



## Relazione Conto Consuntivo A.F. 2023

### 1. Premessa

#### 1.1. Premessa

##### Relazione Conto Consuntivo A.F. 2023

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 13/02/2023 con provvedimento n. 69 e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica. Elaborata dalla Dirigente Scolastica, Prof. ssa Elisabetta Morselli, con il supporto del DSGA Claudia Picchioni, accompagna il Conto Consuntivo dell'E.F 2023 ed è finalizzata ad esplicitare l'andamento della gestione dell'Istituzione Scolastica e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati (Articolo 55, comma 1, del Decreto n. 129 del 28 agosto 2018).

Al fine di rendere più agevole la lettura del Conto Consuntivo del Centro Provinciale per l'Istruzione degli adulti "CPIA Montagna", ci sembra opportuno esplicitare le connessioni registrate tra innovazioni nazionali e impegno nel contesto locale, proiettato a valorizzare, in ambito formativo, input procedurali che implicitamente postulano la creazione di nuove e meglio qualificate sinergie.

A tal proposito, tenuto conto dei riferimenti normativi che disciplinano la finalità del Conto Consuntivo ovvero il fatto che "il Conto Consuntivo riepiloga dati contabili di gestione dell'Istituzione Scolastica secondo i dettami previsti dal Decreto n. 129 del 28 agosto 2018 e, che la gestione amministrativo – contabile delle Istituzioni Scolastiche ha subito rilevanti modifiche sul piano normativo, si è cercato di passare dall'antica concezione dicotomica che relegava in separati comparti i processi didattici e quelli contabili – amministrativi, all'acquisizione da parte del personale tutto della consapevolezza di assumere un ruolo di attori che, al di là dei singoli specifici contributi richiesti, esige da tutti una fattiva cooperazione all'interno di una dimensione sistemica nell'approccio a funzioni e mansioni interconnesse perché finalizzate a proseguire finalità condivise. Nel pieno rispetto del principio di distinzione tra indirizzo e controllo da un lato e gestione dall'altro, il Consiglio d'Istituto ha definito obiettivi e programmi da attuare, il Dirigente Scolastico, nell'esercizio delle sue funzioni, puntualmente e serenamente interconnesso con il DSGA, ha curato la gestione finanziaria, amministrativa della scuola e adottato tutti gli atti relativi agli impegni della Istituzione Scolastica con il suo territorio.

#### RAPPORTO FRA RISORSE E ORGANIZZAZIONE DELLA DIDATTICA

Il CPIA 3 Montagna, istituito con DDG USR Emilia-Romagna n. 9 del 5 febbraio 2015 dal 1° settembre 2015, costituisce una tipologia di istituzione scolastica autonoma dotata di uno specifico assetto organizzativo e didattico ed è articolato in una Rete Territoriale di Servizio.

La Rete Territoriale di Servizio del CPIA 3 Montagna è costituita da:

- 1 sede centrale:
    - Berzantina (attività amministrative; attività didattiche); Casola Berzantina (attività didattiche)
  - 2 sedi associate:
    - IIS Fantini - Vergato (BO)
    - IIS Caduti della Direttissima - Castiglione dei Pepoli (BO)
  - 4 istituzioni scolastiche secondarie di secondo grado con percorsi di istruzione degli adulti di secondo livello:
    - IIS Caduti della Direttissima - Castiglione dei Pepoli (BO), IIS Montessori Da Vinci, IIS Serpieri, IIS Fantini di Vergato.
- Il territorio del CPIA Montagna comprende i comuni di Alto Reno Terme, Camugnano, Castel d'Aiano, Castel di Casio, Castiglione dei Pepoli, Gaggio Montano, Granaglione, Grizzana Morandi, Lizzano in Belvedere, Marzabotto, Monzuno, San Benedetto Val di Sambro e Vergato: è un territorio caratterizzato da distanze fra i vari centri abitati, carenza di collegamenti,

**Documento firmato digitalmente da Elisabetta Morselli ai sensi del CAD e norme connesse**



bassa densità demografica, invecchiamento della popolazione e spopolamento. Il movimento in uscita è parzialmente compensato da un vasto fenomeno di immigrazione di popolazione straniera. Gli studenti iscritti ai percorsi del CPIA Montagna sono caratterizzati da eterogeneità per età, genere, paese di provenienza, livello di istruzione e condizione. La maggior parte tuttavia è rappresentata da adulti con basso livello di scolarità e con difficoltà socio-economiche importanti, per lo più appartenenti a categorie caratterizzate da condizioni di fragilità e/o disagio (immigrati, richiedenti asilo, disoccupati, NEET, donne vittime di tratta, cittadini in carico ai Servizi sociali e da MSNA inseriti in strutture educative dislocate sul territorio e provenienti anche da Bologna).

I bisogni formativi espressi ma anche quelli inespressi sono così sintetizzabili: necessità di un innalzamento dei livelli di istruzione per esercitare la cittadinanza in modo attivo, per favorire il proseguimento degli studi con l'iscrizione ai percorsi di secondo livello e per favorire l'inserimento nel mondo del lavoro; necessità di riqualificazione ai fini di migliorare le proprie condizioni di vita personale e di lavoro.

Il CPIA Montagna, per dare risposta ai bisogni sopra riportati, ha attivato anche un'Aula Agorà (Ambiente interattivo per la Gestione dell'Offerta formativa Rivolta agli Adulti) autorizzata dall'Ufficio Scolastico per la Regione Emilia-Romagna con comunicazione prot. n. 16184 del 21-09-2020.

In particolare, i ragionamenti qui sviluppati partono dalla consapevolezza che le attività intraprese sono espressione di welfare locale, sono parte integrante del contesto circostante (inteso come insieme di popolazioni e comunità autoctone, amministrazioni locali, servizi, opportunità e risorse) e inevitabilmente agiscono su di esso operando cambiamenti di natura organizzativa, sociale culturale ed economica.

Se l'ambizione è quella di sensibilizzare la collettività, migliorare e rafforzare la rete dei servizi, coinvolgere gli attori locali che a vario titolo possono essere funzionali ai percorsi di accoglienza, al tempo stesso è necessario fare i conti con l'innescarsi di una serie di dinamiche che, in una cornice politico-istituzionale più ampia, possono condurre al conflitto anziché alla coesione, all'ostilità anziché all'integrazione. Pertanto si inizia il percorso di attivazione di circuiti virtuosi di partecipazione alla vita comunitaria e inserimento in gruppi formali e informali come le attività multiculturali (vedi ultimo libro dal titolo "Presenze", presentato da donne immigrate ed italiane da un laboratorio di scrittura in cui parlano dei loro frammenti di vita passati, spesso dolorosi, e il loro riscatto attuale che invade con fierezza le loro parole) volte a favorire la socializzazione, la partecipazione, la conoscenza e il confronto tra migranti e popolazione autoctona. Non si tratta di mere occasioni di aggregazione o coinvolgimento in eventi pubblici, ma di iniziative che mirano da un lato a sviluppare il senso di appartenenza ai territori, superando la percezione di essere "stranieri", dall'altro a favorire la crescita culturale e sociale delle comunità locali, il superamento di stereotipi e pregiudizi, la creazione di rapporti di collaborazione, empatia e amicizia.

#### AZIONI FINALIZZATE ALL'ATTUAZIONE DEL PTOF E DEL PA

La realizzazione e la verifica puntuale del PTOF è stata affidata a docenti incaricati di svolgere le funzioni strumentali, dai responsabili dei Progetti che si interfacciano con gli uffici amministrativo contabili per assicurare la piena rispondenza con il programma Annuale. In tale contesto il Dirigente Scolastico ha esercitato la sua funzione di direzione e coordinamento attraverso una serie di azioni concrete:

- riunioni informali e comunicazioni interne;
- valutazioni collegiali di scelte, progetti, esperienze, situazioni, avvenimenti significativi della Scuola;
- costruzione di decisioni attraverso percorsi di coinvolgimento trasparenti formali e informali;
- predisposizione di condizioni per assicurare la piena realizzazione del Piano dell'offerta formativa promuovendo all'interno dell'organizzazione, entusiasmo nel lavoro, consenso sui fini, attenzione per i collaboratori, costruzione della cultura organizzativa.

Con le istituzioni scolastiche della Rete Territoriale di servizio sono stati mantenuti costanti rapporti: alla data del 30-09-2021 è stato rinnovato l'Accordo di rete tra il CPIA Montagna e le istituzioni scolastiche secondarie di secondo grado con percorsi di istruzione degli adulti di secondo livello per la costituzione della Commissione per la definizione del Patto formativo individuale e per la predisposizione delle "misure di sistema" (DPR 263/12 art.3 c.4, e art. 5 c.2); è stata anche realizzata un'iniziativa formativa regionale residenziale per i componenti le Commissioni per la definizione del Patto formativo. E' stato sottoscritto un accordo con le Istituzioni Scolastiche di secondo grado con percorsi di istruzione per adulti di secondo livello per la realizzazione di specifiche misure di sistema volte a favorire raccordi tra il percorso di istruzione di primo livello - secondo periodo didattico e il percorso di secondo livello - primo periodo didattico.

Sono stati forniti gli indirizzi per le attività della scuola e delle scelte di gestione e di amministrazione, è stato garantito il coordinamento dei lavori degli OO.CC.

Attraverso il sistema delle relazioni sindacali è stato perseguito l'obiettivo di contemperare il miglioramento delle condizioni di lavoro dei dipendenti con l'esigenza di incrementare l'efficacia e l'efficienza dei servizi prestati e la crescita professionale e l'aggiornamento del personale, nonché i processi di innovazione organizzativa.



#### DIREZIONE E COORDINAMENTO DELL'ATTIVITA' ORGANIZZATIVA

La funzione di direzione e coordinamento dell'attività organizzativa è stata improntata a uno stile di "leadership diffusa, partecipata e condivisa", nei limiti dati da un numero ridotto di unità di personale in organico e di un numero esiguo di unità di personale con incarico a tempo indeterminato.

Particolare attenzione è stata posta alla valorizzazione delle professionalità, puntando al coinvolgimento del maggior numero possibile di persone per gli incarichi, in un clima relazionale collaborativo, per favorire il consolidamento di una comunità di pratiche.

Per la gestione delle diverse attività è stato costituito un organigramma funzionale al PTOF e al monitoraggio di processi composto da docenti Funzioni Strumentali, responsabili di sede e commissioni di lavoro.

Sia per l'assegnazione del personale alle sedi e ai gruppi di livello che per l'attribuzione degli incarichi si è tenuto conto dei criteri deliberati dagli organi collegiali e di quanto definito nella Contrattazione di istituto.

Dall'analisi dei dati emerge, complessivamente, una gestione orientata ad una progressiva strutturazione del CPIA come istituzione scolastica autonoma (svolgimento delle attività didattiche solo presso sede centrale e sedi associate; assegnazione di CS per ogni sede; quadri orari; condivisione di procedure; regolamenti d'istituto; utilizzo del registro elettronico e di segreteria digitale; implementazione del sito web; implementazione sicurezza e privacy) e al miglioramento qualitativo reso possibile anche grazie alla condivisione della "mission" da parte di tutta la comunità scolastica.

#### VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE UMANE

Nell'ottica di realizzare un'offerta formativa che possa sempre più favorire il successo formativo di studentesse e di studenti all'interno della "comunità educante di dialogo, di ricerca, di esperienza sociale, improntata informata ai valori democratici e volta alla crescita della persona in tutte le sue dimensioni...", nella consapevolezza che "appartengono alla comunità educante il dirigente scolastico, il personale docente ed educativo, il DSGA e il personale amministrativo, tecnico e ausiliario ...", nella valorizzazione del personale, attraverso la contrattazione, si è tenuto come riferimento il principio di inclusione (valorizzazione delle componenti che si sono rese disponibili ad assumere impegni aggiuntivi) e di differenziazione (riconoscimento della prestazione individuale), oltre al principio di corresponsione del compenso in rapporto all'effettivo carico di lavoro e sulla base degli obiettivi raggiunti e dei risultati conseguiti.

La valorizzazione ha teso a incentivare e a riconoscere il maggior impegno di ciascuna componente e la qualità della prestazione professionale individuale.

#### DIREZIONE E COORDINAMENTO DELL'ATTIVITA' AMMINISTRATIVA

L'attività amministrativa è stata coordinata dal Direttore S.G.A. sulla base delle direttive impartite dal Dirigente Scolastico a inizio anno scolastico e si è svolta regolarmente, nel rispetto delle procedure concordate e delle scadenze previste per i vari adempimenti.

#### L'ATTIVITA' NEGOZIALE

La pluralità di rapporti che quotidianamente intreccia il Dirigente Scolastico, non circoscritta all'impegno di contrattazione con le Rappresentanze Sindacali Unitarie, è stata sempre orientata a comportamenti professionali ed etici sia all'interno dell'organizzazione che all'esterno con:

- applicazione delle norme regolatrici la vita della scuola;
- rispetto della specificità di ruoli e funzioni;
- preparazione delle riunioni;
- attenzione verso i punti di vista altrui;
- orientamento ai risultati.

Firmato digitalmente da CLAUDIA PICCHIONI



## 2. Riepilogo dati contabili

### 2.1. Risultanze contabili

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	76.786,73	Programmazione definitiva	76.786,73	Disp. fin. da programmare 0,00
Accertamenti	35.720,25	Impegni	28.009,75	Avanzo di competenza 7.710,50
<b>Saldo di cassa iniziale (01/01/2023) (A)</b>				<b>32.467,99</b>
Riscossioni competenza residui (B)	27.762,46	Pagamenti competenza residui (C)	30.673,79	
<b>Saldo di cassa finale (31/12/2023) (D) (D=A+B-C)</b>				<b>29.556,66</b>
Somme rimaste da riscuotere (E)	9.707,50	Somme rimaste da pagare (F)	6.567,00	Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno) 3.140,50
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	17.802,35	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	3.376,87	
Totale residui attivi (I=E+G)	27.509,85	Totale residui passivi (L=F+H)	9.943,87	Residui Attivi - Residui Passivi 17.565,98

Le poste iniziali della previsione sono quelle indicate nel PA2023, approvato dal Commissario straordinario il 13/02/2023 con Delibera 69, con le risultanze del modello A - Entrate ed Uscite - per Euro 48.582,24.

Durante l'Esercizio finanziario 2023, il PA2023 ha subito variazioni per Euro 28.204,49 apportate secondo quanto disposto dall'art.6 del Regolamento di Contabilità, che sono documentate dalle relative delibere del Commissario Straordinario e dai decreti del Dirigente Scolastico, con una programmazione definitiva al 31/12/2023 di Euro 76.786,73.

Sono state riscosse somme per Euro 27.762,46 mentre da riscuotere sono rimaste somme per Euro 9.707,50 che costituiscono residui attivi analiticamente indicati nel modello L - Entrate - in ordine di aggregato, voce e sottovoce, allegato al Consuntivo.

Le spese impegnate in competenza ammontano a Euro 28.009,75, rispetto ad una programmazione definitiva di Euro 76.786,73

Sono state pagate somme per Euro 30.673,79 mentre restano da pagare Euro 6.567,00 che costituiscono residui passivi analiticamente indicati nel modello L - Uscite - in ordine di aggregato, voce e sottovoce, allegato al Consuntivo

Firmato digitalmente da CLAUDIA PICCHIONI



### 3. Conto Finanziario

Situazione amministrativa (modello J)

Dalla situazione Amministrativa al 31/12/2023, modello j, risulta:

Un saldo cassa al 31/12/2023 di Euro 29.556,66 che concorda con le risultanze del Giornale di Cassa e con l'estratto del c.c.b. dell'Istituto cassiere e della Banca di Italia

Un avanzo complessivo di Amministrazione di Euro 47.122,64 - tale avanzo verrà interamente riutilizzato nell'esercizio finanziario 2024

Un avanzo dell'esercizio 2023 di Euro 7.710,50

Il saldo di cassa più i residui attivi, meno i passivi (dell'esercizio corrente e dell'esercizio precedente) descritti analiticamente nel modello L, si presenta con un avanzo di amministrazione riepilogato nel prospetto sottostante:

Residui attivi	Esercizi precedenti Euro 17.802,35	Esercizio corrente Euro 9.707,50	TOTALI 27.509,85
Residui passivi	3.376,87	6.567,00	9.943,87
Differenza			17.565,98

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 156.248,12 . I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	115.181,64	-11.030,55	104.151,09
Totale Disponibilità	53.474,39	3.592,12	53.862,46
Deficit patrimoniale	0,00	-7.438,43	0,00

Totale Attivo	168.656,03	-7.438,43	161.217,60
PASSIVO			
Totale Debiti	12.407,91	-2.464,04	9.943,87
Consistenza Patrimoniale	156.248,12		151.273,73
Totale Passivo	168.656,03	9.902,47	158.753,56

Firmato digitalmente da CLAUDIA PICCHIONI



**Ministero dell'Istruzione e del Merito**  
**Ufficio Scolastico Regionale: EMILIA-ROMAGNA**  
**MM CPIA CASTIGLIONE D.P. - VERGATO**

40030 CASTEL DI CASIO (BO) VIA BERZANTINA 30/10 C.F. 91378910375 C.M. BOMM365005

Dal conto patrimoniale modello K dell'esercizio risulta che la consistenza patrimoniale dei beni soggetti ad inventario, durante l'esercizio ha subito una variazione in diminuzione discarichi inventariali per materiale inservibile, obsoleto e/o inutilizzabile, inoltre ha subito anche una variazione in aumento ma più contenuta rispetto a quella in diminuzione, per acquisto di dispositivi regolarmente inseriti nel registro dell'inventario. Con riferimento al prospetto rielaborato, è possibile innanzi tutto calcolare i seguenti indici di composizione dell'attivo e del passivo:

INDICE DI ELASTICITA' DEGLI IMPIEGHI, ottenuto rapportando le attività correnti al patrimonio investito:  
 $57.066,51/161.217,60 = 35,40\%$

INDICE DI RIGIDITA' DEGLI IMPIEGHI, ottenuto rapportando, invece, l'attivo immobilizzato al patrimonio investito:  
 $104.151,09/161.217,60 = 64,60\%$

INDICE DI INDEBITAMENTO CORRENTE, ottenuto rapportando le passività correnti al patrimonio investito:  
 $9.943,87/161.217,60 = 6,2\%$

INDICE DI INDEBITAMENTO PERMANENTE, ottenuto rapportando invece la somma delle passività consolidate e del patrimonio netto al patrimonio investito: nessuna passività consolidata.

Vengono infine calcolati alcuni margini di struttura:

MARGINE DI STRUTTURA, ottenuto rapportando la differenza tra attivo immobilizzato e passività consolidate al patrimonio netto:  $104.151,09 - 0 = 104.151,09$

INDICE DI DISPONIBILITA', ottenuto rapportando le attività correnti alle passività correnti:  $57.066,51/9.943,87 = 5,74$

INDICE DI LIQUIDITA', ottenuto rapportando le sole attività liquide (ossia il saldo del conto corrente bancario) alle passività correnti:  $29.556,51/9.943,87 = 2,97$

Dal modello K (conto del patrimonio) risulta che la consistenza patrimoniale al 01/01/2023 ammontava ad Euro 115.181,64. I beni soggetti a variazione dovuta agli acquisti effettuati durante l'anno finanziario, alla rivalutazione dei beni, nonché alle operazioni di dismissione di beni inservibili durante l'EF 2023, hanno subito un decremento di Euro 11.030,55 per cui alla data del 31/12/2023 i beni inventariati ammontano ad Euro 104.151,09

I crediti (residui attivi) all'01/01/2023 erano di Euro 21.006,40 e durante l'esercizio finanziario hanno subito un incremento di Euro 6.503,45 pertanto al 31/12/2023 sono di Euro 27.509,85.

Le disponibilità liquide (saldo al 31/12/2023 del c/c bancario) sono di Euro 32.467,99 e infine i debiti (residui passivi) al 31/12/2023 ammontano ad Euro 9.943,87. La consistenza patrimoniale alla data del 31/12/2023 risulta essere di Euro 151.273,73.

Firmato digitalmente da CLAUDIA PICCHIONI



### 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	41.066,48	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	2.060,29	2.060,29	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	17.639,65	17.639,65	100,00 %
4. Finanziamenti dalla Regione	1.500,00	1.500,00	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	600,30	600,30	100,00 %
6. Contributi da privati	13.920,00	13.920,00	100,00 %
12. Altre entrate	0,01	0,01	100,00 %
Totale Entrate	76.786,73	35.720,25	
Disavanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		35.720,25	

Firmato digitalmente da CLAUDIA PICCHIONI

INDICI SULLE ENTRATE Ugualmente interessante appare il calcolo di alcuni indici, dai quali si possono trarre informazioni circa l'andamento della gestione finanziaria.

**INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA** Un importante indicatore è l'indice di autonomia finanziaria, che esprime la capacità di reperimento di risorse proprie ed autonome, e che si ottiene rapportando le entrate relative agli aggregati 02, 05 (Contributi da privati), 06 e 12 al totale degli accertamenti.

Nel nostro caso, dunque, l'indice di autonomia finanziaria risulta essere il seguente:  $18.080,59/35.720,25 = 50,62\%$

**INDICE DI DIPENDENZA FINANZIARIA** L'indicatore dei trasferimenti ordinari evidenzia invece il livello di dipendenza dell'Istituzione Scolastica dalle risorse trasferite dallo Stato e si ottiene rapportando le entrate relative all'aggregato 03 al totale degli accertamenti: Finanziamenti dello Stato  $17.639,65/35.720,25 = 49,38\%$

**INDICE DI MANCATA RISCOSSIONE** Interessante è anche l'indice di mancata riscossione, ottenuto rapportando il totale degli accertamenti alla previsione definitiva (escluso l'avanzo di amministrazione), che esprime in pratica il grado di "incertezza" (e dunque la maggiore o minore affidabilità) delle entrate su cui si è basata la programmazione annuale:  $35.720,25/35.720,25 = 1,00$ . Si evidenzia quindi un altissimo grado di attendibilità delle previsioni di entrata, che risultano stimate con estrema prudenzialità.

Altrimenti non escludendo l'avanzo di amministrazione, l'indice risulta  $35.720,25/76.786,73 = 46,52\%$

**INDICE INCIDENZA RESIDUI ATTIVI** Indica il rapporto tra gli accertamenti non riscossi sul totale degli accertamenti dell'esercizio di competenza Accertamenti non riscossi  $9.707,50/35.720,25 = 27,18\%$

**INDICE SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI** Indica il rapporto tra le riscossioni e i residui attivi es.prec.  $1.549,71/17.802,35 = 8\%$



**INDICE ACCUMULO RESIDUI ATTIVI 27.509,85/(35.920,25+21.006,40)= 50%arroton.**

Indica il rapporto tra il totale dei residui attivi e il totale degli accertamenti più il totale dei residui attivi ad inizio anno

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	41.066,48	0,00	41.066,48
	2	Vincolato	24.011,95	0,00	24.011,95
	1	Non vincolato	17.054,53	0,00	17.054,53

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	2.060,29	2.060,29	401,29	1.659,00	0,00
	3	Altri finanziamenti dall'Unione Europea	0,00	2.060,29	2.060,29	401,29	1.659,00	0,00

Riscosso dopo rendicontazione, da parte CONSIGLIO D'EUROPA saldo progetto LIAM 2022 per l'integrazione linguistica dei migranti adulti.

3 - Finanziamenti dallo Stato

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
3		Finanziamenti dallo Stato	7.515,76	17.639,65	17.639,65	17.639,65	0,00	0,00
	1	Dotazione ordinaria	7.515,76	17.639,65	17.639,65	17.639,65	0,00	0,00

La previsione iniziale di Euro 7.515,76 ha subito variazione per Euro 10.123,89 per cui al 31/12/2023 la previsione definitiva ammonta ad Euro 17.639,65, somma interamente riscossa.

4 - Finanziamenti dalla Regione

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
4		Finanziamenti dalla Regione	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00
	4	Altri finanziamenti vincolati	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00

Riscosso per il totale di Euro 1.500,00 relativo al progetto ConCittadini 22/23 - Guide di Memoria  
 DELIBERA REGIONALE 2023/405 DEL 18/05/2023





5 - Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche

Aggregat o	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	600,30	600,30	551,80	48,50	0,00
	5	Altre Istituzioni non vincolati	0,00	98,50	98,50	50,00	48,50	0,00
	6	Altre Istituzioni vincolati	0,00	501,80	501,80	501,80	0,00	0,00

In questo aggregato la previsione iniziale è di €.0. Durante l'esercizio finanziario l'aggregato ha subito variazioni per €.501,80 per cui la programmazione definitiva al 31/12/2023 ammonta ad €. 600,30 di cui 48,50 ancora da riscuotere (acconto Formazione docente Ic Vado Monzuno a.s. 21/22 )e Euro 501,80 per n. 2 erronei mandato pagamento da parte dell' IC 12 di Bologna - INCASSO TU61 84240000000002023-12-1900B114512 DES: BANKIT EROGAZIONE QUOTA PARI AL SALDO FORMAZIONE A.S. 2021 2022.

6 - Contributi da privati

Aggregat o	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
6		Contributi da privati	0,00	13.920,00	13.920,00	5.920,00	8.000,00	0,00
	1	Contributi volontari da famiglie	0,00	5.920,00	5.920,00	5.920,00	0,00	0,00
	11	Contributi da imprese vincolati	0,00	8.000,00	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00

In questo aggregato la previsione iniziale è di €.0. Durante l'esercizio finanziario l'aggregato ha subito variazioni per €.13.920,00 per cui la programmazione definitiva al 31/12/2023 ammonta ad €. 13.920,00 di cui 8.000,00 ancora da riscuotere, riferiti al progetto Aule innovative 4.zero finanziate dalla Fondazione Cassa di Risparmio in Bologna.

12 - Altre entrate

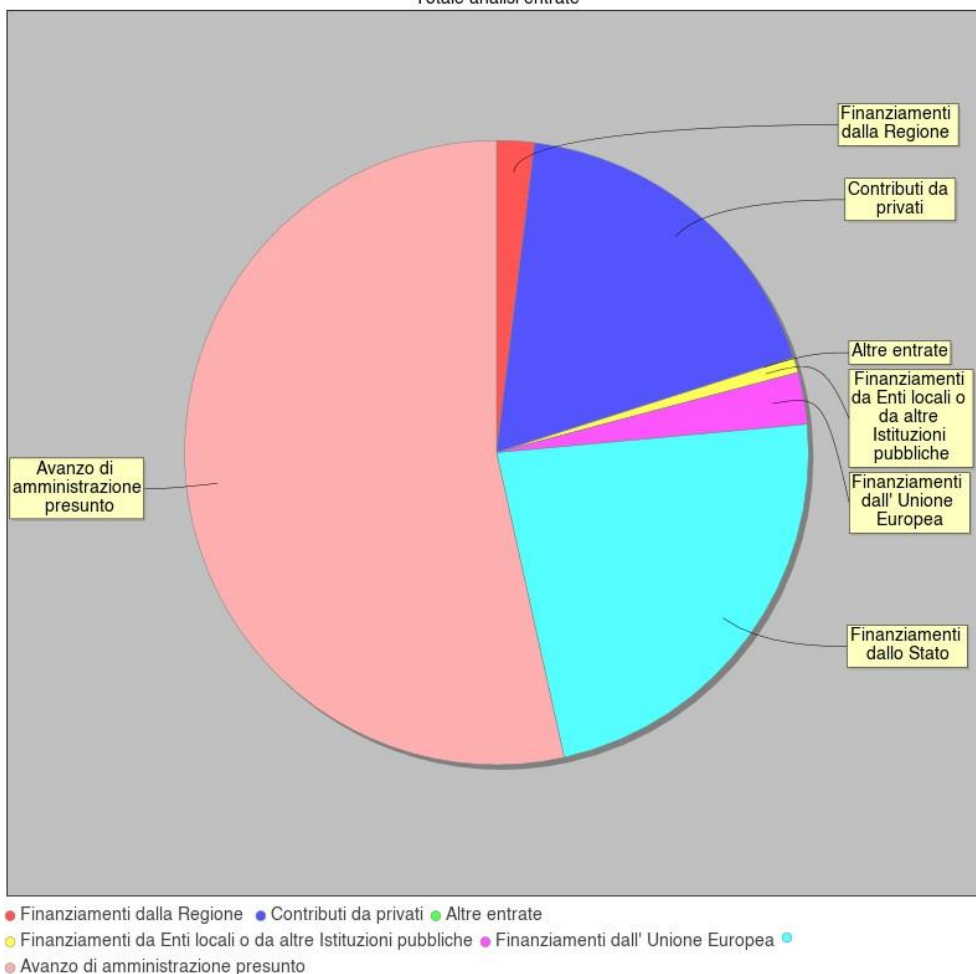
Aggregat o	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
12		Altre entrate	0,00	0,01	0,01	0,01	0,00	0,00
	2	Interessi attivi da Banca d'Italia	0,00	0,01	0,01	0,01	0,00	0,00

In questo aggregato la previsione iniziale è di €.0. Durante l'esercizio finanziario l'aggregato ha subito variazioni per €.0,01 per interessi attivi Banca Cassiera per cui la programmazione definitiva al 31/12/2023 ammonta ad €. 0,01 riscossi.



Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	41.066,48
Finanziamenti dall' Unione Europea	2.060,29
Finanziamenti dallo Stato	17.639,65
Finanziamenti dalla Regione	1.500,00
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	600,30
Contributi da privati	13.920,00
Altre entrate	0,01

Totale analisi entrate



Firmato digitalmente da CLAUDIA PICCHIONI



### 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	45.999,14	19.125,85	41,58 %
P. Progetti	30.487,59	8.883,90	29,14 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	300,00	0,00	0,00 %
Totale Spese	76.786,73	28.009,75	
Avanzo di competenza		7.710,50	
Totale a pareggio		35.720,25	

Anche nel caso delle spese, è utile calcolare alcuni indici, che potranno servire, negli esercizi futuri, per ottenere il trend della situazione finanziaria.

**INDICE SPESA PER ATTIVITA' DIDATTICHE** In quest'ottica, è importante ad esempio rilevare l'andamento della consistenza delle risorse finanziarie impegnate per la realizzazione e le azioni propedeutiche alle attività didattiche (comprese quelle formative), calcolando l'indicatore di spesa per attività didattiche, che, si ottiene rapportando la somma degli impegni relativi all'aggregato A03+ impegni progetti (con ricaduta amministrativa) al totale degli impegni:  $(5209,59+2290,41)/28.009,75 = 27\%$

**INDICE SPESE ATTIVITA' AMMINISTRATIVE (AUTONOMIA FINANZIARIA)** Allo stesso modo, si può calcolare l'indicatore di spesa per attività amministrative, rapportando gli impegni relativi all'aggregato A02 ( non essendoci progetti di carattere prettamente amministrativo) al totale degli impegni: **non ci sono impegni su A02**

**INDICE INCIDENZA RESIDUI PASSIVI** Rapporto tra gli impegni non pagati sul totale degli impegni dell'esercizio di competenza. Impegni non pagati  $6.567,00/28009,75 = 23\%$

**INDICE SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI** Rapporto tra i pagamenti dei residui passivi e i residui passivi iniziali  $9.031,04/12.407,91 = 73\%$

L'indice è ottimo, infatti si è provveduto ad analizzare e ad effettuare ricognizione dei residui passivi, effettuando le operazioni di gestione adeguate alla programmazione e alla gestione degli anni pregressi.

**INDICE DI ACCUMULO DEI RESIDUI PASSIVI** Indica il rapporto tra il totale dei residui passivi a fine anno precedente e il totale della massa spendibile ( impegni sulla competenza e residui passivi anni precedenti )  $12.407,91/(28.009,75+9.943,87)=32\%$

Firmato digitalmente da CLAUDIA PICCHIONI



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	27.744,44	18.254,70	45.999,14	19.125,85	19.125,85	0,00	26.873,29
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	16.746,13	14.425,70	31.171,83	13.916,26	13.916,26	0,00	17.255,57
	2	Funzionamento amministrativo	922,94	1.659,00	2.581,94	0,00	0,00	0,00	2.581,94
	3	Didattica	10.075,37	2.170,00	12.245,37	5.209,59	5.209,59	0,00	7.035,78

#### A1.1 Funzionamento generale e decoro della Scuola

La previsione iniziale di €. 16.746,13 ha subito una variazione di €. 14.425,70 per cui al 31/12/2023 la previsione definitiva è stata di €. 31.171,83. Le spese impegnate sono di €. 13.916,26; la spesa pagata è di €. 13.916,26.

Incidenza della spesa impegnata sulla programmazione: 44,64%.

La somma di €. 0 da pagare, al 31/12/2023 non costituisce residuo passivo (vedi modello L).

La somma di € 17.255,57 non impegnata costituisce una economia confluita nell'avanzo di amministrazione.

Le spese impegnate riguardano: spese per canoni di assistenza tecnica fotocopiatori, segreteria digitale, spese per servizio tesoreria, spese per acquisto manuali operativi di aggiornamento, spese per assicurazione volontaria, acquisti materiale di cancelleria, sanitario e di pulizia, arredi informatici ecc... utili ai fini del funzionamento amministrativo della scuola.

#### A.2.1 Attività didattiche

La previsione iniziale di €. 922,94 subisce una variazione di €. 1.659,00 per cui al 31/12/2023 la previsione definitiva è di €. 2.581,94

Le spese non impegnate sono di €. 2.581,94, pertanto costituiscono un'economia e sono confluite nell'avanzo di amministrazione.

Incidenza della spesa impegnata sulla programmazione: 0,00 %

Le spese impegnate riguardano spese per acquisti di materiale didattico (facile consumo), sussidi e arredi informatici, noleggio fotocopiatori, Software di migrazione al "Cloud", dotazione normativa-fiscale-amministrativa per Segreteria ecc.

#### A.3.1 Attività didattiche

La previsione iniziale di €. 10.075,37 subisce una variazione di €. 2.170,00 per cui al 31/12/2023 la previsione definitiva è di €. 12.245,37

Le spese impegnate sono di €. 5.209,59 interamente pagate.

La somma di €. 7.035,78 non impegnata costituisce una economia confluita nell'avanzo di amministrazione. Incidenza della spesa impegnata sulla programmazione: 42,54%

Le spese impegnate riguardano spese per acquisti di materiale didattico (facile consumo), sussidi e arredi informatici, noleggio fotocopiatori.



## P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	20.537,80	9.949,79	30.487,59	8.883,90	2.316,90	6.567,00	21.603,69
	1	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	12.489,19	9.901,29	22.390,48	6.947,00	380,00	6.567,00	15.443,48
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	2.310,63	0,00	2.310,63	0,00	0,00	0,00	2.310,63
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	5.737,98	48,50	5.786,48	1.936,90	1.936,90	0,00	3.849,58

### P.1. Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"

La previsione iniziale di €. 12.489,19 ha subito variazioni per 9.901,29 per cui al 31/12/2023 la programmazione definitiva è pari a €. 22.390,48. Le spese impegnate sono di €. 6.947,00 pagate per Euro 380,00; Incidenza della spesa impegnata sulla programmazione: 31,03 %

La somma di €. 15.443,48 non impegnata costituisce una economia confluita nell'avanzo di amministrazione.

Le spese impegnate e pagate riguardano le attività svolte dal personale esterno e interno per l'ampliamento dell'offerta formativa.

### P.2. Progetti in ambito "Umanistico e sociale"

La previsione iniziale di €. 2.310,63 non ha subito una variazione per cui la previsione definitiva resta invariata.

Non sono state impegnate somme. L'incidenza della spesa impegnata sulla programmazione: 0%  
La somma di €. 2.310,63 costituisce una economia che confluisce nell'avanzo di amministrazione.

### P.4. Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"

La previsione iniziale di €. 5.737,98 ha subito una variazione di €. 48,50 per cui la previsione definitiva è di €. 5.786,48 al 31/12/2023.

A fronte di una programmazione definitiva di €. 5.786,48 è stata impegnata la somma di €. 1.936,90 interamente pagata. Incidenza della spesa impegnata sulla programmazione: 33,47%  
La somma di €. 3.849,58 costituisce una economia che confluisce nell'avanzo di amministrazione.

Le spese impegnate e pagate riguardano l'attività svolta dai docenti per attività di animatore digitale e formazione del personale.

## 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

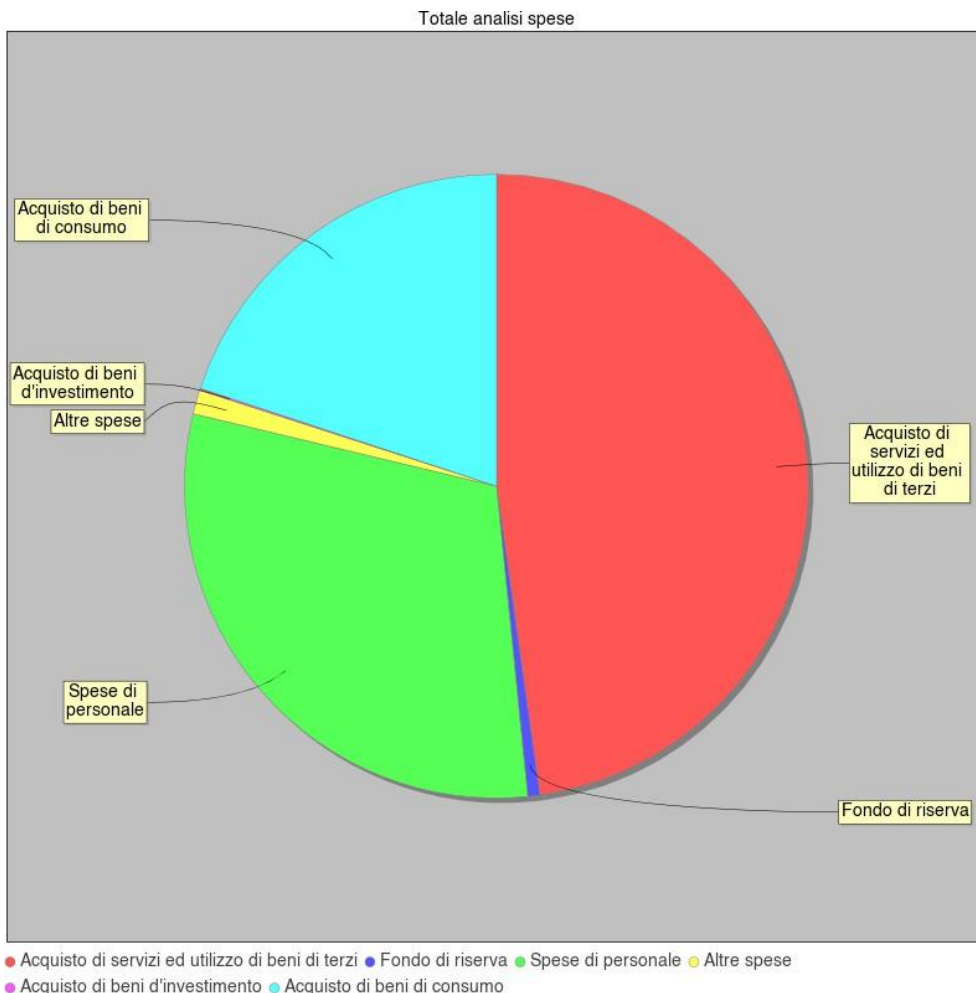
Firmato digitalmente da CLAUDIA PICCHIONI



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	300,00	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00	300,00
	98	Fondo di riserva	300,00	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00	300,00

	IMPORTO DESTINATO
Spese di personale	16.317,98
Acquisto di beni di consumo	14.349,43
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	36.164,63
Acquisto di beni d'investimento	8.048,11
Altre spese	1.606,58
Fondo di riserva	300,00



Firmato digitalmente da CLAUDIA PICCHIONI



### **3.3. Disponibilità finanziaria da programmare: nessuna**

In questo aggregato non è confluita alcuna somma accertata entro il 31 Dicembre 2023 e per la quale non è stata deliberata alcuna destinazione in attività o progetti.

**Firmato digitalmente da CLAUDIA PICCHIONI**



## 4. Indici di Bilancio

### 4.1. Indici di bilancio per le Entrate

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



Firmato digitalmente da CLAUDIA PICCHIONI





## 4.2. Indici di bilancio per le Spese

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

<p>SPESE PER ATTIVITA' DIDATTICA</p> <p>27 %</p> <p>Impegni A03 + Impegni Progetti</p> <p>Totale impegni</p>	<p>AUTONOMIA FINANZIARIA</p> <p>Impegni A02</p> <p>Totale impegni</p>	<p>INCIDENZA RESIDUI PASSIVI</p> <p>23 %</p> <p>Impegni non pagati</p> <p>Totale impegni</p>
<p>SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI</p> <p>73 %</p> <p>Pagamenti residui passivi</p> <p>Residui passivi</p>	<p>ACCUMULO RESIDUI PASSIVI</p> <p>32 %</p> <p>Totale residui a fine anno</p> <p>Totale impegni + residui passivi</p>	

Firmato digitalmente da CLAUDIA PICCHIONI



## 5. Conclusioni

### 5.1. Conclusioni

Nel corso dell' E.F. 2023 l'andamento della gestione ha sostanzialmente rispettato le esigenze operative , funzionali ed amministrative dell'Istituto ed ha perseguito in modo efficace le finalità istituzionali della scuola , gli obiettivi strategici e quanto previsto nel POF , come tradotto in termini economico finanziari all'interno del programma annuale 2023. Si può affermare che i risultati più significativi conseguiti nel trascorso esercizio secondo gli obiettivi inizialmente stabiliti e perseguiti attraverso l'attività didattica, amministrativa e progettuale - così come definito dal P.O.F. e nel rispetto dell'attività istituzionale - si possono così riassumere:

- 1) maggiore partecipazione dell'Istituto alle attività di orientamento , offerte sul territorio con conseguente innalzamento del consenso da parte dell'utenza e della visibilità della scuola nei confronti del cittadino, delle Istituzioni e delle Amministrazioni operanti nella zona, anche per il trend in crescita delle iscrizioni. Un trend in aumento, rispetto all'esercizio finanziario precedente, di un 80% sugli iscritti. (verrà infatti attivato corso falegnameria, corso di lingua spagnola A2/B1 e tanto altro)
- 2) prosecuzione di progetti didattici , inseriti nel PTOF , con positiva ricaduta sull'attività didattica curricolare degli studenti
- 3) aver garantito in ogni caso la continuità del servizio, grazie ad una organizzazione flessibile dell'orario di servizio di tutto il personale della scuola.
- 4) aver cercato di migliorare la qualità del servizio scolastico , sia dal punto di vista amministrativo , sia da quello organizzativo e didattico, dedicando una particolare attenzione agli aspetti educativi, alla formazione/aggiornamento in servizio del personale, alla funzionalità dei laboratori, alla manutenzione dei sussidi anche informatici, alla necessaria dotazione di materiale di consumo e continuo aggiornamento del sito Web della scuola e Amministrazione trasparente;
- 5) aver ampliato l'area della autonoma progettualità dell'istituto per rispondere alle finalità del PTOF, intesi come esigenze prioritarie della scuola nel suo complesso;
- 6) aver valorizzato le diverse professionalità presenti , per infondere senso di responsabilità e creazione di un "Commitment" con l'ente datore di lavoro.
- 7) aver costantemente ricercato e sviluppato positivamente rapporti di collaborazione con gli Enti Locali , le associazioni e i soggetti privati del territorio che possono dare **e, in parte**, hanno già dato un importante contributo alla vita della scuola.

I dati esposti costituiranno , già in sede di verifica dell'attuazione del programma annuale 2023 un importante punto di riferimento per operare scelte gestionali più consapevoli. Per quanto sopra esposto, si auspica che il conto consuntivo per l'e.f. 2023 così come sopra esposto, in coerenza con i mezzi finanziari disponibili , possa descrivere le linee generali dell'azione didattica , amministrativa e progettuale che questo Istituto ha inteso perseguire per il trascorso esercizio

Castel di Casio ,07-03- 2024

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E  
AMMINISTRATIVI

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

**Claudia Picchioni**

**Elisabetta Morselli**