 con il quale è stato istituito il "Fondo per il funzionamento delle istituzioni scolastiche";

- Il Decreto Ministeriale Prot. n. 834 del 15 ottobre 2015 che stabilisce i parametri del fondo per il funzionamento e per l'alternanza scuola-lavoro, in attuazione della Legge 107/2015 "Riforma del sistema nazionale di istruzione e formazione e delega per il riordino delle disposizioni legislative vigenti".

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



2. Riepilogo dati contabili

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	914.705,39	Programmazione definitiva	531.131,37	<i>Disp. fin. da programmare</i> 383.574,02
Accertamenti	157.705,18	Impegni	304.450,93	<i>Disavanzo di competenza</i> 146.745,75
Saldo di cassa iniziale (01/01/2022) (A)				512.690,33
Riscossioni competenza residui (B)	174.153,41	Pagamenti competenza residui (C)	206.601,29	
Saldo di cassa finale (31/12/2022) (D) (D=A+B-C)				480.242,45
Somme rimaste da riscuotere (E)	40.449,74	Somme rimaste da pagare (F)	116.700,00	<i>Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno)</i> -76.250,26
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	46.207,28	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	8.229,42	
Totale residui attivi (I=E+G)	86.657,02	Totale residui passivi (L=F+H)	124.929,42	<i>Residui Attivi - Residui Passivi</i> -38.272,40



3. Conto Finanziario

3.1. Analisi delle entrate

Si riepilogano di seguito le informazioni di riepilogo riguardanti le Entrate dell'anno 2022

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a)
1. Avanzo di amministrazione presunto	757.000,21	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	36.475,45	36.475,45	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	47.454,85	47.454,85	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	2.245,88	2.245,88	100,00 %
6. Contributi da privati	67.628,99	67.628,99	100,00 %
8. Rimborsi e restituzione somme	3.900,00	3.900,00	100,00 %
12. Altre entrate	0,01	0,01	100,00 %
Totale Entrate	914.705,39	157.705,18	
Disavanzo di competenza		146.745,75	
	Totale a pareggio	304.450,93	



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: CAMPANIA
IS I.S. L.A-I.P.I.A. "F. GRANDI"

80067 SORRENTO (NA) VICO PRIMO ROTA N.2 C.F. 90078490639 C.M. NAIS10300D

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	757.000,21	0,00	757.000,21
	2	Vincolato	336.255,38	0,00	336.255,38
	1	Non vincolato	420.744,83	0,00	420.744,83

2 - Finanziamenti dall' Unione Europea

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
2		Finanziamenti dall' Unione Europea	0,00	36.475,45	36.475,45	1.000,00	35.475,45	0,00
	2	Fondi europei di sviluppo regionale (FESR)	0,00	34.475,45	34.475,45	0,00	34.475,45	0,00
	3	Altri finanziamenti dall'Unione Europea	0,00	2.000,00	2.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00

3 - Finanziamenti dallo Stato

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
3		Finanziamenti dallo Stato	14.340,48	47.454,85	47.454,85	47.454,85	0,00	0,00
	1	Dotazione ordinaria	14.340,48	25.891,21	25.891,21	25.891,21	0,00	0,00
	6	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	0,00	21.563,64	21.563,64	21.563,64	0,00	0,00

5 - Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
5		Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	0,00	2.245,88	2.245,88	625,59	1.620,29	0,00
	2	Provincia vincolati	0,00	671,00	671,00	0,00	671,00	0,00
	4	Comune vincolati	0,00	676,30	676,30	176,30	500,00	0,00
	6	Altre Istituzioni vincolati	0,00	898,58	898,58	449,29	449,29	0,00

6 - Contributi da privati

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
6		Contributi da privati	21.000,00	67.628,99	67.628,99	67.628,99	0,00	0,00
	2	Contributi per iscrizione alunni	17.400,00	13.200,00	13.200,00	13.200,00	0,00	0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	0,00	49.488,99	49.488,99	49.488,99	0,00	0,00
	5	Contributi per copertura assicurativa degli	3.600,00	3.600,00	3.600,00	3.600,00	0,00	0,00



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: CAMPANIA
IS I.S. L.A-I.P.I.A. "F. GRANDI"

80067 SORRENTO (NA) VICO PRIMO ROTA N.2 C.F. 90078490639 C.M. NAIS10300D

		alunni						
	6	Contributi per copertura assicurativa personale	0,00	40,00	40,00	40,00	0,00	0,00
	9	Contributi da Istituzioni sociali private non vincolati	0,00	300,00	300,00	300,00	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	3.900,00	3.900,00	546,00	3.354,00	0,00
	2	Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	0,00	546,00	546,00	546,00	0,00	0,00
	5	Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	0,00	3.354,00	3.354,00	0,00	3.354,00	0,00

12 - Altre entrate

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
12		Altre entrate	0,05	0,01	0,01	0,01	0,00	0,00
	1	Interessi	0,05	0,01	0,01	0,01	0,00	0,00

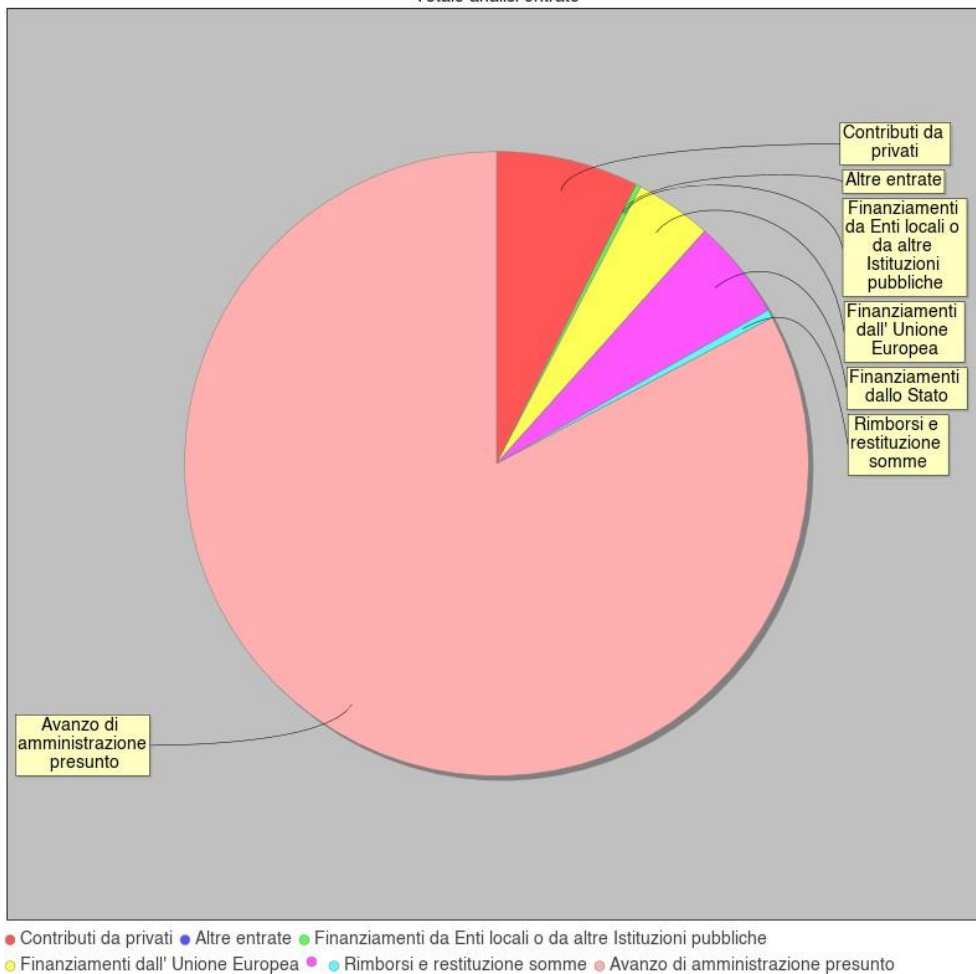
Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	757.000,21
Finanziamenti dall' Unione Europea	36.475,45
Finanziamenti dallo Stato	47.454,85
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	2.245,88
Contributi da privati	67.628,99
Rimborsi e restituzione somme	3.900,00
Altre entrate	0,01



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: CAMPANIA
IS I.S. L.A-I.P.I.A. "F. GRANDI"

80067 SORRENTO (NA) VICO PRIMO ROTA N.2 C.F. 90078490639 C.M. NAIS10300D

Totale analisi entrate





3.2. Analisi delle spese

Si riepilogano di seguito le informazioni di riepilogo riguardanti le Spese dell'anno 2022

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Obblighi da pagare (b/a)
A. Attività amministrativo-didattiche	345.908,93	228.852,91	66,16 %
P. Progetti	184.543,33	75.598,02	40,96 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	679,11	0,00	0,00 %
Totale Spese	531.131,37	304.450,93	
Avanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		304.450,93	



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: CAMPANIA
IS I.S. L.A-I.P.I.A. "F. GRANDI"

80067 SORRENTO (NA) VICO PRIMO ROTA N.2 C.F. 90078490639 C.M. NAIS10300D

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	236.442,86	109.466,07	345.908,93	228.852,91	113.308,88	115.544,03	117.056,02
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	68.977,48	3.745,35	72.722,83	58.675,04	20.860,83	37.814,21	14.047,79
	2	Funzionamento amministrativo	49.720,63	5.001,22	54.721,85	43.713,02	21.582,64	22.130,38	11.008,83
	3	Didattica	105.848,52	38.651,76	144.500,28	70.705,74	15.176,30	55.529,44	73.794,54
	4	Alternanza Scuola-Lavoro	10.594,99	7.942,50	18.537,49	6.270,12	6.270,12	0,00	12.267,37
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	0,00	53.388,99	53.388,99	49.488,99	49.418,99	70,00	3.900,00
	6	Attività di orientamento	1.301,24	736,25	2.037,49	0,00	0,00	0,00	2.037,49

P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	171.644,75	12.898,58	184.543,33	75.598,02	74.442,05	1.155,97	108.945,31
	1	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	55.663,87	9.000,00	64.663,87	33.870,85	32.714,88	1.155,97	30.793,02
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	113.791,14	0,00	113.791,14	40.277,88	40.277,88	0,00	73.513,26
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	2.189,74	2.898,58	5.088,32	1.449,29	1.449,29	0,00	3.639,03
	5	Progetti per "Gare e concorsi"	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00

G - Gestioni economiche

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
G		Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

R - Fondo di riserva

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
R		Fondo di riserva	679,11	0,00	679,11	0,00	0,00	0,00	679,11
	98	Fondo di riserva	679,11	0,00	679,11	0,00	0,00	0,00	679,11

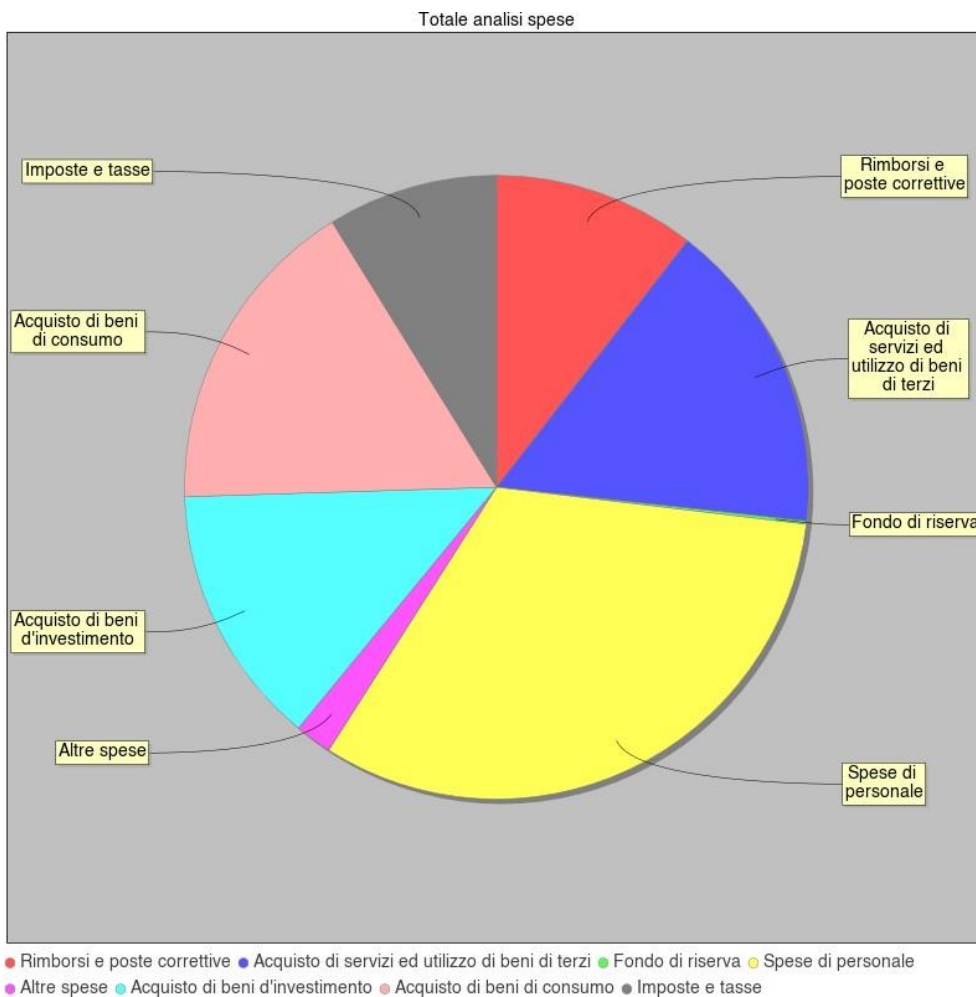
SPESE						IMPORTO DESTINATO			
Spese di personale						158.431,58			
Acquisto di beni di consumo						51.384,02			
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi						122.520,83			



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: CAMPANIA
IS I.S. L.A-I.P.I.A. "F. GRANDI"

80067 SORRENTO (NA) VICO PRIMO ROTA N.2 C.F. 90078490639 C.M. NAIS10300D

Acquisto di beni d'investimento	83.325,20
Altre spese	8.890,26
Imposte e tasse	38.063,37
Rimborsi e poste correttive	67.837,00
Fondo di riserva	679,11





4. Indici di Bilancio

4.1 - Indici di bilancio per le entrate

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





4.2 - Indici di bilancio per le spese

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





5. Conclusioni

Dall'esame del conto consuntivo, messo a confronto con il Programma Annuale 2022, si evidenziano tutti gli aspetti della gestione dell'E.F.: gli obiettivi conseguiti in coerenza con le esigenze decisionali permettono una valutazione chiara dei risultati conseguiti; si misurano in termini qualitativi e quantitativi come e quanto i programmi previsti dal P.T.O.F. siano stati realizzati e la trasparenza con cui è stata condotta l'azione amministrativa per il conseguimento degli stessi ed agevolare la partecipazione alle decisioni di tutti gli organi competenti.

La gestione finanziaria dell'esercizio 2022, nelle sue linee generali, si presenta contenuta entro i limiti segnati dal Consiglio di Istituto, all'atto dell'approvazione del Programma annuale e condotta con criteri di oculata amministrazione. Ciò appare ampiamente dimostrato dal raffronto tra le entrate accertate e le uscite impegnate, riportate nei modelli del Conto Consuntivo, dai quali risulta l'Avanzo di Amministrazione complessivo.

Risultati conseguiti

A fronte dell'impiego delle risorse finanziarie ed umane, è da rilevare innanzitutto e in particolare quanto segue:

1 - L'Istituto Superiore, Liceo Artistico, Musicale e Coreutico, IPIA "FRANCESCO GRANDI", collocato in Vico I Rota 2, Sorrento, accoglie tradizionalmente alunni da un territorio appartenente a diverse zone della provincia di Napoli grazie ai collegamenti esistenti con i mezzi di trasporto pubblico.

La complessità delle attività programmate nel P.T.O.F. – con apertura della scuola in orario pomeridiano per le attività extracurricolari, ha richiesto un notevole sforzo organizzativo per un adeguato impiego del personale ATA e per garantire, al tempo stesso, agli alunni, un'alta qualità dell'offerta formativa.

2 - Di tutto rilievo, per la gestione in esame, l'incidenza del funzionamento generale sia didattico che amministrativo, che ha dato luogo ad un consistente insieme di spese (soprattutto per la stampa dei documenti di ufficio e didattici, per la piccola manutenzione e per il noleggio e la riparazione delle apparecchiature in dotazione, destinate alla didattica ed agli uffici, per gli adempimenti in materia di sicurezza dei luoghi di lavoro, per materiali di consumo ad uso prevalentemente didattico e per l'acquisto di sussidi di modesta entità). Naturalmente per tali sussidi, impiegati costantemente dal personale ATA, dai docenti e dagli alunni, si è provveduto puntualmente alla riparazione di eventuali guasti e/o sostituzioni di parti elettroniche e/o meccaniche.

In ogni caso la maggior parte delle soluzioni organizzative amministrative e didattiche, relative all'esercizio, è stata messa in pratica con risultati soddisfacenti; pertanto, l'impostazione del progetto culturale, organizzativo e didattico della scuola ha trovato conferma e raccordo con il Programma annuale.

Per quanto attiene i singoli PROGETTI, si può affermare che sono stati realizzati coerentemente con le azioni programmate ed hanno raggiunto pienamente i risultati attesi, permettendo alla scuola di elevare la propria offerta formativa ed educativa, ma anche di rafforzare strategie di comunicazione e perciò di crescita culturale sia interna che esterna, nel più ampio contesto sociale, in armonia con le finalità e gli obiettivi del P.T.O.F.

La gestione del Fondo economale delle minute spese per l'esercizio 2022 è stata effettuata correttamente dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi; le spese sono state registrate nel Registro per le minute spese ed il fondo iniziale di Euro 1.000,00, anticipato al Direttore SGA, è stato regolarmente restituito al bilancio dell'istituzione scolastica.

Si dichiara, inoltre, che:

1. Le scritture di cui al libro giornale di cassa concordano con le risultanze del conto corrente bancario e della Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia;
2. Le ritenute previdenziali ed assistenziali sono state trattenute e versate agli enti competenti;
3. Le reversali e i mandati sono stati compilati in ogni parte e quietanzati dall'Istituto cassiere;
4. La gestione del Programma annuale è stata tenuta con il protocollo OIL con l'istituto cassiere Crédit-Agricole;
5. Alla scuola è intestato il conto di tesoreria, un conto corrente bancario e un conto corrente postale;
6. La contabilità scolastica è stata tenuta nel rispetto delle disposizioni sulla privacy;
7. Non vi sono state gestioni fuori bilancio, ad esclusione del sistema del Cedolino Unico;
8. Le liquidazioni dei compensi sono contenute nell'ambito delle disponibilità dei singoli accreditamenti, trovano giustificazione in regolari atti amministrativi del Dirigente Scolastico e corrispondono a prestazioni effettivamente rese dal personale;
9. E' stata rispettata la destinazione dei finanziamenti finalizzati;
10. Le fatture e le pezze giustificative dei pagamenti eseguiti sono depositate presso l'ufficio di segreteria di questo Istituto e fanno parte integrante della documentazione contabile dell'esercizio finanziario.

Si ribadisce, quindi, il senso e la ragione di un programma che è riuscito ad armonizzare l'efficienza, l'efficacia e l'economicità della gestione con la qualità e gli scopi educativi e formativi che connotano il ruolo delle Istituzioni Scolastiche.

SORRENTO. 12-04-2023

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E
AMMINISTRATIVI

dott. Mastroianni Fabio

LA DIRIGENTE SCOLASTICA

prof.ssa Pasqua Capiello