



Relazione Conto Consuntivo A.F. 2023

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, ed eventuali successive modificazioni.

Il conto consuntivo si compone di:

- Conto finanziario (Mod. H)
- Rendiconti progetti/attività/gestioni economiche separate (Mod. I)
- Situazione amministrativa definitiva (Mod. J)
- Conto del patrimonio (Mod. K)
- Elenco residui attivi e passivi (Mod. L)
- Prospetto delle spese per il personale (Mod. M)
- Riepilogo per aggregato di entrata e tipologia di spesa (Mod. N)

La presente relazione ha lo scopo di illustrare le Entrate, le Spese e la composizione dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2023 per facilitare l'analisi gestionale del Programma Annuale 2023 approvato dal Consiglio d'Istituto il 26/01/2023 con provvedimento n. 12 e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica.

Allo scopo di evidenziare le scelte gestionali e contabili che l'Istituto ha operato si ritiene utile fornire i seguenti chiarimenti:

- bisogna tener presente la sfasatura temporale tra la programmazione gestionale dell'Istituto che viene pianificata in base all'Esercizio Finanziario e alle varie attività didattiche che invece vengono scandite nell'Anno Scolastico;
- l'Istituto ha incassato contributi volontari da parte dei genitori degli alunni frequentanti per il pagamento dell'assicurazione scolastica e delle spese per il funzionamento didattico, per i viaggi d'istruzione e le visite guidate e per la realizzazione dei progetti didattici;
- l'attività negoziale dell'Istituto si è svolta secondo criteri di trasparenza, correttezza e snellezza delle procedure, seguendo le indicazioni dello "Schema di regolamento dell'attività negoziale per la fornitura di beni e servizi" approvato con la delibera n. 23 del 23 maggio 2023;
- la scelta dei progetti da realizzare viene effettuata all'inizio dell'Anno Scolastico e tiene conto delle proposte dei docenti e delle necessità didattiche.

Inoltre si evidenzia che durante l'Esercizio Finanziario 2023 ci sono state diverse variazioni al Programma Annuale per l'iscrizione di Fondi Comunitari per la realizzazione di diversi progetti, che hanno aumentato notevolmente la programmazione iniziale.



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: EMILIA-ROMAGNA
IC I.C. PORTO GARIBALDI

44029 COMACCHIO (FE) VIA PASTRENGO, 1 C.F. 91016560384 C.M. FEIC82000P

2. Riepilogo dati contabili

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	496.789,11	Programmazione definitiva	496.789,11	Disp. fin. da programmare 0,00
Accertamenti	297.931,49	Impegni	268.918,14	Avanzo di competenza 29.013,35
Saldo di cassa iniziale (01/01/2023) (A)				25.662,92
Riscossioni competenza residui (B)	399.782,57	Pagamenti competenza residui (C)	289.318,34	
Saldo di cassa finale (31/12/2023) (D) (D=A+B-C)				136.127,15
Somme rimaste da riscuotere (E)	52.633,42	Somme rimaste da pagare (F)	0,00	Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno) 52.633,42
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	32.153,18	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	5.186,75	
Totale residui attivi (I=E+G)	84.786,60	Totale residui passivi (L=F+H)	5.186,75	Residui Attivi - Residui Passivi 79.599,85



3. Conto Finanziario

Il Conto finanziario evidenzia che l'Esercizio 2023 si è concluso con un avanzo di competenza pari a € 21.623,53, dato dalla differenza tra le entrate effettivamente accertate di € 265.911,73 e le spese effettivamente impegnate di € 287.535,26.

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	186.713,65	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	122.738,83	118.255,63	96,35 %
3. Finanziamenti dallo Stato	21.554,79	21.554,79	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	37.444,02	36.786,25	98,24 %
6. Contributi da privati	128.337,80	121.334,80	94,54 %
12. Altre entrate	0,02	0,02	100,00 %
Totale Entrate	496.789,11	297.931,49	
Disavanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		297.931,49	



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	186.713,65	0,00	186.713,65
	2	Vincolato	172.141,45	0,00	172.141,45
	1	Non vincolato	14.572,20	0,00	14.572,20

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	122.738,83	118.255,63	66.094,21	52.161,42	4.483,20
	3	Altri finanziamenti dall'Unione Europea	0,00	122.738,83	118.255,63	66.094,21	52.161,42	4.483,20

3 - Finanziamenti dallo Stato

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
3		Finanziamenti dallo Stato	10.107,26	21.554,79	21.554,79	21.554,79	0,00	0,00
	1	Dotazione ordinaria	10.107,26	21.197,24	21.197,24	21.197,24	0,00	0,00
	6	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	0,00	357,55	357,55	357,55	0,00	0,00

5 - Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
5		Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	33.490,88	37.444,02	36.786,25	36.786,25	0,00	657,77
	4	Comune vincolati	33.490,88	33.490,88	32.833,11	32.833,11	0,00	657,77
	5	Altre Istituzioni non vincolati	0,00	550,00	550,00	550,00	0,00	0,00
	6	Altre Istituzioni vincolati	0,00	3.403,14	3.403,14	3.403,14	0,00	0,00

6 - Contributi da privati

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
6		Contributi da privati	65.100,00	128.337,80	121.334,80	120.862,80	472,00	7.003,00
	1	Contributi volontari da famiglie	10.000,00	23.887,80	19.885,30	19.413,30	472,00	4.002,50
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	50.000,00	98.950,00	97.465,00	97.465,00	0,00	1.485,00
	5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	4.600,00	4.600,00	3.584,50	3.584,50	0,00	1.015,50
	6	Contributi per copertura assicurativa	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00

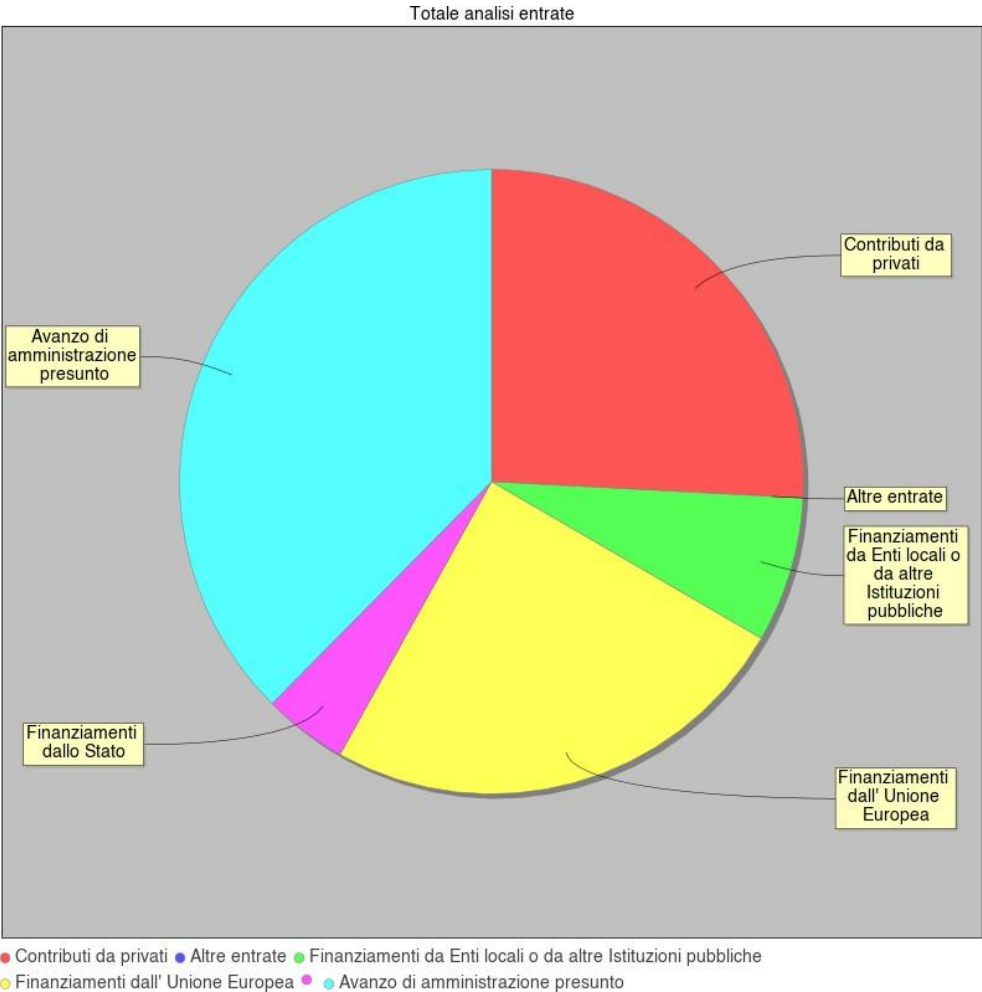


		personale						
	8	Contributi da imprese non vincolati	0,00	400,00	400,00	400,00	0,00	0,00

12 - Altre entrate

Aggregat o	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
12		Altre entrate	0,02	0,02	0,02	0,02	0,00	0,00
	2	Interessi attivi da Banca d'Italia	0,02	0,02	0,02	0,02	0,00	0,00

Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	186.713,65
Finanziamenti dall' Unione Europea	122.738,83
Finanziamenti dallo Stato	21.554,79
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	37.444,02
Contributi da privati	128.337,80
Altre entrate	0,02





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	292.884,79	107.407,52	36,67 %
P. Progetti	203.304,32	161.510,62	79,44 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	600,00	0,00	0,00 %
Totale Spese	496.789,11	268.918,14	
Avanzo di competenza		29.013,35	
	Totale a pareggio	297.931,49	



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: EMILIA-ROMAGNA
IC I.C. PORTO GARIBALDI
44029 COMACCHIO (FE) VIA PASTRENCO, 1 C.F. 91016560384 C.M. FEIC82000P

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	109.791,52	183.093,27	292.884,79	107.407,52	107.407,52	0,00	185.477,27
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	17.351,83	2.651,60	20.003,43	14.478,84	14.478,84	0,00	5.524,59
	2	Funzionamento amministrativo	19.930,84	0,00	19.930,84	11.875,47	11.875,47	0,00	8.055,37
	3	Didattica	18.017,82	111.683,86	129.701,68	7.123,57	7.123,57	0,00	122.578,11
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	53.249,44	68.484,00	121.733,44	73.793,13	73.793,13	0,00	47.940,31
	6	Attività di orientamento	1.241,59	273,81	1.515,40	136,51	136,51	0,00	1.378,89

P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	185.020,29	18.284,03	203.304,32	161.510,62	161.510,62	0,00	41.793,70
	1	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	144.508,26	3.589,03	148.097,29	135.494,52	135.494,52	0,00	12.602,77
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	39.931,49	13.766,00	53.697,49	25.511,10	25.511,10	0,00	28.186,39
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	580,54	929,00	1.509,54	505,00	505,00	0,00	1.004,54

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	600,00	0,00	600,00	0,00	0,00	0,00	600,00
	98	Fondo di riserva	600,00	0,00	600,00	0,00	0,00	0,00	600,00

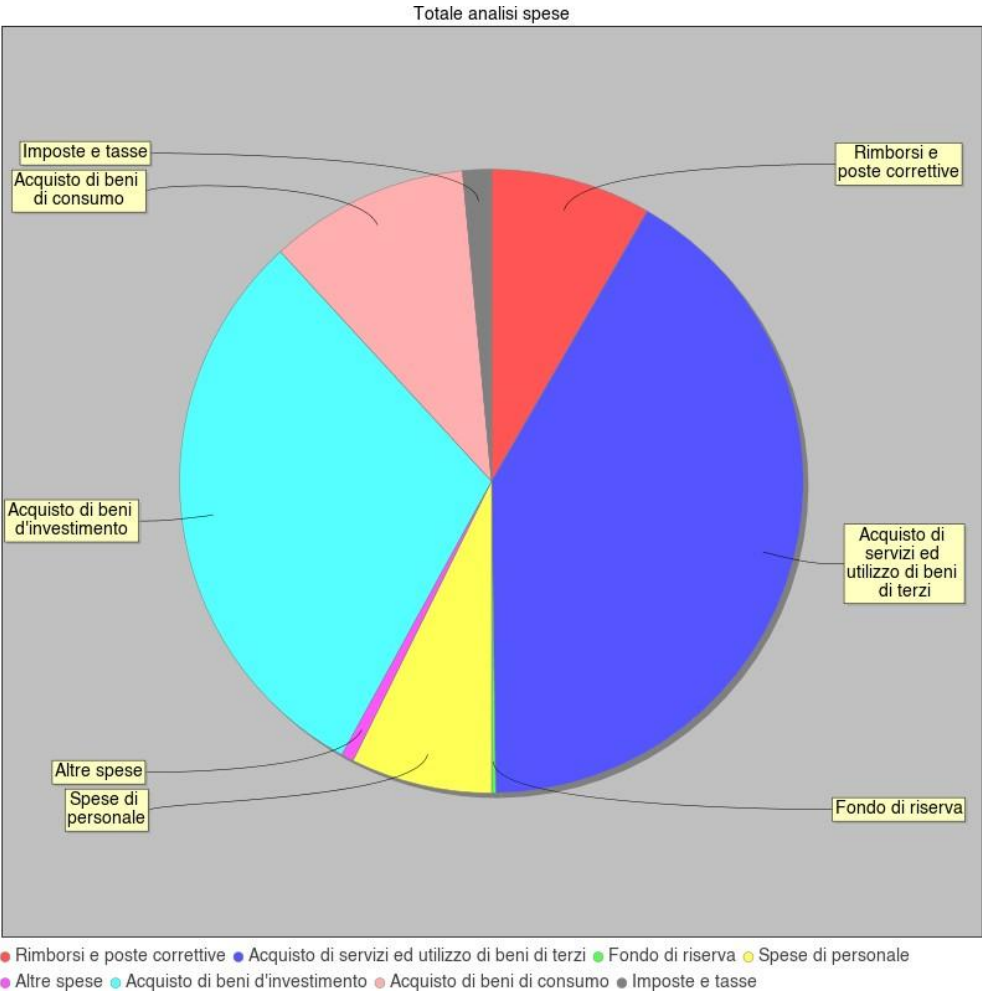
SPESE						IMPORTO DESTINATO			
Spese di personale						41.504,90			
Acquisto di beni di consumo						42.107,85			
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi						201.668,63			
Acquisto di beni d'investimento						181.457,10			
Altre spese						900,84			



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: EMILIA-ROMAGNA
IC I.C. PORTO GARIBALDI

44029 COMACCHIO (FE) VIA PASTRENGO, 1 C.F. 91016560384 C.M. FEIC82000P

Imposte e tasse	3.800,00
Rimborsi e poste correttive	24.749,79
Fondo di riserva	600,00





3.3. Disponibilità finanziaria da programmare

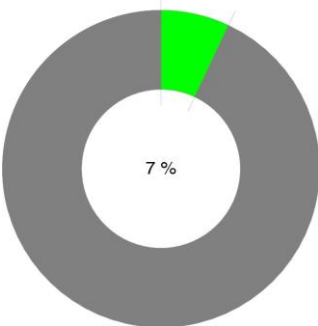
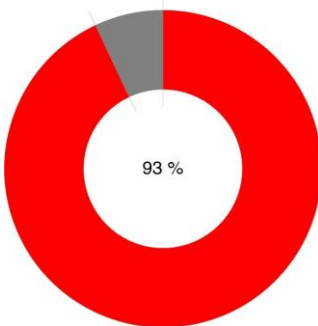
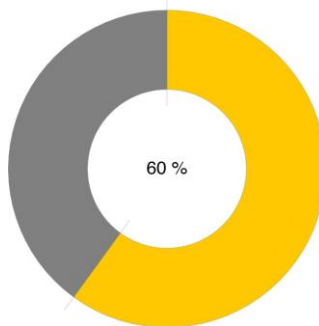
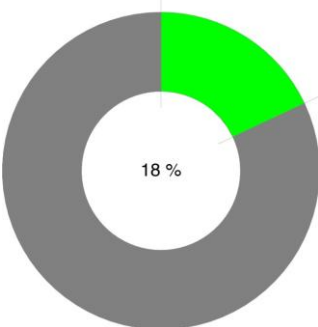
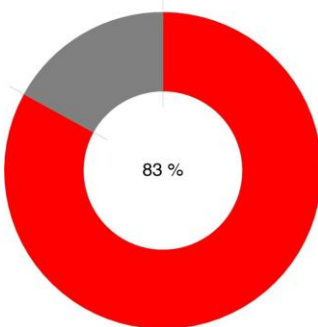
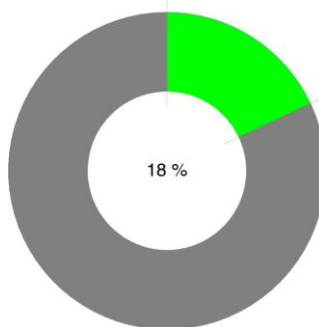
In questo aggregato sono confluite le somme accertate entro il 31 Dicembre 2023 e per le quali non è stata deliberata alcuna destinazione in attività o progetti.



4. Indici di Bilancio

4.1. Indici di bilancio per le Entrate

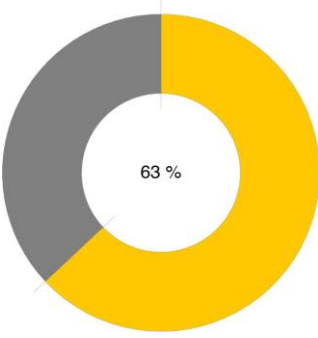
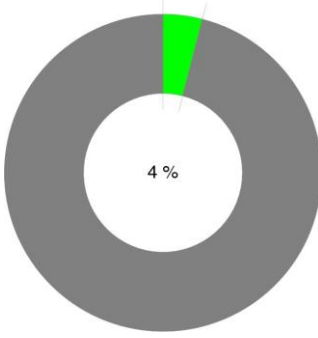
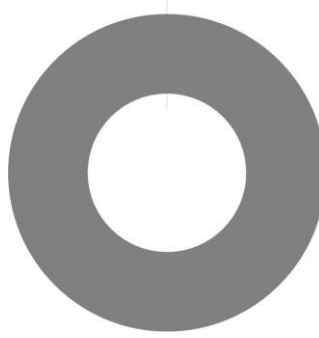
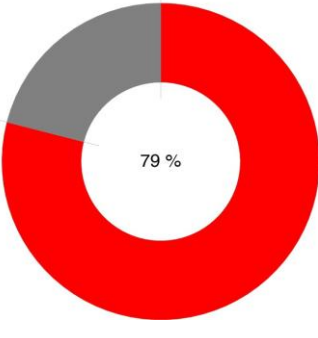
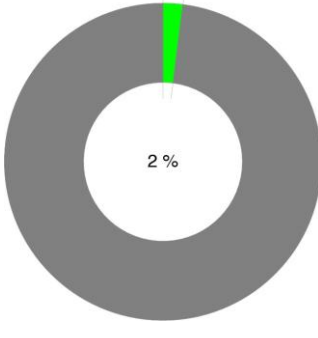
Si riportano di seguito i principali indicatori di Bilancio per le Entrate.

<div>DIPENDENZA FINANZIARIA</div> <div><div>7 %</div><div>Finanziamenti dello Stato</div><div>Totale accertamenti</div></div>	<div>AUTONOMIA FINANZIARIA</div> <div><div>93 %</div><div>Enti + Privati + Altre entrate</div><div>Totale accertamenti</div></div>	<div>MANCATA RISCOSSIONE</div> <div><div>60 %</div><div>Totale Accertamenti</div><div>Previsione definitiva</div></div>
<div>INCIDENZA RESIDUI ATTIVI</div> <div><div>18 %</div><div>Accertamenti non riscossi</div><div>Totale accertamenti</div></div>	<div>SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI</div> <div><div>83 %</div><div>Riscossioni residui attivi</div><div>Residui attivi</div></div>	<div>ACCUMULO RESIDUI ATTIVI</div> <div><div>18 %</div><div>Totale residui attivi a fine anno</div><div>Totale accertamenti + Residui attivi</div></div>



4.2. Indici di bilancio per le Spese

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

<div>SPESE PER ATTIVITA' DIDATTICA</div> <div><div>63 %</div></div> <div>Impegni A03 + Impegni Progetti</div> <div>Totale impegni</div>	<div>AUTONOMIA FINANZIARIA</div> <div><div>4 %</div></div> <div>Impegni A02</div> <div>Totale impegni</div>	<div>INCIDENZA RESIDUI PASSIVI</div> <div></div> <div>Impegni non pagati</div> <div>Totale impegni</div>
<div>SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI</div> <div><div>79 %</div></div> <div>Pagamenti residui passivi</div> <div>Residui passivi</div>	<div>ACCUMULO RESIDUI PASSIVI</div> <div><div>2 %</div></div> <div>Totale residui a fine anno</div> <div>Totale impegni + residui passivi</div>	



5. Conclusioni

Il Conto Consuntivo, evidenzia come l'I.C. di Porto Garibaldi si sia impegnato per dare atto a una serie di attività progettuali extracurricolari per combattere il fenomeno dell'abbandono scolastico. Questo è stato possibile grazie alle Risorse messe in campo ogni anno dal Comune di Comacchio per la realizzazione delle attività progettuali e dalle ingenti risorse messe a disposizione dallo Stato e dalla Comunità Europea.

Gli obiettivi conseguiti in coerenza con le esigenze decisionali permettono una valutazione chiara dei risultati conseguiti; si misurano in termini qualitativi e quantitativi come e quanto i programmi previsti dal P.T.O.F. siano stati realizzati e la trasparenza con cui è stata condotta l'azione amministrativa per il conseguimento degli stessi ed agevolare la partecipazione alle decisioni di tutti gli organi competenti.

La gestione finanziaria dell'esercizio 2023, nelle sue linee generali, si presenta contenuta entro i limiti segnati dal Consiglio di Istituto, formalizzati con la delibera n. 23 del 23 maggio 2023 di approvazione dello "Schema di regolamento dell'attività negoziale per la fornitura di beni e servizi".

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

Si considera positivamente il fatto che le spese amministrative incidono poco sul bilancio generale, in favore della didattica, che deve essere sempre al centro degli obiettivi di un Istituto Scolastico. Le spese amministrative infatti sono state contenute soprattutto considerando che in queste vengono fatte rientrare anche i costi dei fotocopiatori, ampiamente utilizzati anche dai docenti per le attività didattiche; inoltre nelle spese amministrative è incluso il supporto informatico, spesso utilizzato anche per interventi di assistenza, indispensabili, per i numerosi computer e dispositivi di diffusione della rete internet presenti nei plessi dell'Istituto.

Per le spese in conto capitale si precisa che le stesse hanno riguardato per la maggior parte acquisti di attrezzature informatiche e video con fondi FESR e PNRR e in parte con i progetti "I LOVE STEM" e "Nuove Tecnologie", finanziati dal Comune di Comacchio.

Per i compensi del personale docente impegnato nella realizzazione di progetti didattici extracurricolari propri dell'Istituto, per i corsi di recupero scolastico e attività funzionali all'insegnamento, è stato utilizzato il Fondo di Istituto (gestito con il Cedolino Unico) come stabilito anche in sede di contrattazione integrativa di istituto; in questo modo si sono raggiunti obiettivi di ampliamento dell'offerta formativa senza creare un aggravio insostenibile per il Bilancio dell'Istituto. In ogni caso la maggior parte delle soluzioni organizzative amministrative e didattiche, relative all'esercizio, è stata messa in pratica con risultati soddisfacenti, che hanno corrisposto alle attese dell'utenza; pertanto, l'impostazione del progetto culturale, organizzativo e didattico della scuola ha trovato conferma e raccordo nel Programma annuale.

Per quanto attiene i singoli Progetti, si può affermare che tutti sono stati realizzati coerentemente con quanto programmato ed hanno raggiunto pienamente gli obiettivi attesi, permettendo alla scuola di elevare la propria offerta formativa ed educativa, contrastando il fenomeno di abbandono scolastico presente sul territorio, in armonia con le finalità e gli obiettivi del P.T.O.F..

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

Nonostante le difficoltà oggettive l'Istituto è riuscito ad operare in modo efficace ed efficiente dal punto di vista amministrativo contabile. Si ritiene di poter esprimere una valutazione positiva di efficacia della gestione della Scuola sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi effettivamente sostenuti.

In rapporto a quanto esposto, si può affermare che:

- tutti gli impegni di spesa (Attività negoziale) per l'acquisto di beni e servizi sono stati assunti nel rispetto delle norme amministrative - contabili, contenute nel D.L. 129/2018 e del D.L.vo 36/2023;
- per offrire un'adeguata Offerta formativa extracurricolare, si sono impegnati prioritariamente le Risorse assegnate per la Contrattazione Integrativa d'Istituto e i fondi del Comune di Comacchio permettendo di ampliare adeguatamente l'offerta formativa senza gravare sul Bilancio dell'Istituto;
- tutti gli impegni assunti dalla Istituzione Scolastica avevano la copertura finanziaria e sono stati formalizzati con Determinazioni del D.S., contratti, convenzioni, lettera di incarico e/o nomina che costituiscono documentazione di supporto ai relativi pagamenti;
- le retribuzioni fondamentali e accessorie corrisposte rispettano le tabelle contrattuali vigenti all'atto del conferimento degli incarichi o della stipula dei contratti;
- sono stati incassati contributi volontari delle famiglie ad integrazione del finanziamento statale per attività previste nel Piano



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: EMILIA-ROMAGNA
IC I.C. PORTO GARIBALDI

44029 COMACCHIO (FE) VIA PASTRENGO, 1 C.F. 91016560384 C.M. FEIC82000P

dell'Offerta Formativa;

- tutti i movimenti finanziari trovano riscontro nei registri e nei partitari delle entrate e delle uscite, nonché nel registro del giornale di cassa e, per i beni soggetti ad inventario, nel registro degli inventari, come da allegato Mod. K.

Si allegano alla presente Relazione i seguenti modelli:

- 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)

COMACCHIO, **06-03-2024**

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E
AMMINISTRATIVI

Dott.ssa Olimpia Gravante

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Prof. Gianni Luca Coppola