



Conto consuntivo E.F. 2024
Relazione illustrativa dell'andamento della gestione contabile

Il Conto Consuntivo del Programma Annuale 2024, viene elaborato, conformemente a quanto disposto dal regolamento concernente le istruzioni generali sulla gestione amministrativo – contabile delle istituzioni scolastiche (Decreto Ministeriale n° 129 del 28/08/2018), completo di tutti i documenti previsti dal suddetto Decreto viene sottoposto all'esame del Collegio dei Revisori dei Conti e del Consiglio di Istituto per l'approvazione.

Il Consuntivo illustra gli indirizzi gestionali che il Dirigente assume per la realizzazione del PTOF 2022/25. Nel corso dell'Esercizio Finanziario 2024 il massimo delle energie è stato dedicato all'implementazione dei progetti PNRR e PON relativi al piano europeo di resilienza next generation che hanno permesso all'istituto di continuare nell'attività di contenimento delle difficoltà emerse nel periodo post pandemico; in particolare:

- **Piano Scuola 4.0 - Azione 2 - Next generation labs - Laboratori per le professioni digitali del futuro** con cui sono stati acquistate strumentazioni per il rinnovo dei laboratori professionali;
- **Piano Scuola 4.0 - Azione 1 - Next generation class - Ambienti di apprendimento innovativi** con cui sono stati approntati nuovi ambienti di apprendimento nelle aule;
- **Azioni di prevenzione e contrasto alla dispersione scolastica (D.M. 170/2022)** con cui sono state predisposte azioni di supporto al disagio psicologico o alla difficoltà di apprendimento degli studenti;
- **Formazione del personale scolastico per la transizione digitale nelle scuole statali (D.M. 66/2023)** con cui sono state predisposte attività di formazione per il personale scolastico;
- **Competenze STEM e multilinguistiche nelle scuole statali (D.M. 65/2023)** con cui sono state predisposte azioni formative su discipline stem per studenti e multilinguistiche per docenti e studenti;
- **Azioni di prevenzione e contrasto alla dispersione scolastica (D.M. 170/2022)** con cui sono state rinnovate azioni di supporto al disagio psicologico o alla difficoltà di apprendimento degli studenti.

Per l'erogazione dell'offerta formativa sono state necessarie spese per materiale didattico sia in forma cartacea e digitale che, per la tipicità dell'istituto, sotto forma di generi alimentari e attrezzatura professionale. Considerate le limitate risorse della dotazione ordinaria, si è fatto frequentemente ricorso ai contributi delle famiglie per finanziare tale spese: tuttavia la combinazione di fattori assai significativi quali il calo costante della percentuale di famiglie disponibili a versare il contributo volontario e l'aumento significativo del costo delle derrate alimentari legato all'aumento dell'inflazione nel quadro dell'instabilità geopolitica connessa ai conflitti in Ucraina e Palestina, stanno producendo una reale difficoltà nel garantire le risorse necessarie al reperimento delle materie prime necessarie per le attività laboratoriali. Al proposito si è cercato di intervenire con un'informazione puntuale sull'importanza di contribuire da parte delle famiglie, sugli impieghi specifici dei proventi derivanti dal contributo volontario, sulla definizione infine di un budget di classe per la realizzazione dei laboratori legato alla somma dei contributi versati per gruppo classe.

A) Risorse umane.

La quasi totalità delle risorse necessarie per realizzare le attività dell'anno finanziario 2024 sono state reperite all'interno dell'istituto. Si è fatto ricorso ad esperti esterni, oltre ai casi previsti dalle norme per la costituzione di uno sportello di ascolto -dedicato a studenti, genitori, alunni-, per l'aggiornamento dei docenti -anche utilizzando l'offerta formativa predisposta dalla rete Bresciahinterland dell'ambito 6-, per l'aggiornamento del documento di valutazione dei rischi, l'aggiornamento per tutti i dipendenti, soprattutto sui temi della sicurezza, il supporto per gli adempimenti legati al nuovo regolamento europeo sulla Privacy, esperti esterni per la realizzazione di progetti specifici (per esempio per il laboratorio teatrale, laboratorio musicale espressivo), e alle attività PNRR di contrasto alla dispersione scolastica.

B) Risorse finanziarie

La consistenza del finanziamento dello Stato è risultata insufficiente per coprire tutte le spese necessarie alla gestione di un istituto alberghiero. I contributi da privati rappresentano una parte significativa ma non sufficiente delle entrate previste per l'e.f. 2024. I contributi delle famiglie sono stati necessari non solo per la realizzazione dell'offerta formativa aggiuntiva, ma per garantire una qualità del servizio e per finanziare le spese d'investimento concordate in Consiglio d'istituto; il Consiglio d'Istituto ha adottato alcune misure per cercare di responsabilizzare le famiglie sulla necessità di contribuire alle spese dei laboratori d'Istituto ed ha autorizzato l'acquisto di un software dedicato per calcolare esattamente le spese sostenute da ogni singola attività laboratoriale, condizione non solo per una rendicontazione sociale delle spese sostenute dall'Istituto (e quindi un efficace strumento di moral suasion al pagamento del contributo) ma anche per poter assegnare un budget massimo per ogni classe, procedura necessaria per una programmazione coerente con le



ISTITUTO DI ISTRUZIONE SUPERIORE DI STATO "ANDREA MANTEGNA"

SEDE LEGALE VIA FURA, 96 C.F. 98092990179 - 25125 BRESCIA

TEL. 030.3533151 – 030.3534893 FAX 030.3546123

bsis031005@istruzione.it bsis031005@pec.istruzione.it www.istitutomantegna.edu.it



disponibilità finanziarie di bilancio.

Le spese per le attività d'istituto si sono rese necessarie perché:

- 1 la tipologia d'istituto richiede un grande utilizzo di materie prime, principalmente generi alimentari, per realizzare le attività professionali che caratterizzano gli indirizzi della scuola;
- 2 l'elevato numero di studenti e l'elevato numero di attività pratiche porta ad una veloce usura delle attrezzature e la conseguente necessità di un continuo ricambio di piccola e grande attrezzatura professionale;
- 3 l'innovazione tecnologica richiede spese per garantire un'adeguata assistenza hardware e software della rete e un rinnovo costante delle attrezzature obsolete;
- 4 il sostegno alle innovazioni didattiche, le richieste di semplificazione emerse dagli alunni e la necessità di migliorare la comunicazione con le famiglie ha richiesto spese significative per fotocopie, cancelleria, stampanti, toner, fotocopiatrici, spese postali nonché software per il registro elettronico e per fornire comunicazioni on line;
- 5 la normativa sulla sicurezza e la complessa articolazione dell'istituto ha richiesto il ricorso ad esperti per l'adeguamento del piano di valutazione dei rischi e alla nomina del medico competente per dichiarare l'idoneità di tutti gli studenti impegnati nelle esperienze di stage di alternanza scuola lavoro.

C) Strutture e dotazioni.

L'Istituto utilizza due edifici scolastici di proprietà della Provincia di Brescia. In base alla convenzione in atto la Provincia accredita sul bilancio della scuola i fondi necessari alla manutenzione degli edifici e l'acquisto degli arredi. Con la progressiva riduzione dei fondi disponibili sono state privilegiate le spese per la manutenzione ordinaria della scuola. Nell'anno finanziario 2024 con i finanziamenti della Provincia sono stati fatti degli interventi di manutenzione e acquisto arredi sempre di competenza della Provincia.

Per la sede di via Ghislandi si registrano le spese per realizzare le attività di educazione fisica in quanto gli studenti devono essere trasportati dalla sede distaccata alla sede di via Fura per l'utilizzo della palestra della scuola Calvino.

D) Attività formativa curricolare e extracurricolare

Nel 2024 si è garantita l'erogazione di un servizio ordinario, regolare e affidabile di giorni di lezione e un'apertura dell'istituto dal lunedì al venerdì dalle ore 7.30 fino alle ore 24.00 e il sabato dalle ore 7.30 alle ore 16.00.

Si registra una stabilizzazione, ma con numeri davvero significativi, degli alunni disabili e di alunni con diversi tipi di disagi (economici, stranieri non alfabetizzati, disturbi specifici dell'apprendimento, difficoltà nella motivazione scolastica, scarsa capacità di compiere scelte autonome).

Le peculiarità dell'istituto e la rilevazione dei nuovi bisogni formativi sono stati alla base della costruzione del Piano dell'offerta formativa triennale.

Programmazione iniziale, verifiche e modifiche in corso di esercizio

Le poste iniziali della previsione sono quelle indicate nel Programma Annuale approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 06-02-2024 con delibera n.3/24. Nel corso dell'esercizio si sono verificati maggiori accertamenti rispetto alla previsione e per questo sono state adottate di volta in volta le opportune variazioni al Programma con provvedimenti del Dirigente Scolastico per le entrate finalizzate e sono stati eseguiti vari storni all'interno delle attività/progetti.



Conto Finanziario (Mod. H):

Il Conto Consuntivo 2024 dall'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, relativi accertamenti ed impegni, nonché verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio presenta le seguenti risultanze:

(Schema verbale Athena)

ENTRATE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
01) Avanzo di Amministrazione	€ 554.433,69		
02) Finanziamenti dell'Unione Europea	€ 556.792,71	€ 556.792,71	1,00
03) Finanziamenti dello Stato	€ 106.890,53	€ 106.890,53	1,00
04) Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05) Finanziamenti da Enti Locali e altre	€ 34.311,00	€ 34.311,00	1,00
06) Contributi da privati	€ 332.173,14	€ 332.173,14	1,00
07) Proventi da gestioni economiche	€ 227.089,49	€ 227.089,49	1,00
08) Rimborsi e restituzione somme	€ 535,50	€ 535,50	1,00
09) Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10) Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11) Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12) Altre entrate	€ 1.061,08	€ 1.061,08	1,00
13) Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.813.287,14	€ 1.258.853,45	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 1.258.853,45	

SPESE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
A) Attività amministrativo-didattiche	€ 1.550.643,74	€ 628.655,23	-922,00
P) Progetti	€ 33.496,58	€ 30.709,95	-2,78
G) Gestioni economiche	€ 227.229,49	€ 150.965,60	-76,26
R) Fondo di Riserva	€ 1917,33	€ 0,00	
Totale Spese	€ 1.813.287,14	€ 810.330,78	
Avanzo di competenza		€ 448.522,67	
Totale a Pareggio		€ 1.258.853,45	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un disavanzo di competenza di € 0,00.



Situazione Residui (Mod. L):

La situazione dei residui è la seguente:

(Schema verbale Athena)

Iniziali al 1/1/2024	-	Riscossi nel 2024	-	Variazione in diminuzione	=	Da riscuotere	+	Residui esercizio 2024	=	Totale Residui attivi
€ 341.720,84	-	€ 7.278,09	-	€.-1917,89	=	€ 332.524,86	+	€ 213.874,36	=	€ 546.399,22

Iniziali al 1/1/2024	-	Pagati nel 2024	-	Variazione in diminuzione	=	Da pagare	+	Residui esercizio 2024	=	Totale Residui passivi
€ 251.927,63	-	€ 237.885,02	-	€- 14042,61	=	€ 0,00	+	€ 2.673,00	=	€ 2.673,00

Si specifica:

Esercizio Finanziario	Residui Attivi	Residui Passivi
Anno 2024	€ 546.399,22	€ 2.673,00
Totale situazione residui al 31/12/2024	€ 546.399,22	€ 2.673,00

Il dettaglio dei debitori, dei creditori e degli importi dei residui, è riportato nel modello L.

Conto Patrimoniale (Mod. K):

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta la seguente consistenza:

(Schema verbale Athena)

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 1.111.252,50	€.-162.741,87	€ 948.510,63
Totale Disponibilità	€ 843.853,43	€ 180.472,07	€ 1.024.325,50
Totale dell'attivo	€ 1.955.105,93	€ 17.730,20	€ 1.972.836,13
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 1.955.105,93	€ 17.730,20	€ 1.972.836,13
PASSIVO			
Totale debiti	€ 251.927,63	€ -249.254,63	€ 2.673,00
Consistenza Patrimoniale	€ 1.703.178,30	€ 266.984,83	€ 1.970.163,13
Totale a pareggio	€ 1.955.105,93	€ 17.730,20	€ 1.972.836,13

La consistenza finale dei beni inventariati concorda con le risultanze del registro inventario al 31/12/2024. La variazione del Totale Immobilizzazioni pari a € -162.741,87 è data dalla differenza algebrica tra l'incremento in valore pari a € 1.111.252,50 e l'ammortamento pari a € 948.510,63 comprensivo tra gli impianti e macchinari, le attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni.

Si rappresenta che, a fine esercizio finanziario 2024, come indicato nella comunicazione MIUR 2233 del 02/04/2012, si è proceduto all'ammortamento dei beni mobili esistenti in inventario al 30/06/2024 in modo di mantenere aggiornati i valori rappresentati nella consistenza patrimoniale di cui al prospetto dell'attivo del conto del patrimonio – modello K. Si specifica che, il valore dei beni mobili acquistati nel secondo semestre 2024 sarà sottoposto ad ammortamento nell'esercizio 2025.

**ISTITUTO DI ISTRUZIONE SUPERIORE DI STATO "ANDREA MANTEGNA"**

SEDE LEGALE VIA FURA, 96 C.F. 98092990179 - 25125 BRESCIA

TEL. 030.3533151 – 030.3534893 FAX 030.3546123

bsis031005@istruzione.it bsis031005@pec.istruzione.it www.istitutomantegna.edu.it

La Circolare 33 del 17/09/2010 del Ministero dell'Economia e delle Finanze dispone, a partire dal Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2010, la soppressione del modello denominato "Prospetto A". Pertanto non si procede all'invio di detto modello alla locale Sezione di Ragioneria Territoriale dello Stato, i dati patrimoniali di questa istituzione scolastica verranno comunicati tramite l'applicativo "Athena 2 – verbale Analisi Conto Consuntivo e. f. 2024" a cura dei Revisori dei Conti.

Situazione Amministrativa (Mod. J):

Dalla Situazione Amministrativa al 31/12/2024, Modello J, risulta:

A)	Un saldo di cassa al 31/12/2024 di € 471.354,86 che concorda con le risultanze del Giornale di Cassa e con l'estratto del c.c.b. dell'Istituto Cassiere e della Banca d'Italia;
B)	Un avanzo complessivo di amministrazione di € 1.015.081,08 tale avanzo verrà interamente riutilizzato nell'esercizio 2024.
C)	Un avanzo di amministrazione per la gestione di competenza 2024 di € 448.522,67

L'istituto non è titolare di conto corrente postale.

Pertanto, la disponibilità dei depositi al 31/12/2024 è pari a € 1.015.081,08

Si precisa che, a partire dal 12/11/2012, come previsto dall'art. 7, commi 33 e 34, del decreto legge n. 95/2012, convertito con modificazioni dalla legge 135/2015 è stato attivato presso la Banca d'Italia il sistema di tesoreria unica, che ha comportato l'obbligo di depositare le disponibilità liquide sulla contabilità speciale n° **0310421** aperta presso la tesoreria statale (Banca d'Italia).

Il risultato di amministrazione, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:**Schema verbale Athena**

1 Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 464.640,48
	Competenza esercizio 2024 (tranne partite di giro)	Residui anni precedenti	Totale	
2 Riscossi	€ 1.044.979,09	€ 7.278,09	€ 1.052.257,18	
3 Pagati	€ 807.657,78	€ 237.885,02	€ 1.045.542,80	
4 Fondo di cassa				€ 471.354,86
5 Residui Attivi	€ 213.874,36	€ 332.524,86		€ 546.399,22
6 Residui Passivi	€ 2.673,00	€ 0,00		€ 2.673,00
7 Avanzo di amministrazione al 31/12/2024				€ 1.015.081,08
N.B.: il verbale Athena non considera le partite di giro				



Spese per Attività e Progetti:

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto ad aggiornare il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (P.T.O.F.), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento, di apprendimento e di formazione.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerenti le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

(Schema verbale Athena)

	SPESE										
	Personal e (impegna to)	Beni Di Consumo (impegna to)	Servizi Esterni (impegna to)	Altre Spese (impegna to)	Imposte e Tasse (impegna to)	Investime nti (impegna to)	Oneri Finanziar i (impegna to)	Rimborsi/P oste Correttive (Impegnato)	Tot. Spese programm ate	Tot. Impegni (impegna to)	IMP/SPE SE %
A01	1.142,2 0	12263,5 2	23558,8 3			10873,8 6			58.650,6 0	47838,4 1	81,57
A02		3.783,8 0	37611,8 2	6.989,9 6					70.850,0 6	48385,5 8	68,29
A03	99495,2 3	111299, 06	37329,3 5			13833,6 9		1.700,00	869604,2 4	263657, 33	30,32
A04	23767,1 5	156,98	68004,4 0	945,00					335218,4 6	92873,5 3	27,71
A05			173941, 02					1959,36	208592,3 0	175900, 38	84,33
A06									7.728,08		0,00
G03	28100,7 0	77804,7 9	1.615,8 7		43444,2 4				227229,4 9	150965, 60	66,44
PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	6021,59	1374,76	13.220, 35					419,00	21722,55	21035,7 0	97,56
PROGETTI FORMAZION E PERSONALE	5578,01		4096,24						11774,03	9674,25	82,17
ALTRI PROGETTI											
TOTALE	164104, 88	206682, 91	359377, 88	7934,96	43444,2 4	24707,5 5		4078,36	1811369, 81	810330, 78	

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 59,77%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinati è pari al 89,86%.

[illegible]



Personale - Data di riferimento: 15 marzo 2025

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	97
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	8
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	35
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	4
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	31
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<i>*da censire solo presso la 1° scuola che stipula il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole.</i>	189
TOTALE PERSONALE DOCENTE	
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	7
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	11
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	2
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	7
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	11
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	3
TOTALE PERSONALE ATA	50

Il Direttore SGA
Marco Rizzo

Il Dirigente Scolastico
Prof. Giovanni Rosa