



Relazione Conto Consuntivo A.F. 2023

1. Premessa

1.1. Premessa

Il Conto consuntivo per l'anno 2023 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, e successive modificazioni (variazioni per entrate finalizzate e variazioni approvate con apposita delibera dal Consiglio di Istituto).

Il Conto Consuntivo si compone dei seguenti allegati, nonché della dichiarazione del Dirigente Scolastico e del Direttore S.G.A. di inesistenza di gestioni fuori bilancio:

- 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 definitivo al 31/12/2023 per facilitare l'analisi gestionale del Programma Annuale 2023 approvato dal Consiglio d'Istituto il 20/01/2023 con delibera n. 6 e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica elaborato dal Collegio Docenti e adottato dal Consiglio d'Istituto, per il prioritario svolgimento delle attività di istruzione, formazione e orientamento proprie dell'Istituzione scolastica autonoma.

Il Conto Consuntivo 2023, corredato della presente relazione, viene sottoposto al parere dei Revisori dei Conti e successivamente all'approvazione del Consiglio di Istituto, che in tal modo concluderà, come previsto dall'art. 22 e 23 del Decreto Interministeriale n. 129/2018, l'attività di valutazione dell'esercizio finanziario in esame.

Non sono state effettuate gestioni fuori bilancio ai sensi dell'art. 4, comma 2 del D.L. sopra menzionato e tutte le economie con vincolo di destinazione verranno reimpiegate nell'esercizio finanziario 2024.

Nell'esercizio finanziario è stata effettuata la gestione delle minute spese da parte del DSGA.

La relazione del Conto Consuntivo di un Istituto Scolastico deve, necessariamente, basarsi su due anni scolastici, pertanto i "dati" statistici sono relativi all'a.sc. 2022/23, mentre tutti i dati contabili si riferiscono all'intero anno solare.

Il Liceo Scientifico "N. Copernico" è ubicato in due sedi a loro volta articolate in specifico indirizzo.

Sintesi iscritti data di riferimento 15 marzo

n. 14 classi prime - iscritti 368 frequentanti 341
n. 12 classi seconde - iscritti 270 frequentanti 257
n. 12 classi terze - iscritti 286 frequentanti 277
n. 12 classi quarte - iscritti 264 frequentanti 253
n. 10 classi quinte - iscritti 226 frequentanti 225

Personale scolastico

L'Organico dell'Istituto è costituito da n. 159 unità di cui:

N. 1 - Dirigente
N. 119 - Personale docente
N. 39 - Personale ATA

Il Dirigente Scolastico è coadiuvato da uno staff di collaboratori da lui medesimo individuati, ai sensi dell'art. 31 del CCNL 24.7.2003, e della L. 107/2015.



**Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
PS "COPERNICO" - BRESCIA**

25124 BRESCIA (BS) VIA DUCA DEGLI ABRUZZI 17 C.F. 98012310177 C.M. BSPS070005

Il Piano dell'Offerta Formativa è stato improntato al raggiungimento degli obiettivi specifici di ogni indirizzo in un quadro di insieme adattandosi in relazione all'emergenza epidemiologica alle disposizioni via via introdotte.

Il Programma Annuale 2023, vista l'esistenza dei due indirizzi di studio è stato impostato sulla flessibilità, come richiesto da una realtà articolata e che la scuola si trova a gestire e che influenza sia l'azione amministrativo-contabile che didattica.

L'attività svolta dal Dirigente Scolastico con la collaborazione di tutto lo staff amministrativo è stata orientata a consolidare il legame tra l'azione amministrativo-contabile e quella organizzativo-gestionale, nel rispetto delle esigenze dell'intera Istituzione nelle sue componenti (personale interno ed utenza), tenendo conto delle necessità legate alla gestione delle risorse umane, finanziarie e strumentali per il miglioramento del servizio scolastico e degli obiettivi generali del servizio enunciati nella Relazione al Programma Annuale e.f. 2023.

Ai fini di una migliore comprensione dei modelli allegati, si illustrano di seguito le valutazioni effettuate dal punto di vista strettamente contabile.

CONTO FINANZIARIO (Mod. H)

Il "Conto Finanziario" modello H riporta l'esatta chiusura del conto finanziario al 31/12/2023 e trova riscontro con i dati riportati nella "Situazione amministrativa definitiva" – Mod. J che sintetizza riscossioni e pagamenti. In detti modelli sono riportate operazioni riferite a partite di giro (relative alle minute spese).

Si precisa inoltre, che la differenza contabile di € 14.636,40 tra l'avanzo riportato nella parte totale spese del modello H pari a €. 843.229,18 e quello complessivo di fine esercizio risultante nel Mod. J al punto 7 di pari importo €. 857.865,58, rappresenta la somma appostata nell'Aggregato Z01 "Disponibilità da programmare", relativa a finanziamenti riscossi in fase di chiusura dell'esercizio.

Dallo stesso modello H si può innanzitutto rilevare che il pareggio totale tra la Programmazione definitiva entrate pari a € 1.665.268,21 e l'accertamento € 1.126.080,12 aumentato dell'avanzo di amministrazione pari a €. 539.188,09 riportato nella parte del totale Entrate del Modello H, dimostra un continuo aggiornamento del Programma annuale con variazioni effettuate (agli atti dell'Istituto), che hanno reso sempre disponibili in sede di delibera programmatica del Consiglio di Istituto i nuovi finanziamenti finalizzati e non finalizzati.

Tutte le variazioni portano alla cosiddetta programmazione definitiva dichiarata nel modello H e nei singoli modelli I relativi alla programmazione e alla gestione delle singole attività e dei singoli progetti dell'Istituto.

Le voci contabili riportate nei suddetti modelli I trovano riscontro, nei loro totali, nelle singole postazioni di bilancio dichiarate nel Modello H per ogni Attività o Progetto previsti nel Programma Annuale.

Pareggiano quindi, nei loro totali, oltre alle previsioni, anche gli accertamenti, le riscossioni e i residui attivi indicati nei modelli I parte Entrate, con la parte Entrate del modello H e pareggiano altresì gli impegni, i pagamenti e i residui passivi dei modelli I parte Spese con la parte Spese del modello H.

Ai fini comunque di una valutazione dell'andamento delle entrate in funzione di quanto sopra esposto, si riportano di seguito i dati desunti dal Conto Finanziario utili, attraverso gli indicatori di attendibilità, ai fini di una oggettiva analisi dei flussi di cassa relativi alle entrate del 2023.

Dai dati sotto esposti si desume rispetto alla programmazione definitiva la percentuale di attendibilità (disponibilità) delle somme accertate e quella di riscossione delle entrate.

RENDICONTO Attività/Progetti (Mod. I)

Secondo quanto disposto dal D.L. n. 129/2018 l'articolazione del Programma Annuale in progetti e attività esige una pianificazione mirata ed una rendicontazione puntuale che consente di valutare in termini finanziari il raggiungimento degli obiettivi di progetto. Sono state prodotte tante schede finanziarie quanti sono i progetti previsti e le attività programmate.

Ciascuna di queste schede riporta nel dettaglio i movimenti contabili effettuati nel corso dell'anno. Le cifre appostate nella parte entrate dei modelli relative agli accertamenti e alle riscossioni sono elaborate fino al 2° livello. I modelli presentano invece, nella parte spese, i totali corrispondenti alle singole operazioni contabili di impegno e di pagamento eseguite sui singoli centri di costo (attività e progetti), analizzati per tipologia fino al 3° livello.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA DEFINITIVA AL 31/12/2023 (Mod. J)

La situazione amministrativa Modello J mostra il Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio, le somme riscosse e pagate in conto



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
PS "COPERNICO" - BRESCIA

25124 BRESCIA (BS) VIA DUCA DEGLI ABRUZZI 17 C.F. 98012310177 C.M. BSPS070005

competenza e in conto residui, il Fondo di cassa alla fine dell'esercizio e l'avanzo o disavanzo di amministrazione.

Il Fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal modello J è pari a €. 650.335,25, come risulta dal saldo indicato nell'estratto conto dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio al 31/12/2023. Inoltre, al 31/12/2023 non risultano somme giacenti sul c/c postale, in quanto i versamenti dei contributi da parte degli studenti sono gestiti unicamente tramite la Piattaforma PagoPa.

Per quanto concerne l'Avanzo di amministrazione complessivo a fine esercizio riportato nel modello J pari a €. 857.865,58 (punto 7), si precisa che lo stesso comprende l'importo di € 228.860,11 per residui attivi, di cui €. 43.116,30 relativi ad esercizi precedenti e €. 185.743,81 relativi all'esercizio 2023. Il totale dei residui attivi (crediti) nei confronti del Ministero ammontano a €. 198.611,78.

I residui passivi (debiti) pari a €. 21.329,78 si riferiscono ad impegni di spesa assunti entro il 31/12/2023 e il cui pagamento sarà effettuato nell'anno finanziario 2024 e, precisamente, impegni relativi al versamento dell'IVA, ritenute su compensi accessori da versare all'Erario e impegni di spesa nei confronti di fornitori.

Il dettaglio dei residui attivi e passivi è ampiamente riportato nel previsto prospetto ministeriale denominato modello L.

L'avanzo per la gestione di competenza riportato al punto 10 del modello J è pari a €. 318.677,49 dato dalla differenza matematica tra gli accertamenti e gli impegni relativi all'anno finanziario in esame e coincide con quanto indicato nei totali del modello H - sezione Uscite.

Si annota ancora una volta la difficoltà gestionale di finanziamenti ad anno solare con programmazione delle attività ad anno scolastico.

La programmazione ad anno solare comporta infatti la gestione in bilancio, con relativa variazione, di fondi destinati all'annoscolastico che si concluderà nel successivo anno finanziario con avanzi e risparmi per lo più apparenti.

RESIDUI AL 31/12/2023 (Mod. L)

Il Modello L contiene il dettaglio dei residui riportati nei totali del modello H nelle colonne "somme rimaste da riscuotere" (residui attivi) pari a €. 185.743,81 e "somme rimaste da pagare" (residui passivi) pari a €. 17.220,07 di competenza del 2023 e il dettaglio dei residui relativi agli anni precedenti (residui attivi pari a €. 43.116,30 - residui passivi pari a €. 4.109,71), con l'indicazione del debitore e del creditore, della causale del credito e del debito ed il loro ammontare.

SPESE DI PERSONALE (Mod. M)

Il Modello M riporta tutte le spese di personale nel dettaglio effettuate nel corso dell'anno finanziario estrapolate dai registri contabili concernenti il trattamento accessorio liquidato al personale con le risorse finanziarie disponibili nel Programma annuale dell'Istituto e le spese per i contratti d'opera. Più precisamente, il prospetto puntualizza analiticamente, per l'esercizio da rendicontare, gli importi netti e l'irpef dei vari tipi di compensi liquidati al personale scolastico e al personale esperto esterno alla pubblica amministrazione. Indica, inoltre, le somme versate per imposte e oneri previdenziali, a carico dell'Istituto e del personale.

Dall'anno finanziario 2012 i compensi per gli esami di Stato, il fondo di Istituto, funzioni strumentali, ore eccedenti e incarichi Ministero dell'Istruzione specifici e gli stipendi ai supplenti temporanei sono liquidati mediante il sistema del Cedolino Unico e quindi direttamente dal MEF.

RIEPILOGO DELLE SPESE PER TIPOLOGIA DEI CONTI ECONOMICI (Mod. N)

Il modello N fornisce un quadro riepilogativo delle spese impegnate per tutti i progetti/attività e quadra con i totali del conto finanziario. E' articolato per tipo di spesa secondo il raggruppamento delle spese previste dal piano dei conti. Il riepilogo delle spese raggruppate per singola tipologia permette di analizzare la gestione dell'Istituto dal punto di vista economico.

Ai fini di una migliore comprensione della spesa individuata sulla tipologia 03 - Prestazione di servizi da terzi, si precisa che confluiscono sotto tale voce tutte le spese relative ai contratti di consulenza e ai contratti di prestazione d'opera intellettuale conferiti ad esperti interni ed esterni, nonché tutta la partita relativa ai servizi per l'organizzazione delle visite e viaggi di istruzione.

Nel prospetto di seguito riportato si analizza la tipologia di spesa in conto competenza raggruppando per tipo le voci indicate in dettaglio nel modello N, evidenziandone la percentuale di utilizzo per aggregazione di spesa rispetto alla programmazione definitiva e la percentuale di utilizzo sul totale complessivo delle spese effettuate.

CONTO PATRIMONIALE (Mod. K)

Il conto del patrimonio Modello K indica la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi dell'Istituto all'inizio e al termine dell'esercizio con le relative variazioni apportate, nonché il totale complessivo dei debiti/crediti risultanti alla fine



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
PS "COPERNICO" - BRESCIA

25124 BRESCIA (BS) VIA DUCA DEGLI ABRUZZI 17 C.F. 98012310177 C.M. BSPS070005

dell'anno 2023.

Il conto patrimoniale è compilato sulla base dei registri (contabili e patrimoniali) chiusi al 31/12/2023. Il conto riporta un totale attivo per €. 1.027.116,28 e un totale debiti per €. 21.329,78 con una consistenza patrimoniale al 31/12/2023 per differenza pari a €. 1.005.786,50.

Tutti i modelli sopra indicati risultano allegati alla presente relazione.



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
PS "COPERNICO" - BRESCIA

25124 BRESCIA (BS) VIA DUCA DEGLI ABRUZZI 17 C.F. 98012310177 C.M. BSPS070005

2. Riepilogo dati contabili

2.1. Risultanze contabili

| Entrate | Importo | Uscite | Importo | Entrate - Uscite |
|---|--------------|---|--------------|---|
| Programmazione definitiva | 1.665.268,21 | Programmazione definitiva | 1.650.631,81 | Disp. fin. da programmare 14.636,40 |
| Accertamenti | 1.126.080,12 | Impegni | 807.402,63 | Avanzo di competenza 318.677,49 |
| Saldo di cassa iniziale (01/01/2023) (A) | | | | 510.683,91 |
| Riscossioni competenza residui (B) | 1.003.931,40 | Pagamenti competenza residui (C) | 864.280,06 | |
| Saldo di cassa finale (31/12/2023) (D) (D=A+B-C) | | | | 650.335,25 |
| Somme rimaste da riscuotere (E) | 185.743,81 | Somme rimaste da pagare (F) | 17.220,07 | Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno) 168.523,74 |
| Residui anni precedenti non ancora riscossi (G) | 43.116,30 | Residui anni precedenti non ancora pagati (H) | 4.109,71 | |
| Totale residui attivi (I=E+G) | 228.860,11 | Totale residui passivi (L=F+H) | 21.329,78 | Residui Attivi - Residui Passivi 207.530,33 |

Le risultanze contabili riepilogano i seguenti dati:

- la Programmazione definitiva in entrata e in uscita, le somme accertate ed impegnate corrispondono con quanto indicato nel modello H e nel modello J;
- il Fondo di cassa a inizio esercizio è pari a €. 510.683,91;
- il Fondo di cassa a fine esercizio è pari a €. 650.335,25 e corrisponde con le risultanze dell'Istituto cassiere al 31/12/2023;
- l'avanzo di competenza è pari a €. 318.677,49 e corrisponde con quanto risulta al punto 10 del modello J;
- la disponibilità da programmare Aggregato Z01 è pari a €. 14.636,40;
- il totale dei residui attivi è pari a €. 228.860,11 e corrisponde alle risultanze del modello L - Elenco dei residui attivi;
- il totale dei residui passivi è pari a €. 21.329,78 e corrisponde alle risultanze del modello L - Elenco dei residui passivi.



3. Conto Finanziario

Secondo quanto disposto dal D.I. n. 129/2018 il Conto Finanziario riepiloga i dati contabili delle movimentazioni di entrata e di spesa del Programma Annuale articolandone la destinazione in progetti e attività consentendo di valutare in termini finanziari il raggiungimento degli obiettivi di progetto/attività.

In applicazione dell'art. 2 comma 197 della Legge n. 191/2009 (Legge Finanziaria per il 2010), concernente il cd. "Cedolino Unico", la somma assegnata a codesta scuola finalizzata a retribuire gli istituti contrattuali e oggetto di contrattazione d'Istituto non viene prevista in bilancio, nè ovviamente, accertata. La stessa viene invece gestita secondo le modalità illustrate nelle note MIUR n. 3980 del 16 maggio 2011 e 4074 del 19 maggio 2011 sul "Cedolino Unico".

ASSEGNAZIONE PER LE SUPPLENZE BREVI E SALTUARIE

Non è previsto in bilancio alcun finanziamento, né ovviamente accertato, in quanto il processo di liquidazione delle competenze "NoiPA/Cedolino Unico Compensi vari" per le supplenze brevi e saltuarie è stato sostituito da un sistema integrato di colloquio tra le banche dati SIDI e NoiPA, basato sui principi della cooperazione applicativa, il quale assicurerà le procedure per i pagamenti e la gestione amministrativo-contabile. La Direzione Generale per le Risorse Umane e Finanziarie, si avvarrà del Sistema di gestione dei POS (GePOS) per verificare la disponibilità delle risorse finanziarie sui POS medesimi per l'importo da liquidare, attivando il procedimento per l'assegnazione di fondi.

3.1. Analisi delle entrate

Si riepilogano di seguito le informazioni di riepilogo riguardanti le Entrate dell'anno 2023

| Aggregato | Programmazione definitiva (a) | Somme accertate (b) | Disponibilità (b/a) |
|--|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| 1. Avanzo di amministrazione presunto | 539.188,09 | 0,00 | 0,00 % |
| 2. Finanziamenti dall' Unione Europea | 351.319,30 | 351.319,30 | 100,00 % |
| 3. Finanziamenti dallo Stato | 78.385,20 | 78.385,20 | 100,00 % |
| 5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | 19.647,40 | 19.647,40 | 100,00 % |
| 6. Contributi da privati | 645.725,90 | 645.725,90 | 100,00 % |
| 11. Sponsor e utilizzo locali | 31.002,08 | 31.002,08 | 100,00 % |
| 12. Altre entrate | 0,24 | 0,24 | 100,00 % |
| Totale Entrate | 1.665.268,21 | 1.126.080,12 | |
| Disavanzo di competenza | | 0,00 | |
| Totale a pareggio | | 1.126.080,12 | |

Il riepilogo delle entrate individua la percentuale di risorse disponibili rispetto alle previsioni sulla base del rapporto tra le somme accertate e gli importi derivanti dalla programmazione definitiva. Più ci si avvicina al 100% e maggiori risultano le disponibilità di Istituto.



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
PS "COPERNICO" - BRESCIA

25124 BRESCIA (BS) VIA DUCA DEGLI ABRUZZI 17 C.F. 98012310177 C.M. BSPS070005

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 | 539.188,09 | 0,00 | 539.188,09 |
| | 2 | Vincolato | 346.294,59 | 0,00 | 346.294,59 |
| | 1 | Non vincolato | 192.893,50 | 0,00 | 192.893,50 |

L'avanzo di amministrazione è stato coerentemente distribuito sulle Attività e sui Progetti previsti nel Programma annuale 2023 per un importo di €. 539.188,09 tenuto conto del vincolo di destinazione ed impegnato per le stesse finalità costituendo una disponibilità finanziaria ulteriore rispetto alle entrate previste.

2 - Finanziamenti dall' Unione Europea

| Aggregato | Voce | Descrizione | Previsione iniziale | Previsione definitiva | Somme accertate | Riscosso | Rimaste da riscuotere | Differenze in + o - |
|-----------|------|---|---------------------|-----------------------|-----------------|------------|-----------------------|---------------------|
| 2 | | Finanziamenti dall' Unione Europea | 0,00 | 351.319,30 | 351.319,30 | 175.659,64 | 175.659,66 | 0,00 |
| | 3 | Altri finanziamenti dall'Unione Europea | 0,00 | 351.319,30 | 351.319,30 | 175.659,64 | 175.659,66 | 0,00 |

La previsione definitiva di €. 351.319,30 assunta nel Programma annuale con variazione a seguito di specifica delibera da parte del Consiglio di Istituto è rappresentata dai seguenti finanziamenti:

- FINANZIAMENTO PIANO SCUOLA 4.0 - AZIONE 1 - NEXT GENERATION CLASS - AMBIENTI DI APPRENDIMENTO INNOVATIVI - D.M. 218/2022

- FINANZIAMENTO PIANO SCUOLA 4.0 - AZIONE 2 - NEXT GENERATION LABS - LABORATORI PER LE PROFESSIONI DIGITALI DEL FUTURO - D.M. 218/2022

Il finanziamento formalmente comunicato dal MIM è stato interamente accertato, ma le somme effettivamente riscosse nell'esercizio finanziario, pari a € 175.659,64, corrispondono ad un acconto del 50%.

3 - Finanziamenti dallo Stato

| Aggregato | Voce | Descrizione | Previsione iniziale | Previsione definitiva | Somme accertate | Riscosso | Rimaste da riscuotere | Differenze in + o - |
|-----------|------|---|---------------------|-----------------------|-----------------|-----------|-----------------------|---------------------|
| 3 | | Finanziamenti dallo Stato | 34.552,69 | 78.385,20 | 78.385,20 | 78.385,20 | 0,00 | 0,00 |
| | 1 | Dotazione ordinaria | 34.552,69 | 68.296,57 | 68.296,57 | 68.296,57 | 0,00 | 0,00 |
| | 3 | Finanziamenti per l'ampliamento dell'offerta formativa (ex L. 440/97) | 0,00 | 8.469,12 | 8.469,12 | 8.469,12 | 0,00 | 0,00 |
| | 6 | Altri finanziamenti vincolati dallo Stato | 0,00 | 1.619,51 | 1.619,51 | 1.619,51 | 0,00 | 0,00 |

La variazione dei finanziamenti dello Stato rispetto alla dotazione ordinaria iniziale pari a €. 34.552,69 per il periodo gennaio-agosto 2023, costituita dalle risorse per il funzionamento amministrativo-didattico di €. 24.958,96 e risorse per le competenze trasversali (ex PCTO) di €. 9.593,73, è stata effettuata per l'assegnazione della dotazione ordinaria periodo settembre-dicembre 2023 e per le risorse ex art. 8 - D.L. 104/2013 - Percorsi di orientamento per gli studenti.

I finanziamenti per l'ampliamento dell'offerta formativa (ex L. 440/97) si riferiscono all'assegnazione delle risorse finanziarie



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
PS "COPERNICO" - BRESCIA

25124 BRESCIA (BS) VIA DUCA DEGLI ABRUZZI 17 C.F. 98012310177 C.M. BSPS070005

destinate a sostenere la partecipazione di studentesse e studenti ai viaggi di istruzione e alle visite didattiche, ai sensi della Direttiva del Ministro dell'istruzione e del merito del 3 aprile 2023, n. 6

La variazione alla voce di entrata "Altri finanziamenti vincolati dallo Stato" si riferisce alle risorse erogate per la formazione docenti a.s. 2022/23, formazione docenti inclusione alunni a.s. 2021/22, assegnazione fondi eccellenze studenti a.s. 2022/23.

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 | 5.000,00 | 19.647,40 | 19.647,40 | 19.647,40 | 0,00 | 0,00 |
| | 2 | Provincia vincolati | 5.000,00 | 7.500,00 | 7.500,00 | 7.500,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 6 | Altre Istituzioni vincolati | 0,00 | 12.147,40 | 12.147,40 | 12.147,40 | 0,00 | 0,00 |

La previsione definitiva si riferisce al finanziamento di € 7.500,00 da parte dell'Amministrazione Provinciale per le spese di manutenzione ordinaria e funzionamento dell'edificio appostata e dal contributo della Provincia di Brescia per la realizzazione della piastra polivalente (finanziamento straordinario).

Finanziamenti da Altre Istituzioni scolastiche:

L'entrata di € 12.147,40 si riferisce al finanziamento spese relative alle trasferte per le varie gare dell'Istituto, al finanziamento dei fondi PNRR per l'orientamento da parte dell'Università Cattolica di Brescia.

6 - Contributi da privati

| Aggregato | Voce | Descrizione | Previsione iniziale | Previsione definitiva | Somme accertate | Riscosso | Rimaste da riscuotere | Differenze in + o - |
|-----------|------|--|---------------------|-----------------------|-----------------|------------|-----------------------|---------------------|
| 6 | | Contributi da privati | 341.250,00 | 645.725,90 | 645.725,90 | 645.725,90 | 0,00 | 0,00 |
| | 1 | Contributi volontari da famiglie | 80.000,00 | 110.533,00 | 110.533,00 | 110.533,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 4 | Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero | 250.000,00 | 471.856,90 | 471.856,90 | 471.856,90 | 0,00 | 0,00 |
| | 5 | Contributi per copertura assicurativa degli alunni | 11.000,00 | 11.223,50 | 11.223,50 | 11.223,50 | 0,00 | 0,00 |
| | 6 | Contributi per copertura assicurativa personale | 250,00 | 399,50 | 399,50 | 399,50 | 0,00 | 0,00 |
| | 7 | Altri contributi da famiglie non vincolati | 0,00 | 1.530,00 | 1.530,00 | 1.530,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 10 | Altri contributi da famiglie vincolati | 0,00 | 43.958,00 | 43.958,00 | 43.958,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 11 | Contributi da imprese vincolati | 0,00 | 5.600,00 | 5.600,00 | 5.600,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 12 | Contributi da Istituzioni sociali private vincolati | 0,00 | 625,00 | 625,00 | 625,00 | 0,00 | 0,00 |

Le entrate previste e accertate sono state interamente rimosse.

Contributi da imprese vincolati: le entrate si riferiscono all'erogazione liberale finalizzata all'attuazione del Progetto Robotica da parte della Ditta Alfa Acciai spa di Brescia.

11 - Sponsor e utilizzo locali

| Aggregato | Voce | Descrizione | Previsione iniziale | Previsione definitiva | Somme accertate | Riscosso | Rimaste da riscuotere | Differenze in + o - |
|-----------|------|-------------|---------------------|-----------------------|-----------------|----------|-----------------------|---------------------|
|-----------|------|-------------|---------------------|-----------------------|-----------------|----------|-----------------------|---------------------|



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
PS "COPERNICO" - BRESCIA

25124 BRESCIA (BS) VIA DUCA DEGLI ABRUZZI 17 C.F. 98012310177 C.M. BSPS070005

| | | | | | | | | |
|----|---|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------|
| 11 | | Sponsor e utilizzo locali | 31.002,08 | 31.002,08 | 31.002,08 | 20.917,93 | 10.084,15 | 0,00 |
| | 3 | Canone occupazione spazi e aree pubbliche | 31.002,08 | 31.002,08 | 31.002,08 | 20.917,93 | 10.084,15 | 0,00 |

Canone occupazione spazi e aree pubbliche: contributo annuo gestore punto di ristoro interno e gestore distributori automatici.

12 - Altre entrate

| Aggregato | Voce | Descrizione | Previsione iniziale | Previsione definitiva | Somme accertate | Riscosso | Rimaste da zeriscuotere | Differenza in + o |
|-----------|------|------------------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------|----------|----------------------------|----------------------|
| 12 | | Altre entrate | 0,24 | 0,24 | 0,24 | 0,24 | 0,00 | 0,00 |
| | 2 | Interessi attivi da Banca d'Italia | 0,24 | 0,24 | 0,24 | 0,24 | 0,00 | 0,00 |

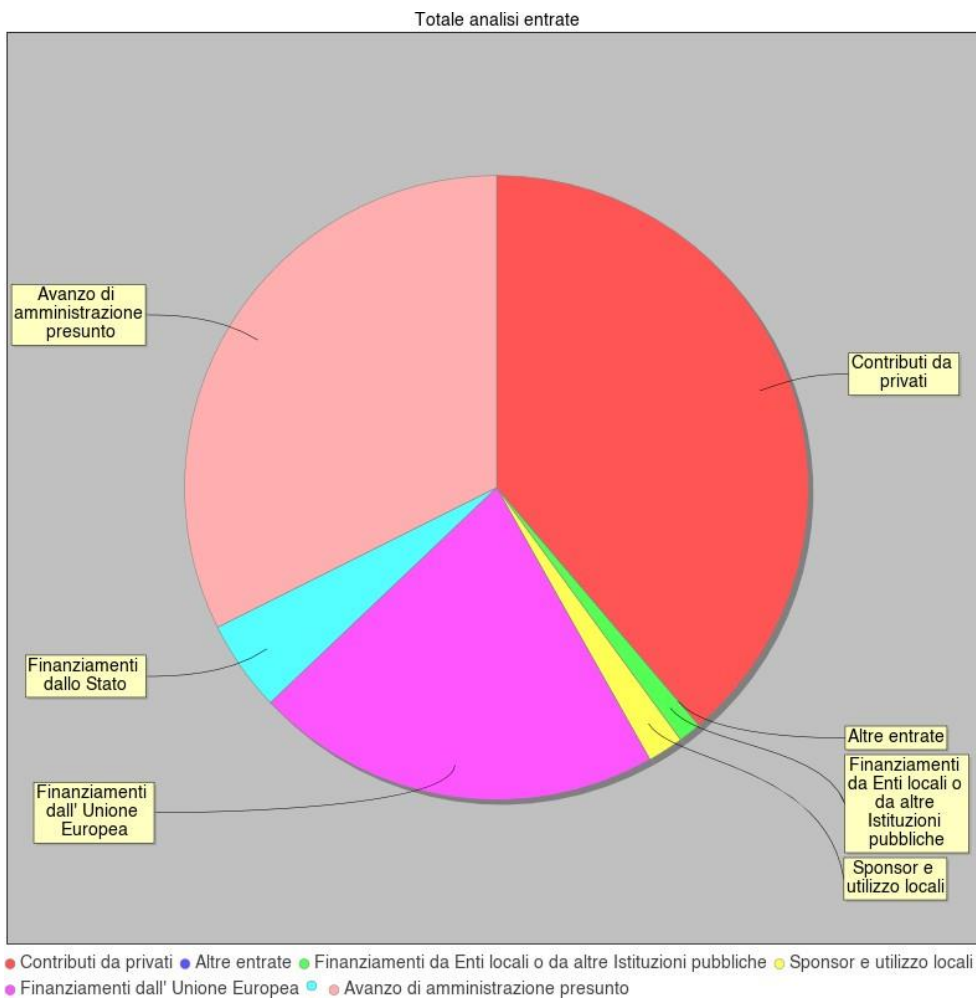
Sull'Aggregato 12 sono stati riscossi gli interessi attivi maturati sul conto di Tesoreria (€ 0,24).

| Aggregato | Importo |
|---|------------|
| Avanzo di amministrazione presunto | 539.188,09 |
| Finanziamenti dall' Unione Europea | 351.319,30 |
| Finanziamenti dallo Stato | 78.385,20 |
| Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche | 19.647,40 |
| Contributi da privati | 645.725,90 |
| Sponsor e utilizzo locali | 31.002,08 |
| Altre entrate | 0,24 |



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
PS "COPERNICO" - BRESCIA

25124 BRESCIA (BS) VIA DUCA DEGLI ABRUZZI 17 C.F. 98012310177 C.M. BSPS070005





3.2. Analisi delle spese

Si riepilogano di seguito le informazioni di riepilogo riguardanti le Spese dell'anno 2023

| Aggregato | Programmazione definitiva (a) | Somme impegnate (b) | Obblighi da pagare (b/a) |
|---------------------------------------|-------------------------------|---------------------|--------------------------|
| A. Attività amministrativo-didattiche | 1.387.046,06 | 652.003,99 | 47,01 % |
| P. Progetti | 262.126,79 | 155.398,64 | 59,28 % |
| G. Gestioni economiche | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| R. Fondo di riserva | 1.458,96 | 0,00 | 0,00 % |
| Totale Spese | 1.650.631,81 | 807.402,63 | |
| Avanzo di competenza | | 318.677,49 | |
| Totale a pareggio | | 1.126.080,12 | |

Anche per questo anno finanziario, al fine di garantire la continuità gestionale e didattica sono stati inseriti progetti presenti nell'anno 2022, mantenendone la stessa denominazione. La lettura dei partitari consente una immediata comprensione dell'attività contrattuale. Le nuove schede finanziarie per le quali si è resa necessaria l'apertura nel corso dell'anno finanziario 2023 si riferiscono generalmente ai finanziamenti straordinari del MIM con vincolo di destinazione per l'attuazione dei Progetti PNRR, il cui dettaglio è riportato nell'analisi delle entrate.

Alcune schede finanziarie risultano poco movimentate per vari motivi; in alcuni casi le spese ipotizzate su tali schede sono state effettuate mediante le risorse straordinarie, in altri casi le attività si sono realizzate solo in parte o sono rimaste attive per la necessità di completare la riscossione di quote (es. fondi europei Erasmus).

Le somme impegnate ammontano complessivamente a €. 807.402,63 di cui pagate €. 790.182,56. Restano da pagare €. 17.220,07.

Le spese programmate sono state pari a €. 1.650.631,81. La differenza con la programmazione in entrata (€. 1.665.268,21) corrisponde a €. 14.636,40 appostati in disponibilità da programmare Z01 e relativa a finanziamenti riscossi in fase di chiusura dell'esercizio.

Le somme impegnate sono state pari a €. 807.402,63



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
PS "COPERNICO" - BRESCIA

25124 BRESCIA (BS) VIA DUCA DEGLI ABRUZZI 17 C.F. 98012310177 C.M. BSPS070005

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 | 737.815,26 | 649.230,80 | 1.387.046,06 | 652.003,99 | 634.879,06 | 17.124,93 | 735.042,07 |
| | 1 | Funzionamento generale e decoro della Scuola | 88.720,00 | 21.500,00 | 110.220,00 | 37.682,73 | 37.617,17 | 65,56 | 72.537,27 |
| | 2 | Funzionamento amministrativo | 54.764,08 | 2.922,34 | 57.686,42 | 23.573,17 | 12.395,72 | 11.177,45 | 34.113,25 |
| | 3 | Didattica | 135.231,59 | 375.014,30 | 510.245,89 | 74.710,14 | 69.108,34 | 5.601,80 | 435.535,75 |
| | 4 | Alternanza Scuola-Lavoro | 26.722,67 | 5.014,83 | 31.737,50 | 15.194,15 | 15.194,15 | 0,00 | 16.543,35 |
| | 5 | Visite, viaggi e programmi di studio all'estero | 410.289,35 | 230.326,02 | 640.615,37 | 482.423,30 | 482.198,30 | 225,00 | 158.192,07 |
| | 6 | Attività di orientamento | 22.087,57 | 14.453,31 | 36.540,88 | 18.420,50 | 18.365,38 | 55,12 | 18.120,38 |

P - Progetti

| Tipologia | Categoria | Descrizione | Previsione iniziale | Variazione | Previsione definitiva | Somme impegnate | Pagato | Rimasto da pagare | Differenze in + o - |
|-----------|-----------|---|---------------------|------------|-----------------------|-----------------|------------|-------------------|---------------------|
| P | | Progetti | 211.718,88 | 50.407,91 | 262.126,79 | 155.398,64 | 155.303,50 | 95,14 | 106.728,15 |
| | 1 | Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale" | 25.296,26 | 13.307,00 | 38.603,26 | 27.736,62 | 27.678,78 | 57,84 | 10.866,64 |
| | 2 | Progetti in ambito "Umanistico e sociale" | 167.940,68 | 25.021,40 | 192.962,08 | 116.369,10 | 116.369,00 | 0,10 | 76.592,98 |
| | 3 | Progetti per "Certificazioni e corsi professionali" | 13.099,29 | 11.078,00 | 24.177,29 | 10.198,00 | 10.198,00 | 0,00 | 13.979,29 |
| | 4 | Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale" | 5.382,65 | 1.001,51 | 6.384,16 | 1.094,92 | 1.057,72 | 37,20 | 5.289,24 |

Le spese si riferiscono alla realizzazione dei progetti finalizzati alla realizzazione del PTOF.

G - Gestioni economiche

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

R - Fondo di riserva

| Tipologia | Categoria | Descrizione | Previsione iniziale | Variazione | Previsione definitiva | Somme impegnate | Pagato | Rimasto da pagare | Differenze in + o - |
|-----------|-----------|------------------|---------------------|------------|-----------------------|-----------------|--------|-------------------|---------------------|
| R | | Fondo di riserva | 1.458,96 | 0,00 | 1.458,96 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.458,96 |
| | 98 | Fondo di riserva | 1.458,96 | 0,00 | 1.458,96 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.458,96 |

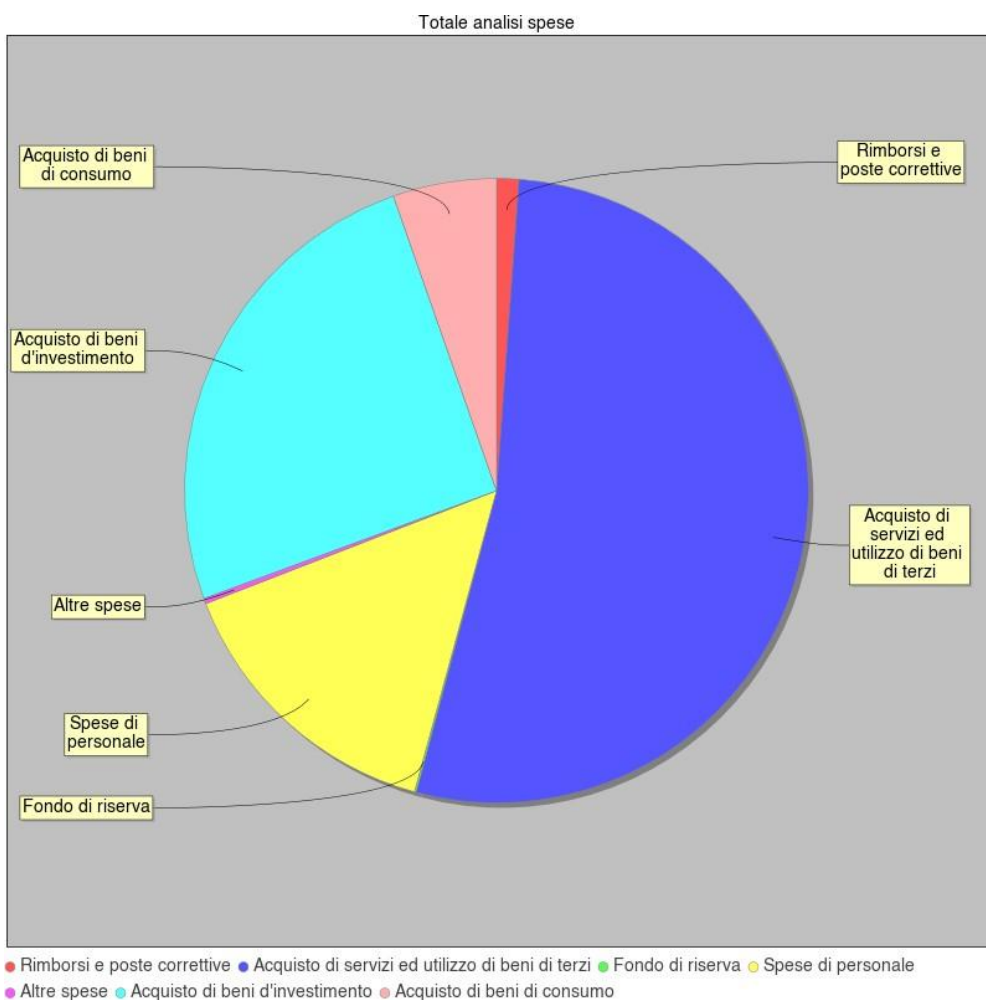
Il Fondo di riserva previsto nel Programma annuale del 2023 pari a €. 1.458,96 non è stato utilizzato nel corso dell'anno, in quanto i fondi a disposizione per la realizzazione delle attività e dei progetti sono risultati sufficienti.



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
PS "COPERNICO" - BRESCIA

25124 BRESCIA (BS) VIA DUCA DEGLI ABRUZZI 17 C.F. 98012310177 C.M. BSPS070005

| SPESE | IMPORTO DESTINATO |
|--|-------------------|
| Spese di personale | 245.413,06 |
| Acquisto di beni di consumo | 88.547,10 |
| Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi | 874.774,96 |
| Acquisto di beni d'investimento | 416.819,30 |
| Altre spese | 4.548,00 |
| Rimborsi e poste correttive | 19.070,43 |
| Fondo di riserva | 1.458,96 |





3.3. Disponibilità finanziaria da programmare

In questo aggregato sono confluite le somme accertate entro il 31 Dicembre 2023 e per le quali non è stata deliberata alcuna destinazione in attività o progetti.

In questo aggregato sono confluite le somme accertate e rimosse entro il 31 Dicembre 2023 e per le quali non è stata effettuata alcuna destinazione in attività o progetti nell'anno finanziario 2023.

L'aggregato Z1 - Disponibilità da programmare al 31 dicembre 2023 è pari a euro 14.636,40.



4. Indici di Bilancio

4.1. Indici di bilancio per le Entrate

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



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

Un dato rilevante risulta il finanziamento riferito all'autonomia finanziaria per il 93%, che costituisce una % superiore rispetto al passato, dato determinato dai finanziamenti connessi ai contributi da parte dei privati (famiglie).



4.2. Indici di bilancio per le Spese

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



Il dato rilevante sono le spese finalizzate all'attività didattica pari al 29%; i residui passivi risultano quasi tutti pagati (95%), mentre gli impegni non pagati al termine del 2023 costituiscono il 3%, situazione dovuta alla sfasatura tra anno solare e anno scolastico oltre al fatto che una discreta quota di finanziamenti viene erogata verso la conclusione dell'anno solare con la conseguenza che alcune procedure di spesa non vengono concluse entro l'anno.



5. Conclusioni

5.1. Conclusioni

Si è operato ai sensi e nel rispetto delle norme previste dal Decreto Interministeriale n. 129 del 28 Agosto 2018 e delle disposizioni Ministeriali e Regionali successive.

La gestione amministrativa, finanziaria e contabile si è svolta in modo regolare e corretta con riflessi positivi su tutta l'attività scolastica; gli obiettivi posti in sede di Programmazione annuale 2023 sono stati raggiunti.

Come prescrive l'art. 10 del succitato decreto, il Programma Annuale 2023 è stato regolarmente sottoposto alla verifica del proprio stato di attuazione ed alle modifiche necessarie, con apposite delibere di variazione.

Il Conto Consuntivo 2023, corredato della presente relazione, viene sottoposto al parere dei Revisori dei Conti e successivamente all'approvazione del Consiglio di Istituto.

Sono stati redatti e conservati correttamente i mandati di pagamento e le reversali di incasso, come disciplinano dal D.I. 129/2018.

Sono stati regolarmente tenuti e compilati i registri e documenti contabili, come stabiliscono gli artt. 40 e 41 (giornale di cassa, registri partitari, inventari, registri verbali della Giunta Esecutiva e del Consiglio di Istituto, del Collegio dei Revisori dei Conti).

Per quanto riguarda l'attività negoziale, trattata al Titolo V del Regolamento Contabile, oltre ai normali contratti di fornitura di beni e servizi, sono stati stipulati contratti di assicurazione, prestazioni professionali e contratti d'opera, di adesione a reti di scuole ecc. ecc. Ai sensi e per gli effetti di quanto previsto dalla legge di stabilità 2012, l'Istituzione scolastica ha aderito alle convenzioni Consip laddove possibile, e gli acquisti sono stati effettuati tramite la procedura ME.PA.

INDICATORE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI - ANNO 2023

Secondo quanto previsto dal DPCM del 22 settembre 2014 è stato calcolato l'indice di tempestività dei pagamenti relativo agli acquisti di beni, servizi e forniture che per l'anno 2023 è costituito dal seguente valore: - 10,74 il che significa che le fatture vengono pagate, in media, - 10,74 giorni prima della scadenza.

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 X importo dovuto

somma importi pagati nell'anno solare

In attuazione dell'art. 33 del DLgs n. 33/2013, è stato pubblicato nel sito web dell'Istituto nella sezione "Amministrazione trasparente" alla voce Pagamenti dell'Amministrazione.

DICHIARAZIONE AI SENSI DEL PUNTO 26 ALLEGATO B DEL DISCIPLINARE TECNICO IN MATERIA DI MISURE MINIME DI SICUREZZA

Il Dirigente Scolastico Prof. Luciano Tonidandel, titolare del trattamento dei dati personali del Liceo Scientifico Statale "N. Copernico" di Brescia, ai sensi del Codice in materia di protezione dei dati personali, di cui al D.Lgs n.196/2003, sotto la propria responsabilità

DICHIARA

di avere adottato all'interno della propria struttura tutte le misure minime di sicurezza del trattamento dei dati personali, nonché di aver attivato tutte le procedure necessarie per il corretto e legittimo trattamento dei dati personali a norma del citato D.Lgs n 196/2003.



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
PS "COPERNICO" - BRESCIA

25124 BRESCIA (BS) VIA DUCA DEGLI ABRUZZI 17 C.F. 98012310177 C.M. BSPS070005

BRESCIA, **14-04-2024**

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E
AMMINISTRATIVI

ANTONELLA PICCININI

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

LUCIANO TONIDANDEL