



Relazione Conto Consuntivo A.F. 2023

1. Premessa

1.1. Premessa

La predisposizione della presente relazione e del Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2023 è stata effettuata in ottemperanza al Decreto Interministeriale del 28 Agosto 2018 n. 129.

Il Ministero dell'istruzione e del Merito, con la nota 8259 del 14/03/2024, d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, ha disposto per l'anno 2024, la proroga di 30 giorni di tutti i termini previsti all'art. 23, commi 1, 2, 3, 4 e 5 del D.I. 129/2018.

Questa istituzione scolastica intende utilizzare la proroga di cui alle menzionate disposizioni di carattere transitorio rispettando le seguenti tempistiche:

- entro il 14 aprile 2024, le istituzioni scolastiche predispongono il conto consuntivo e la relazione illustrativa da sottoporre all'esame dei revisori dei conti;
- entro il 15 maggio 2024, i revisori dei conti esprimono il parere di regolarità amministrativo- contabile sul conto consuntivo con apposita relazione;
- entro il 30 maggio 2024, le istituzioni scolastiche provvedono all'approvazione del conto consuntivo.

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 13/01/2023 con provvedimento n. 65 e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica.

I finanziamenti statali e i contributi da privati, accertati durante l'esercizio finanziario 2023, insieme alle risorse relative all'avanzo di amministrazione al 31/12/2022, sono stati utilizzati per la realizzazione delle attività dell'Istituto inserite nel PTOF. Ciò anche grazie ai finanziamenti dell'Ente Locale, che hanno consentito di rispondere adeguatamente alle esigenze del territorio. Per quanto riguarda le risorse finanziarie disponibili, sono state destinate alle spese obbligatorie (A01/A02/A03), garantendo nel contempo il soddisfacimento di tutte le richieste pervenute per le attività progettuali (Aggregato P1) rispondenti agli obiettivi prefissati.



2. Riepilogo dati contabili

2.1. Risultanze contabili

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	520.676,60	Programmazione definitiva	508.272,90	Disp. fin. da programmare 12.403,70
Accertamenti	326.092,81	Impegni	232.249,36	Avanzo di competenza 93.843,45
Saldo di cassa iniziale (01/01/2023) (A)				48.484,51
Riscossioni competenza residui (B)	439.858,95	Pagamenti competenza residui (C)	342.836,11	
Saldo di cassa finale (31/12/2023) (D) (D=A+B-C)				145.507,35
Somme rimaste da riscuotere (E)	106.247,70	Somme rimaste da pagare (F)	4.284,46	Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno) 101.963,24
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	26.096,37	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	0,00	
Totale residui attivi (I=E+G)	132.344,07	Totale residui passivi (L=F+H)	4.284,46	Residui Attivi - Residui Passivi 128.059,61

Le poste iniziali sono quelle indicate nel Programma annuale 2023 approvato dal Consiglio di Istituto con delibera n. 65 del 13/01/2023 (mod.A).

In corso di esercizio si sono verificati maggiori e minori accertamenti rispetto alla previsione e per questo sono state adottate di volta in volta le opportune variazioni al programma sia con provvedimenti del Dirigente Scolastico per le entrate finalizzate e per storni all'interno dei progetti/attività, che con delibere del Consiglio d'Istituto.

Andamento della gestione

La gestione economico-finanziaria si esprime attraverso una serie di modelli esplicativi:

- mod.H conto finanziario
- mod.I rendiconto progetto-attività
- mod.J situazione amministrativa al 31/12/2023
- mod.K conto del patrimonio
- mod.L elenco dei residui attivi e passivi
- mod.M prospetto delle spese per il personale
- mod.N riepilogo per tipologia di spesa.

La gestione del Programma Annuale è stata realizzata con il software SIDI, fornito dal MIM, con il quale sono state realizzate tutte le stampe allegate alla presente relazione.

Il Conto Finanziario (Mod. H) presenta i seguenti dati a chiusura esercizio:

L'esercizio 2023 si chiude con un avanzo di competenza di € 93.843,45 (punto n.10 Mod.J), derivante dalla somma algebrica fra le Entrate effettive accertate e le Uscite effettive impegnate entro il 31/12/2023.

La Programmazione definitiva dell'E.F.2023 in entrata è pari ad € 520.676,60 mentre nelle spese è pari ad €508.272,90; Complessivamente le entrate sono state accertate per € 326.092,81 oltre all'avanzo di amm.ne dell'E.F. 2022 di € 194.583,79;

Sono state riscosse € 439.858,95 mentre restano da riscuotere somme per € 132.344,07 (di cui €26.096,37 relativi agli anni precedenti il 2023) come analiticamente indicate nel Mod L quali residui attivi dell'esercizio finanziario.

Le somme impegnate ammontano a € 232.249,36 le somme pagate € 342.836,11 e restano da pagare € 4.284,46. Il tutto come meglio evidenziato nei prospetti riepilogativi.

Le partite di giro nelle Entrate pareggiano con le rispettive Uscite.

Per ogni progetto/attività è predisposto il rendiconto – mod. I – il quale descrive in modo analitico per conto e sottoconto, l'evoluzione della spesa, partendo dalla previsione iniziale, per arrivare fino alla determinazione dell'economia alla fine dell'Esercizio Finanziario. Dall'esame di questo modello si determina l'avanzo di amministrazione, individuando la parte soggetta a vincolo di destinazione, per la stesura del programma dell'esercizio finanziario successivo.

Il risultato complessivo di esercizio risultante dal saldo di cassa al 31/12/2023 più i residui attivi meno i residui passivi

Firmato digitalmente da ANNA RIELABREGLIOZZI



**Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: MARCHE
IC VINCENZO PAGANI**

63825 MONTERUBBIANO (FM) VIA TRENTO E TRIESTE, 7 C.F. 81002700441 C.M. APIC82200L

(Mod.L) al 31/12/2023 si presenta con un avanzo di €273.566,96 che costituisce l'Avanzo di Amministrazione da riutilizzare nel successivo esercizio.

Dall'allegato Mod. J risulta un fondo di cassa a fine esercizio di € 145.507,35 che concorda con le risultanze del Giornale di cassa e con l'Estratto conto della banca cassiera al 31/12/2023.

In particolare, l'estratto conto della banca cassiera, riconcilia esattamente con la risultanza del Bilancio della scuola in quanto dal prospetto riepilogativo si evince che il Saldo finale risulta essere pari ad €145.882,20 al quale va sottratto l'importo pari ad € 408,85 per riscossioni da regolarizzare e addizionato del valore di € 34,00 per pagamenti da regolarizzare pari ad € 34,00 ($145.882,20 - 408,85 + 34,00 = 145.507,35$) che riconcilia esattamente con il saldo di bilancio.



3. Conto Finanziario

Il Mod H, definito conto finanziario riassume i valori delle entrate programmate ed accertate in corso di esercizio, nonché le spese programmate ed impegnate.

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	194.583,79	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	204.591,87	204.591,87	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	39.072,89	39.072,89	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	8.205,65	8.205,65	100,00 %
6. Contributi da privati	73.329,30	73.329,30	100,00 %
12. Altre entrate	893,10	893,10	100,00 %
Totale Entrate	520.676,60	326.092,81	
Disavanzo di competenza		0,00	
	Totale a pareggio	326.092,81	



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: MARCHE
IC VINCENZO PAGANI

63825 MONTERUBBIANO (FM) VIA TRENTO E TRIESTE, 7 C.F. 81002700441 C.M. APIC82200L

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	194.583,79	0,00	194.583,79
	2	Vincolato	160.072,53	0,00	160.072,53
	1	Non vincolato	34.511,26	0,00	34.511,26

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	204.591,87	204.591,87	99.591,02	105.000,85	0,00
	1	Fondi sociali europei (FSE)	0,00	40.656,00	40.656,00	17.623,09	23.032,91	0,00
	3	Altri finanziamenti dall'Unione Europea	0,00	163.935,87	163.935,87	81.967,93	81.967,94	0,00

3 - Finanziamenti dallo Stato

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
3		Finanziamenti dallo Stato	17.200,32	39.072,89	39.072,89	37.826,04	1.246,85	0,00
	1	Dotazione ordinaria	17.200,32	36.100,89	36.100,89	35.692,04	408,85	0,00
	6	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	0,00	2.972,00	2.972,00	2.134,00	838,00	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	0,00	8.205,65	8.205,65	8.205,65	0,00	0,00
	4	Comune vincolati	0,00	3.214,84	3.214,84	3.214,84	0,00	0,00
	6	Altre Istituzioni vincolati	0,00	4.990,81	4.990,81	4.990,81	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	0,00	73.329,30	73.329,30	73.329,30	0,00	0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	0,00	60.792,30	60.792,30	60.792,30	0,00	0,00
	5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	0,00	5.775,00	5.775,00	5.775,00	0,00	0,00
	6	Contributi per copertura assicurativa personale	0,00	806,00	806,00	806,00	0,00	0,00
	10	Altri contributi da famiglie vincolati	0,00	5.956,00	5.956,00	5.956,00	0,00	0,00

Firmata digitalmente da ANNA RETA BRICCIARDI



Ministero dell'Istruzione e del Merito
 Ufficio Scolastico Regionale: MARCHE
 IC VINCENZO PAGANI

63825 MONTERUBBIANO (FM) VIA TRENTO E TRIESTE, 7 C.F. 81002700441 C.M. APIC82200L

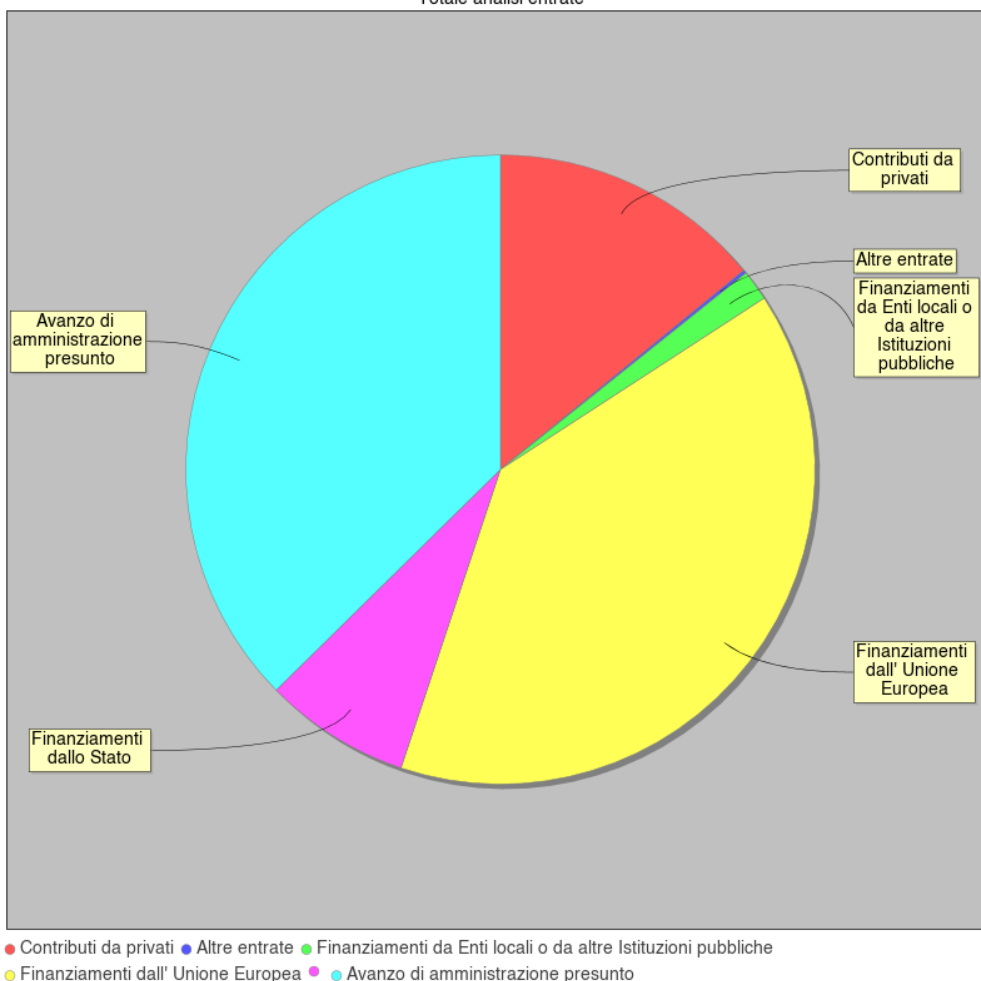
--	--	--	--	--	--	--	--	--

12 - Altre entrate

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
12		Altre entrate	0,00	893,10	893,10	893,10	0,00	0,00
	3	Altre entrate n.a.c.	0,00	893,10	893,10	893,10	0,00	0,00

Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	194.583,79
Finanziamenti dall' Unione Europea	204.591,87
Finanziamenti dallo Stato	39.072,89
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	8.205,65
Contributi da privati	73.329,30
Altre entrate	893,10

Totale analisi entrate





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	404.844,57	183.879,27	45,42 %
P. Progetti	102.628,33	48.370,09	47,13 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	800,00	0,00	0,00 %
Totale Spese	508.272,90	232.249,36	
Avanzo di competenza		93.843,45	
Totale a pareggio		326.092,81	

Relativamente alle Attività amministrative e didattiche sono state programmate spese per € 404.844,57 di cui sono state impegnate € 183.879,27 pari al 45,42% del programmato.

I Progetti sono stati impegnati per un valore di € 48.370,09 pari al 47,13% di quanto programmato (€102.628,33).

Il fondo di riserva pari ad €800,00 non è stato utilizzato.



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: MARCHE
IC VINCENZO PAGANI

63825 MONTERUBBIANO (FM) VIA TRENTO E TRIESTE, 7 C.F. 81002700441 C.M. APIC82200L

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	151.622,46	253.222,11	404.844,57	183.879,27	181.302,81	2.576,46	220.965,30
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	28.659,43	5.723,27	34.382,70	26.802,94	25.916,15	886,79	7.579,76
	2	Funzionamento amministrativo	22.565,05	16.874,18	39.439,23	19.357,39	19.357,39	0,00	20.081,84
	3	Didattica	97.750,18	169.536,77	267.286,95	78.769,87	77.417,47	1.352,40	188.517,08
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	860,57	60.792,30	61.652,87	58.949,07	58.611,80	337,27	2.703,80
	6	Attività di orientamento	1.787,23	295,59	2.082,82	0,00	0,00	0,00	2.082,82

La previsione iniziale delle attività amministrative e didattiche ammontava ad € 151.622,46. Nel corso dell'anno ha avuto un incremento di €253.222,11 portando ad una previsione definitiva di € 404.844,57. Le somme impegnate sono state in totale pari ad € 183.879,27 di cui pagate €181.302,81. Restano pertanto da pagare € 2.576,46.

La maggior quota di differenza tra quanto programmato e quanto impegnato si evidenzia nella Didattica in quanto tale aggregato contiene i fondi relativi al PNRR che troveranno attuazione a partire dall'esercizio finanziario 2024.

P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	46.957,95	55.670,38	102.628,33	48.370,09	46.662,09	1.708,00	54.258,24
	1	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	1.805,62	0,00	1.805,62	0,00	0,00	0,00	1.805,62
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	37.191,78	50.543,40	87.735,18	41.822,47	41.822,47	0,00	45.912,71
	3	Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	0,00	850,00	850,00	0,00	0,00	0,00	850,00
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	7.960,55	4.276,98	12.237,53	6.547,62	4.839,62	1.708,00	5.689,91

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	800,00	0,00	800,00	0,00	0,00	0,00	800,00
	98	Fondo di riserva	800,00	0,00	800,00	0,00	0,00	0,00	800,00

Il fondo di riserva pari ad € 800,00 non è stato utilizzato.

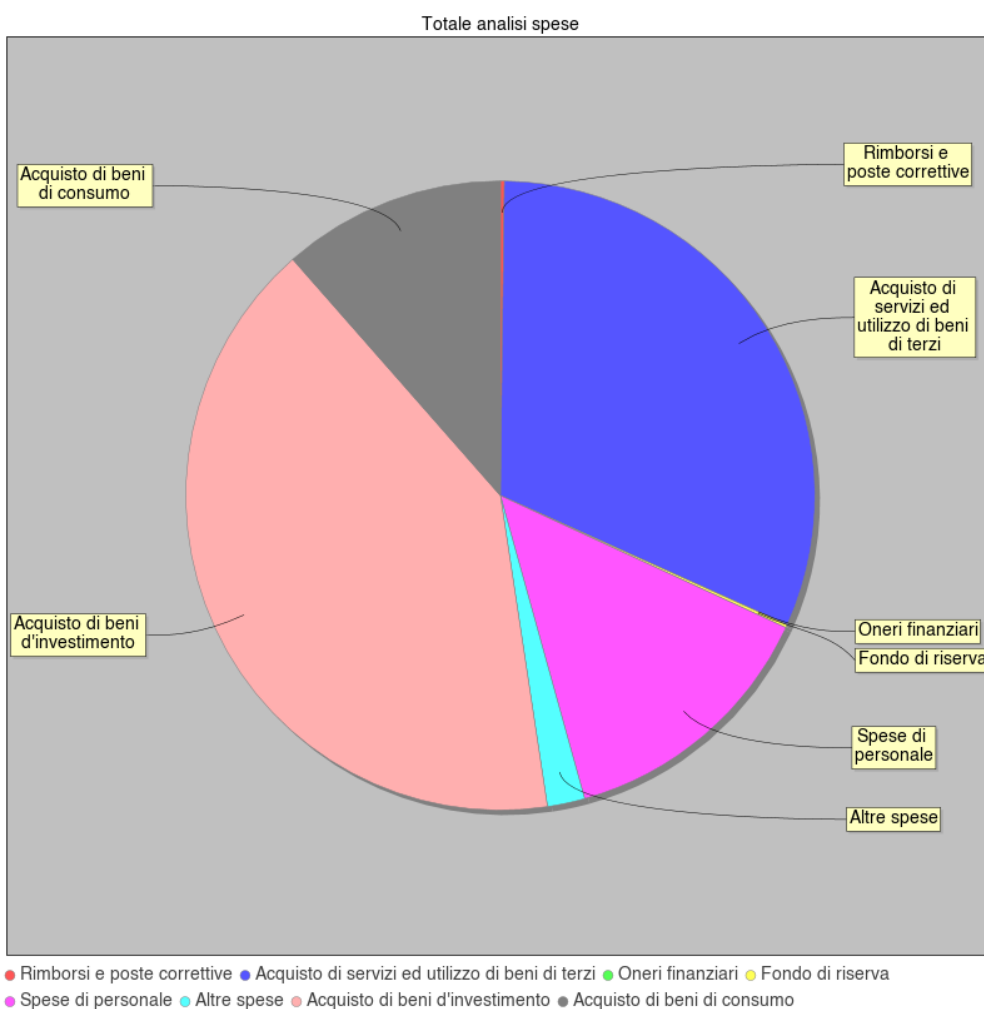
Firmato digitalmente da ANNA RELAZIONE GUARZI



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: MARCHE
IC VINCENZO PAGANI

63825 MONTERUBBIANO (FM) VIA TRENTO E TRIESTE, 7 C.F. 81002700441 C.M. APIC82200L

SPESE	IMPORTO DESTINATO
Spese di personale	70.068,24
Acquisto di beni di consumo	58.325,73
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	160.277,04
Acquisto di beni d'investimento	207.971,04
Altre spese	9.784,33
Oneri finanziari	25,00
Rimborsi e poste correttive	1.021,52
Fondo di riserva	800,00





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.

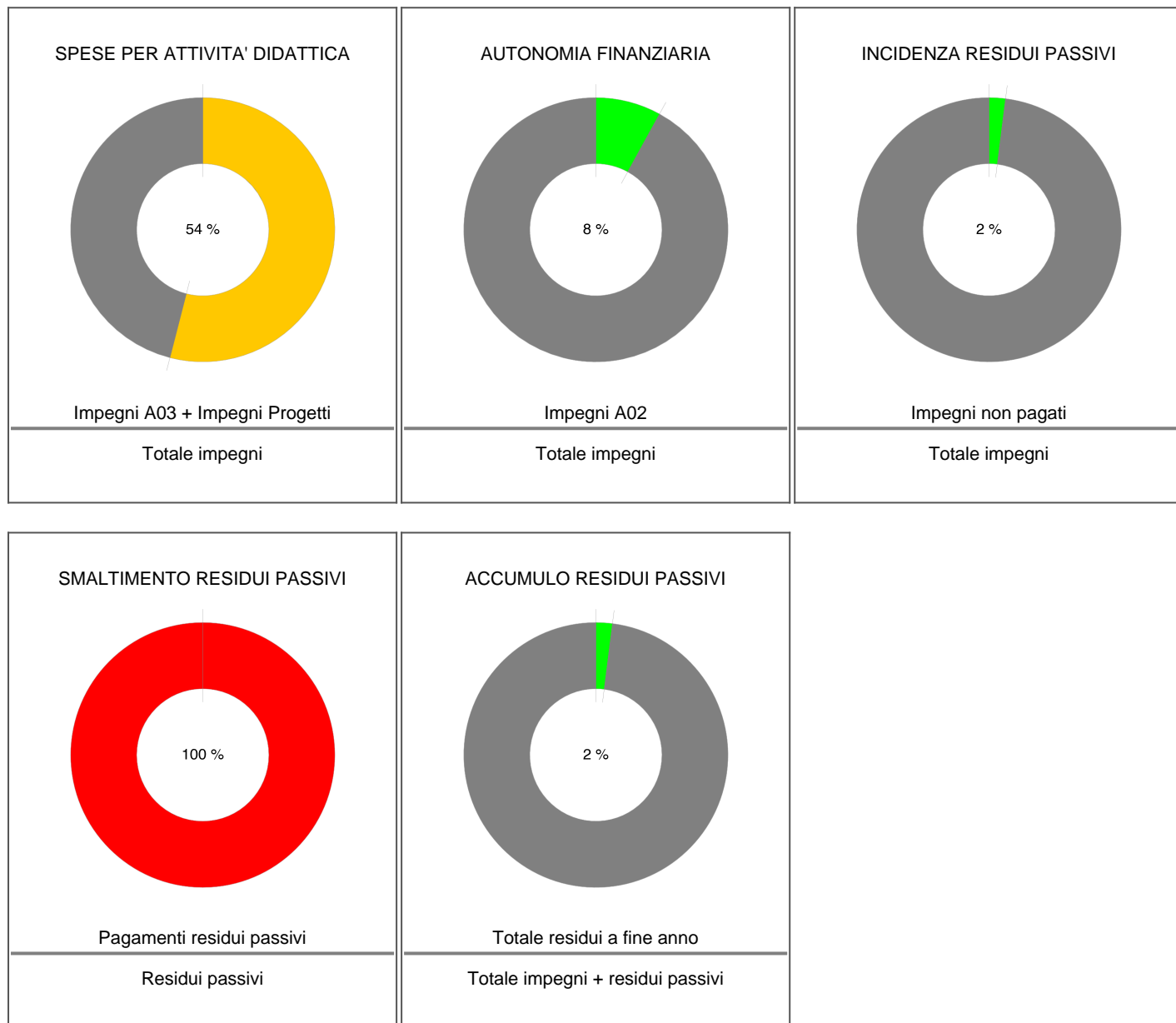


Dall'analisi degli indici di bilancio si evince che la scuola dipende dai finanziamenti statali (dotazione ordinaria) soltanto per il 12% e il restante 88% proviene da altre entrate come privati, enti e altre entrate. Emerge la capacità dell'Istituto di acquisire risorse finanziarie e di impiegarle per i fini istituzionali.



4.2. Indici di bilancio per le Spese

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





5. Conclusioni

5.1. Conclusioni

Il Dirigente scolastico, visto il Conto Consuntivo E.F. 2023, predisposto dalla DSGA, valutati i dati di bilancio, conferma che l'andamento della gestione nel suo complesso è risultata funzionale al perseguimento degli obiettivi prefissati.

Infatti, tenuto conto dei mezzi finanziari disponibili, l'Istituzione Scolastica ha potuto garantire un servizio conforme alle esigenze educative e didattiche di cui al Piano Triennale dell'Offerta Formativa rispondendo ai bisogni ed alle attese della comunità scolastica e più in generale a quelle del territorio. Gli obiettivi generali riguardanti gli ambiti amministrativi e didattici contenuti nel PTOF (declinazione annuale 2022/23), sono stati raggiunti. Gli alunni di tutte le classi hanno seguito e portato a termine le attività e i progetti, grazie alle risorse economiche assicurate dagli Enti locali territorialmente competenti, al contributo delle famiglie ed al finanziamento statale.

Dall'analisi degli indici di bilancio emerge la capacità dell'Istituto di acquisire risorse finanziarie e di impiegarle per i fini istituzionali.

Gli obiettivi previsti nel Programma Annuale 2023 e nel PTOF risultano raggiunti promuovendo e rafforzando negli alunni le conoscenze di base e la preparazione all'inserimento nel secondo ciclo di istruzione.

Dall'esame dettagliato delle risultanze del Conto Consuntivo, si evidenzia che quasi tutti i progetti sono stati realizzati.

Efficaci sono stati gli interventi di alcuni operatori esterni (esperti), che in ogni occasione hanno rivelato adeguate competenze, associate ad una feconda collaborazione con i docenti curricolari. Questi hanno operato in vari Progetti che hanno prodotto un effettivo sostegno, non soltanto al lavoro curricolare degli allievi, ma hanno costituito un beneficio per il territorio e per le famiglie andando anche ad incidere sulle fasce di disagio più deboli.

La gestione economica è avvenuta secondo i principi di efficacia, efficienza ed economicità. Infatti i risultati sono stati raggiunti con costi contenuti, grazie all'impiego ottimale delle risorse umane composte dal personale docente ed ATA, determinando la realizzazione e la riuscita dei numerosi progetti previsti nel PTOF. Si auspica che tale impegno sia nel futuro sempre maggiore e porti a risultati sempre migliori.

Per quanto sopra esposto, ritenendo che la gestione economica e finanziaria dell'esercizio 2023 sia stata corretta dal punto di vista della regolarità amministrativa e contabile, ed in coerenza con il Programma Annuale ed il PTOF, si propone ai Revisori dei Conti e al Consiglio di Istituto l'approvazione del Conto Consuntivo 2022.

MONTERUBBIANO, 13-04-
2024

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E
AMMINISTRATIVI

Dott.ssa Michela Feliziani

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Dott.ssa Annarita Bregliozzi

Firmato digitalmente da ANNARITA BREGLIOZZI