

**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 15/02/2024 con provvedimento n. 3 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	1.190.470,99	Programmazione definitiva	1.114.103,67	Disp. fin. da programmare 76.367,32
Accertamenti	988.689,64	Impegni	309.014,31	Avanzo di competenza 679.675,33
Saldo di cassa iniziale (01/01/2024) (A)				151.144,10
Riscossioni competenza residui (B)	553.403,48	Pagamenti competenza residui (C)	344.406,97	
Saldo di cassa finale (31/12/2024) (D) (D=A+B-C)				360.140,61
Somme rimaste da riscuotere (E)	533.109,84	Somme rimaste da pagare (F)	51.045,38	Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno) 482.064,46
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	50.253,78	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	10.926,40	
Totale residui attivi (I=E+G)	583.363,62	Totale residui passivi (L=F+H)	61.971,78	Residui Attivi - Residui Passivi 521.391,84

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

A) Un fondo di cassa al 31/12/2024 di € 360.140,61 che concorda con le risultanze del Giornale di Cassa, mentre presenta una differenza rispetto al modello 56T della Banca d'Italia di € 61,35 dovuti a un f24 di € 50,55 contabilizzato dal cassiere e non addebitato su Bankit e per il provvisorio di uscita 13 di € 10,80 del 30/12/2024 addebitato in Bankit il 02/01/2025;
B) Un avanzo complessivo di amministrazione di € 881.532,45, coincidente con l'Avanzo di Amministrazione presunto inserito nel Programma Annuale 2025.

C) Un avanzo di amministrazione per la gestione di competenza 2023 di € 679.675,33.

Dall'estratto del conto corrente postale n° 001031474057 intestato a questa Scuola, risulta un saldo finale al 31/12/2024 di € 75,00 (eurosettantacinque/00).

Pertanto, la disponibilità dei depositi al 31/12/2024 è:

Bancari € 360.140,61 + Postali € 75,00 = Totale € 360.215,61.

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° 0319785 aperta presso la tesoreria statale (Banca d'Italia).

La programmazione definitiva per l'esercizio finanziario 2024 risente dei finanziamenti PNRR assegnati all'Istituzione Scolastica oltre che del finanziamento ottenuto con la partnership con INDIRE di Napoli nella realizzazione del Progetto "Adulti Digitali. Percorsi di formazione per il lavoro".



3. Conto Finanziario

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.205.356,32. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	191.247,72	132.501,15	323.748,87
Totale Disponibilità	299.277,41	644.301,82	943.579,23
Deficit patrimoniale	0,00	0,00	0,00
Totale Attivo	490.525,13	776.802,97	1.267.328,10
PASSIVO			
Totale Debiti	96.901,06	-34.929,28	61.971,78
Consistenza Patrimoniale	393.624,07	811.732,25	1.205.356,32
Totale Passivo	490.525,13	776.802,97	1.267.328,10

La consistenza finale dei beni inventariati concorda con le risultanze del registro inventario al 31/12/2024. Risulta una discordanza nei valori iniziali al 01/01/2024, risultante dalle stampe dell'area inventario, dovuta alla tardiva modifica del dato "Rivalutazione automatica" per i beni 147-148-149-150-151-152-153 e 161, che sono stati rinvenuti e inseriti nel rinnovo del 2023. La modifica della modalità di rivalutazione ha azzerato il valore dei beni prima della chiusura dell'esercizio 2023, per cui non è possibile rettificare la situazione da parte della scuola o dell'assistenza tecnica, come documentato con risposta alla richiesta di assistenza, agli atti della scuola. Il modello K del Conto Consuntivo 2024 riporta i dati contabili corretti e si è proceduto a rettificare i valori dei suddetti beni e alla corretta rivalutazione degli stessi.

Si specifica che il valore dei beni mobili acquistati nel secondo semestre 2024 sarà sottoposto al primo ammortamento nell'esercizio 2025.

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	201.781,35	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	665.666,00	665.666,00	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	42.377,15	42.377,15	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	252.326,73	252.326,73	100,00 %
6. Contributi da privati	27.970,00	27.970,00	100,00 %
8. Rimborsi e restituzione somme	344,00	344,00	100,00 %
12. Altre entrate	5,76	5,76	100,00 %
Totale Entrate	1.190.470,99	988.689,64	
Disavanzo di competenza		0,00	
		988.689,64	



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	201.784,95	-3,60	201.781,35
	2	Vincolato	135.926,53	0,00	135.926,53
	1	Non vincolato	65.858,42	-3,60	65.854,82

La variazione apportata all'Avanzo di Amministrazione presunto è stata necessaria per annullare gli effetti di una scrittura di residuo passivo errata e non modificabile, che ha falsato l'ammontare dell'avanzo riportato a sistema. L'assistenza tecnica SIDI è stata coinvolta per la rettifica che però ha generato un indebito aumento dell'avanzo di amministrazione presunto.

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	665.666,00	665.666,00	332.832,99	332.833,01	0,00
	3	Altri finanziamenti dall'Unione Europea	0,00	665.666,00	665.666,00	332.832,99	332.833,01	0,00

I finanziamenti dall'Unione Europea riguardano i seguenti progetti PNRR:

- Piano Scuola 4.0 - Ambienti di apprendimento innovativi nei CPIA - Decreto direttoriale prot. n. 2/2024 per € 111.428,58
- Formazione del personale scolastico per la transizione digitale nelle scuole statali (D.M. 66/2023) - DM 66 del 12 aprile 2023 per € 41.511,71
- Riduzione dei divari negli apprendimenti e contrasto alla dispersione scolastica (D.M. 19/2024) - DM 19/2024 per € 468.048,21
- Competenze STEM e multilinguistiche nelle scuole statali (D.M. 65/2023) - DM 65/2023 per € 44.677,50

3 - Finanziamenti dallo Stato

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
3		Finanziamenti dallo Stato	25.373,32	42.377,15	42.377,15	42.377,15	0,00	0,00
	1	Dotazione ordinaria	25.373,32	41.490,56	41.490,56	41.490,56	0,00	0,00
	6	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	0,00	886,59	886,59	886,59	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	0,00	252.326,73	252.326,73	52.449,90	199.876,83	0,00
	4	Comune vincolati	0,00	1.950,69	1.950,69	1.950,69	0,00	0,00

Firma digitale della Banca d'Italia ARGOEDARSCATENA



	5	Altre Istituzioni non vincolati	0,00	250,00	250,00	250,00	0,00	0,00
	6	Altre Istituzioni vincolati	0,00	250.126,04	250.126,04	50.249,21	199.876,83	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	10.400,00	27.970,00	27.970,00	27.570,00	400,00	0,00
	1	Contributi volontari da famiglie	5.000,00	19.815,00	19.815,00	19.815,00	0,00	0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	0,00	840,00	840,00	840,00	0,00	0,00
	5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	5.000,00	6.415,00	6.415,00	6.415,00	0,00	0,00
	6	Contributi per copertura assicurativa personale	400,00	400,00	400,00	0,00	400,00	0,00
	11	Contributi da imprese vincolati	0,00	300,00	300,00	300,00	0,00	0,00
	12	Contributi da Istituzioni sociali private vincolati	0,00	200,00	200,00	200,00	0,00	0,00

Il contributo alunni è destinato alle finalità deliberate dal Consiglio di Istituto con Delibera n. 6 del Verbale n. 2 del 21/12/2023:

- assicurazione;
- beni di consumo;
- beni di cancelleria;
- contratti di manutenzione e assistenza apparecchiature didattiche;
- eventuali beni d'investimento
- abbonamenti a riviste didattiche;

- eventuali esperti esterni per particolari attività di insegnamento.

Finalità e voci di spesa cui sono stati destinati i contributi volontari e le erogazioni liberali

I fondi previsti del contributo volontario dei corsisti ammontano a € 19.815,00 e sono stati destinati alla realizzazione delle seguenti finalità

- A03 2-1-2 Cancelleria e materiale didattico € 1.985,13

- A03 2-3-9 Materiale informatico € 384,35

- A03 2-3-11 Altri materiali e accessori € 1.909,74

- A03 3-2-5 Assistenza tecnico-informatica €

1.680,00 + € 5.400,00 per Eicard esami certificazione informatica

- A03 3-4-3 Organizzazione manifestazioni e convegni € 400,00

impianti e macchinari € 360,00

- A03 3-7-1 Noleggio e leasing

2.135,08

- Z01 + economie 6-1 Contributi volontari delle famiglie € 6.990,44

- A03 3-12-1 Visite, viaggi e programmi di studio all'estero € 480,00

- A03 6-1-4 IVA €

8 - Rimborsi e restituzione somme

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
8		Rimborsi e restituzione somme	0,00	344,00	344,00	344,00	0,00	0,00

Firma digitale della persona incaricata di farlo

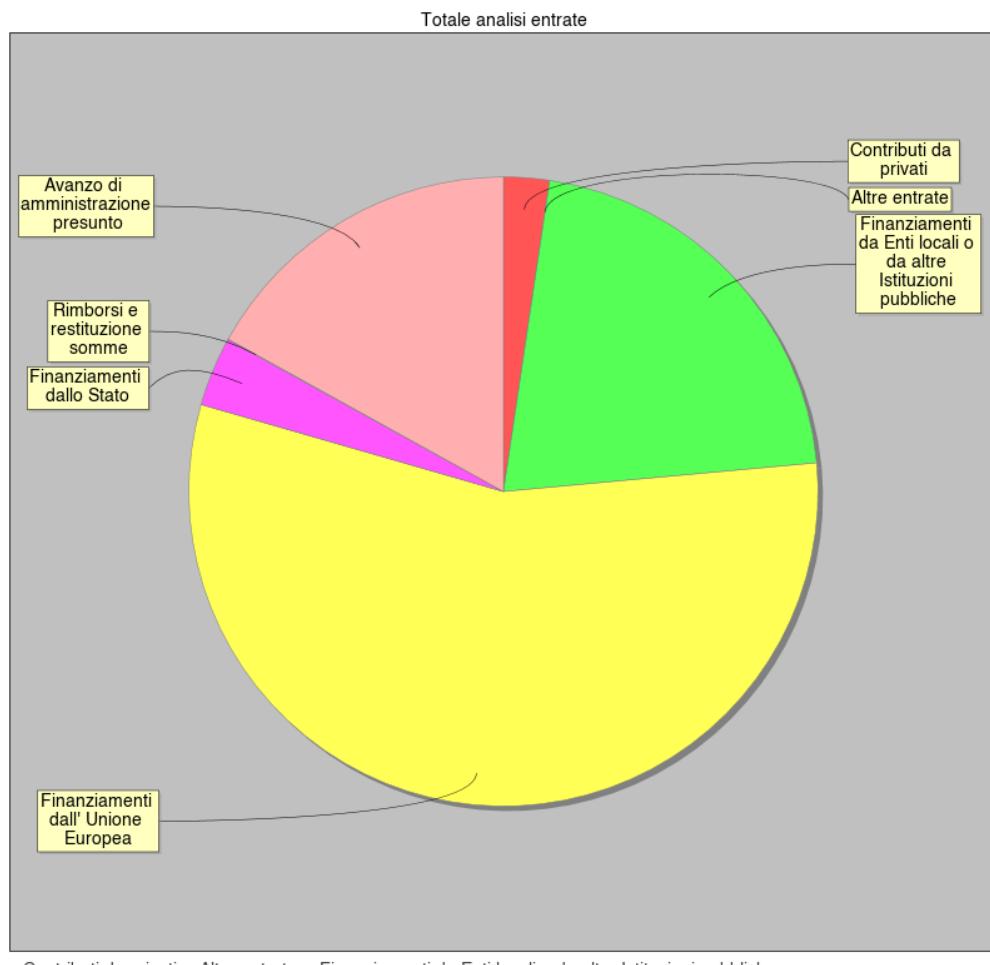


	2	Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	0,00	339,00	339,00	339,00	0,00	0,00
	4	Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	0,00	5,00	5,00	5,00	0,00	0,00

12 - Altre entrate

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
12		Altre entrate	0,00	5,76	5,76	5,76	0,00	0,00
	1	Interessi	0,00	5,76	5,76	5,76	0,00	0,00

Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	201.781,35
Finanziamenti dall' Unione Europea	665.666,00
Finanziamenti dallo Stato	42.377,15
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	252.326,73
Contributi da privati	27.970,00
Rimborsi e restituzione somme	344,00
Altre entrate	5,76





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	844.888,83	276.186,16	32,69 %
P. Progetti	268.214,84	32.828,15	12,24 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	1.000,00	0,00	0,00 %
Totale Spese	1.114.103,67	309.014,31	
Avanzo di competenza		679.675,33	
	Totale a pareggio	988.689,64	



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	162.800,43	682.088,40	844.888,83	276.186,16	235.598,31	40.587,85	568.702,67
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	29.271,51	4.000,00	33.271,51	13.037,12	8.987,12	4.050,00	20.234,39
	2	Funzionamento amministrativo	30.200,00	1.415,00	31.615,00	10.748,73	9.943,54	805,19	20.866,27
	3	Didattica	103.328,92	676.673,40	780.002,32	252.400,31	216.667,65	35.732,66	527.602,01

P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	17.499,80	250.715,04	268.214,84	32.828,15	22.370,62	10.457,53	235.386,69
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	13.499,80	4.128,39	17.628,19	16.811,63	13.846,63	2.965,00	816,56
	3	Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	0,00	245.967,65	245.967,65	11.762,53	4.270,00	7.492,53	234.205,12
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	4.000,00	619,00	4.619,00	4.253,99	4.253,99	0,00	365,01

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				422.417,64				
Acquisto di beni di consumo				19.351,60				
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi				482.020,00				
Acquisto di beni d'investimento				137.771,40				
Altre spese				10.378,39				
Imposte e tasse				28.206,13				
Rimborsi e poste correttive				12.958,51				

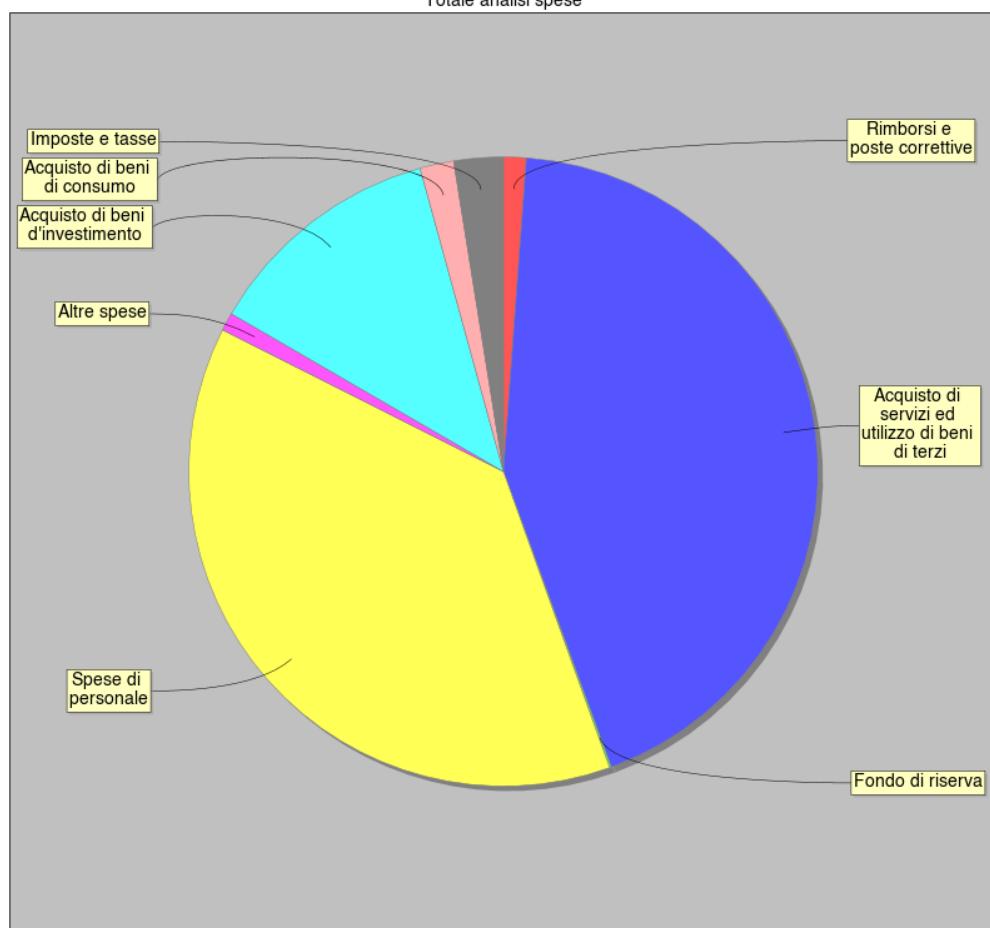
Firma digitale della persona incaricata di farlo



Fondo di riserva

1.000,00

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.

La disponibilità da programmare a fine esercizio 2024 è così composta:

finanziamento ucraini € 1.400,00

avanzo non vincolato anni precedenti € 6.976,81

Funzionamento amministrativo-didattico € 41.490,56

interessi € 5,76

contributi da imprese € 300,00

contributi da istituzioni sociali private € 200,00

contributo volontario € 6.984,91

contributo abbonamento € 886,59

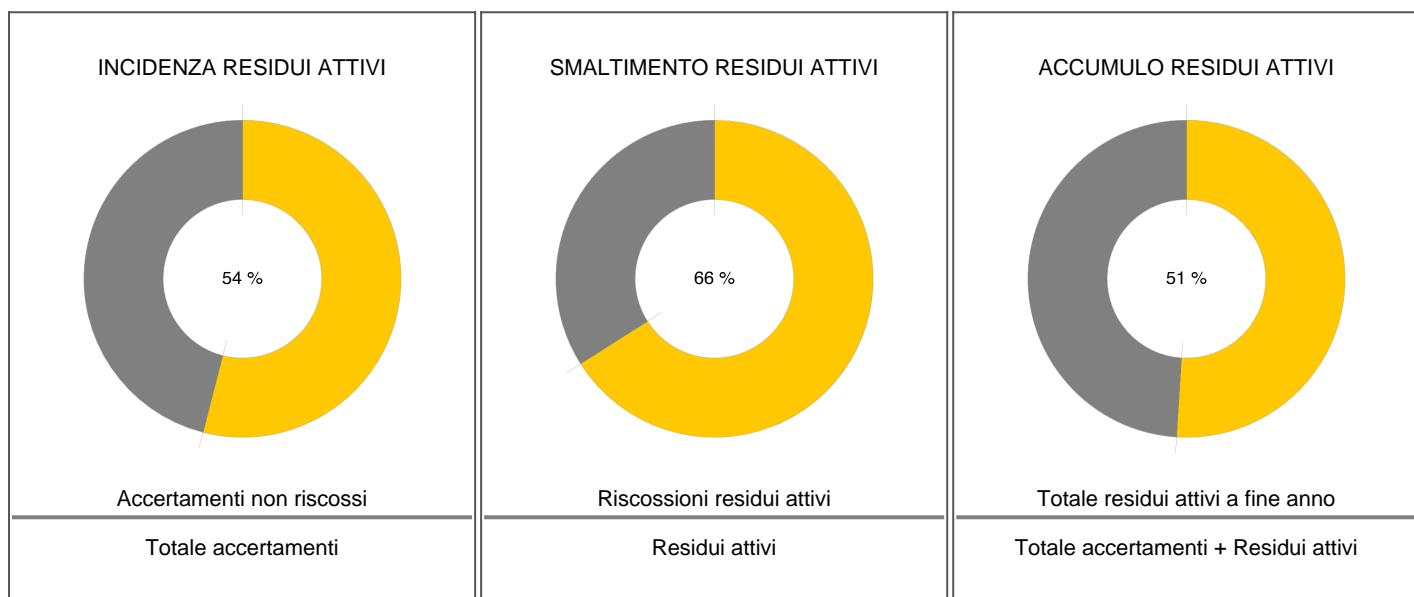
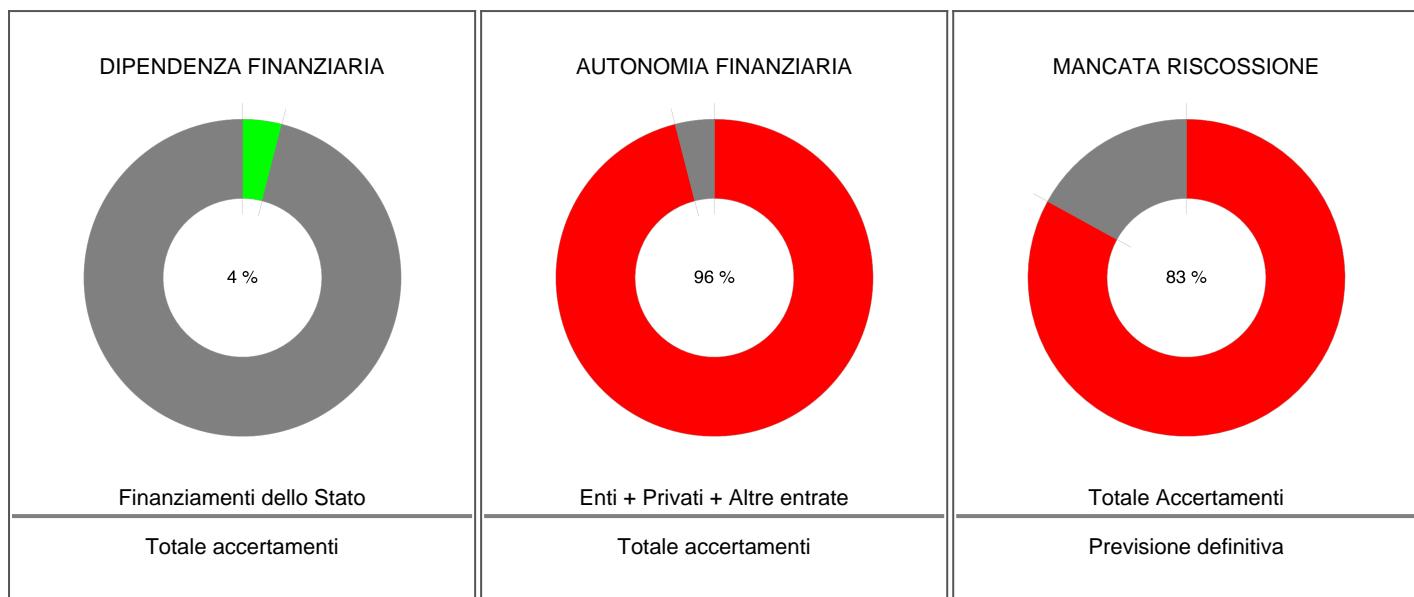
residui PON € 19.126,29



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

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

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

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 o sono attualmente in corso di realizzazione nei tempi autorizzati e gli esiti sono stati positivi.

Sulla base degli elementi trattati, degli atti e dei documenti disponibili presso questa segreteria, si sottopone ai Revisori dei conti l'esame del Conto Consuntivo 2024 della gestione del Programma Annuale 2024 al fine di verificare la regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale.

Per quanto attiene alle spese sostenute nell'esercizio finanziario 2024, si dichiara:

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;

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;

Che l'anticipazione per il fondo minute spese è stata reintegrata in bilancio con reversale n° 61 del 18/12/2024;

Che non si sono tenute gestioni fuori bilancio;

Che alla data odierna non sono stati presentati i modelli 770 anno 2025 / redditi 2024 e dichiarazione IRAP anno 2025 per redditi 2024 in quanto i termini non sono ancora scaduti;

Che sono stati regolarmente presentati nei termini prescritti per legge il 770/2024 redditi 2023, la C.U. 2025 redditi 2024, e la Dichiarazione IRAP 2024 redditi 2023;

Che l'indice dei pagamenti delle transazioni commerciali, regolarmente pubblicato sul sito a cadenza trimestrale e annuale nella sezione Amministrazione Trasparente unitamente all'ammontare complessivo dei debiti e al numero delle imprese creditrici, è sintetizzato dalla seguente tabella:

Indicatore	Periodo	Indice
Base trimestrale	Gennaio - Febbraio - Marzo	-5,69 gg
Base trimestrale	Aprile - Maggio - Giugno	-12,48 gg
Base trimestrale	Luglio - Agosto - Settembre	-6,34 gg
Base trimestrale	Ottobre - Novembre - Dicembre	-12,48 gg
Base annuale	Anno 2024	-10,35 gg

L'ammontare annuale dei debiti 2024 è pari a € 0,00 con un numero di 0 creditori.

ANDRIA, 28-04-2025

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E
AMMINISTRATIVI

MARIANGELA DI SCHIENA

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

PAOLO FARINA

Firma digitale di MARIANGELA DI SCHIENA