



	ISTITUTO COMPRENSIVO CESARE CANTÙ Via Dei Braschi 12 Milano 02 8844 8318 - 02 6468 664 CF 80124430150 – Codice mecc. MIIC8CF006 pec: miic8cf006@pec.istruzione.it ; peo: www.icscantu.edu.it
Scuola dell'Infanzia	Via Dora Baltea 24 tel 0288446937
Scuole Primarie	Cesare Cantù – via Dei Braschi 12 tel 02 8844 8318 Anna Frank – via Dora Baltea, 16 tel 02 8844 8371
Scuola Secondaria I grado	Umberto Saba – via Del Volga 3 tel 02 8844 7211 fax 02 6620 4676

RELAZIONE SULL'ATTIVITÀ AMMINISTRATIVA DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

predisposta dalla Dirigente Scolastica

Elvira Ferrandino

in collaborazione con il Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi

Gabriele la Manna

ai sensi dell'art. 23 del Decreto 28 agosto 2018, n. 129



PREMESSA

Il Conto Consuntivo rappresenta il documento contabile per eccellenza, fornisce una precisa rendicontazione della situazione economica, finanziaria e patrimoniale che mette in evidenza i risultati della gestione fissata nel programma annuale e delle successive variazioni di bilancio.

Il Conto Consuntivo è stato predisposto dal Direttore dei Servizi Generali conformemente a quanto disposto dal regolamento concernente le istruzioni generali sulla gestione amministrativo – contabile delle istituzioni scolastiche (Decreto 28 agosto 2018, n. 129), completo di tutti i documenti previsti dal suddetto Decreto e sarà sottoposto all'esame del Collegio dei Revisori dei Conti corredato dalla presente relazione illustrativa. Successivamente sarà sottoposto al Consiglio di Istituto per l'approvazione.

Quest'anno, ai sensi della nota emessa dal Ministero dell'Istruzione e del Merito - Dipartimento per le risorse umane, finanziarie e strumentali, prot. n. 7435 del 14 marzo 2023, è stata disposta una **proroga di 30 gg** per la predisposizione e l'approvazione del conto consuntivo, per tener conto dell'aumento dei carichi di lavoro delle segreterie scolastiche impegnate nella progettazione delle proposte progettuali e delle attività connesse all'attuazione delle azioni del PNRR.

Il conto consuntivo è stato redatto per il **periodo dal 01/01/2022 al 31/12/2022**, come da disposizioni, e riepiloga i dati contabili di gestione dell'Istituzione Scolastica secondo i modelli previsti dal Decreto 28 agosto 2018, n. 129 (in particolare articoli: 22, 23, 24, 40, 49) in vigore nell'esercizio finanziario 2022. È composto da due parti fondamentali che sono il **conto finanziario** e il **conto del patrimonio** ed è costituito dai seguenti allegati.

✓ **Modello H: Conto Finanziario 2022**

Riassume sinteticamente le entrate e le spese delle attività e dei progetti, mettendo in evidenza le entrate di competenza dell'esercizio di riferimento del Conto, in termini di accertate, riscosse e rimaste da riscuotere, e le spese di competenza dell'anno di riferimento, in termini di impegnate, pagate e rimaste da pagare.

✓ **Modelli I: Rendiconto di Attività/Progetti 2022**

Riassume sinteticamente la situazione contabile, sia per le entrate che per le spese, di ciascuna attività e di ciascun progetto realizzati dall'Istituto nell'esercizio di riferimento del Conto Consuntivo.

✓ **Modello J: Situazione amministrativa definitiva al 31/12/2022**

Riassume sinteticamente il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio di riferimento del Conto, le somme riscosse e quelle pagate nell'esercizio stesso, sia in conto residui che in conto competenza, nonché il fondo di cassa al termine dell'esercizio, con la determinazione dell'avanzo/disavanzo definitivo di amministrazione.



- ✓ **Modello K: Conto del Patrimonio, attivo e passivo dell'esercizio 2022**
Riassume sinteticamente la consistenza degli elementi patrimoniali, sia attivi che passivi, della Scuola all'inizio e al termine dell'esercizio di riferimento del Conto, nonché tutte le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio stesso.
- ✓ **Modello L: Elenco dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2022 e degli anni precedenti**
Riassume sinteticamente i residui attivi e passivi dell'esercizio di riferimento del Conto e degli anni precedenti, indicando, oltre ai riferimenti alle voci del Programma annuale, anche il nome del creditore o del debitore, la causale del credito o del debito e l'importo degli stessi.
- ✓ **Modello M: Prospetto delle spese per il personale dell'esercizio 2022**
Riassume sinteticamente la consistenza numerica del personale impiegato nella scuola per attività e progetti svolti nell'esercizio di riferimento del Conto, nonché i contratti d'opera, l'entità complessiva della spesa e l'articolazione della stessa.
- ✓ **Modello N: Riepilogo per Tipologia di spesa dell'esercizio 2022**
Riassume sinteticamente le voci di spesa per tipologia dell'esercizio di riferimento del Conto Consuntivo.

La **presente relazione** ha lo scopo di illustrare le entrate e le spese per facilitare l'analisi gestionale del Conto Consuntivo relativo all'EF 2022.

DATI STRUTTURALI ISTITUZIONE SCOLASTICA

L'Istituto Comprensivo Cesare Cantù, ha sede nel Comune di Milano, nel quartiere di Bruzzano, Ambito Territoriale 21, Municipio 9, e si articola nei seguenti 4 plessi:

C.M.	Comune	Scuola	Indirizzo	Alunni
MIAA8CF013	MILANO	Infanzia	VIA DORA BALTEA	96
MIEE8CF018	MILANO	Primaria	VIA DEI BRASCHI 12	305
MIEE8CF029	MILANO	Primaria	VIA DORA BALTEA 16	283
MIMM8CF017	MILANO	Secondaria di 1 ^a grado	VIA DEL VOLGA, 3	335

La popolazione scolastica

Nel corrente anno scolastico 2022/2023 sono iscritti n. **1019** alunni di cui **474** femmine, distribuiti su **52** classi.

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle sezioni è la seguente:

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
0	4	0	93	0	96	96	7	24,00



Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 15 marzo 2023

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/2023 è la seguente:

CLASSI	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti i classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti i classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (l/d)
Prime	/	/	6	6	123	/	/	125	125	4	+2	20,84
Seconde	/	/	6	6	105	/	/	108	108	12	+3	18,00
Terze	/	/	6	6	113	/	/	114	114	15	+1	19,00
Quarte	/	/	7	7	131	/	/	130	130	14	-1	18,58
Quinte	/	1	5	6	111	/	17	94	111	8	0	18,50
Pluriclassi	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
Totale	/	1	30	31	583	/	17	571	588	53	+5	18,97
Prime	/	4	2	6	113	/	76	39	115	15	+2	19,17
Seconde	/	4	2	6	113	/	73	41	114	16	+1	19,00
Terze	/	3	2	5	103	/	63	43	106	9	+3	21,20
Pluriclassi	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
Totale	/	11	6	17	329	/	212	123	335	40	+6	19,71

Il personale scolastico

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) **in servizio al 15 marzo 2022** risulta costituita da **184 unità**, oltre al Dirigente scolastico, e può sintetizzarsi come da tabelle di seguito riportate.

DIRIGENTE SCOLASTICO		1
PERSONALE DOCENTE		NUMERO
1.	Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	72
2.	Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
3.	Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	11
4.	Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
5.	Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	24
6.	Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	16
7.	Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
8.	Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	24
9.	Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
10.	Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
11.	Insegnanti di religione incaricati annuali	4
12.	Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
13.	Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
TOTALE PERSONALE DOCENTE		156

*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.



ISTITUTO COMPRENSIVO CESARE CANTÙ
Via Dei Braschi 12 Milano 02 8844 8318 - 02 6468 664
CF 80124430150 – Codice mecc. MIIC8CF006
pec: miic8cf006@pec.istruzione.it; peo: www.icscantu.edu.it

PERSONALE ATA	NUMERO
1. Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
2. Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
3. Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
4. Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	3
5. Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	2
6. Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
7. Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	16
8. Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
9. Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
10. Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0
TOTALE PERSONALE ATA	28

CONTO FINANZIARIO

Il conto finanziario 2022, dall'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, relativi ad accertamenti e impegni, nonché dalla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio, presenta le seguenti risultanze, come riportato nel mod. H.

RIEPILOGO DELLE ENTRATE - ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

CONTO FINANZIARIO 2022			
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a) *
Avanzo di amministrazione presunto	€ 446.697,22	€ -	-
Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 25.000,00	€ 25.000,00	100,00%
Finanziamenti dallo Stato	€ 37.654,70	€ 37.654,70	100,00%
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 230.302,29	€ 230.302,29	100,00%
Contributi da privati	€ 23.894,32	€ 23.894,32	100,00%
Altre entrate	€ 915,00	€ 915,00	100,00%
Totale entrate	€ 764.463,53	€ 317.766,31	
Disavanzo di competenza		96.307,10	
Totale a pareggio		414.073,41	

(*) il rapporto tra le somme accertate e gli importi derivanti dalla programmazione definitiva individua la percentuale di risorse disponibili rispetto alle previsioni. Più si avvicina al valore 100% e maggiori risulteranno le disponibilità dell'Istituto.

Nella programmazione definitiva emerge che le **somme accertate e disponibili risultano pari a € 317.766,31**, ciò è dovuto a maggiori entrate provenienti sia dall'UE, dagli EE.LL., dallo Stato che da privati. L'esercizio finanziario 2022 si chiude con un **disavanzo di competenza di € 96.307,10**, a dimostrazione dell'impegno dell'Istituto volto a migliorare la sua capacità di spesa, come è possibile esaminare nel dettaglio nell'analisi delle spese.



ANALISI DELLE ENTRATE

Le **entrate** sono aggregate per fonti di finanziamento, secondo la loro provenienza e la programmazione definitiva ha previsto gli importi di seguito elencati e specificati.

01. – Avanzo di amministrazione

L'avanzo di amministrazione dell'EF 2021 al 31/12/2021 ammontava **€ 446.697,22**, di cui **€ 50.203,94** non vincolato ed **€ 396.493,28** vincolato. L'avanzo di amministrazione risultava alto soprattutto per la presenza di residui attivi, per un ammontare di **€ 286.860,99**, e per un saldo di cassa al 31/12/2021 pari a **€ 215.433,79**. I residui attivi, dovuti per la maggior parte a diversi PON (Piani Operativi Nazionali) e PNSD (Piano Nazionale Scuola Digitale), nel corso dell'EF 2022 sono stati in buon parte riscossi per un ammontare di € 190.028,83.

02. - Finanziamenti dall'Unione Europea

La programmazione definitiva di **€ 25.000,00** è stata accertata, ma deve essere ancora riscossa.

Aggregato 02 - Voce 02 - Fondi europei di sviluppo regionale (FESR) € 25.000,00

Tale somma è dovuta al finanziamento autorizzato per la partecipazione dell'Istituto al Programma Operativo Nazionale "Per la scuola, competenze e ambienti per l'apprendimento" 2014-2020 – Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR) – REACT EU - "Asse V – Priorità d'investimento: 13i – (FESR) "Promuovere il superamento degli effetti della crisi nel contesto della pandemia di COVID-19 e delle sue conseguenze sociali e preparare una ripresa verde, digitale e resiliente dell'economia" – Obiettivo specifico 13.1: Facilitare una ripresa verde, digitale e resiliente dell'economia - Azione 13.1.3 – "Edugreen: laboratori di sostenibilità per il primo ciclo".

03. - Finanziamenti dallo Stato

La programmazione definitiva di **€ 37.654,70** è stata interamente accertata e riscossa ed è così composta.

Aggregato 03 - Voce 01 - Dotazione Ordinaria € 16.970,83

La previsione iniziale relativa agli 8/12 del funzionamento amministrativo- didattico relativo al periodo gen-ago 2022 era pari a **€ 11.024,33**, tale quota è stata integrata dai seguenti finanziamenti:

- **€ 5.479,41** assegnazione integrativa al PA 2022 per il Funzionamento amministrativo e didattico relativa ai 4/12 per il periodo sett - dic 2022;
- **€ 467,09** come integrazione della quota per il Funzionamento amministrativo e didattico.

Aggregato 03 - Voce 06 - Altri finanziamenti vincolati dallo Stato € 20.683,87

La programmazione presente nel PA 2022 non prevedeva alcun finanziamento, pertanto sono state effettuate le seguenti variazioni.



Aggregato 03 - Voce 06 - 10 - Attività di orientamento DL 104 2013 € 319,04

Finanziamento erogato per percorsi di orientamento per gli studenti ai sensi dell'art. 8 D.L. 104/2013 convertito con modificazioni dalla L. 8 novembre 2013, n. 128.

Aggregato 03 - Voce 06 - 12 - Risorse art. 1, comma 697, L. n. 234/2021 € 2.185,16

Finanziamento erogato al fine di supportare il personale delle istituzioni scolastiche statali, gli studenti e le famiglie attraverso servizi professionali per l'assistenza e il supporto psicologico in relazione alla prevenzione e al trattamento dei disagi e delle conseguenze derivanti dall'emergenza epidemiologica da COVID-19.

Aggregato 03 - Voce 06 - 13 - Contributi Editoria € 1.194,66

- € 618,30 - Assegnazione del contributo previsto dall'articolo 1, comma 389, della legge 27 dicembre 2019, n. 160, (Contributo editoria per l'acquisto di uno o più abbonamenti a periodici e riviste scientifiche e di settore, anche in formato digitale).
- € 576,36- Assegnazione del contributo previsto dall'articolo 1, comma 390, della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (Contributo editoria per la promozione della lettura critica e l'educazione ai contenuti informativi).

Aggregato 03 - Voce 06 - 14 - Risorse accoglienza alunni ucraini – marzo 2022 € 400,00

Finanziamento erogato al fine di consentire l'accoglienza degli studenti profughi ucraini.

Aggregato 03 - Voce 06 - 15 - Spazi e strumenti per le STEM - € 8.000,00

Acconto relativo al finanziamento per l'avviso pubblico prot. n. 10812 del 13 maggio 2021 "Spazi e strumenti per le STEM" per la realizzazione di spazi laboratoriali e per la dotazione di strumenti digitali per l'apprendimento delle STEM nell'ambito del Piano nazionale per la scuola

Aggregato 03 - Voce 06 - 16 - Risorse ex art. 36, comma 2, D.L. 21/2022 € 4.099,00

Risorsa finanziaria assegnata ai sensi dell'art. 36, comma 2, D.L. 21 marzo 2022, finalizzata all'acquisto di dispositivi di protezione, di materiali per l'igiene individuale e degli ambienti nonché di ogni altro materiale, anche di consumo, utilizzabile in relazione all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

Aggregato 03 - Voce 06 -17 - PNRR Animatore digitale € 1.000,00

Acconto relativo all'AS 2022/23 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.

Aggregato 03 - Voce 06 -18 - Risorse DL 115/2022 art 39 bis € 3.486,01

Per il finanziamento straordinario previsto dal DL 25/5/2021 n. 73 (Decreto sostegni bis), finalizzato a contenere il rischio epidemiologico per l'AS 2021/22.



05 – Finanziamenti da Enti Locali o da altre Istituzioni

La programmazione definitiva di € 230.302,29 è stata interamente accertata e riscossa. La programmazione è composta come di seguito descritto.

Aggr. 05 Voce 03 – Comune non vincolati **€ 19.898,35**

- € 10.135,51 Finanziamento erogato dal Consiglio di Zona 9 per il diritto allo Studio A.S. 2020-2021;
- € 3.121,87 Finanziamento erogato dal Comune di Milano - 1^ tranche come contributo alle spese d'ufficio AS 2021/22;
- € 690,89 Finanziamento erogato dal Comune di Milano - 2^ tranche come contributo alle per spese d'ufficio AS 2021/22;
- € 5.950,08 Finanziamento erogato dal Comune di Milano per l'attività di Scuole Aperte 2021.

Aggr. 05 Voce 04 – Comune vincolati **€ 209.635,67**

- € 2.856,19 Finanziamento dal Comune di Milano per le Funzioni miste ATA 2^ tranche AS 2021/2022 ;
- € 76.589,35 Finanziamento da Comune di Milano per assistenza educativa alunni con disabilità 2^ tranche AS 2021-2022;
- € 19.404,00 Finanziamento da Comune di Milano per integrazione assistenza educativa AS 2021-2022;
- € 7.912,29 Finanziamento da Comune di Milano per interventi di piccola manutenzione ordinaria AS 2022/23;
- € 93.221,45 Finanziamento da Comune di Milano per assistenza educativa alunni con disabilità anticipo AS 2022-2023;
- € 6.246,37 Finanziamento dal Comune di Milano per le Funzioni miste ATA 1^ tranche AS 2022/2023;
- € 3.406,02 Finanziamento dal Comune di Milano per le spese d'ufficio 1^ tranche AS 2022/2023;

Aggr. 05 Voce 06 – Altre Istituzioni vincolati **€ 768,27**

- € 525,15 Acconto 50% per la formazione in servizio dei docenti da IIS Gentileschi scuola polo formazione Ambito 21 AS 2021-22;
- € 243,12 Fondi per la formazione sull'inclusione dei docenti da IIS Gentileschi scuola polo formazione Ambito 21.

06. - Contributi da Privati

La programmazione definitiva di € 23.894,32 è stata interamente accertata e riscossa. Nel PA 2022 non erano stati previsti contributi dalle famiglie per visite, viaggi e studio all'estero poiché al momento della stesura del programma annuale i viaggi d'istruzione, le iniziative di scambio o gemellaggio, le visite guidate e le uscite didattiche erano sospesi per l'emergenza pandemica e non

**ISTITUTO COMPRENSIVO CESARE CANTÙ**

Via Dei Braschi 12 Milano 02 8844 8318 - 02 6468 664

CF 80124430150 – Codice mecc. MIIC8CF006

pec: miic8cf006@pec.istruzione.it; peo: www.icscantu.edu.it

si aveva la certezza di poterli effettuare. Nel corso dell'anno 2021/22 è stato possibile a partire dal mese di maggio, effettuare alcune uscite didattiche e poi nell'AS 2022/23 è stato possibile riprendere le normali uscite. La variazioni sono dovute a **maggiori accertamenti** dovuti alle seguenti voci.

Aggr. 06 Voce 04 – Contributi per visite, viaggi e studio all'estero € 10.595,20

Versamenti delle famiglie per uscite didattiche effettuate nell'AS 2021/22 (Planetario, Trebbo, Teatro Arcimboldi, Ad Artem, Castello, Museo Egizio).

Aggr. 06 Voce 06 – Contributi per copertura assicurativa personale € 846,00

Versamenti effettuati dal personale scolastico destinati alla loro copertura assicurativa.

Aggr. 06 Voce 07 – Altri contributi da famiglie non vincolati € 2.475,00

Si tratta di un errato versato effettuato da un genitore che si è provveduto a rimborsare nel corso dell'EF 2022.

Aggr. 06 Voce 08 – Contributi da imprese non vincolati € 93,00

Rimborso ricevuto per l'adesione al programma "Frutta e verdura nelle scuole AS 2021/22".

Aggr. 06 Voce 04 – Contributi da Istituzioni sociali private non vincolati € 1.204,64

Versamento ricevuto da Fondazione Cariplo per il saldo del primo biennio del Progetto QuBi Bruzzano-Comasina.

Aggr. 06 Voce 010 – Altri contributi da famiglie vincolati € 4.861,00

Versamenti effettuati dalle famiglie per l'iscrizione all'esame KET e per la partecipazione al corso e all'esame DELF.

Aggr. 06 Voce 012 – Altri contributi da Istituzioni sociali private vincolati € 3.819,48

Acconto e saldo ricevuto per l'AS 2021/22 per il progetto "Stringhe".

12. - Altre entrate

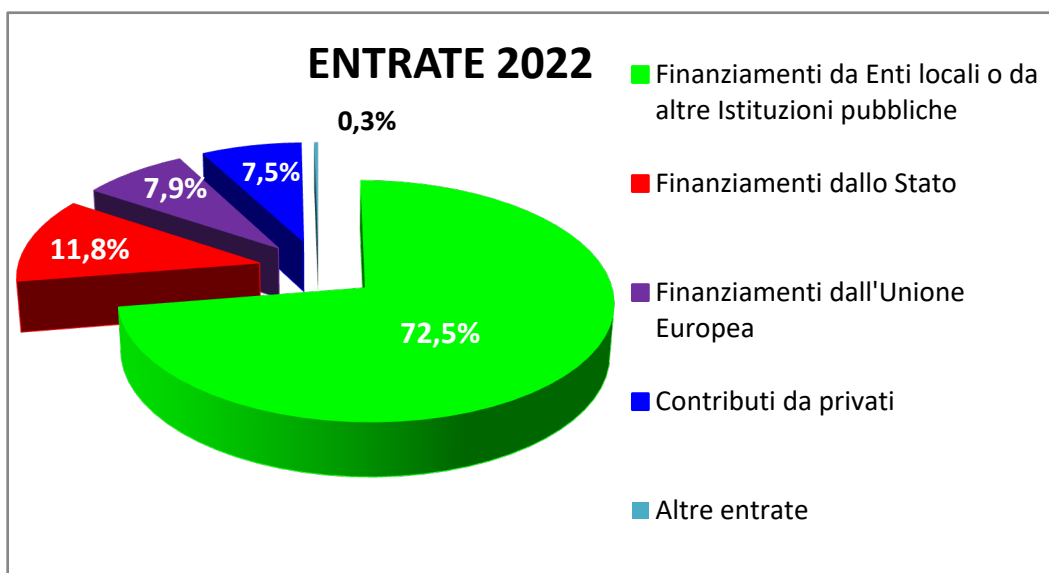
La somma accertata e riscossa ammonta a € 915,00, è dovuta all'accredito da parte dell'Istituto Cassiere di una somma versata a causa di un variazione dell'IBAN del creditore.



ESAME DELLE ENTRATE

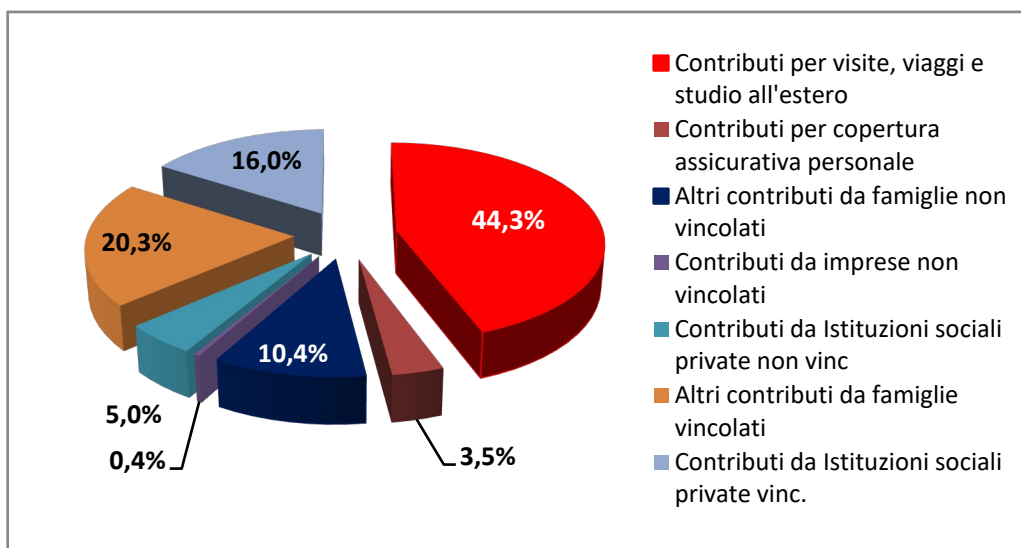
Dall'esame delle entrate accertate nell'esercizio, pari a € **317.766,31**, si può osservare come le fonti di finanziamento dell'Istituzione Scolastica nell'esercizio finanziario 2022 provengono principalmente dagli enti locali per il 72,5% e sono principalmente dovute all'assistenza educativa degli alunni diversamente abili. I finanziamenti provenienti dallo Stato rappresentano l'11,8%.

ENTRATE 2022		
Finanziamenti da Enti locali	€ 230.302,29	72,5%
Finanziamenti dallo Stato	€ 37.654,70	11,8%
Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 25.000,00	7,9%
Contributi da privati	€ 23.894,32	7,5%
Altre entrate	€ 915,00	0,3%
Totale entrate	€ 317.766,31	100,0%



Esaminando nel dettaglio i **contributi dei privati** si può osservare che tale contributo è principalmente dovuto, per il 44,5%, per le visite guidate e i viaggi di istruzione e per il 20,3% per le iscrizioni agli esami KET e DELF.

Contributi da privati		
Contributi per visite, viaggi e studio all'estero	€ 10.595,20	44,3%
Contributi per copertura assicurativa personale	€ 846,00	3,5%
Altri contributi da famiglie non vincolati	€ 2.475,00	10,4%
Contributi da imprese non vincolati	€ 93,00	0,4%
Contributi da Istituzioni sociali private non vinc	€ 1.204,64	5,0%
Altri contributi da famiglie vincolati	€ 4.861,00	20,3%
Contributi da Istituzioni sociali private vinc.	€ 3.819,48	16,0%
TOTALE	€ 23.894,32	



ESAME DELLE SPESE

Le **spese** sono aggregate per destinazione (intesa come finalità di utilizzo delle risorse disponibili) e sono distinte in attività, progetti e gestioni separate, queste ultime non sono presenti nell'Istituto. Il criterio di base utilizzato nell'imputazione è stato quello di attribuire, ove possibile, a ogni attività e progetto, tutti i costi a esso afferenti, evitando una possibile commistione tra destinazione e natura della spesa.

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Obblighi da pagare (b/a) *	% sul totale delle somme impegnate
Attività	€ 357.609,64	€ 183.587,62	51,34%	44,3%
Progetti	€ 399.182,91	€ 230.485,79	57,74%	55,7%
Fondo di riserva	€ 1.000,00	€ -	-	0,0%
Disavanzo di amministrazione presunto	€ -	€ -	-	0,0%
Totale spese	€ 757.792,55	€ 414.073,41		
Avanzo di competenza		€ -		
Totale a pareggio		€ 414.073,41		

(*) il rapporto tra le somme impegnate e gli importi derivanti dalla programmazione definitiva definisce la percentuale degli obblighi da pagare che l'istituto ha assunto. Più tale rapporto si avvicina al 100% e maggiore sarà stata l'attività posta in essere dall'istituto rispetto alle previsioni iniziali.

Il totale delle somme impegnate pari a **€ 414.073,41** è suddiviso nel 44,3% per le attività e nel 55,7% per i progetti.

Appare opportuno fornire di seguito un'analisi dell'attività finanziaria realizzata per ogni singolo progetto/attività.



ATTIVITÀ

A01 - Funzionamento generale e decoro della Scuola

Era stata prevista nella programmazione iniziale di spesa ammontava a **€ 36.610,04**, per far fronte alle continue necessità di manutenzione, che non sempre vengono garantite dal Comune di Milano. La programmazione definitiva ammonta a **€ 52.009,34**, le spese impegnate e pagate ammontano a **€ 24.924,15**.

A02 - Funzionamento amministrativo

L'attività ha raggiunto l'obiettivo prefissato che era quello di fornire il supporto organizzativo e amministrativo all'attività dell'Istituto. La programmazione iniziale ammontava a **€ 30.968,89**, quella definitiva ammonta a **€ 55.672,68**, quella impegnata e pagata a **€ 25.901,21**.

Le spese sono state effettuate per l'acquisto dei materiali di pulizia e per la prevenzione dal rischio COVID, per l'affitto e i canoni delle macchine fotocopiatrici e per le fotocopie, per i canoni annuali dei software in uso nella segreteria, per l'assistenza tecnico/informatica, per le spese postali e di tenuta del conto corrente con l'istituto Cassiere, per le spese necessarie a garantire la sicurezza (costi relativi al responsabile del servizio di prevenzione e protezione, medico competente, acquisti DPI, etc.), per l'assicurazione del personale.

All'interno dell'aggregato **A02 - Funzionamento amministrativo** è stata prevista un'apposita **PARTITA DI GIRO** destinata ad alimentare il **Fondo per le minute spese** dell'esercizio finanziario 2022. Il Fondo è determinato in **€ 1.000,00** e gestito come partita di giro (cioè l'operazione è registrata in bilancio contemporaneamente e per lo stesso ammontare sia in entrata che in uscita).

A03 - Didattica

L'attività del funzionamento didattico ha avuto come obiettivo quello di fornire i materiali e le attrezzature necessarie alle attività curricolari ed extracurricolari. Nell'aggregato la programmazione iniziale ammontava a **€ 189.971,59**, mentre quella definitiva ammonta a **€ 233.279,63**, sono state impegnati e pagati **€ 121.408,76**.

Le somme impegnate sono state utilizzate per l'acquisto di carta e cancelleria, per gli stampati, per gli acquisti di materiale tecnico specialistico, per l'assistenza e i canoni annuali dei software per la didattica, per i sussidi didattici e i numerosi progetti presenti nell'Istituto (Accoglienza e continuità, Esperti a scuola, Feste d'Istituto, etc.).

A05 – Visite, viaggi e programmi di studio all'estero

È stata prevista nella programmazioni iniziale la somma di **€ 2.285,58**, mentre quella definitiva ammonta a **€ 14.795,78**, sono state impegnati e pagati **€ 11.353,50**.

A06 - Attività di orientamento

In tale aggregato confluiscono le spese che l'Istituto sostiene per garantire l'attività di orientamento in uscita e in entrata, le spese prevedono l'acquisto dei materiali necessari a consentire la

**ISTITUTO COMPRENSIVO CESARE CANTÙ**

Via Dei Braschi 12 Milano 02 8844 8318 - 02 6468 664

CF 80124430150 – Codice mecc. MIIC8CF006

pec: miic8cf006@pec.istruzione.it; peo: www.icscantu.edu.it

partecipazioni a eventi e manifestazioni, che sono promosse e organizzate perché l'Istituto ne conosce il valore formativo, sia come arricchimento culturale sia come occasione di socializzazione. Era stata prevista nella programmazione iniziale e definitiva una spesa di € **1.852,21**, ma a causa dell'emergenza sanitaria l'attività di orientamento non si è potuta svolgere e quindi non sono state effettuate spese.

PROGETTI

Nel Programma Annuale 2022 le voci di spesa sono state suddivise in macroaggregati tematici diversi. Si rilevano le differenze tra quanto programmato e quanto speso come è possibile osservare nei **modelli I** di rendiconto.

La programmazione iniziale per i progetti ammontava a € **188.362,26**, mentre quella definitiva ammonta a € **399.182,91**, sono stati impegnati € **230.485,79**.

FONDO DI RISERVA

La programmazione iniziale e definitiva ha previsto un fondo di riserva di € **1.000,00**, ma non è stato necessario utilizzarlo.

DETTAGLIO DELLE SPESE

Si fornisce un quadro riepilogativo delle spese impegnate per tutti i progetti/attività articolato secondo il raggruppamento delle spese previste dal piano dei conti, come riportato nel **mod. N**. Questo modello fornisce un quadro riepilogativo delle spese programmate per tutti i Progetti/Attività ed è articolato secondo il raggruppamento delle spese previste della scheda illustrativa finanziaria.

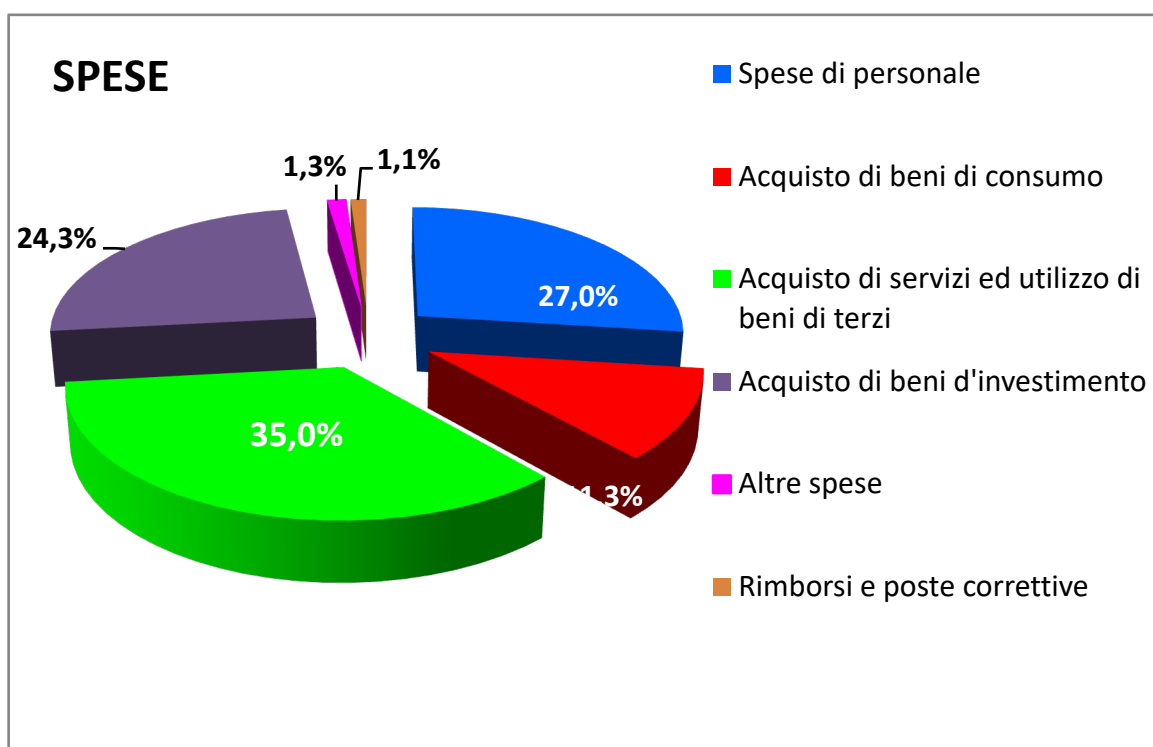
Il riepilogo delle spese raggruppate per singola tipologia permette di analizzare l'attività dell'Istituto dal punto di vista economico. Una prima analisi si può ottenere rapportando le aggregazioni di spesa impegnate sul totale delle somme impegnate.

Dall'esame delle somme effettivamente impegnate nell'esercizio, pari a € **414.073,41** si può osservare come il 27% sia stato destinato alle spese di personale, l'11,3% sia stato destinato all'acquisto di beni di consumo, il 35,0% all'acquisto di servizi (in questa voce rientrano le spese per l'assistenza educativa degli studenti con disabilità, che come visto precedenza rappresenta la maggiore spesa dell'Istituto).



Tipo	Descrizione	Programmazione definitiva	Somme impegnate	% sul totale delle somme impegnate
1	Spese di personale	€ 143.862,17	€ 111.858,99	27,0%
2	Acquisto di beni di consumo	€ 129.964,26	€ 46.797,81	11,3%
3	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	€ 309.389,19	€ 144.771,60	35,0%
4	Acquisto di beni d'investimento	€ 160.039,37	€ 100.799,45	24,3%
5	Altre spese	€ 6.587,56	€ 5.370,56	1,3%
9	Rimborsi e poste correttive	€ 6.950,00	€ 4.475,00	1,1%
98	Fondo di riserva	€ 1.000,00	€ -	0,0%
	Totale	€ 757.792,55	€ 414.073,41	100%

SPESE

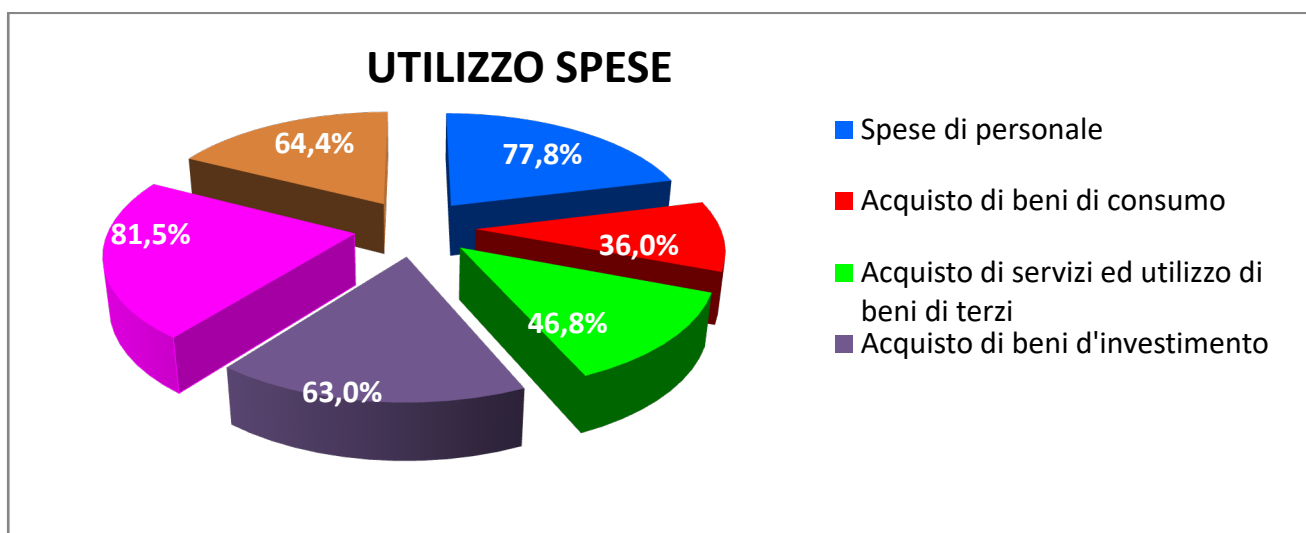


Nell'esercizio finanziario 2022 sono state fatte anche rilevanti spese di investimento, che infatti ammontano al **24,3% delle spese effettuate**.



Un'altra analisi si può ottenere rapportando la programmazione definitiva sulle somme impegnate nell'esercizio finanziario, valutando in tal modo la percentuale di utilizzo.

Tipo	Descrizione	Programmazione definitiva	Somme impegnate	% utilizzo
1	Spese di personale	€ 143.862,17	€ 111.858,99	77,8%
2	Acquisto di beni di consumo	€ 129.964,26	€ 46.797,81	36,0%
3	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	€ 309.389,19	€ 144.771,60	46,8%
4	Acquisto di beni d'investimento	€ 160.039,37	€ 100.799,45	63,0%
5	Altre spese	€ 6.587,56	€ 5.370,56	81,5%
9	Rimborsi e poste correttive	€ 6.950,00	€ 4.475,00	64,4%
98	Fondo di riserva	€ 1.000,00	€ -	0,0%
	Totale	€ 757.792,55	€ 414.073,41	54,6%



La capacità totale di spesa dell'Istituto è buona visto che ammonta al 54,6%, oltre la metà di quanto programmato. Si può osservare che è anche buona la capacità di spesa del personale, pari 77,8%. Tali risultati rilevati dimostrano come l'Istituto si sia impegnato per migliorare la capacità di spesa, nonostante siano presenti problemi relativi al personale amministrativo, che per metà è a tempo determinato e non ha una preparazione adeguata allo svolgimento delle molteplici incombenze che gravano sugli uffici di segreteria. Nonostante tali oggettive difficoltà, sommate a quelle registrate a causa dell'emergenza pandemica, l'Istituto ha continuato a cercare di finalizzare tutti gli sforzi a migliorare il funzionamento amministrativo contabile.



RIEPILOGO DATI CONTABILI

ENTRATE	IMPORTO	USCITE	IMPORTO	ENTRATE – USCITE
Programmazione definitiva	€ 764.463,53	Programmazione definitiva	€ 757.792,55	Disp. fin. da programmare € 6.670,98
Accertamenti	€ 317.766,31	Impegni	€ 414.073,41	Disavanzo di competenza € 96.307,10

competenza Riscossioni	€ 292.766,31	competenza Pagamenti	€ 414.073,41	Saldo di cassa corrente (a)
residui	€ 190.028,83	residui	€ 55.597,44	€ 13.124,29
Somme rimaste da riscuotere	25.000,00	Somme rimaste da pagare	€ 0,00	Residui attivi dell'anno 2022 € 25.000,00

(+) (+)

Residui non riscossi anni precedenti	€ 96.832,16	Residui non pagati anni precedenti	€ 0,12
--------------------------------------	-------------	------------------------------------	--------

(-) (-)

Totale residui attivi	€ 121.832,16	Totale residui passivi	€ 0,12	Sbilancio residui (b) € 121.832,04
Saldo cassa 1/1/2022 (c)				€ 215.433,79
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE				(a+b+c) € 350.390,12

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2022 è elevato, visto che è pari a € 350.390,12, ciò è dovuto al saldo di cassa a fine esercizio che risulta di € 228.558,08 e ai residui attivi pari a € 121.832,16, visto che i residui passivi ammontano ad alcuni centesimi.

SITUAZIONE DEI RESIDUI

La situazione dei residui è la seguente.

Residui Attivi						
Iniziali all'1/1/2022	Variazioni (radiazioni)	Riscossi nel 2022	Da riscuotere anni precedenti	Residui esercizio 2022	Totale Residui attivi 2022	Variazione in diminuzione rispetto al 2021
€ 286.860,99	€ -	€ 190.028,83	€ 96.832,16	€ 25.000,00	€ 121.832,16	-€ 165.028,83

I residui attivi nell'EF 2022 ammontavano a € 286.860,99, nel corso dell'EF 2022 si è provveduto a riscuotere residui per un ammontare di € 190.028,83 si sono così drasticamente ridotti. Con la chiusura dell'esercizio finanziario 2022, questa Istituzione scolastica vanta **residui attivi** per un importo pari a € 121.832,16, come di seguito determinati.

- Residui attivi pari a € 8.484,84 relativi all'EF 2018 per il finanziamento PON A1 - FSE 10.8.1;
- Residui attivi pari a € 28.500,05 relativi all'EF 2020 per finanziamenti relativi a PON e PNSD;
- Residui attivi pari a € 59.847,27 relativi all'EF 2021 per la gran parte dovuti al PON FESR Realizzazione di reti locali cablate e wireless e poi in minore misura per altri PON (FESR Digital Board, FSE Apprendimento e socialità);



- € 25.000,00 relativi agli esercizi finanziari dal 2022 dovuto al PON FESR -Avviso prot. n. 50636 del 27 dicembre 2021 “Ambienti e laboratori per l’educazione e la formazione alla transizione”.

Residui Passivi						
Iniziali all'1/1/2022	Variazioni (radiazioni)	Pagati nel 2022	Da pagare anni precedenti	Residui esercizio 2022	Totale Residui passivi 2022	Variazione in diminuzione rispetto al 2021
€ 55.597,56	€ -	€ 55.597,44	€ 0,12	€ -	€ 0,12	-€ 55.597,44

Nel corso dell'EF 2022 si è provveduto a pagare € 55.597,44 di residui passivi e a causa di arrotondamenti diversi tra l'impegno e la fatturazione sono rimasti solo € 0,12 di residui passivi, che occorrerà radiare nel corso nell'EF 2023.

I dettagli dei debitori, dei creditori e degli importi dei residui, sono riportati nei modelli L.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

FONDO DI CASSA				
Fondo di cassa all’inizio dell’esercizio			€	215.433,79
Ammontare somme riscosse:				
a) in conto competenza	€	293.266,31		
b) in conto residui	€	190.028,83		
		Totale	€	483.295,14
Ammontare dei pagamenti eseguiti:				
c) in conto competenza	€	414.573,41		
d) in conto residui	€	55.597,44		
		Totale	€	470.170,85
Fondo di cassa a fine esercizio			€	228.558,08
- Residui attivi	€	121.832,16		
- Residui passivi	€	0,12		
Avanzo di amministrazione a fine esercizio			€	350.390,12

Il risultato complessivo d’esercizio si presenta con un avanzo di amministrazione al 31/12/2022 di € 350.390,12. Il Fondo Cassa a fine esercizio 2021 è pari a € 228.558,08, concorda con le risultanze del Giornale di cassa e con l’estratto conto dell'Istituto Cassiere **INTESA SANPAOLO SpA** e con quello della Banca d'Italia. Nel corso dell'EF 2022 il Servizio di Cassa è stato svolto dall'1/1/2021 al 31/3/2021 da INTESA SANPAOLO SpA. Inoltre così come previsto dall’art. 7 comma 34 del Decreto Legge n. 95 del 6 luglio 2012 convertito nella legge 135 del 7 Agosto 2012 (“Alla data del 12 novembre 2012 i cassieri delle istituzioni scolastiche ed educative statali versano tutte le disponibilità liquide esigibili depositate presso i conti bancari sulle rispettive contabilità speciali, sottoconto infruttifero, aperte presso la tesoreria statale”), tutte le disponibilità liquide dell'Istituto sono depositate presso il conto di tesoreria della Banca d'Italia



I mandati di pagamento e le reversali di incasso sono redatti e conservati correttamente, come disciplinato dal D.I. 129/2018.

Riguardo all'attività negoziale, oltre ai normali contratti di fornitura di beni e servizi, nell'EF 2022 sono stati stipulati contratti di assicurazione e di prestazioni professionali per particolari attività non presenti all'interno della scuola.

La maggior parte degli acquisti sono stati effettuati tramite la procedura ME.PA con la costituzione di RDO, ovvero con ordinativi diretti a seconda dell'ammontare dell'ordine.

CONTO DEL PATRIMONIO

Il conto del patrimonio (**mod. K**) espone la consistenza delle attività e delle passività all'inizio e al termine dell'esercizio finanziario ed evidenzia le variazioni in aumento e in diminuzione degli elementi stessi, nonché il totale complessivo dei crediti e dei debiti a fine esercizio. La differenza tra attività e passività di beni e debiti o crediti determina la **consistenza patrimoniale netta**. La consistenza patrimoniale netta, come rappresentata nel mod. K, al 31/12/2022 è pari a **€719.263,21** e ha una variazione in diminuzione di **- € 94.946,67**.

Attività	Situazione all'1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
IMMOBILIZZAZIONI			
Immateriali	0,00	0,00	0,00
Beni Materiali	216.968,43	56.957,87	273.926,30
Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	216.968,43	56.957,87	273.926,30
DISPONIBILITA'			
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	286.860,99	-165.028,83	121.832,16
Attività finanziarie non facenti parte delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	215.433,79	13.124,29	228.558,08
Totale disponibilità	502.294,78	-151.904,54	350.390,24
Deficit patrimoniale	0,00	0,00	0,00
TOTALE a pareggio	719.263,21	-94.946,67	624.316,54
Passività	Situazione all'1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/8/2022
DEBITI			
A lungo termine	0,00	0,00	0,00
Residui passivi	55.597,56	-55.597,44	0,12
Totale Debiti	55.597,56	-55.597,44	0,12
Consistenza patrimoniale	663.665,65	-39.349,23	624.316,42
TOTALE a pareggio	719.263,21	-94.946,67	624.316,54

Si è provveduto ad effettuare l'ammortamento dei beni materiali e ciò ha condotto, nonostante siano stati effettuati nel corso dell'esercizio acquisti di attrezzature a una riduzione del valore complessivo. La consistenza dei beni inventariali per **€ 273.926,30** concorda con le risultanze del registro inventariale al 31/12/2022.



ISTITUTO COMPRENSIVO CESARE CANTU
Via Dei Braschi 12 Milano 02 8844 8318 - 02 6468 664
CF 80124430150 – Codice mecc. MIIC8CF006
pec: miic8cf006@pec.istruzione.it; peo: www.icscantu.edu.it

SPESE DI PERSONALE

Il prospetto "Spese del personale **Mod. M**" evidenzia la consistenza numerica del personale retribuito con il bilancio della Scuola e l'ammontare della spesa sostenuta per il compenso del personale ATA per lo svolgimento delle funzioni miste e del personale docente per lo svolgimento di progetti. È organizzato in ordine cronologico per mese di liquidazione degli emolumenti, riporta i compensi netti, le somme IRPEF versate e gli oneri previdenziali a carico dell'istituto e del personale.

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 e il fondo iniziale di € 500,00 anticipato al D.S.G.A. con mandato n. 1 del 04/02/2022, è stato regolarmente restituito con apposita reversale n. 91 del 15/12/2022.

I movimenti sulle partite di giro in entrata e 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 e del Merito.

INDICATORE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

Considerate le transazioni commerciali effettuate, i contratti, comunque denominati, tra imprese e pubbliche amministrazioni, che comportano, in via esclusiva o prevalente, la consegna di merci o la prestazione di servizi contro il pagamento di un prezzo; i giorni effettivi del calendario, compresi i festivi e le date di pagamento, la data di trasmissione dell'ordinativo di pagamento in tesoreria, le date di scadenza, i termini previsti dall'art. 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, come modificato dal decreto legislativo 9 novembre 2012, n. 192, gli importi dovuti, le somme da pagare entro il termine contrattuale o legale di pagamento, comprese le imposte, i dazi, le tasse o gli oneri applicabili indicati nella fattura o nella richiesta equivalente di pagamento, si comunica che tutto ciò ha **determinato per l'EF 2022 il seguente valore dell'indicatore di tempestività dei pagamenti**

-2,48 giorni

MODALITÀ DI CALCOLO

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo di corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento:

somma dei giorni intercorrenti tra data di scadenza fattura e data di pagamento per importo dovuto

somma importi pagati nell'anno solare

Periodi inesigibilità



Sono esclusi dal calcolo i periodi in cui la somma era inesigibile essendo la richiesta di pagamento oggetto di contestazione o contenzioso.

GESTIONI FUORI BILANCIO

La sottoscritta Dirigente Scolastico, unitamente al Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi, dichiarano congiuntamente, sotto la loro responsabilità, che non sono state effettuate gestioni fuori bilancio né contabilità speciali da quanto hanno preso servizio (1 settembre 2022), né hanno rilevato che ciò sia accaduto nel periodo precedente.

INDICI DI BILANCIO

Di seguito si effettua un'analisi del bilancio attraverso la tecnica degli indici, che è condotta mediante l'elaborazione di determinati rapporti che sono istituiti tra le diverse grandezze rappresentate in bilancio per ottenere informazioni sulla gestione, in modo da arrivare alla formulazione di un "giudizio" sulla situazione contabile dell'Istituzione scolastica.

INDICI SULLE ENTRATE

INDICE DI DIPENDENZA FINANZIARIA

Indica il rapporto tra le entrate da trasferimenti ordinari (aggregati 02 e 03 entrate) e il totale degli accertamenti.

$$\frac{\text{Finanziamento dello Stato}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{37.654,70}{317.766,31} = \mathbf{0,12}$$

INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA

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

$$\frac{\text{UE - Enti + Privati + Altre entrate}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{280.111,61}{317.766,31} = \mathbf{0,88}$$

INDICE DI MANCATA RISCOSSIONE

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

$$\frac{\text{Totale accertamenti}}{\text{Previsione definitiva (escluso avanzo)}} = \frac{317.766,31}{317.766,31} = \mathbf{1,00}$$



INDICE INCIDENZA RESIDUI ATTIVI

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

$$\frac{\text{Accertamenti non riscossi}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{25.000,00}{317.766,31} = \mathbf{0,08}$$

INDICE SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI

Indica il rapporto tra le riscossioni dei residui attivi effettuate nell'anno e i residui attivi all'inizio dell'anno.

$$\frac{\text{Riscossioni residui attivi}}{\text{Residui attivi}} = \frac{190.028,83}{286.860,99} = \mathbf{0,66}$$

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.

$$\frac{\text{Totale residui attivi a fine anno}}{\text{Totale accertamenti + Residui attivi}} = \frac{121.832,16}{604.627,30} = \mathbf{0,20}$$

INDICI SULLE SPESE

INDICE SPESE PER ATTIVITÀ DIDATTICHE

Si ottiene rapportando la somma degli impegni relativi all'aggregato A03 e di tutti i progetti, al totale degli impegni.

$$\frac{\text{Impegni A03 + Impegni Progetti}}{\text{Totale Impegni}} = \frac{351.894,55}{414.073,41} = \mathbf{0,85}$$

INDICE SPESE ATTIVITÀ AMMINISTRATIVE

Si ottiene rapportando la somma degli impegni relativi all'aggregato A02, al totale degli impegni.

$$\frac{\text{Impegni A01}}{\text{Totale Impegni}} = \frac{24.924,15}{414.073,21} = \mathbf{0,06}$$

INDICE INCIDENZA RESIDUI PASSIVI

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

$$\frac{\text{Impegni non pagati}}{\text{Totale Impegni}} = \frac{0}{414.073,21} = \mathbf{0,0}$$



INDICE SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI

Rapporto tra i pagamenti e i residui passivi iniziali.

$$\frac{\text{Pagamenti residui passivi}}{\text{Totale residui passivi}} = \frac{55.597,44}{55.597,56} = \mathbf{1,00}$$

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)

$$\frac{\text{Totale residui passivi a fine anno}}{\text{Totale impegni + Residui passivi}} = \frac{0,12}{469.670,85} = \mathbf{0,00}$$

SPESA PRO-CAPITE PER ALUNNO

Rapporto tra il totale degli impegni e il numero degli alunni frequentanti al **15 marzo 2022**

$$\frac{\text{Totale impegni}}{\text{Numero alunni frequentanti}} = \frac{414.073,41}{1.019} = \mathbf{€ 406,35}$$

SPESA AMMINISTRATIVA PRO-CAPITE PER ALUNNO

Rapporto tra il totale degli impegni dell'aggregato A02 e il numero degli alunni frequentanti al **15 marzo 20212**

$$\frac{\text{Totale impegni A01}}{\text{Numero alunni}} = \frac{24.924,15}{1.019} = \mathbf{€ 24,46}$$

Si riportano di seguito tali indici in una tabella per effettuare un confronto con l'esercizio finanziario precedente.

**ISTITUTO COMPRENSIVO CESARE CANTÙ**

Via Dei Braschi 12 Milano 02 8844 8318 - 02 6468 664

CF 80124430150 – Codice mecc. MIIC8CF006

pec: miic8cf006@pec.istruzione.it; peo: www.icscantu.edu.it

N°	Descrizione dell'indice	Valore Calcolato 2021	Valore Calcolato 2022	Valutazione del dato
1	INDICE DI DIPENDENZA FINANZIARIA Rapporto tra le entrate da trasferimenti ordinari e il totale delle entrate - Accertamenti.	0,20	0,12	<i>Varia da zero, dipendenza nulla, ad uno, dipendenza massima</i>
2	INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA Rapporto tra le entrate non provenienti da trasferimenti ordinari e il totale degli accertamenti	0,80	0,88	<i>Varia da zero, produzione nulla di residui, ad uno, produzione massima di residui</i>
3	INDICE DI MANCATA RISCOSSIONE Rapporto tra il totale degli accertamenti e la previsione definitiva (escluso l'avanzo di amministrazione)	1,00	1,00	<i>Varia da zero, riscossione nulla, ad uno, riscossione massima.</i>
4	INCIDENZA RESIDUI ATTIVI Rapporto tra gli accertamenti non riscossi sul totale degli accertamenti dell'esercizio di competenza.	0,43	0,08	<i>Varia da zero, incidenza nulla di residui, ad uno, incidenza massima dei residui.</i>
5	SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI Rapporto tra le riscossioni ed i residui attivi iniziali.	0,50	0,66	<i>Varia da zero, smaltimento nullo di residui, ad uno, smaltimento totale dei residui</i>
6	ACCUMULO 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.	0,44	0,20	<i>varia da zero, nessun accumulo, ad uno, che indica il totale rinvio dei pagamenti all'anno successivo.</i>
7	SPESA PER ATTIVITÀ DIDATTICA	0,77	0,85	
8	SPESA PER ATTIVITÀ AMMINISTRATIVA	0,10	0,06	
9	INCIDENZA RESIDUI PASSIVI Rapporto tra gli impegni non pagati sul totale degli impegni dell'esercizio di competenza.	0,15	0,00	<i>Varia da zero, incidenza nulla di residui, ad uno, incidenza massima dei residui</i>
10	SMALTIMENTO DEI RESIDUI PASSIVI Rapporto tra i pagamenti ed i residui passivi iniziali.	1,00	1,00	<i>Varia da zero, smaltimento nullo di residui, ad uno, smaltimento totale dei residui</i>
11	INDICE DI ACCUMULO DEI RESIDUI PASSIVI Rapporto tra il totale dei residui passivi a fine anno ed il totale della massa spendibile (impegni sulla competenza + residui iniziali).	0,14	0,00	<i>varia da zero, nessun accumulo, ad uno, che indica il totale rinvio dei pagamenti all'anno successivo.</i>
12	SPESA PRO-CAPITE PER ALUNNO Rapporto tra il totale degli impegni e il numero degli alunni	€ 353,19	€ 406,35	
13	SPESA AMMINISTRATIVA PRO-CAPITE PER ALUNNO Rapporto tra il totale degli impegni dell'aggregato A01 e il numero degli alunni	€ 34,11	€ 24,46	

**ISTITUTO COMPRENSIVO CESARE CANTÙ**

Via Dei Braschi 12 Milano 02 8844 8318 - 02 6468 664

CF 80124430150 – Codice mecc. MIIC8CF006

pec: miic8cf006@pec.istruzione.it; peo: www.icscantu.edu.it**CONCLUSIONI**

Tale relazione rappresenta la sintesi dell'attività svolta dall'Istituto nell'esercizio finanziario 2022 e rende conto dell'operato. Entro le disponibilità finanziarie che ci sono state nel corso dell'esercizio finanziario 2022 gli organi collegiali e la dirigente hanno potuto effettuare le scelte necessarie per soddisfare le esigenze didattiche degli alunni e offrire significative opportunità educative nel rispetto delle aspettative delle famiglie.

I finanziamenti da parte dello Stato sono stati insufficienti a soddisfare tutte le esigenze, così è stato indispensabile reperire fondi aggiuntivi, in particolare attraverso la partecipazione a Bandi e a PON , ma anche attraverso il contributo volontario dei genitori. Le scelte per gli interventi, le attività e i progetti sono stati sempre effettuati tenendo conto delle peculiarità proprie della Scuola e delle strutture a disposizione.

L'attività amministrativa nell'esercizio finanziario 2022 è stata improntata su criteri di trasparenza, di efficienza e di economicità. La gestione finanziaria è stata corretta sotto l'aspetto contabile.

Attraverso la realizzazione del programma annuale 2022 l'Istituto ha raggiunto in gran parte gli obiettivi prefissati nel PTOF.

Dall'esame degli indici si evidenzia quanto segue.

- L'istituto ha migliorato la sua autonomia finanziaria, visto che la dipendenza dai finanziamenti dello Stato è passata dal 20% al 12%.
- È migliorata la capacità dell'Istituto di smaltimento dei residui attivi passando dal 50% al 66% e si rileva che il loro accumulo si è ridotto passando dal 44% al 20%, ciò a dimostrazione dell'impegno dell'Istituto nell'attività di riscossione dei residui attivi.
- L'incidenza dei residui passivi è nulla, a dimostrazione dell'impegno dell'Istituto nel pagare tempestivamente i creditori.
- È anche migliorato l'impegno dell'Istituto nel garantire le attività didattiche (A03 Didattica e Progetti), visto che la loro incidenza è passata dal 77% all'85% delle spese totali, mentre si è ridotta l'incidenza delle spese per le attività amministrative che sono passate dal 10% al 6%.

La presente relazione illustrativa, il Conto Consuntivo e i relativi allegati indicati in premessa e contemplati dalla normativa vigente, saranno sottoposti all'esame da parte del Collegio dei Revisori dei Conti, per la prescritta approvazione. Il Conto Consuntivo, corredato della relazione del Collegio dei Revisori dei Conti, sarà sottoposto all'approvazione del Consiglio di Istituto, per essere poi, entro quindici giorni dalla sua approvazione, affisso all'Albo dell'Istituto e nel proprio sito web.

Milano, 15 marzo 2023

La dirigente Scolastica
Elvira Ferrandino