

## RIEPILOGO DELLE SPESE PER TIPOLOGIA DEI CONTI ECONOMICI

Questo modello 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 dal piano dei conti. Il riepilogo delle spese raggruppate per singola tipologia permette di analizzare 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.

Tipo	Descrizione	Somme impegnate	Rapporto tra Tipo e il totale delle somme impegnate
01	Spese di personale	23.870,96	3,71%
02	Acquisto di beni di consumo	60.149,57	9,36%
03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	324.720,54	50,52%
04	Acquisto di beni d'investimento	231.821,83	36,07%
05	Altre spese	2.150,10	0,33%
06	Imposte e tasse	0,00	0,00%
07	Oneri straordinari e da contenzioso	0,00	0,00%
08	Oneri finanziari	0,00	0,00%
09	Rimborsi e poste correttive	53,65	0,01%
	<b>Totale generale</b>	<b>642.766,65</b>	<b>100%</b>

## MINUTE SPESE

La gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario 2022 è stata effettuata correttamente dal D.S.G.A.; le spese sono state registrate nell'apposito registro ed il fondo iniziale di € 500,00 anticipato al D.S.G.A. con mandato n. 1 del 01/02/2022 è stato regolarmente restituito con apposita reversale n. 63 del 23/11/2022.

I movimenti sulle partite di giro in entrata ed in uscita (anticipo, reintegri e restituzione anticipo) non sono presenti nei modelli H (conto finanziario), K (stato patrimoniale), J (situazione amministrativa definitiva) e nel modello N (riepilogo per tipologia di spesa); come indicato da una FAQ presente sul sito del Ministero dell'Istruzione.

## INDICI DI BILANCIO

Interessante appare il calcolo di alcuni indici, dai quali si possono ricavare informazioni circa l'andamento della gestione finanziaria.

### INDICI SULLE ENTRATE

#### INDICE DI DIPENDENZA FINANZIARIA

Indica il rapporto tra le entrate da trasferimenti ordinari (aggregati 03 e 04) e il totale degli accertamenti.

$$\frac{\text{Finanziamento dello Stato + Regione}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{189.603,59}{729.204,09} = \mathbf{0,26}$$

#### INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA

Indica il rapporto tra le entrate non provenienti da trasferimenti ordinari (aggregati 02 e 03) e il totale degli accertamenti, che esprime la capacità di reperimento di risorse proprie e autonome.

$$\frac{\text{UE - Enti + Privati + Altre entrate}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{539.600,50}{729.204,09} = \mathbf{0,74}$$

#### INDICE DI MANCATA RISCOSSIONE

Indica il rapporto tra il totale degli accertamenti e la previsione definitiva (escluso l'avanzo di amministrazione). Ed esprime il grado di "incertezza" (e dunque la maggiore o minore affidabilità) delle entrate su cui è basata la programmazione annuale.

$$\frac{\text{Totale accertamenti}}{\text{Previsione definitiva (escluso avanzo)}} = \frac{729.204,09}{729.204,09} = \mathbf{1,00}$$

#### **INDICE INCIDENZA RESIDUI ATTIVI**

Indica il rapporto tra gli accertamenti non riscossi sul totale degli accertamenti dell'esercizio di competenza.

$$\frac{\text{Accertamenti non riscossi}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{321.003,62}{729.204,09} = \mathbf{0,44}$$

#### **INDICE SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI**

Indica il rapporto tra le riscossioni e i residui attivi.

$$\frac{\text{Riscossioni residui attivi}}{\text{Residui attivi}} = \frac{92.127,81}{170.464,09} = \mathbf{0,54}$$

#### **INDICE DI ACCUMULO DEI RESIDUI ATTIVI**

Indica il rapporto tra il totale dei residui attivi a fine anno e il totale degli accertamenti più il totale dei residui attivi ad inizio anno.

$$\frac{\text{Totale residui attivi a fine anno}}{\text{Totale accertamenti + Residui attivi}} = \frac{399.339,90}{899.668,18} = \mathbf{0,44}$$

### **INDICI SULLE SPESE**

#### **INDICE SPESE PER ATTIVITA'**

Si ottiene rapportando la somma degli impegni relativi a tutte le attività, al totale degli impegni.

$$\frac{\text{Impegni Attività}}{\text{Totale Impegni}} = \frac{593.169,31}{642.766,65} = \mathbf{0,92}$$

#### **INDICE SPESE PROGETTI**

Si ottiene rapportando la somma degli impegni relativi all'aggregato A01, al totale degli impegni.

$$\frac{\text{Impegni Progetti}}{\text{Totale Impegni}} = \frac{49.597,34}{642.766,65} = \mathbf{0,08}$$

#### **INDICE INCIDENZA RESIDUI PASSIVI**

Rapporto tra gli impegni non pagati sul totale degli impegni dell'esercizio di competenza.

$$\frac{\text{Impegni non pagati}}{\text{Totale Impegni}} = \frac{119.417,79}{642.766,65} = \mathbf{0,19}$$

#### **INDICE SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI**

Rapporto tra i pagamenti e i residui passivi iniziali.

$$\frac{\text{Pagamenti residui passivi}}{\text{Residui passivi iniziali}} = \frac{45.423,52}{45.423,52} = \mathbf{1,00}$$

---

Totale residui passivi

---

45.423,52

### **INDICE DI ACCUMULO DEI RESIDUI PASSIVI**

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

$$\frac{\text{Totale residui passivi a fine anno}}{\text{Totale impegni + Residui passivi}} = \frac{119.417,79}{688.190,17} = \mathbf{0,17}$$

### **SPESA PRO-CAPITE PER ALUNNO**

Rapporto tra il totale degli impegni e il numero degli alunni

$$\frac{\text{Totale impegni}}{\text{Numero alunni}} = \frac{642.766,65}{1.165} = \mathbf{551,73}$$

<b>CONCLUSIONI</b>
--------------------

Dall'analisi dei dati sopra riportati, è possibile dedurre come, anche nel corso di questo nuovo anno scolastico, si è cercato di tesaurizzare le competenze digitali acquisite nell'anno precedente per imprimere alla didattica, una spinta innovativa. Infatti, nell'ottica di orientare la scuola verso un miglioramento continuo, si è continuato ad investire sul fronte di:

- un potenziamento dello sviluppo delle competenze digitali da parte dei docenti e degli allievi;
- un ampliamento della dotazione di supporti digitali dell'Istituto;
- un potenziamento della rete per la connettività;
- un approvvigionamento di programmi digitali da utilizzare per la didattica;
- un investimento sui temi della creatività attraverso un piano strutturato delle arti.

La scuola ha quindi dimostrato capacità di attrarre risorse partecipando a bandi europei quali:

-FESR PON Arredi innovativi per l'infanzia;

-POC -FdR- "Per la scuola, competenze e ambienti di apprendimento;

-FESR PON Edugreen Avviso 50636/2021.

Inoltre ha partecipato al Bando D.D. 861 11/03/2022 Azione a) CinemaScuola Lab –risultando tra le scuole finanziate.

Attenta e costante è stata la relazione con il territorio e con tutti gli operatori sia economici che culturali ed istituzionali in esso presenti. La condivisione di intenti con queste realtà territoriali ha consentito alla scuola di beneficiare del contributo anche economico delle Associazioni dei genitori per la realizzazione di progetti di ampliamento dell'offerta formativa, di recupero delle competenze, di valorizzazione delle eccellenze.

La programmazione finanziaria si è quindi raccordata al Pano di miglioramento che prevede azioni finalizzate al potenziamento di tutti i linguaggi espressivi anche attraverso l'utilizzo di sussidi digitali ed esperienze laboratoriali.

L'esame del conto consuntivo, messo a confronto con il Programma Annuale 2022, evidenzia tutti gli aspetti della gestione dell'E.F.

La gestione finanziaria dell'esercizio 2022, nelle sue linee generali, si presenta infatti contenuta entro i limiti segnati dal Consiglio di Istituto, all'atto dell'approvazione del Programma annuale ed è stata 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.

Per le spese in conto capitale si precisa che le stesse hanno riguardato acquisti di attrezzature informatiche, acquisto/noleggio di strumenti musicali e spese per la formazione interna sulle nuove tecnologie per la didattica.

Inoltre, nel rispetto delle scelte progettuali della scuola, il Fondo di Istituto (gestito con il Cedolino Unico), a seguito della contrattazione integrativa di istituto, è stato impiegato:

- per la realizzazione delle attività di ampliamento dell'offerta, così come previste dal P.T.O.F.;
- per l'attivazione di azioni di coordinamento dei docenti e di collaborazione con la Dirigente Scolastica;
- per la costituzione di gruppi e commissioni di lavoro.

La progressiva azione di valorizzazione delle risorse umane interne all'istituzione, operata anche attraverso una rielaborazione dell'organigramma e del funzionigramma d'Istituto, ha rappresentato una strategia di stimolo per lo sviluppo di professionalità più consapevoli e, perciò, capaci di essere parte attiva di un progetto unitario e condiviso, che punta alla qualità complessiva dell'Istituto comprensivo Luciano Manara. Questo modello organizzativo ha consentito di: approfondire ed ampliare le competenze del personale; di creare il confronto culturale sia all'interno che all'esterno dell'istituzione scolastica; di indurre una riflessione sui processi posti in essere nell'ottica di un'azione di miglioramento costante; di guardare in modo critico i processi posti in essere attraverso un'azione autovalutativa che ha consentito di immaginare nuovi e possibili traguardi formativi necessari per l'innovazione metodologico-didattica.

Tale processo ha interessato tutta la comunità educante del "Manara" e quindi lo stesso personale amministrativo ed i collaboratori scolastici, sono stati sempre attivamente coinvolti sia in processi formativi, sia nella gestione complessiva dell'Istituzione in ragione delle esigenze relative al funzionamento amministrativo.

Da tutto quanto esposto è possibile dedurre che le soluzioni organizzative amministrative e didattiche messe in pratica, nell'esercizio finanziario, hanno prodotto risultati soddisfacenti rispondendo ai bisogni dell'utenza e degli stakeholders.

Dall'analisi del consuntivo è infatti possibile rilevare quanto l'impostazione del progetto culturale, organizzativo e didattico della scuola abbia trovato conferma e raccordo nel Programma annuale.

Per quanto attiene i singoli PROGETTI realizzati, essi risultano coerenti con le azioni progettate 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, in armonia con le finalità e gli obiettivi del P.T.O.F.

Gli obiettivi iniziali sono stati "curvati" per adattarsi alle mutate esigenze che si sono evidenziate nel corso dell'anno scolastico. Si ribadisce, quindi, il senso e la ragione di un programma che è riuscito a collegare, in modo coerente, l'atto pedagogico e l'atto amministrativo e 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.

Inoltre, la complessità del momento storico, nel quale la scuola sta operando al meglio delle sue capacità, ha fatto emergere negli allievi, e nelle loro famiglie, dei bisogni nuovi ai quali la scuola ha risposto con azioni mirate, sia con l'offerta di sostegno psicologico, sia con il potenziamento di attività laboratoriali di recupero delle competenze, attività di recupero di quella socialità che è stata limitata da due anni di isolamento, di attività atte a stimolare la creatività.

Si ritiene, quindi, di poter esprimere una valutazione positiva di efficacia della gestione della Scuola sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi effettivamente sostenuti.

In rapporto a quanto esposto, si può affermare che:

- tutti gli impegni di spesa (Attività negoziale) per l'acquisto di beni e servizi sono stati assunti nel rispetto delle norme amministrativo - contabili, contenute nel D.L. n.129/2018 e del D.L.vo 50/2016 come modificato dal D.L.vo 56/2017;
- tutti gli impegni di spesa per il trattamento fondamentale agli insegnanti supplenti brevi (gestiti con il Cedolino Unico) riguardano esclusivamente quei casi in cui non si sono potuti sostituire i docenti assenti con risorse interne;
- gli impegni di spesa per il trattamento accessorio a carico del Fondo dell'Istituzione Scolastica, sono stati assunti esclusivamente per il personale in servizio nell'Istituzione Scolastica e sono stati liquidati in misura corrispondente ai criteri previsti in sede

- contrattazione integrativa di istituto, fatta salva la verifica da parte del Dirigente Scolastico dell'effettiva prestazione delle attività aggiuntive;
- tutti gli impegni assunti dalla Istituzione Scolastica avevano la copertura finanziaria e sono stati formalizzati con contratto, lettera di incarico e/o nomina, quale documentazione di supporto ai relativi pagamenti;
  - le retribuzioni fondamentali e accessorie corrisposte rispettano le tabelle contrattuali vigenti all'atto del conferimento degli incarichi o della stipula dei contratti;
  - sono stati incassati contributi volontari delle famiglie ad integrazione del finanziamento statale per attività previste nel Piano dell'Offerta Formativa;
  - tutti i movimenti finanziari trovano riscontro nei registri e nei partitari delle entrate e delle uscite, nonché nel registro del giornale di cassa e, per i beni soggetti ad inventario, nel registro degli inventari.

## DICHIARAZIONI FINALI

- Per l'E.F. 2022 non sono state tenute gestioni fuori bilancio.
- L'ammontare dei pagamenti, per ogni Attività/Progetto, è stato contenuto nei limiti degli stanziamenti di previsione definitiva.
- I pagamenti risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e sono regolarmente documentati e quietanzati.
- Sulle fatture risultano apposti gli estremi della presa in carico e, ove previsto, il numero d'inventario.
- L'indice di tempestività dei pagamenti, regolarmente pubblicato sul sito web dell'Istituto, presenta un tempo medio di pagamento di -3,11 giorni rispetto alla scadenza delle fatture.
- I giustificativi di spesa sono regolari ai fini dell'osservanza delle norme sull'applicazione dell'IVA, del bollo e, se del caso, delle ritenute previdenziali, assistenziali e fiscali.
- Le fatture e le giustificative dei pagamenti eseguiti sono depositate presso l'ufficio di segreteria della Scuola e fanno parte integrante della documentazione contabile dell'esercizio finanziario 2022.
- Il fondo minute spese è stato reintegrato in bilancio entro il 31/12/2022;
- Alla data odierna non è stato presentato il modello 770 anno 2023 / redditi 2022 in quanto i termini non sono ancora scaduti.

**IL DIRIGENTE SCOLASTICO**