



Relazione Conto Consuntivo A.F. 2024

1. Premessa

1.1. Premessa

Il conto consuntivo per l'anno 2024 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 31/12/2024 per facilitare l'analisi gestionale del Programma Annuale 2024 approvato dal Consiglio d'Istituto il 11/01/2024 con provvedimento n. 40 e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica.



2. Riepilogo dati contabili

2.1. Risultanze contabili

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	412.250,89	Programmazione definitiva	388.237,49	<i>Disp. fin. da programmare</i> 24.013,40
Accertamenti	204.125,85	Impegni	209.985,36	<i>Disavanzo di competenza</i> 5.859,51
Saldo di cassa iniziale (01/01/2024) (A)				130.204,57
Riscossioni competenza residui (B)	156.221,84	Pagamenti competenza residui (C)	208.445,37	
Saldo di cassa finale (31/12/2024) (D) (D=A+B-C)				77.981,04
Somme rimaste da riscuotere (E)	67.861,52	Somme rimaste da pagare (F)	16.908,10	<i>Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno)</i> 50.953,42
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	80.859,01	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	7.527,94	
Totale residui attivi (I=E+G)	148.720,53	Totale residui passivi (L=F+H)	24.436,04	<i>Residui Attivi - Residui Passivi</i> 124.284,49

Non sono state effettuate radiazioni di residui nel corso dell'esercizio finanziario 2024.

Al 31/12/2023, si presentava in base al Modello J un saldo cassa di euro 116.586,46 con residui attivi pari a euro 100.766,52 e residui passivi pari a euro 9.227,94. Tale differenza era data dall'emissione di mandati pari a euro 13.618,11 di cui non era ancora registrato l'annullamento. Ciò in quanto non è giunta tempestivamente presso l'istituto tesoriere, la provvisoria dell'Agenzia delle Entrate. Pertanto l'ente tesoriere ha richiesto di procedere con l'annullamento dei rispettivi mandati e la loro riemissione nell'anno 2024. Infatti solo successivamente al 31/12/2023 l'istituto tesoriere ha rilevato la provvisoria in entrata dell'ADE, consentendo la trasmissione dei mandati e la loro liquidazione.

In data 04/01/2024, a seguito del caricamento dell'esito dell'operazione di annullamento, si registrava un saldo di cassa pari a euro **130.204,57** con residui attivi pari a euro 100.766,52 e residui passivi pari a euro 22.846,05. Tale differenza è pari ai 13.618,11 euro evidenziati sopra. Pertanto il saldo di cassa al 01/01/2024 ammonta ad euro **130.204,57**.



3. Conto Finanziario

3.1. Analisi delle entrate

Si riepilogano di seguito le informazioni di riepilogo riguardanti le Entrate dell'anno 2024

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a)
1. Avanzo di amministrazione presunto	208.125,04	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	121.977,50	121.977,50	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	21.301,22	21.301,22	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	19.547,36	19.547,36	100,00 %
6. Contributi da privati	41.299,69	41.299,69	100,00 %
12. Altre entrate	0,08	0,08	100,00 %
Totale Entrate	412.250,89	204.125,85	
Disavanzo di competenza		5.859,51	
	Totale a pareggio	209.985,36	



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: EMILIA-ROMAGNA
EE D.D. DI BUDRIO

40054 BUDRIO (BO) VIA MURATORI 2 C.F. 80073830376 C.M. BOEE05600R

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	208.125,04	0,00	208.125,04
	2	Vincolato	164.666,03	0,00	164.666,03
	1	Non vincolato	43.459,01	0,00	43.459,01

Tale previsione è relativa alla programmazione delle entrate riferite al Programma Annuale per l'esercizio finanziario 2024.

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	121.977,50	121.977,50	60.988,75	60.988,75	0,00
	3	Altri finanziamenti dall'Unione Europea	0,00	121.977,50	121.977,50	60.988,75	60.988,75	0,00

Le voci di entrata dei finanziamenti sono rappresentate dalle risorse PNRR DM 65/2023 E DM 66/2023

3 - Finanziamenti dallo Stato

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
3		Finanziamenti dallo Stato	12.370,00	21.301,22	21.301,22	20.301,22	1.000,00	0,00
	1	Dotazione ordinaria	12.370,00	20.301,22	20.301,22	20.301,22	0,00	0,00
	6	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00

La previsione finale è stata data da maggiori entrate derivanti dall'assegnazione dei 4/12 del funzionamento amministrativo-contabile pari a euro 7.931,22.

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	6.962,41	19.547,36	19.547,36	13.674,59	5.872,77	0,00
	2	Provincia vincolati	6.667,91	6.667,91	6.667,91	1.570,66	5.097,25	0,00
	4	Comune vincolati	294,50	12.879,45	12.879,45	12.103,93	775,52	0,00

La previsione finale della voce comune vincolati è stata data da maggiori entrate relative a contributi per progetti PEI euro 4.124,30; contributi uscite sul territorio euro 350,00; contributo per funzioni miste euro 5.400,00; contributo per l.n. 23/96 per euro 2.710,65.



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	41.299,69	41.299,69	41.299,69	0,00	0,00
	1	Contributi volontari da famiglie	0,00	2.176,00	2.176,00	2.176,00	0,00	0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	0,00	23.575,87	23.575,87	23.575,87	0,00	0,00
	5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	0,00	4.830,00	4.830,00	4.830,00	0,00	0,00
	6	Contributi per copertura assicurativa personale	0,00	434,00	434,00	434,00	0,00	0,00
	8	Contributi da imprese non vincolati	0,00	650,00	650,00	650,00	0,00	0,00
	10	Altri contributi da famiglie vincolati	0,00	9.633,82	9.633,82	9.633,82	0,00	0,00

Le previsioni finali sono date da entrate derivanti da:

contributi per i progetti pari a euro 9.633,82;

contributi per uscite didattiche pari a euro 23.575,87;

contributi volontari per euro 2.176,00;

contributi per quote assicurative alunni e personale scolastico pari a euro 5.264,00;

contributi imprese pari a euro 650,00.

12 - Altre entrate

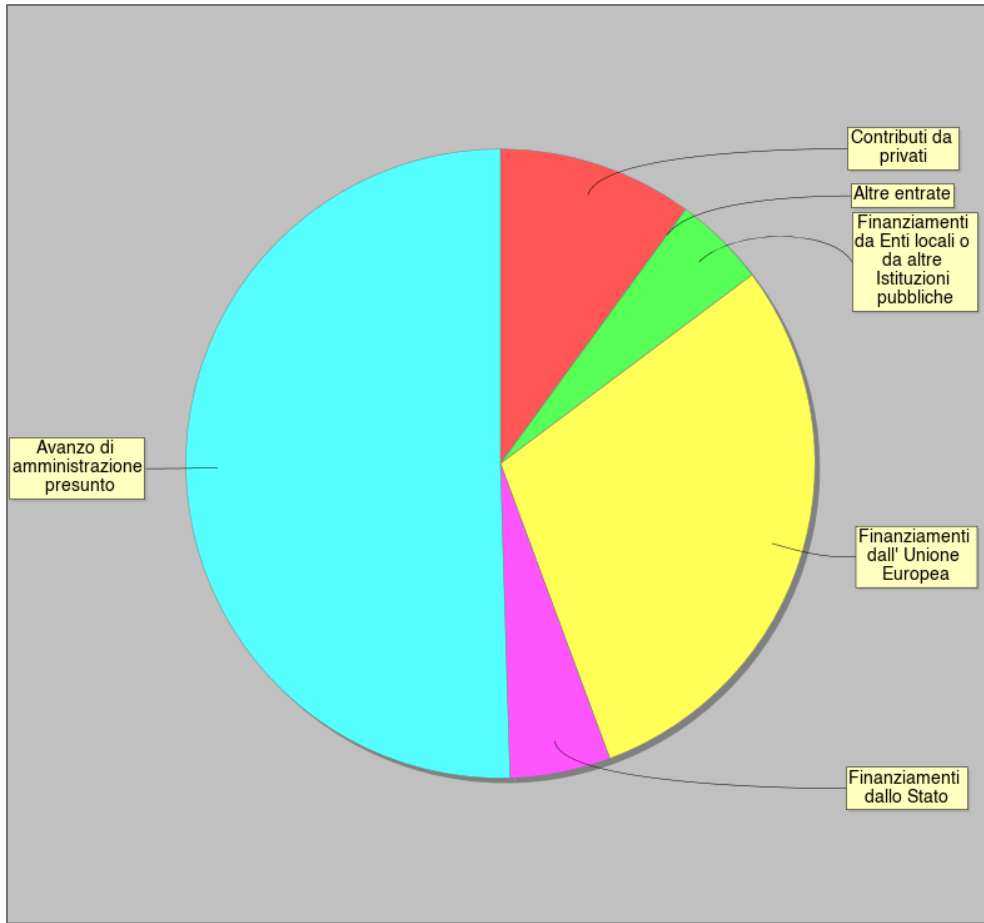
Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
12		Altre entrate	0,00	0,08	0,08	0,08	0,00	0,00
	1	Interessi	0,00	0,07	0,07	0,07	0,00	0,00
	2	Interessi attivi da Banca d'Italia	0,00	0,01	0,01	0,01	0,00	0,00

Le altre entrate sono rappresentate dall'accredito di 0,07 centesimi quale saldo a chiusura del conto corrente postale.

Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	208.125,04
Finanziamenti dall' Unione Europea	121.977,50
Finanziamenti dallo Stato	21.301,22
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	19.547,36
Contributi da privati	41.299,69
Altre entrate	0,08



Totale analisi entrate



- Contributi da privati ● Altre entrate ● Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche
- Finanziamenti dall' Unione Europea ● Avanzo di amministrazione presunto



3.2. Analisi delle spese

Si riepilogano di seguito le informazioni di riepilogo riguardanti le Spese dell'anno 2024

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Obblighi da pagare (b/a)
A. Attività amministrativo-didattiche	341.288,34	181.944,83	53,31 %
P. Progetti	46.849,15	28.040,53	59,85 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	100,00	0,00	0,00 %
Totale Spese	388.237,49	209.985,36	
Avanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		209.985,36	



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: EMILIA-ROMAGNA
EE D.D. DI BUDRIO

40054 BUDRIO (BO) VIA MURATORI 2 C.F. 80073830376 C.M. BOEE05600R

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	171.312,54	169.975,80	341.288,34	181.944,83	165.636,73	16.308,10	159.343,51
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	22.023,70	11.573,88	33.597,58	23.527,19	21.447,25	2.079,94	10.070,39
	2	Funzionamento amministrativo	19.624,02	9.407,54	29.031,56	17.645,55	15.480,05	2.165,50	11.386,01
	3	Didattica	127.530,77	125.068,51	252.599,28	118.371,46	106.308,80	12.062,66	134.227,82
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	2.134,05	23.925,87	26.059,92	22.400,63	22.400,63	0,00	3.659,29

Le spese sostenute per l'aggregato A.1.1 sono relative all'acquisto di materiale di pulizia per euro 11.442,83 e utenze e canoni pari a euro 1.085,80; A.1.2. acquisto servizi sicurezza sul lavoro, medico competente e DPO, nonché materiale di sicurezza e pronto soccorso pari euro 3.203,66; A.1.3. pagamento funzioni miste euro 5.714,96.

Le spese sostenute nell'aggregato 2.1. sono relative al funzionamento amministrativo per l'acquisto di gestionali e materiali di cancelleria, oltre che per le coperture assicurative di alunni e personale scolastico e le spese per la gestione della tesoreria per un totale di euro 11.820,05.

Le spese sostenute nell'aggregato A.2.2 si riferivano al pagamento del servizio di realizzazione sito web, nell'ambito del progetto PA Digitale, fondi PNRR pari a euro 3.660,00.

Le spese sostenute nell'aggregato A.3.1. si riferivano all'acquisto del materiale di facile consumo per le attività didattiche e per gestionale alunni per un totale di euro 6.251,23.

Le spese sostenute nell'aggregato A.3.15 si riferivano alla realizzazione del progetto PNRR Next generation classroom per un ammontare pari euro 100.057,57.

Le spese sostenute nell'aggregato A.5.1. si riferivano al pagamento dei servizi connessi alle visite didattiche.

P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	32.091,03	14.758,12	46.849,15	28.040,53	27.440,53	600,00	18.808,62
	1	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	18.579,55	4.124,30	22.703,85	10.564,90	10.564,90	0,00	12.138,95
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	5.337,41	9.633,82	14.971,23	11.045,81	11.045,81	0,00	3.925,42
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	8.174,07	1.000,00	9.174,07	6.429,82	5.829,82	600,00	2.744,25

La spesa sostenuta nell'aggregato P.1.1 è stata destinata allo sportello d'ascolto nelle scuole per un totale di euro 3.232,00.

La spesa sostenuta nell'aggregato P.1.2 è stata desinata ai progetti PEI per un totale di euro 3.348,78.

La spesa sostenuta nell'aggregato P1.6 è stata destinata alla realizzazione del progetto finanziato dalla fondazione Carisbo per un totale di euro 3.984,12.



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: EMILIA-ROMAGNA
EE D.D. DI BUDRIO

40054 BUDRIO (BO) VIA MURATORI 2 C.F. 80073830376 C.M. BOEE05600R

la spesa sostenuta nell'aggregato P.2.6. è stata destinata alla realizzazione dei progetti finanziati dalla famiglie nonchè per il progetto A scuola con agio destinato agli alunni della scuola dell'infanzia; e per la partecipazione alla gara di giochi matematici Kangourou per un totale di euro 11.045,81.

la spesa sostenuta nell'aggregato P.4.1. è stata destinata al progetto PNRR animatore digitale per un totale di euro 1.972,62.

la spesa sostenuta nell'aggregato p.4.2. è stata destinata alla formazione del personale scolastico per un totale di euro 3.857,20.

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

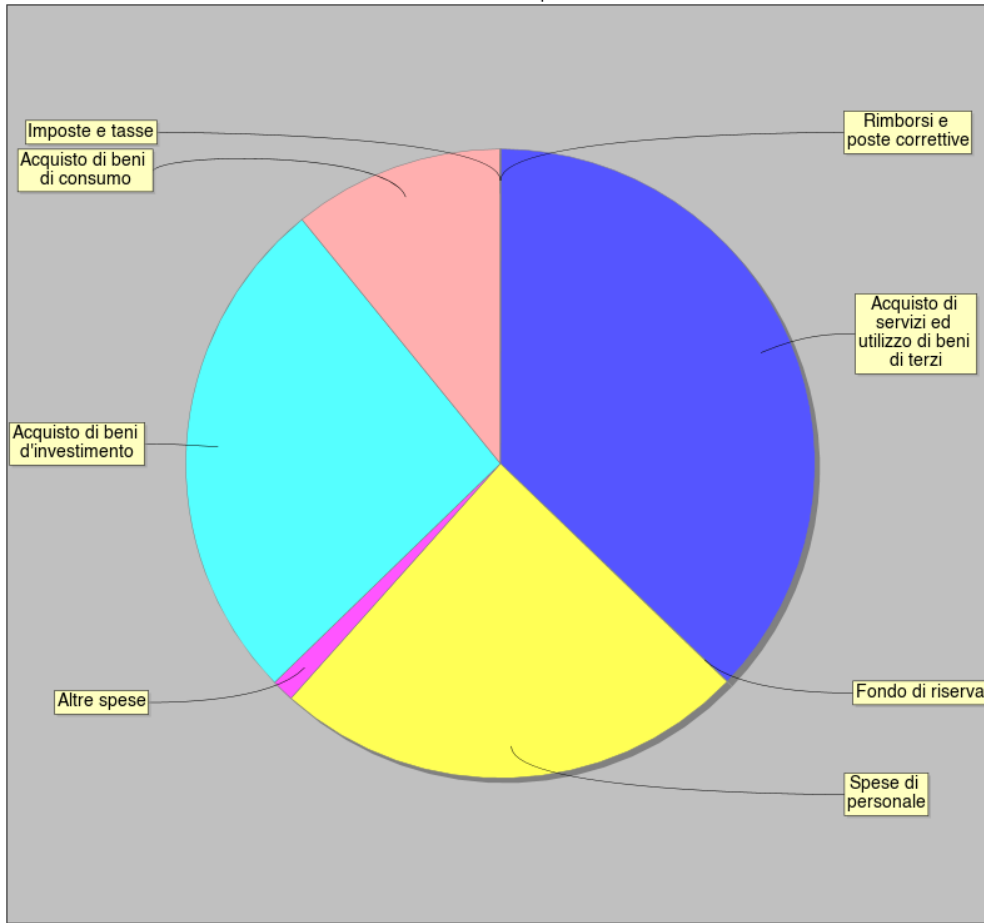
R - Fondo di riserva

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
R		Fondo di riserva	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	100,00
	98	Fondo di riserva	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	100,00

SPESE	IMPORTO DESTINATO
Spese di personale	94.732,81
Acquisto di beni di consumo	42.145,49
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	144.206,77
Acquisto di beni d'investimento	102.448,46
Altre spese	4.469,96
Imposte e tasse	35,00
Rimborsi e poste correttive	99,00
Fondo di riserva	100,00



Totale analisi spese



- Rimborsi e poste correttive ● Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi ● Fondo di riserva ● Spese di personale
- Altre spese ● Acquisto di beni d'investimento ● Acquisto di beni di consumo ● Imposte e tasse



3.3. Disponibilità finanziaria da programmare

In questo aggregato sono confluite le somme accertate entro il 31 Dicembre 2024 e per le quali non è stata deliberata alcuna destinazione in attività o progetti.

L'aggregato Z è pari euro 24.013,40 al 31 dicembre 2024, rappresentato dall'aggregato Z iniziale pari a euro 23.183,88, in cui erano poi confluiti euro 770 di dotazione ordinaria non destinata ed euro 59,52 quali ulteriore sofferenza per il funzionamento.



4. Indici di Bilancio

4.1. Indici di bilancio per le Entrate

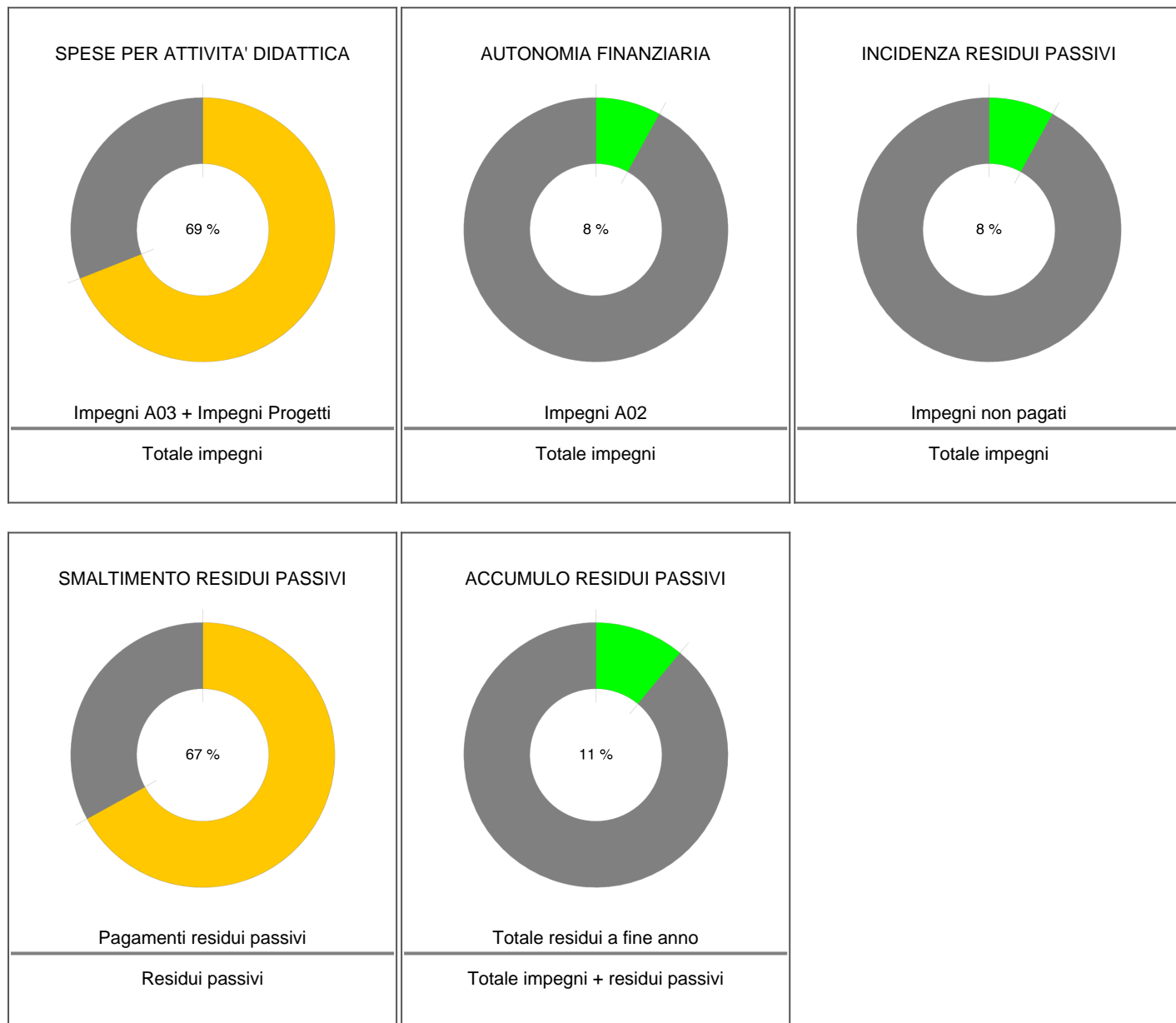
Si riportano di seguito i principali indicatori di Bilancio per le Entrate.





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

- Che l'ammontare dei pagamenti, per ogni Attività/Progetto, è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva;
- Che i pagamenti risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e sono regolarmente documentati e quietanzati;
- Che i giustificativi di spesa sono regolari ai fini dell'osservanza delle norme sull'applicazione dell'IVA, dello split payment, del CIG, della tracciabilità dei flussi finanziari, del DURC, delle verifiche di cui agli articoli 94 a 100 del D.lgs.n. 36/2023, del bollo ed eventualmente delle ritenute assistenziali, previdenziali, IRPEF;
- Che sulle fatture risultano apposti gli estremi della presa in carico e, ove previsto, il numero d'inventario;
- Che le fatture e le pezze giustificative dei pagamenti eseguiti sono depositate presso l'ufficio di segreteria della Scuola e fanno parte integrante della documentazione contabile dell'esercizio finanziario 2024;
- Per quanto riguarda l'ammontare dei beni patrimoniali a fine esercizio registrati nel modello K si evidenzia che le risultanze finali concordano con il prospetto J, con le scritture inventariali e con gli estratti conti bancari e postali.
- Che non si sono tenute gestioni fuori bilancio;
- Che la dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2024 è stata regolarmente presentata nei termini;
- Che la dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 è stata presentata nei termini;

Che la Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2024 è stata presentata nei termini;

Che è stata rispettata la pubblicazione degli indici di tempestività dei pagamenti.

Considerato gli obiettivi e gli aspetti che caratterizzano il Programma Annuale;

Considerata la coerenza con le previsioni del P.T.O.F.;

Considerato i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati;

Considerate le analisi del Dirigente Scolastico sull'andamento del Programma Annuale e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati;

a consuntivo si può affermare che tutti i progetti sono stati realizzati e gli esiti sono stati positivi.

BUDRIO, 20-03-2025

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E
AMMINISTRATIVI

Rossana Sibilla

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Luisa Iglio