



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 22/12/2021 con provvedimento n. 28 e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica.



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: CAMPANIA
RH IPSSEOA "CARMINE RUSSO"

80033 CICCIANO (NA) VIA GIORDANO BRUNO 1^a TRAVERSA C.F. 92012260631 C.M. NARH07000E

2. Riepilogo dati contabili

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	1.329.608,23	Programmazione definitiva	1.234.777,00	<i>Disp. fin. da programmare</i> 94.831,23
Accertamenti	328.561,14	Impegni	491.380,11	<i>Disavanzo di competenza</i> 162.818,97
Saldo di cassa iniziale (01/01/2022) (A)				837.114,44
Riscossioni competenza residui (B)	288.418,60	Pagamenti competenza residui (C)	479.078,66	
Saldo di cassa finale (31/12/2022) (D) (D=A+B-C)				646.454,38
Somme rimaste da riscuotere (E)	68.596,67	Somme rimaste da pagare (F)	31.461,56	<i>Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno)</i> 37.135,11
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	236.890,42	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	316.778,55	
Totale residui attivi (I=E+G)	305.487,09	Totale residui passivi (L=F+H)	348.240,11	<i>Residui Attivi - Residui Passivi</i> -42.753,02

L'avanzo di amministrazione effettivo alla data del 31/12/2022 si assesta ad euro 603.701,36 di cui non vincolato € 432.588,71 e vincolato € 171.112,65.



3. Conto Finanziario

Con la presente relazione tecnico-contabile, il Direttore dei SS.GG e Amm/vi illustra analiticamente le risultanze della gestione a consuntivo del Programma Annuale 2022 relativamente alle 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.

Si fa notare, principalmente, che nell'attuazione del programma amministrativo contabile formulato per il predetto esercizio, sono stati tenuti presenti i limiti imposti dal programma annuale 2022 e dalle successive variazioni, cercando di soddisfare le necessità didattiche e quelle contabili, commisurando le spese alle entrate, evitando dissesti e di contrarre impegni per i quali non esiste una solida previsione d'entrata. A tale scopo si precisa che:

- 1) le scritture di cui al libro giornale e partitario concordano con i risultati del conto;
- 2) le ritenute previdenziali, assistenziali ed erariali sono state trattenute e versate agli Enti competenti sia in conto competenza che in conto residui;
- 3) è stato tenuto regolarmente il registro delle minute spese;
- 4) le reversali ed i mandati sono stati compilati in ogni loro parte e regolarmente quietanzati, mediante strumenti digitali, dall'istituto cassiere CARIPARMA;
- 5) la scuola è titolare di un solo conto corrente bancario c/o con convenzione di cassa attiva;
- 6) la consistenza patrimoniale relativa ai beni inventariati indicata nel prospetto K, coincide con quella risultante dai nuovi registri dell'inventario dei beni mobili e del materiale bibliografico e il rinnovo decennale previsto dal D.I. 129/2018 è stato regolarmente portato a termine;
- 7) non esistono gestioni fuori bilancio;
- 8) le liquidazioni dei compensi sono contenute nell'ambito delle disponibilità dei singoli capitoli e trovano giustificazioni in regolari atti amministrativi del capo d'istituto e nella contrattazione integrativa di istituto;
- 9) è stata rispettata la destinazione dei finanziamenti finalizzati.

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	801.148,29	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	232.176,81	102.176,81	44,01 %
3. Finanziamenti dallo Stato	168.751,13	98.852,33	58,58 %
4. Finanziamenti dalla Regione	1.500,00	1.500,00	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	72.086,99	72.086,99	100,00 %
6. Contributi da privati	52.085,00	52.085,00	100,00 %
8. Rimborsi e restituzione somme	1.860,00	1.860,00	100,00 %
12. Altre entrate	0,01	0,01	100,00 %
Totale Entrate	1.329.608,23	328.561,14	
Disavanzo di competenza		162.818,97	
Totale a pareggio		491.380,11	

Da quanto si evince dal riepilogo delle entrate sopra riportato in termini percentuali, si può notare che le previsioni finali sono state tutte rispettate, fatta eccezione di quelle relative ai Finanziamenti dell'Unione Europea, incassate solo per il 44,01% e quelli statali incassati solo per il 58,58%.

Le differenze sono costituite da:



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: CAMPANIA
RH IPSSEOA "CARMINE RUSSO"

80033 CICCIANO (NA) VIA GIORDANO BRUNO 1^a TRAVERSA C.F. 92012260631 C.M. NARH07000E

1. Finanziamento dall'Unione Europea – minore accertamento di € 130.000,00 relativo a mancato avvio del progetto FESR Laboratori Green C.I.P. 13.1.4A-FESRPN-CA-2022-177 entro il 31/12/2022 e interamente riportato a nuovo nell'E.F. 2023,
2. Finanziamenti dallo Stato - minore accertamento di € 68.898,80 relativo a due progetti POC interamente finanziati dallo Stato (rif. Mis. 10.1.1° e 10.1.2° progetti socialità, apprendimenti e accoglienza avvisi 33956/2022), non avviati entro il 31/12/2022 ed interamente riportati a nuovo;

GIUSTIFICA E COPERTURA DEI MINORI ACCERTAMENTI

Il Minore accertamento realizzato al punto "2" della precedente tabella dal titolo "Finanziamento Unione Europea", per € 130.000,00 trova copertura a mezzo:

- Minori impegni scheda Attività A 3/25 PON FESR "LABORATORI GREEN, SOSTENIBILI E INNOVATIVI" per le scuole del secondo ciclo (€ 130.000,00) scheda attività A 3/25;

Mentre il minore accertamento di euro 68.898,80 indicato al punto "3" della precedente tabella trova copertura a mezzo:

- Minore impegno sulle due schede progetto P 2/8 e P 2/9 entrambi dedicati a progetti di socialità, apprendimento e accoglienza mis. 10.1.1.A e 10.1.2° (€ 39.4006,80 + 30.492,00) per un totale di € 68.898,80.



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: CAMPANIA
RH IPSSEOA "CARMINE RUSSO"

80033 CICCIANO (NA) VIA GIORDANO BRUNO 1^a TRAVERSA C.F. 92012260631 C.M. NARH07000E

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	801.148,29	0,00	801.148,29
	2	Vincolato	392.373,64	0,00	392.373,64
	1	Non vincolato	408.774,65	0,00	408.774,65

Nulla da evidenziare rispetto all'avanzo di amministrazione definitivo determinatosi alla data del 31/12/2021.

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	102.669,10	232.176,81	102.176,81	58.035,88	44.140,93	130.000,00
	2	Fondi europei di sviluppo regionale (FESR)	102.669,10	232.176,81	102.176,81	58.035,88	44.140,93	130.000,00

I finanziamenti dell'unione europea hanno generato, rispetto alla previsione definitiva (Aggregato 2) un minore accertamento di € 130.000,00.

Come anzi detto, nello specifico, il minore accertamento (come si evince dalla lettura del Mod. "H") ha riguardato l'attività/progetto A 3/25 PON FESR Laboratori Green C.I.P. 13.1.4A-FESRPON-CA-2022-177.

Rispetto alla previsione di spesa, infatti, il progetto A 3/25 sopra enunciato per un totale di € 130.000,00, viene interamente riportato a nuovo

3 - Finanziamenti dallo Stato

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
3		Finanziamenti dallo Stato	38.512,07	168.751,13	98.852,33	87.892,33	10.960,00	69.898,80
	1	Dotazione ordinaria	19.238,99	34.560,91	34.560,91	34.560,91	0,00	0,00
	6	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	19.273,08	134.190,22	64.291,42	53.331,42	10.960,00	69.898,80

La previsione della dotazione ordinaria (Voce 3.1) è stata comunicata a mezzo note:

- MIUR 21503 del 30 settembre 2021 (€ 19.238,99) per il periodo gennaio-agosto 2022;
- MIUR prot. n. 46445 del 4 ottobre 2022, per il periodo settembre-dicembre 2022 (€ 13.075,59);

cui vanno assommati i due stanziamenti per:

1. Finanziamento sett. Dicembre 2022 percorsi di orientamento (€ 1,070,63);
2. Finanziamento per sofferenze finanziarie € 1.175,70.



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: CAMPANIA
RH IPSSEOA "CARMINE RUSSO"

80033 CICCIANO (NA) VIA GIORDANO BRUNO 1^a TRAVERSA C.F. 92012260631 C.M. NARH07000E

Tutte somme regolarmente e puntualmente accertate e riscosse.

Totale tabella voce 3.1 (Finanziamenti dello stato) € 34.560,91.

4 - Finanziamenti dalla Regione

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
4		Finanziamenti dalla Regione	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00
	4	Altri finanziamenti vincolati	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00

I fondi stanziati dalla Regione Campania, regolarmente incassati per euro 1.500,00, sono stati destinati a copertura delle spese per gli esami I.e.F.P. a.s. 2019/2020 svolti nel corso dell'E.F. 2022 rimandati a causa dell'emergenza sanitaria.

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	72.086,99	72.086,99	71.286,99	800,00	0,00
	2	Provincia vincolati	0,00	70.586,99	70.586,99	70.586,99	0,00	0,00
	5	Altre Istituzioni non vincolati	0,00	1.500,00	1.500,00	700,00	800,00	0,00

Alla voce 5.2 vengono assegnati i finanziamenti disposti dalla città metropolitana di Napoli per € 70.586,99 per la gestione dell'emergenza sanitaria e per l'acquisto di presidi sanitari e attrezzature di protezione (totalmente spesi e rendicontati) nonché i finanziamento disposti dalle università per la gestione dei tirocinanti TFA assegnati alla nostra istituzione scolastica nel corso dell'esercizio finanziario 2022, accertati per € 1.500,00, e rimasti da riscuotere per euro 800,00.

6 - Contributi da privati

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
6		Contributi da privati	50.000,00	52.085,00	52.085,00	39.389,26	12.695,74	0,00
	1	Contributi volontari da famiglie	40.000,00	40.000,00	40.000,00	27.315,26	12.684,74	0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	0,00	2.085,00	2.085,00	2.085,00	0,00	0,00
	5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	10.000,00	10.000,00	10.000,00	9.989,00	11,00	0,00

Voce 6.1 - La gestione dei contributi da privati (Famiglie e candidati privatisti per esami di Qualifica (I.e F.P.) ed esami di Stato), ha rispettato solo in parte quanto preventivato e assestato nel corso dell'esercizio finanziario 2022. In detta voce d'entrata, come anzi detto, vengono gestiti i contributi delle famiglie per le attività di laboratorio (cucina, sala e segreteria) a titolo di miglioramento dell'offerta formativa.

Alla data dle 31/12/2022 restano da riscuotere ancora € 12.684,74 a titolo di contributi di laboratorio e per euro 11,00 a titolo di copertura assicurativa (Infortuni e RC alunni).



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: CAMPANIA
RH IPSSEOA "CARMINE RUSSO"

80033 CICCIANO (NA) VIA GIORDANO BRUNO 1^a TRAVERSA C.F. 92012260631 C.M. NARH07000E

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	1.860,00	1.860,00	1.860,00	0,00	0,00
	6	Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da ISP	0,00	1.860,00	1.860,00	1.860,00	0,00	0,00

Su questa voce d'entrata vengono gestite le somme relative a mandati reincassati causa mancato buon fine degli stessi dovuto a coordinate IBAN inesatte.

12 - Altre entrate

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
12		Altre entrate	0,00	0,01	0,01	0,01	0,00	0,00
	2	Interessi attivi da Banca d'Italia	0,00	0,01	0,01	0,01	0,00	0,00

Su questa voce vengono incassati gli interessi attivi maturati sul nostro conto intrattenuto presso la Banca d'Italia nel 2022.

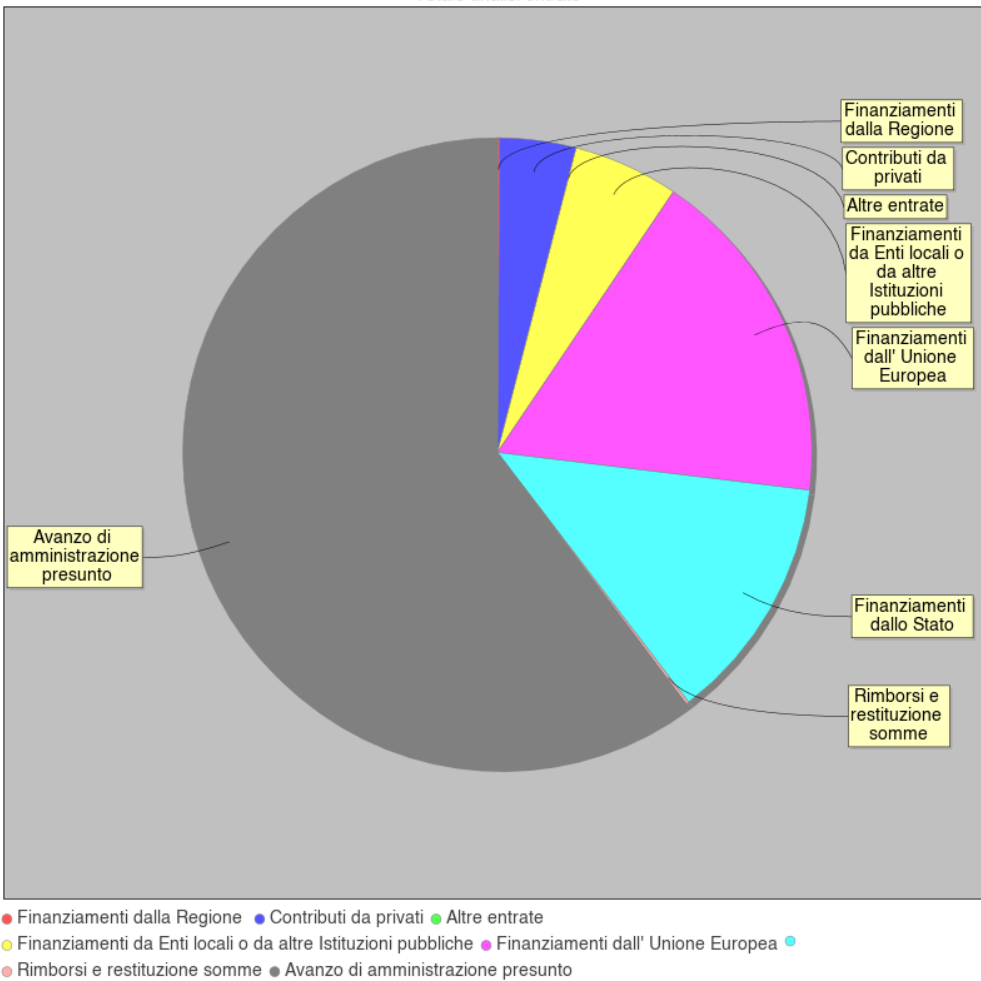
Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	801.148,29
Finanziamenti dall' Unione Europea	232.176,81
Finanziamenti dallo Stato	168.751,13
Finanziamenti dalla Regione	1.500,00
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	72.086,99
Contributi da privati	52.085,00
Rimborsi e restituzione somme	1.860,00
Altre entrate	0,01



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: CAMPANIA
RH IPSSEOA "CARMINE RUSSO"

80033 CICCIANO (NA) VIA GIORDANO BRUNO 1^a TRAVERSA C.F. 92012260631 C.M. NARH07000E

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	1.122.667,21	478.199,96	42,59 %
P. Progetti	111.109,79	13.180,15	11,86 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	1.000,00	0,00	0,00 %
Totale Spese	1.234.777,00	491.380,11	
Avanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		491.380,11	

Delle somme stanziare per le Attività Amministrativo-Didattiche, l'economia registrata (57,41%) è stata prontamente prelevata dall'avanzo di amministrazione presunto 2022 per essere destinata alle stesse schede attività tenendo presente l'esistenza di eventuali vincoli di destinazione.

Dalla suesposta disponibilità, vanno chiaramente dedotti i minori impegni realizzati sulle schede progetto P 2/8 e P 2/9 "Socialità ed apprendimenti" mis. CIP 10.1.1A e 10.1.2° per euro 68.898,80 che come specificato all'altezza della voce Entrate dello Stato, vengono compensati da altrettanti minori impegni; pertanto, i due progetti sono stati riportati a nuovo nel 2023.

Stessa sorte per le schede A 3,22 (PON FESR React Edu € 42.125,36 – prelev. Da avanzo di amm/ne presunto 2022) e A 3.25 (Laboratori Green € 130.000,00 da finanziamenti europei) entrambi riportati a nuovo nell'esercizio 2023

Anche le schede Progetto hanno generato un'economia pari all'88,14% della spesa programmata e pertanto detta disponibilità ha seguito la stessa sorte di quella registrata sulle schede attività, in fase previsionale 2023.

Per tutto quanto sopra enunciato, si rimanda il lettore ai modelli "I" costituenti parte integrante della documentazione allegata al conto consuntivo 2022.

Nulla da osservare per le Gestioni Economiche, mentre per quanto riguarda il Fondo di Riserva non sono stati fatti prelevamenti nel corso dell'esercizio finanziario.

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.



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: CAMPANIA
RH IPSSEOA "CARMINE RUSSO"

80033 CICCIANO (NA) VIA GIORDANO BRUNO 1^ TRAVERSA C.F. 92012260631 C.M. NARH07000E

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	861.014,44	261.652,77	1.122.667,21	478.199,96	446.738,40	31.461,56	644.467,25
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	31.464,63	88.321,50	119.786,13	94.501,38	82.310,16	12.191,22	25.284,75
	2	Funzionamento amministrativo	148.332,91	13.856,30	162.189,21	24.201,39	24.201,39	0,00	137.987,82
	3	Didattica	554.635,09	148.324,59	702.959,68	302.066,50	282.796,16	19.270,34	400.893,18
	4	Alternanza Scuola-Lavoro	118.127,93	7.994,75	126.122,68	54.961,09	54.961,09	0,00	71.161,59
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	4.040,00	2.085,00	6.125,00	2.469,60	2.469,60	0,00	3.655,40
	6	Attività di orientamento	4.413,88	1.070,63	5.484,51	0,00	0,00	0,00	5.484,51

Da una disamina delle schede facenti parte delle Attività Amministrativo-Didattiche, dobbiamo sottolineare che

1. della macroarea A1 "Funzionamento generale e decoro della scuola" fanno parte le seguenti Schede:

- "Sicurezza nelle scuole - Scuola sicura" su cui sono stati gestiti i compensi all'RSPP, il medico competente, la gestione di buona parte delle spese per la pulizia e la sanificazione degli stabili causa pandemia e tutto ciò che riguarda la sicurezza in genere.

Su questa scheda sono state gestite somme provenienti dall'avanzo di amministrazione 2021 vincolato per € 360,74.

€5.000,00 provenienti dai fondi del finanziamento ordinario 2022.

Detti fondi sono stati totalmente economizzati, in quanto le spese per l'RSPP e medico competente hanno trovato giusta copertura in altra scheda attività.

- "Spese di investimento": interamente finanziate da un prelevamento dall'avanzo di amministrazione vincolato 2021. Su detta scheda sono state gestite le spese per l'acquisto di attrezzature laboratoriali di cucina.

- "Risorse ex art. 58 comma 6 DL 73/2021 (decreto sostegni bis) Le somme stanziante mediante prelevamento dall'avanzo di amministrazione vincolato 2021 (€ 7.011,75) sono state utilizzate per lo scopo previsto dalla norma e interamente rendicontate.

- " Risorse stanziante dalla Città metropolitana di Napoli" per la gestione dell'emergenza sanitaria (€ 70.586,99). Detti fondi sono stati interamente spesi e rendicontati all'ente finanziatore nel corso dell'esercizio finanziario 2022;

- Le scheda A 1.7 e A 1.8 costituiscono finanziamenti PNRR per il passaggio alla nuova pagina web (Esperienze del Cittadino € 7.301,00) e Abilitazione al Cloud per le PA locali (€ 1.659,00). Entrambe le attività sono state riportate a nuovo nel 20223 mediante prelevamento dall'avanzo di amministrazione 2022.

- La scheda A 1.9 riguarda la gestione dello stanziamento per il "Contenimento del rischio epidemiologico" da COVID ex art. 39 bis DL 115/2022. Lo stanziamento, regolarmente incassato, andrà a finanziare apposita scheda attività, mediante prelevamento dall'avanzo di amministrazione 2022, destinata allo scopo previsto dalla norma pre-citata.

2. Della macroarea "Funzionamento Amministrativo" fa parte esclusivamente la scheda del "Funzionamento amministrativo", la quale ha gestito le spese relative alla vita amministrativa della scuola. Anche qui le economie realizzate (nel pieno rispetto dei vincoli) verranno prelevate per essere prontamente riutilizzate sulla stessa scheda attività.

3. Della macroarea della "DIDATTICA", invece, fanno parte le seguenti schede attività:



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: CAMPANIA
RH IPSSCOA "CARMINE RUSSO"

80033 CICCIANO (NA) VIA GIORDANO BRUNO 1^ TRAVERSA C.F. 92012260631 C.M. NARH07000E

- Spese del Personale, sulla quale sono state gestite le spese per gli esami di qualifica nonché la previsione di spese relative ai compensi per i corsi TFA dei tirocinanti finanziati dalle università (€ 1.500,00). In Viene anche prevista la restituzione di somme, ancora giacenti in cassa, all'Ente Locale finanziatore;
- Spese per il Funzionamento didattico sulla quale sono state gestite le spese da imputare alla gestione delle attività didattiche, dalle spese per i laboratori di sala, cucina e segreteria, alle spese di assicurazione, spese di manutenzione delle attrezzature, spese di cancelleria e stampati, abbonamenti a banche dati ecc.
- Spese per Alunni Diversabili, interamente economizzate e riportate a nuovo. L'economia si è realizzata in quanto per la copertura delle spese per gli alunni diversabili sono intervenute altre forme di finanziamento;
- Spese per gestione "Decreto Sostegni Bis" (€ 82.524,53 Scheda A 3.21) per la gestione delle spese correlate alla gestione del periodo di pandemia – L'economia di euro 4.077,49, è stata prontamente prelevata e destinata alla restituzione non appena verranno comunicate le coordinate per procedere.
- Spese per la gestione del PON FESR "Reti Cablate" (€ 42.125,36 scheda A 3.22), interamente riportato a nuovo al netto delle spese di pubblicità sostenute entro il 31/12/2022.
- Spese per la gestione del PON FESR "Laboratori Green" (€ 130.000,00), interamente riportati a nuovo in quanto da gestire nel corso dell'esercizio finanziario 2023.

4 La quarta macroarea riguarda l'alternanza scuola lavoro (PCTO). In questa area meritano cenno:

- la scheda A 4.5 relativa all' FSE 10.6.6A e 10.6.6B CA 2019-31 per euro 34.267,96, entrambi non realizzati e pertanto compensati da altrettanti minori accertamenti;
- La scheda A 5.1 relativa alle visite guidate e viaggi di istruzione. L'economia realizzata di euro 3.655,40, costituisce una disponibilità della scuola per far fronte ad esigenze improvvise di mancata copertura quote da parte di alunni meritevoli e/o meno abbienti;
- La scheda A 6.1 dell' "Orientamento Scolastico" in entrata, itinere ed in uscita totalmente economizzata e riportata a nuovo (€ 5.484,51).

P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	35.483,79	75.626,00	111.109,79	13.180,15	13.180,15	0,00	97.929,64
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	17.071,78	71.758,80	88.830,58	10.113,00	10.113,00	0,00	78.717,58
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	18.412,01	3.867,20	22.279,21	3.067,15	3.067,15	0,00	19.212,06

Dei progetti raggruppati per ambito scientifico, tecnico e professionale particolare cenno meritano le schede progetto:

UMANISTICO/SOCIALE

- P 2-07 PROGETTO ERASMUS PLUS - Il progetto, finanziato per € 30.300,00 è stato, come da convenzione, avviato nel corso dell'esercizio 2019 ma si è bloccato nel mese di febbraio 2020 causa pandemia per poi venire ripreso ad ottobre del 2021 con le manifestazioni a Stoccolma tenutasi dal 28/11 al 4/12/2021.

Le somme spese (€ 10,113,00) costituiscono in parte anticipo fatto al docente coordinatore di progetto per l'uscita in Croazia dal 3/ 4 al 9/4/2022 e per la restante parte sono spese fatte a copertura delle spese di alloggio e mobilità in loco sostenute durante la permanenza in loco (2 docenti accompagnatori e 7 alunni).



Dal 06/03/2022 al 12/03/2022 è stata fatta accoglienza presso la nostra sede degli alunni stranieri aderenti al progetto.

Le somme economizzate al 31/12/2022 (€ 8.818,78), verranno prelevate dall'avanzo di amministrazione vincolato 2022 per consentire il finanziamento delle attività programmate nel corso dell'esercizio 2023.

- P 2/8 e P 2/9 costituiscono i due progetti POC 10.1.1A e 10.1.2° (PROGETTI DI SOCIALITÀ, APPRENDIMENTI E ACCOGLIENZA-AVV N. 33956/2022) non ancora avviati al 31/12/2022 e pertanto rinviati a nuovo per un totale di euro 68.898,80.

FORMAZIONE/AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE:

- P. 4.1 - Progetto Formazione in servizio docenti/ata.

Finanziato inizialmente con un prelevamento dall'avanzo di amministrazione vincolato 2021 per € 3.412,01 a questo progetto è stato destinato, in corso d'anno, lo stanziamento relativo al PNFD (Piano Nazionale Formazione Docenti 21/22) per € 1.867,20. Durante l'esercizio finanziario è stato organizzato e gestito un corso di aggiornamento destinato al personale docente, che ha trovato giusta copertura finanziaria con detti finanziamenti.

- P 4.2 "Attività di formazione animatore digitale". Questa scheda, accoglie e gestisce i fondi stanziati per l'Animatore Digitale relativamente agli anni 2019/2020 - 2020/2021 e 2021/2022 (€ 3.000,00).

La figura surrichiamata è un docente che, insieme al Dirigente Scolastico e al Direttore Amministrativo, ha il compito di coordinare la diffusione dell'innovazione digitale nell'ambito delle azioni previste dal PTOF, Piano triennale dell'offerta formativa, e le attività del PNSD, Piano Nazionale Scuola Digitale.

A seguito contrattazione integrativa con le parti sociali sono state stabilite le misure dei compensi da elargire alla figura di Animatore digitale.

- P 4/3 RISORSE EX ART. 58 COMMA 4 DL 73/2021.

Su questa scheda progetto sono stato gestiti, in quota parte, i fondi relativi al Decreto Sostegni bis destinati alla formazione del personale docente di sostegno, la restante disponibilità è stata gestita sulle schede attività A 1/5 e A 3/20 cui si rimanda il lettore. La situazione emergenziale non ci ha consentito di organizzare le attività formative entro i termini stabiliti dall'iniziativa e pertanto, lo stanziamento sulla scheda progetto, è relativo alla previsione di restituzione delle economie realizzate non appena verranno organizzate le attività di monitoraggio da parte dell'ufficio finanziatore.

- P 4/4 Progetti in essere del PNRR. Articolo 1, comma 512, della legge 30 dicembre 2020, n. 178. Decreto del Ministro dell'istruzione 11 agosto 2022, n. 222, articolo 2 – Azioni di coinvolgimento degli animatori digitali nell'ambito della linea di investimento 2.1 "Didattica digitale integrata e formazione alla transizione digitale per il personale scolastico" di cui alla Missione 4 – Componente 1 – del PNRR.

L'articolo 2 del decreto del Ministro dell'istruzione 11 agosto 2022, n. 222, prevede il finanziamento di azioni di coinvolgimento degli animatori digitali nell'ambito della linea di investimento 2.1 "Didattica digitale integrata e formazione alla transizione digitale per il personale scolastico" di cui alla Missione 4 - Componente 1 - del PNRR. A ciascuna istituzione scolastica sono assegnati 2.000,00 euro per l'attuazione di azioni finalizzate alla formazione del personale scolastico alla transizione digitale e al coinvolgimento della comunità scolastica. I fondi coprono le azioni di formazione e affiancamento del personale scolastico, svolte con la collaborazione degli animatori digitali, per gli anni scolastici 2022-2023 e 2023-2024.

L'importo stanziato € 2.000,00, serve a finanziare il progetto che prevede lo svolgimento di attività di animazione digitale all'interno della scuola, consistenti in attività di formazione di personale scolastico, realizzate con modalità innovative e sperimentazioni sul campo, mirate e personalizzate, sulla base dell'individuazione di soluzioni metodologiche e tecnologiche innovative da sperimentare nelle classi per il potenziamento delle competenze digitali degli studenti, anche attraverso l'utilizzo della piattaforma "Scuola futura". Le iniziative formative si svolgeranno sia nell'anno scolastico 2022-2023 che nell'anno scolastico 2023-2024 e si concluderanno entro il 31 agosto 2024. La somma, pertanto, al momento è stata solo stanziata in previsione di copertura di eventuali spese che si decida di sostenere "step by step".



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: CAMPANIA
RH IPSSEOA "CARMINE RUSSO"

80033 CICCIANO (NA) VIA GIORDANO BRUNO 1^ TRAVERSA C.F. 92012260631 C.M. NARH07000E

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

Nulla da evidenziare.

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	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
	98	Fondo di riserva	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00

Il fondo di riserva non è stato utilizzato.

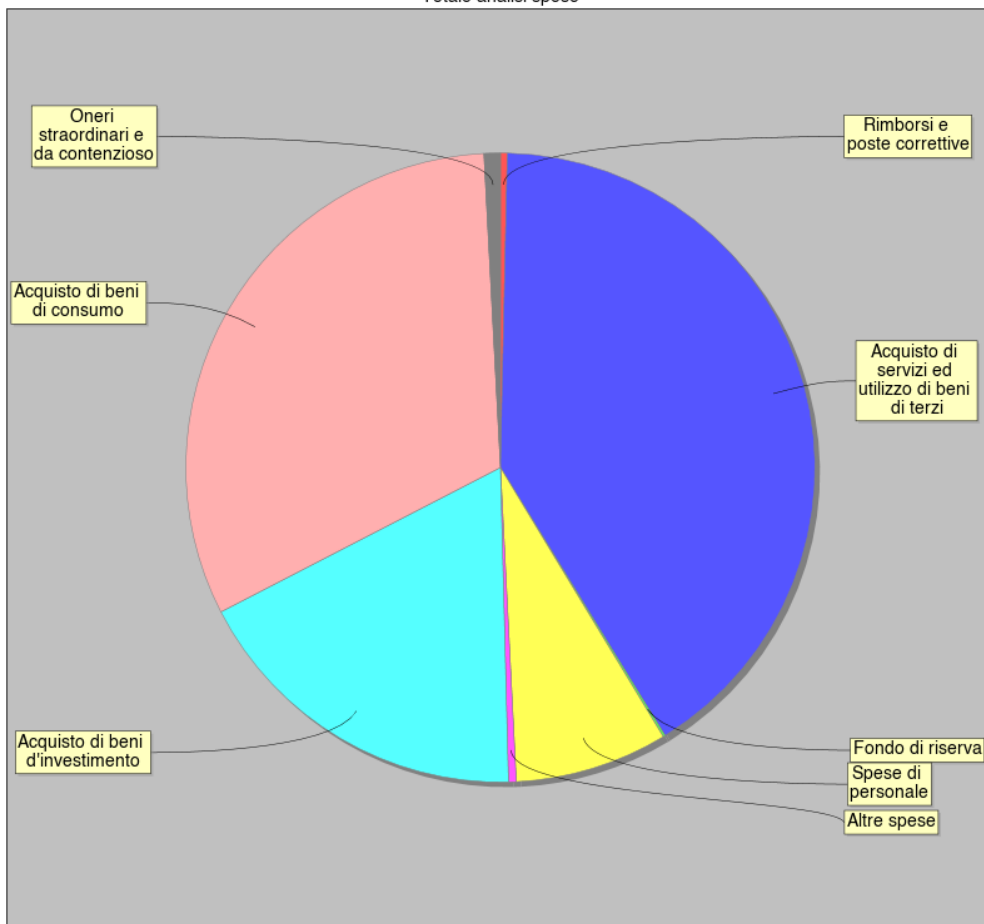
SPESE	IMPORTO DESTINATO
Spese di personale	152.512,64
Acquisto di beni di consumo	340.887,58
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	403.978,56
Acquisto di beni d'investimento	274.363,62
Altre spese	3.760,37
Imposte e tasse	1.221,43
Oneri straordinari e da contenzioso	7.500,00
Rimborsi e poste correttive	48.552,80
Fondo di riserva	1.000,00



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: CAMPANIA
RH IPSSEOA "CARMINE RUSSO"

80033 CICCIANO (NA) VIA GIORDANO BRUNO 1^a TRAVERSA C.F. 92012260631 C.M. NARH07000E

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 ● Oneri straordinari e da contenzioso



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.

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.

La disponibilità finanziaria da programmare al 31/12/2022 rimane invariata rispetto a quella generatasi al 31/12/2021. Essa si assesta ad euro 94.831,23 e viene tenuta allo scopo di garantire eventuale radiazione di residui attivi non più esigibili, ove mai non venissero ritrovate compensazioni in altrettante radiazioni di corrispondenti passività .



4. Indici di Bilancio

4.1 - Indici di bilancio per le entrate

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



INDICI DI BILANCIO

I Finanziamenti dello Stato, costituiscono ancora la fonte di finanziamento principale delle attività istituzionali che trovano solo per il 30% copertura in fonti di finanziamento di Enti, Privati ecc.

Per quanto riguarda la mancata riscossione, il dato (25%) non deve trarre in inganno il lettore, in quanto siffatti mancati accertamenti, riportati in colonna "e" del modello "H" anno 2022 all'altezza della voce d'entrata generica "2" (€ 130.000,00) illustrati al paragrafo 3.1 della presente disamina, sono giustificati e non rappresentando "difetti di programmazione", costituiscono solo rappresentazione di una mancata realizzazione di progetti PON dovuta ad operazione di rinvio al successivo esercizio finanziario di progetto PON che troverà la giusta realizzazione nel prossimo anno solare.

Le somme accertate sono riscosse per il 79% e le somme che restano da riscuotere al 31/12/2021 (€ 68.596,6768.596,67) sono rappresentate da crediti che vantano una solida esigibilità.



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: CAMPANIA
RH IPSSEOA "CARMINE RUSSO"

80033 CICCIANO (NA) VIA GIORDANO BRUNO 1^ TRAVERSA C.F. 92012260631 C.M. NARH07000E



4.2 - Indici di bilancio per le spese

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





INDICI DI BILANCIO SPESE

Le spese sostenute per la gestione del funzionamento didattico hanno inciso per il 64% sul totale degli impegni assunti, mentre le spese del Funzionamento Amministrativo solo per il 5%. I residui passivi sono stati estinti per il 5%.

I documenti contabili sono integrati anche da un prospetto nel quale sono riportati taluni indicatori di bilancio, quantificati sulla base dei dati desumibili dal bilancio consuntivo dell'esercizio. Gli indici che risultano rappresentati nel prospetto sono suddivisi in indicatori di struttura, di copertura e di equilibrio di bilancio, di rigidità di bilancio ed indicatori che evidenziano l'incidenza delle missioni di spesa. La gestione dei residui è rappresentata nel modello "L" che costituisce parte integrante del presente documento.

Con riferimento all'esercizio 2022 nessuna variazione ha riguardato la gestione dei residui.



5. Conclusioni

CONCLUSIONI

Per quanto riguarda le spese del personale vi è da rilevare che il bilancio consuntivo non rileva movimentazioni, in quanto le spese per supplenze annuali e/o brevi, vengono gestite a mezzo piattaforma SICOGE/SIDI nell'ambito delle somme stanziare a favore di questa istituzione scolastica da parte del superiore ufficio competente del Ministero della pubblica istruzione, stessa sorte hanno seguito i fondi M.O.F. 2021/2022.

Per quanto riguarda la gestione patrimoniale, nel corso dell'E.F 2022 si è proceduto alla registrazione nei registri inventariali, dei beni acquistati anche alla luce delle disposizioni impartite dal D. I. 129/2018.

Dette operazioni sono state regolarmente effettuate con determina del DSGA e assunte in carico.

Nel corso del 2022 non si è ravvisata la necessità di scaricare beni obsoleti e/o senescenti.

I beni sono stati tutti oggetto di rivalutazione al 31/12/2022 come da registro generale dell'inventario costituente parte integrante del presente documento.

Il modello K (Conto del Patrimonio) al 31/12/2022 evidenzia, una consistenza patrimoniale netta pari a € 1.378.555,36, in diminuzione rispetto al 2021.

Detta diminuzione è dovuta ad una riduzione del saldo deposito presso l'istituto cassiere di € 190.660,06, segnale questo di incremento delle operazioni

di liquidazione delle esposizioni debitorie assunte nel corso degli esercizi finanziari.

Alla luce delle risultanze contabili sopra esposte, si può affermare che i risultati previsti dal P.A. 2022 e dal PTOF 2019-2022 e dal successivo 2022/2025, sono stati raggiunti compatibilmente con la situazione pandemica mondiale che ancora fa sentire i suoi effetti deleteri.

La gestione delle minute spese per l'esercizio 2022 è stata effettuata correttamente dal Direttore dei Servizi Amministrativi.

Le spese sono state registrate nel Registro per le minute spese ed il fondo iniziale di € 2.000,00 anticipato al Direttore SGA, è stato regolarmente restituito al bilancio dell'istituzione scolastica.

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.M. 129/2018.

Gli "indici di tempestività dei pagamenti" 2022 (tutti regolarmente pubblicati e trasmessi), rappresentano una soddisfacente situazione avuto riguardo sia alla tempistica di liquidazione degli impegni assunti che a quella dello "stock del debito" stessa annualità.

Gli impegni di spesa sono stati assunti con atti formali del Dirigente Scolastico, mentre la liquidazione delle competenze è stata effettuata dal D.S.G.A sulla base dei rispettivi documenti giustificativi.

Ciò premesso e sulla base degli elementi trattati, degli atti e dei documenti giacenti presso questa amministrazione, si sottopone all'attenzione del Collegio dei Revisori Contabili e successivamente alla Giunta Esecutiva e Consiglio d'Istituto, il Conto Consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2022 completo di tutti gli allegati, affinché sia approvato nella sua interezza anche a seguito verifica della regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale. Il documento sarà successivamente affisso all'albo web della scuola e pubblicato sul sito istituzionale di questa istituzione scolastica www.ipsseoacciano.edu.it alla link Amministrazione Trasparente/bilanci preventivi e consuntivi.

CICCIANO, _____

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E AMMINISTRATIVI



**Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: CAMPANIA
RH IPSSEOA "CARMINE RUSSO"**

80033 CICCIANO (NA) VIA GIORDANO BRUNO 1^A TRAVERSA C.F. 92012260631 C.M. NARH07000E

CICCIANO, **08-05-2023**

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E
AMMINISTRATIVI

Dott Bartolomeo Galeotafiore

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Prof.ssa Sabrina Capasso