



Relazione Conto Consuntivo A.F. 2023

1. Premessa

1.1. Premessa

Il conto consuntivo per l'anno 2023 riepiloga i dati contabili di gestione dell'Istituzione Scolastica secondo quanto disposto dagli art. 23, c. 1 del Decreto Interministeriale del 28 Agosto 2018 n. 129, 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 15/02/2023 con provvedimento n. 385 e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica.

Durante l'esercizio finanziario 2023 tutti i progetti avviati e riguardanti il PTOF sono stati realizzati. I progetti sono stati sostenuti prevalentemente dai finanziamenti da parte delle Amministrazione Comunale di Iseo e Paratico (BS) con l'assegnazione del Piano Diritto allo Studio.

Tutta la documentazione contabile si trova depositata agli atti dell'Istituto Scolastico.

Le procedure adottate per gli acquisti sono conformi alla normativa vigente.

I finanziamenti degli Enti Pubblici e dei privati con vincolo di destinazione sono stati utilizzati nel rispetto del vincolo di provenienza.

Il servizio di cassa è gestito dalla Banca Popolare di Sondrio con filiale ad Iseo (bs) e il saldo cassa coincide con la verifica di cassa al 31/12/2023 dell'Istituto cassiere e c/c Banca d'Italia. Non ci sono conti correnti postali aperti e neanche carte di credito attive.

Il Conto consuntivo 2023 è comprensivo degli 8/12 A.S 2022/2023 e dei 4/12 A.S. 2023/2024 dei finanziamenti comunicati dal Ministero dell'Istruzione e del Merito, pertanto molti progetti e attività iniziati nell'anno 2023 proseguiranno nel P.A. 2024.

Per assicurare la realizzazione di tutte le attività necessarie a garantire agli alunni un'offerta formativa adeguata, oltre alle risorse derivanti dall'avanzo di amministrazione e dalla dotazione ordinaria l'Istituto Comprensivo ha utilizzato tutti i finanziamenti derivanti dal Piano del Diritto allo Studio (PDS) che il comune di Paratico e di Iseo hanno stanziato. Nei limiti di tali disponibilità sono state effettuare le scelte necessarie per rispondere adeguatamente alle esigenze educative e didattiche degli alunni, famiglie e del personale della scuola, cercando sempre di agire verso il miglior uso delle risorse, nel rispetto dei principi di efficacia, di economicità, di efficienza e per la promozione di azioni di verifica sul servizio erogato in termini di qualità e quantità.

La gestione è stata finalizzata al miglioramento dei livelli di servizio che la scuola offre ai suoi utenti, anche con l'utilizzo ottimale delle risorse strumentali, integrandole con l'acquisizione di nuove attrezzature.

Le spese di ogni attività/progetto sono state monitorate al fine del contenimento della spesa entro i limiti delle risorse assegnate e della razionalizzazione della spesa in generale.

Non ci sono state gestioni finanziarie fuori bilancio.

Durante l'anno 2023 ci sono state n. 60 variazioni al Programma Annuale per un totale di €. 289.010,88.



2. Riepilogo dati contabili

2.1. Risultanze contabili

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	619.855,46	Programmazione definitiva	619.855,46	<i>Disp. fin. da programmare</i> 0,00
Accertamenti	388.271,77	Impegni	520.235,07	<i>Disavanzo di competenza</i> 131.963,30
Saldo di cassa iniziale (01/01/2023) (A)				108.779,36
Riscossioni competenza residui (B)	522.365,17	Pagamenti competenza residui (C)	527.034,38	
Saldo di cassa finale (31/12/2023) (D) (D=A+B-C)				104.110,15
Somme rimaste da riscuotere (E)	94.675,48	Somme rimaste da pagare (F)	95.226,73	<i>Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno)</i> -551,25
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	10.840,74	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	12.749,61	
Totale residui attivi (I=E+G)	105.516,22	Totale residui passivi (L=F+H)	107.976,34	<i>Residui Attivi - Residui Passivi</i> -2.460,12

Dall'estratto conto bancario dell'Istituto cassiere risulta un saldo finale di €. 104,110,15 pertanto la disponibilità dei depositi al

31/12/2023 è così composta:

Istituto cassiere €. €. 104,110,15



3. Conto Finanziario

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	231.583,69	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	186.044,05	186.044,05	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	39.036,38	39.036,38	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	103.645,32	103.645,32	100,00 %
6. Contributi da privati	59.546,01	59.546,01	100,00 %
12. Altre entrate	0,01	0,01	100,00 %
Totale Entrate	619.855,46	388.271,77	
Disavanzo di competenza		131.963,30	
	Totale a pareggio	520.235,07	



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	231.583,68	0,01	231.583,69
	2	Vincolato	188.115,04	0,00	188.115,04
	1	Non vincolato	43.468,64	0,01	43.468,65

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	186.044,05	186.044,05	92.102,57	93.941,48	0,00
	3	Altri finanziamenti dall'Unione Europea	0,00	186.044,05	186.044,05	92.102,57	93.941,48	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	17.910,89	39.036,38	39.036,38	39.036,38	0,00	0,00
	1	Dotazione ordinaria	17.910,89	36.122,33	36.122,33	36.122,33	0,00	0,00
	6	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	0,00	2.914,05	2.914,05	2.914,05	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	74.730,00	103.645,32	103.645,32	102.911,32	734,00	0,00
	4	Comune vincolati	74.730,00	101.630,00	101.630,00	101.630,00	0,00	0,00
	6	Altre Istituzioni vincolati	0,00	2.015,32	2.015,32	1.281,32	734,00	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	6.620,00	59.546,01	59.546,01	59.546,01	0,00	0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	0,00	28.286,99	28.286,99	28.286,99	0,00	0,00
	5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	6.000,00	7.832,00	7.832,00	7.832,00	0,00	0,00
	6	Contributi per copertura assicurativa personale	620,00	992,00	992,00	992,00	0,00	0,00
	8	Contributi da imprese non vincolati	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
	9	Contributi da Istituzioni sociali private non	0,00	11.900,00	11.900,00	11.900,00	0,00	0,00



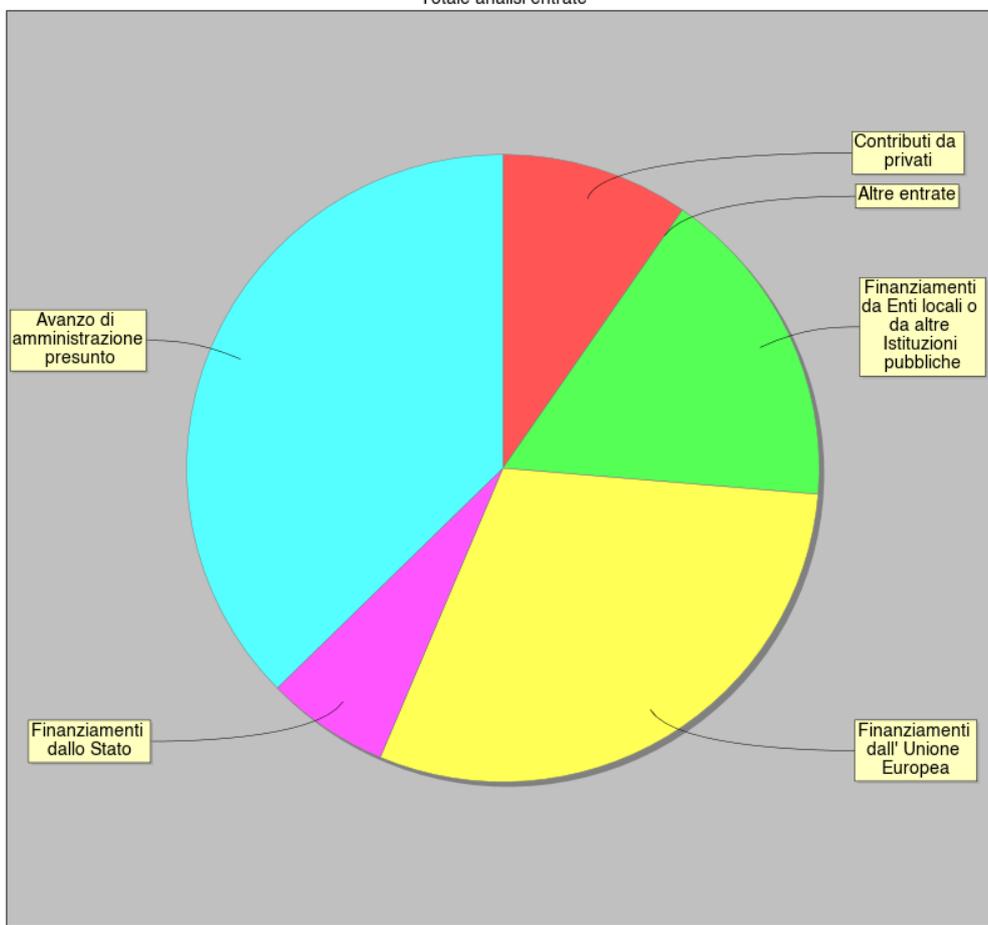
		vincolati						
	10	Altri contributi da famiglie vincolati	0,00	8.310,02	8.310,02	8.310,02	0,00	0,00
	11	Contributi da imprese vincolati	0,00	1.225,00	1.225,00	1.225,00	0,00	0,00

12 - Altre entrate

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
12		Altre entrate	0,00	0,01	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

Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	231.583,69
Finanziamenti dall' Unione Europea	186.044,05
Finanziamenti dallo Stato	39.036,38
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	103.645,32
Contributi da privati	59.546,01
Altre entrate	0,01

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 2023

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Obblighi da pagare (b/a)
A. Attività amministrativo-didattiche	458.061,11	396.948,29	86,66 %
P. Progetti	160.794,35	123.286,78	76,67 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	1.000,00	0,00	0,00 %
Totale Spese	619.855,46	520.235,07	
Avanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		520.235,07	



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	195.642,66	262.418,45	458.061,11	396.948,29	306.742,54	90.205,75	61.112,82
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	46.136,45	33.607,01	79.743,46	55.239,27	46.241,73	8.997,54	24.504,19
	2	Funzionamento amministrativo	23.445,00	6.059,21	29.504,21	20.808,13	19.568,25	1.239,88	8.696,08
	3	Didattica	122.930,54	194.101,19	317.031,73	290.424,68	210.456,35	79.968,33	26.607,05
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	1.903,10	28.286,99	30.190,09	29.694,81	29.694,81	0,00	495,28
	6	Attività di orientamento	1.227,57	364,05	1.591,62	781,40	781,40	0,00	810,22

P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	134.201,91	26.592,44	160.794,35	123.286,78	118.265,80	5.020,98	37.507,57
	1	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	11.500,00	0,00	11.500,00	4.664,99	4.664,99	0,00	6.835,01
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	119.427,36	24.577,12	144.004,48	114.380,24	109.359,26	5.020,98	29.624,24
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	2.774,55	2.015,32	4.789,87	4.241,55	4.241,55	0,00	548,32
	5	Progetti per "Gare e concorsi"	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00

Per l'Istituto Scolastico è importante l'investimento nella progettualità che fa sempre più parte integrante dell'attività didattica sia in orario curricolare che extracurricolare con l'adesione ai vari progetti PNRR che man mano pubblica il Ministero e con i finanziamenti degli Enti locali tramite il Piano Diritto allo Studio che supporta tutti gli interventi progettuali che si svolgono nei tre ordini di scuola infanzia, primaria e secondaria di I° grado.

I progetti hanno riguardato tutti gli ambiti: Umanistico Sociale, Scientifico, ecc. dove sono confluite le risorse per l'ampliamento dell'offerta formativa dell'istituto scolastico: Educazione alla salute, orientamento, intervento madrelingua, progetto di lettura, psicomotricità, laboratori, sport, educazione ambientale, ecc.

La scuola per tutto l'anno 2023 ha proseguito con il percorso formativo rivolto ai docenti e agli ATA come indicato nel Piano triennale della formazione e deliberato dal Collegio docenti.

G - Gestioni economiche

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

R - Fondo di riserva

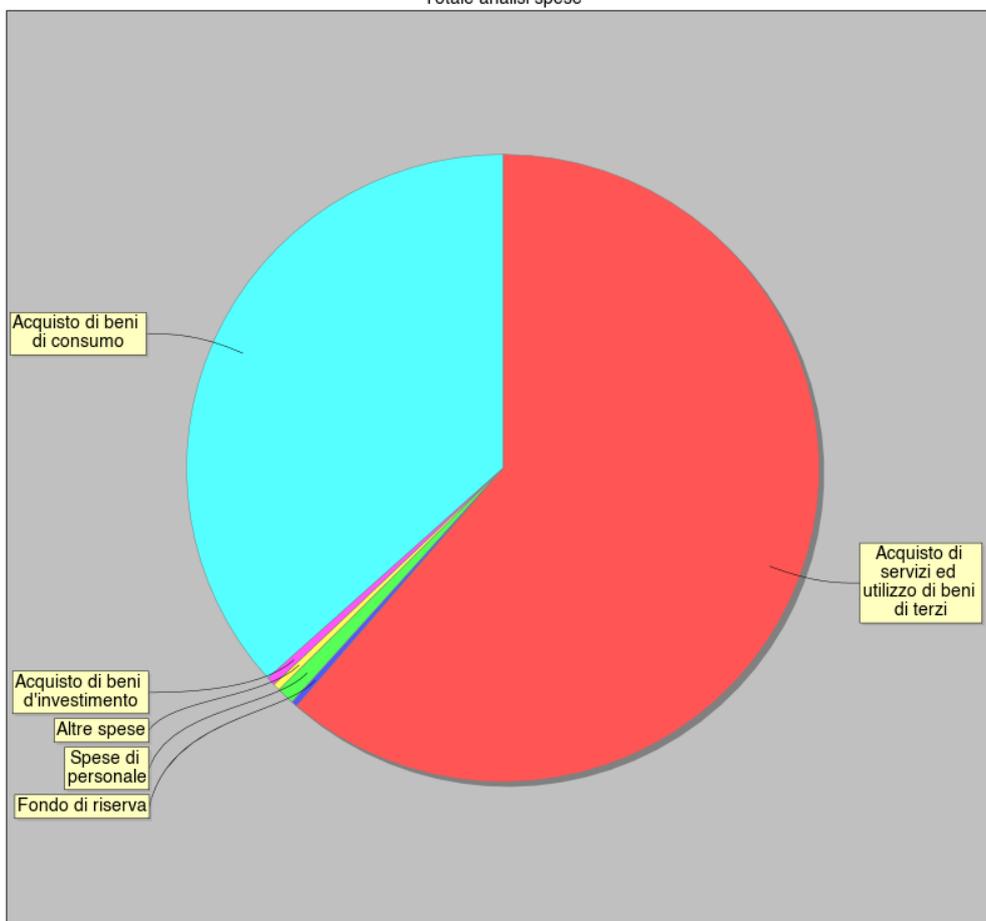
Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
R		Fondo di riserva	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
	98	Fondo di riserva	1.000,00						



				0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
--	--	--	--	------	----------	------	------	------	----------

SPESE	IMPORTO DESTINATO
Spese di personale	12.163,38
Acquisto di beni di consumo	304.204,77
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	291.678,18
Altre spese	702,10
Imposte e tasse	8.709,35
Rimborsi e poste correttive	1.397,68
Fondo di riserva	1.000,00

Totale analisi spese



- 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



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.

Non ci sono somme non destinate.



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

L'ammontare dei pagamenti, per ogni Attività/Progetto, è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva. I pagamenti risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e sono regolarmente documentati e quietanzati.

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, 95 e 96 del Dlgs 36/2023, del bollo ed eventualmente delle ritenute assistenziali, previdenziali, I.R.P.E.F.

Con le fatture vengono presi in carico i beni e ove previsto vengono acquisiti nell'inventario dell'anno corrente.

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 2023.

Per quanto riguarda l'ammontare dei beni patrimoniali, a fine esercizio vengono registrati nel modello K e si evidenzia che le risultanze finali concordano con il prospetto J, con le scritture inventariali e con gli estratti dei conti correnti bancari relativi alla Banca Popolare di Sondrio e Banca d'Italia.

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

L'anticipazione per il fondo economale delle minute spese ammonta a €. 1000,00 ed è stato reintegrato in bilancio con regolare reversale n. 86 del 07/12/2023.

Gli indici di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali sono rappresentati dalla seguente tabella:

I Trimestre -17,56;

II Trimestre 23,22;

III Trimestre 3,74;

IV Trimestre -24,49;

Indice annuale -20,22.

ISEO, 14-03-2024

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E
AMMINISTRATIVI

Franco Donato Antonio

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Chiara Emilguerri