



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. 5 e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica.

Preliminarmente si osserva che, alla data del 31 ottobre 2023, presa a riferimento per alcune valutazioni che seguiranno, la struttura complessiva dell'Istituto era la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 7

N. classi: 46 (il biennio del linguistico e IPSS articolati sulle lingue straniere)

N. alunni frequentanti: 935 (su 938 iscritti al 1° settembre), dei quali n. 47 div. abili

Alla medesima data, la consistenza complessiva del personale in servizio era la seguente:

Personale docente: 126

Personale ATA: 30

Non vi erano, alla medesima data, unità di personale estraneo all'amministrazione che svolgeva il servizio di pulizia degli spazi e dei locali, ivi compreso quello beneficiario delle disposizioni contemplate dal Decreto Interministeriale 20 aprile 2001, n. 65, nonché soggetti destinatari degli incarichi di collaborazione coordinata e continuativa di cui all'Art. 2 del Decreto Interministeriale 20 aprile 2001, n. 66.

La dotazione finanziaria ordinaria statale è stata assegnata dal Ministero, in riferimento ai primi 8/12esimi dell'anno finanziario 2023 (periodo gennaio-agosto) con la Nota prot. n. 46445 del 4 ottobre 2022. e, per i successivi 4/12esimi (periodo settembre-dicembre) con la Nota prot. n. 25954 del 29 settembre 2023.

Le poste iniziali delle previsioni riguardanti le Entrate e le Spese sono quelle indicate nel Programma Annuale approvato dal Consiglio d'Istituto. A seguito, soprattutto, di maggiori accertamenti rispetto alle previsioni d'Entrata (per maggiori entrate finalizzate e non finalizzate) e delle maggiori necessità rispetto alle previsioni di Spesa si è reso necessario in corso d'anno apportare variazioni al Programma Annuale, in particolare al 30 giugno e al 30 novembre.



2. Riepilogo dati contabili

2.1. Risultanze contabili

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	1.207.987,86	Programmazione definitiva	1.182.987,86	Disp. fin. da programmare 25.000,00
Accertamenti	863.440,86	Impegni	772.894,80	Avanzo di competenza 90.546,06
Saldo di cassa iniziale (01/01/2023) (A)				61.677,35
Riscossioni competenza residui (B)	854.505,76	Pagamenti competenza residui (C)	468.750,98	
Saldo di cassa finale (31/12/2023) (D) (D=A+B-C)				447.432,13
Somme rimaste da riscuotere (E)	301.619,37	Somme rimaste da pagare (F)	371.505,73	Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno) -69.886,36
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	54.315,55	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	8.728,42	
Totale residui attivi (I=E+G)	355.934,92	Totale residui passivi (L=F+H)	380.234,15	Residui Attivi - Residui Passivi -24.299,23

La differenza tra la Programmazione definitiva delle Entrate (€ 1.207.987,86) e quella corrispondente delle Uscite (€ 1.182.987,86) equivale alla Disponibilità finanziaria da programmare di € 25.000,00 già prevista in fase di predisposizione del Programma Annuale 2023.

La differenza tra la Programmazione definitiva delle Entrate e il totale degli Accertamenti (€ 863.440,86) è pari ad € 344.547,00, che coincide, come da normativa contabile, con l'Avanzo di amministrazione definitivo al 31/12/2022.

La differenza tra il totale delle Entrate accertate e il totale delle Uscite impegnate (€ 772.894,80) evidenzia un Avanzo di competenza pari ad € 90.546,06 (l'anno precedente era di € 65.001,72). Dal confronto con la Programmazione definitiva delle Uscite si ricava che il totale degli Impegni assunti è pari al 65,33 % delle Uscite programmate (l'anno precedente era del 53,21%). Il dato percentuale riportato discende in massima parte dai diversi finanziamenti arrivati all'Istituto nel corso dell'anno finanziario 2023 e che non è stato possibile impegnare integralmente (in particolare, finanziamenti dall'Unione Europea per progetti PNRR).

Il Saldo di cassa finale al 31/12/2023 (€ 447.432,13) concorda con le risultanze dell'istituto cassiere e della Banca d'Italia. Le Somme rimaste da riscuotere relative alla competenza 2023 (€ 301.619,37) derivano dal totale degli Accertamenti meno le Riscossioni in competenza 2023 (€ 562.321,49), mentre le Somme rimaste da pagare relative alla competenza 2023 (€ 371.505,73) risultano dal totale degli Impegni meno i Pagamenti in competenza 2023 (€ 401.889,07).



3. Conto Finanziario

Il Conto Finanziario 2023, dall'esame della Programmazione definitiva dei vari aggregati di entrata e di spesa, nonché dei relativi accertamenti ed impegni, presenta le risultanze illustrate di seguito.

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	344.547,00	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	482.245,72	482.245,72	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	81.474,09	81.474,09	100,00 %
4. Finanziamenti dalla Regione	1.655,82	1.655,82	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	61.058,20	61.058,20	100,00 %
6. Contributi da privati	236.362,50	236.362,50	100,00 %
8. Rimborsi e restituzione somme	644,49	644,49	100,00 %
12. Altre entrate	0,04	0,04	100,00 %
Totale Entrate	1.207.987,86	863.440,86	
Disavanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		863.440,86	

Rispetto al totale delle Somme accertate, si può notare che:

i Finanziamenti dell'Unione Europea vi hanno contribuito per il 55,85% (l'anno precedente per il 33%);
i Finanziamenti dello Stato per il 9,44% (l'anno precedente per il 31,16%);
i Finanziamenti dalla Regione per lo 0,20% (l'anno precedente il finanziamento regionale era stato dello 0,39%);
i Finanziamenti da Enti locali o da altre istituzioni pubbliche per il 7,07% (l'anno precedente per il 2,24%), tali finanziamenti sono per lo più derivanti dai fondi Erasmus;
i Contributi da privati per il 27,37% (l'anno precedente per il 33%);
le entrate derivanti da Rimborsi e restituzione di somme per lo 0,07% (l'anno precedente tali entrate erano state pari allo 0,20%);
Altre entrate per lo 0,00% (come per l'anno precedente).
Mentre, rispetto alla programmazione definitiva, l'Avanzo di amministrazione vi ha contribuito per il 28,5% (l'anno precedente per il 39,49%).



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	344.547,00	0,00	344.547,00
	2	Vincolato	217.089,58	0,00	217.089,58
	1	Non vincolato	127.457,42	0,00	127.457,42

In corso d'esercizio, non sono state adottate Variazioni in aumento (o in diminuzione) sulle parti Vincolate e Non vincolate dell'Avanzo di amministrazione, in quanto l'Avanzo di amministrazione determinato in sede di predisposizione del Programma annuale 2023 coincideva con la sua consistenza definitiva determinata poi in sede di definizione del Conto Consuntivo 2022.

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	482.245,72	482.245,72	241.122,85	241.122,87	0,00
	3	Altri finanziamenti dall'Unione Europea	0,00	482.245,72	482.245,72	241.122,85	241.122,87	0,00

Nel dettaglio derivanti da:

PNRR "Scuola 4.0" Azione 1 - Next generation classroom - Ambienti di apprendimento innovativi € 167.661,69

PNRR "Scuola 4.0" Azione 2 - Next generation labs - Laboratori per le professioni digitali del futuro € 164.644,23

PNRR Investimento 1.4 - Intervento straordinario finalizzato alla riduzione dei divari territoriali nelle scuole secondarie di primo e di secondo grado e alla lotta alla dispersione scolastica € 149.939,80

3 - Finanziamenti dallo Stato

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
3		Finanziamenti dallo Stato	33.844,25	81.474,09	81.474,09	81.474,09	0,00	0,00
	1	Dotazione ordinaria	33.844,25	69.787,90	69.787,90	69.787,90	0,00	0,00
	3	Finanziamenti per l'ampliamento dell'offerta formativa (ex . L. 440/97)	0,00	9.239,04	9.239,04	9.239,04	0,00	0,00
	5	Altri finanziamenti non vincolati dallo Stato	0,00	1.829,15	1.829,15	1.829,15	0,00	0,00
	6	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	0,00	618,00	618,00	618,00	0,00	0,00

Aggregato 3.1 - Variazioni in aumento per i 4/12esimi (periodo sett.-dic. 2023) della dotazione ordinaria ministeriale (per € 12.361,34) - più finanziamento dei PCTO per gli studenti (€ 5.223,26) - Compensi dei Revisori (€ 2.828,00) - Fondi per le attività di orientamento (€ 1.113,92) - sofferenze pervenute alla fine dell'anno finanziario (€ 14.417,13)

Aggregato 3.3 -Finanziamenti per l'ampliamento dell'offerta formativa (ex . L. 440/97) - Viaggi d'istruzione € 9.239,04

Aggregato 3.5 - Altri finanziamenti non vincolati dallo Stato - Furti e atti vandalici (€ 1.829,15)



Aggregato 3.6 - Altri finanziamenti vincolati dallo Stato - Valorizzazione eccellenze 2022-23 (€ 618,00)

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	1.655,82	1.655,82	1.055,82	600,00	0,00
	4	Altri finanziamenti vincolati	0,00	1.655,82	1.655,82	1.055,82	600,00	0,00

Altri finanziamenti vincolati - Contributo per presidente esami IIEFP (€ 1.055,82) più Finanziamento Orti di Lombardia (€ 600,00)

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	61.058,20	61.058,20	20.609,20	40.449,00	0,00
	6	Altre Istituzioni vincolati	0,00	61.058,20	61.058,20	20.609,20	40.449,00	0,00

Altre istituzioni vincolati - Contributo per tirocini (€ 1.133,20) più Contributo Università di Parma per corso Corda (€ 1.300,00) - Piano nazionale formazione docenti (€ 935,00) - Finanziamenti Erasmus (€ 57.470,00) - Contributo per pullman condiviso (€ 220,00)

6 - Contributi da privati

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
6		Contributi da privati	90.591,00	236.362,50	236.362,50	216.915,00	19.447,50	0,00
	1	Contributi volontari da famiglie	30.000,00	37.625,00	37.625,00	37.625,00	0,00	0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	52.591,00	160.863,50	160.863,50	152.416,00	8.447,50	0,00
	5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	6.400,00	7.386,50	7.386,50	7.386,50	0,00	0,00
	6	Contributi per copertura assicurativa personale	0,00	320,00	320,00	320,00	0,00	0,00
	10	Altri contributi da famiglie vincolati	1.600,00	13.167,50	13.167,50	13.167,50	0,00	0,00
	11	Contributi da imprese vincolati	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
	12	Contributi da Istituzioni sociali private vincolati	0,00	12.000,00	12.000,00	6.000,00	6.000,00	0,00

I Contributi da privati accertati (per i quali si rimanda anche a quanto detto sopra, al punto 3.1 Analisi delle Entrate) risultano percentualmente così costituiti:

- per il 16 % dai Contributi volontari delle famiglie all'atto dell'iscrizione (l'anno precedente era stato il 25,92%)
- per il 68% dai Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero (56% l'anno precedente)
- per il 3% dai Contributi per la copertura assicurativa degli alunni e del personale (4,3% nel 2022)
- per il 7% dai Contributi da imprese e istituzioni sociali private (2,5% l'anno precedente)
- per il 6% da Altri contributi da famiglie vincolati (11,2% l'anno precedente)

Contributi da imprese vincolati di cui Contributo per il progetto Loznica (€ 1.000) più Contributo per il progetto LAIVIN (€



4.000,00)

Contributi da istituzioni sociali private vincolati di cui Contributo per il progetto LAIVIN (€ 12.000,00)

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	644,49	644,49	644,49	0,00	0,00
	4	Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	0,00	107,99	107,99	107,99	0,00	0,00
	5	Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	0,00	536,50	536,50	536,50	0,00	0,00

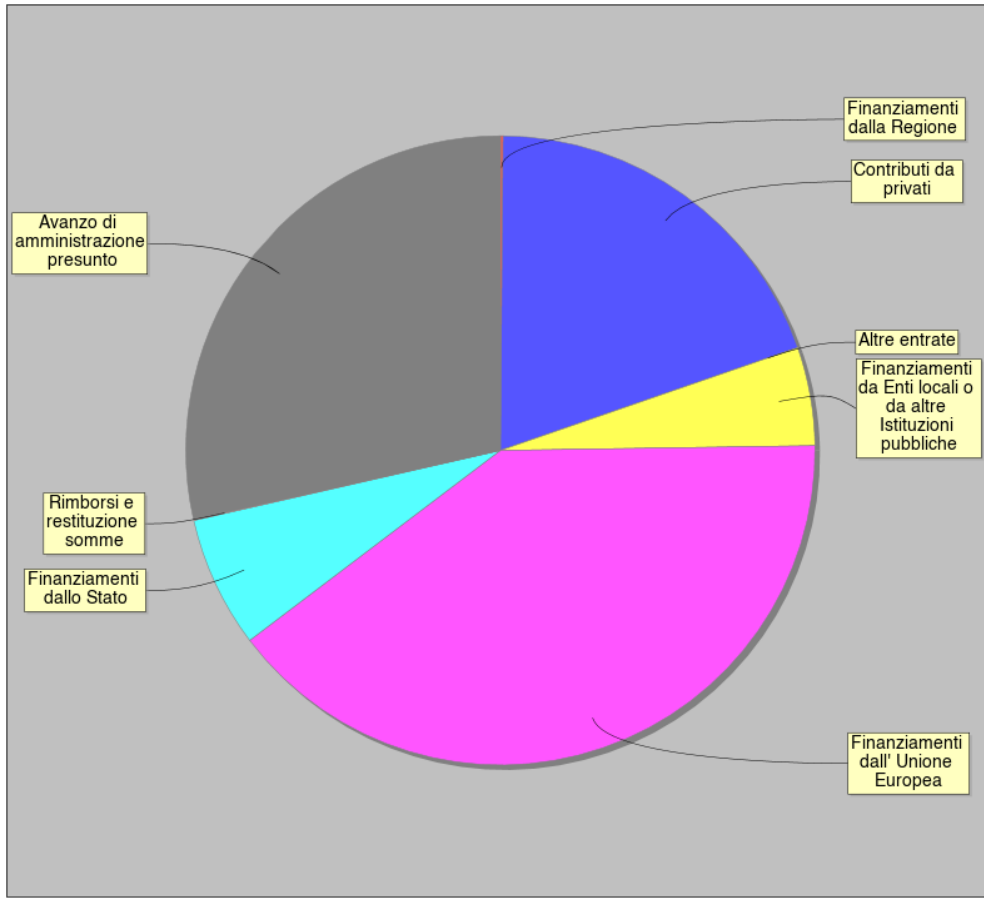
12 - Altre entrate

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
12		Altre entrate	0,04	0,04	0,04	0,04	0,00	0,00
	2	Interessi attivi da Banca d'Italia	0,04	0,04	0,04	0,04	0,00	0,00

Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	344.547,00
Finanziamenti dall' Unione Europea	482.245,72
Finanziamenti dallo Stato	81.474,09
Finanziamenti dalla Regione	1.655,82
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	61.058,20
Contributi da privati	236.362,50
Rimborsi e restituzione somme	644,49
Altre entrate	0,04



Totale analisi entrate



- Finanziamenti dalla Regione ● Contributi da privati ● Altre entrate
- Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche ● Finanziamenti dall'Unione Europea ●
- Rimborsi e restituzione somme ● 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	992.509,98	722.371,89	72,78 %
P. Progetti	187.093,46	50.522,91	27,00 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	3.384,42	0,00	0,00 %
Totale Spese	1.182.987,86	772.894,80	
Avanzo di competenza		90.546,06	
Totale a pareggio		863.440,86	

In considerazione del fatto che, in generale, il periodo di massimo impegno di spesa per l'Istituto sono i mesi da settembre a dicembre e prendendo quindi a riferimento il numero degli alunni frequentanti alla data del 31 ottobre 2023 pari a 935, si possono ricavare le seguenti informazioni circa l'andamento della gestione finanziaria nell'anno 2023:

Spesa pro-capite per alunno - Rapporto tra il totale degli impegni (€ 772.894,80) e il numero degli alunni= € 826.62 (anno precedente 416,77)



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	351.691,41	640.818,57	992.509,98	722.371,89	358.887,26	363.484,63	270.138,09
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	66.098,47	16.697,11	82.795,58	44.188,60	37.294,37	6.894,23	38.606,98
	2	Funzionamento amministrativo	19.442,18	8.228,67	27.670,85	18.599,84	10.161,49	8.438,35	9.071,01
	3	Didattica	177.975,07	486.704,57	664.679,64	470.647,84	145.013,34	325.634,50	194.031,80
	4	Alternanza Scuola-Lavoro	13.010,36	5.223,26	18.233,62	13.010,29	13.010,29	0,00	5.223,33
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	69.294,22	122.851,04	192.145,26	175.464,48	153.020,13	22.444,35	16.680,78
	6	Attività di orientamento	5.871,11	1.113,92	6.985,03	460,84	387,64	73,20	6.524,19

Spesa amministrativa-generale pro-capite per alunno - Rapporto tra il totale degli impegni degli aggregati A01 (€ 44.188,60) e A02 (€ 18.599,84) e il numero degli alunni= € 67,15 (anno precedente € 71,31)

Spesa didattica pro-capite per alunno - Rapporto tra il totale degli impegni degli aggregati A03, A04, A05 e A06 (€ 659.583,45) e il numero degli alunni= € 705,43 (anno precedente € 276,40);

P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	88.906,46	98.187,00	187.093,46	50.522,91	42.501,81	8.021,10	136.570,55
	1	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	13.221,00	3.540,00	16.761,00	3.226,78	3.218,78	8,00	13.534,22
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	52.907,65	79.893,00	132.800,65	30.084,57	26.093,87	3.990,70	102.716,08
	3	Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	10.606,65	9.319,00	19.925,65	9.056,33	9.056,33	0,00	10.869,32
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	12.171,16	5.435,00	17.606,16	8.155,23	4.132,83	4.022,40	9.450,93

Spesa Progetti pro-capite per alunno - Rapporto tra il totale degli impegni degli aggregati P (€ 50.522,91) e il numero degli alunni= € 54,03 (anno precedente € 69,07)

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

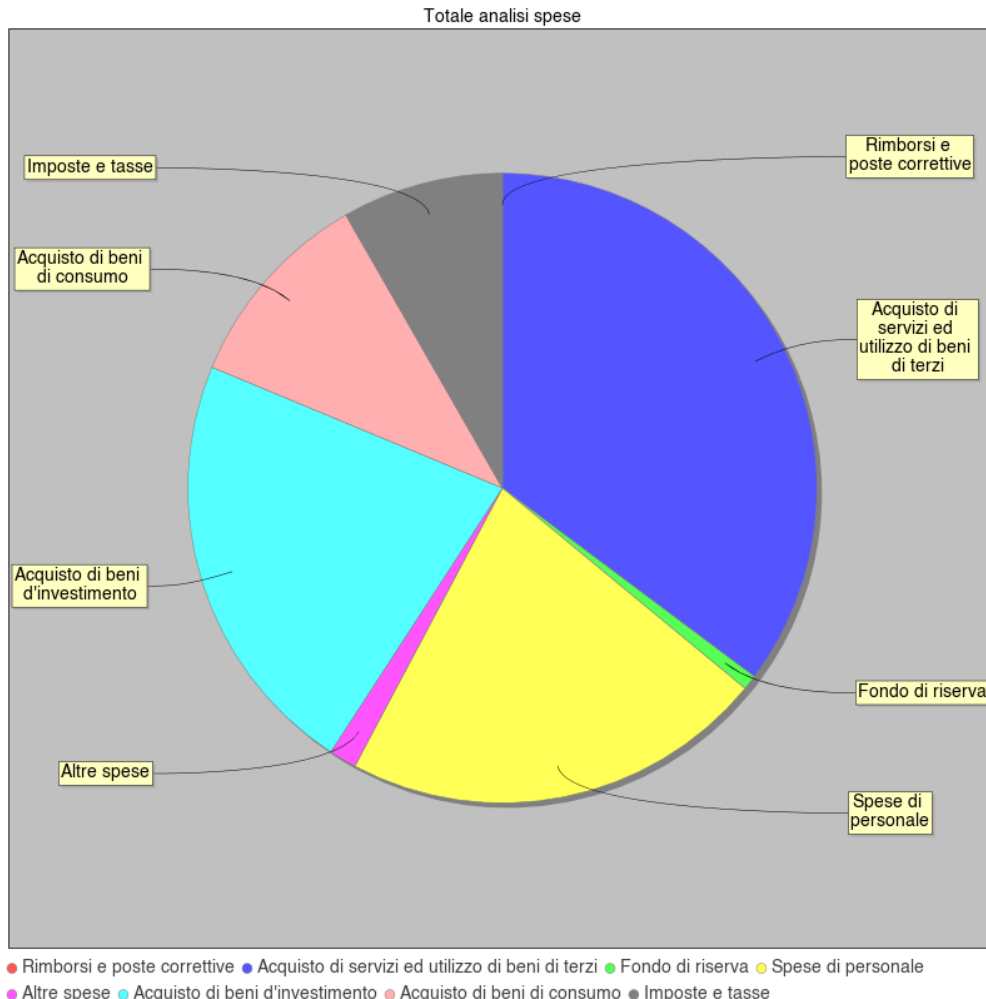
R - Fondo di riserva



Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
R		Fondo di riserva	3.384,42	0,00	3.384,42	0,00	0,00	0,00	3.384,42
	98	Fondo di riserva	3.384,42	0,00	3.384,42	0,00	0,00	0,00	3.384,42

Come evidenziato dai dati contabili, il Fondo di riserva determinato ad inizio d'anno finanziario 2023 non è stato intaccato. Da esplicita disposizione normativa, sull'aggregato del Fondo di riserva non possono direttamente essere assunti impegni di spesa né, di conseguenza, essere disposti pagamenti.

SPESE	IMPORTO DESTINATO
Spese di personale	239.875,86
Acquisto di beni di consumo	59.411,53
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	429.192,55
Acquisto di beni d'investimento	316.886,45
Altre spese	14.651,67
Imposte e tasse	100.754,71
Rimborsi e poste correttive	18.830,67
Fondo di riserva	3.384,42





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.

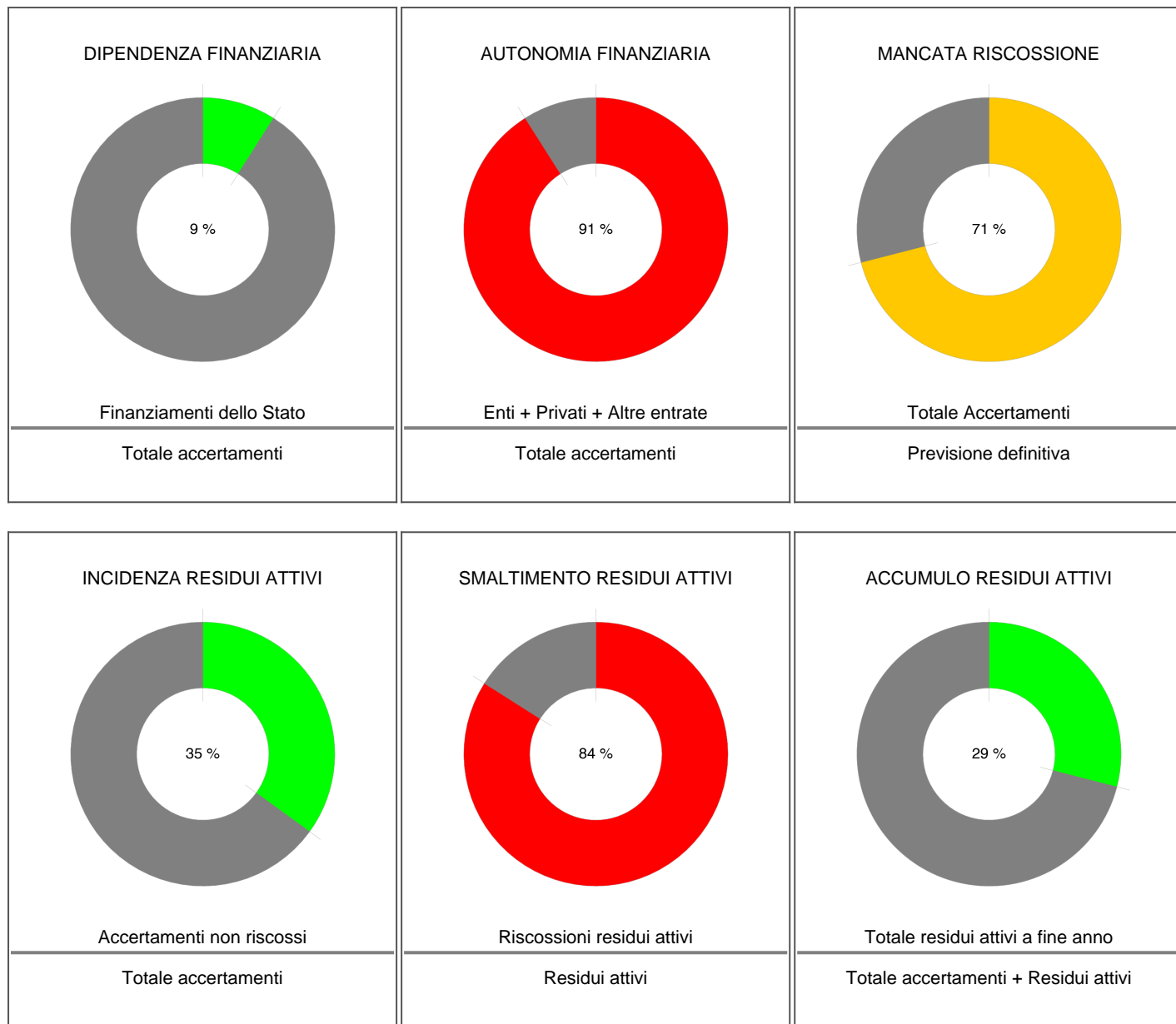
La parte di Avanzo di Amministrazione non utilizzata (€ 25.000,00), accantonata poi nella voce di spesa Z101-Disponibilità finanziaria da programmare, deriva dal residuo attivo ancora da confermare relativo al saldo del previsto finanziamento ministeriale per l'avvenuta realizzazione, nell'e.f. 2018, del progetto "La mia scuola accogliente". Come prescritto dal Regolamento di contabilità D.l. 129/2018, gli stanziamenti inseriti nell'aggregato Z possono essere impiegati solo dopo l'effettiva realizzazione della loro disponibilità finanziaria.



4. Indici di Bilancio

4.1. Indici di bilancio per le Entrate

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



Indice di dipendenza finanziaria - I finanziamenti dello Stato rappresentano il 9% del totale delle somme accertate (l'anno precedente il 31%).

Indice di autonomia finanziaria - Esprime la capacità dell'Istituto di reperire risorse proprie ed autonome; è indice speculare al precedente e rappresenta in termini percentuali l'entità delle entrate non di provenienza statale= 91% (l'anno precedente il 69%).

Indice di mancata riscossione - Indica il rapporto tra il totale delle entrate accertate e la previsione definitiva complessiva delle entrate, escluso l'avanzo di amministrazione; gli accertamenti rappresentano il 71% delle entrate previste (l'anno precedente il 61%), mentre l'avanzo di amministrazione ne è di conseguenza il 29 % (l'anno precedente il 39%).

Indice di riscossione residui attivi - Questo dato (84%) evidenzia la percentuale dei crediti riscossi alla chiusura dell'esercizio finanziario (l'anno precedente era il 52%)



Indice di accumulo dei residui attivi 29% (l'anno precedente 64%); indica il rapporto tra il totale dei residui attivi a fine anno e il totale degli accertamenti più il totale dei residui attivi ad inizio anno.



4.2. Indici di bilancio per le Spese

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



Indice delle spese per attività didattica - È ottenuto rapportando la somma degli impegni relativi all'attività didattica (aggregato A03 e tutti i progetti) al totale degli impegni; il dato rileva che la spesa impegnata per attività didattica è pari al 66% della spesa complessiva (l'anno precedente, 60%).

Indice delle spese per attività amministrative - Viene ottenuto rapportando la somma degli impegni relativi al funzionamento amministrativo (aggregato A02) al totale degli impegni; il dato esprime la percentuale di spesa impegnata per l'attività amministrativa rispetto alla spesa complessiva= 2% (l'anno precedente, 1%).

Indice di incidenza dei residui passivi - È il rapporto tra gli impegni di spesa che risultano ancora da pagare alla chiusura dell'esercizio finanziario e il totale degli impegni assunti nell'esercizio 2023; il dato percentuale, relativamente consistente, 48% (l'anno precedente, 17%) deriva dal fatto che si sono assunti diversi impegni nell'ultimo periodo dell'anno finanziario dovuti principalmente alla scadenza imposta dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza di affidare le Forniture Prevalenti dei due Progetti PNRR NEXT GENERATION CLASSROOM e PNRR NEXT GENERATION LABS entro la data del 30 novembre 2023.

Indice di smaltimento dei residui passivi - Rappresenta la capacità dell'Istituto di smaltire i residui passivi derivanti da impegni di spesa assunti e non pagati negli anni precedenti al 2023= 88% (l'anno precedente, 76%).



Indice di accumulo dei residui passivi - Indica il rapporto tra il totale dei residui passivi a fine anno e il totale degli importi di spesa (impegni in c/competenza più residui passivi anni precedenti); il dato evidenzia un aumento della percentuale di accumulo debiti= 49% (l'anno precedente, 20%) sempre per la stessa motivazione specificata in precedenza.



5. Conclusioni

5.1. Conclusioni

Si conferma:

- la concordanza fra il saldo contabile, l'effettiva situazione di cassa e il mod. 56T della Banca d'Italia;
- che tutte le spese effettuate non hanno superato il limite del relativo finanziamento quale previsto nel programma annuale e nelle successive variazioni;
- che non sono stati assunti impegni per i quali non esistevano i corrispondenti mezzi finanziari ed è stata rispettata la destinazione dei finanziamenti finalizzati;
- che tutti i pagamenti risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e che i giustificativi di spesa sono regolari ai fini dell'osservanza delle norme finanziarie, amministrativo-contabili e regolamentari;
- che i Contributi volontari delle famiglie (€ 37.625,00) sono stati distribuiti tra il Funzionamento generale e decoro della Scuola (€ 13.752,00), il Funzionamento amministrativo (€ 10.000,00), la Didattica (€ 10.050,00) e i progetti in ambito "Umanistico e sociale" (€ 3.823,00);
- che, nella compilazione della situazione amministrativa, non si è mancato di contabilizzare il fondo di cassa al 31/12/2023 (€ 447.432,13) più i residui attivi alla stessa data (€ 355.934,92) meno i residui passivi a fine esercizio (€ 380.234,15) al fine di determinare l'avanzo di amministrazione definitivo (€ 423.132,90);
- che dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta la consistenza patrimoniale dell'Istituto a fine esercizio, data dalla differenza fra il totale dei valori degli elementi attivi e quello dei valori passivi e che i valori dei beni mobili esposti sul predetto modello sono corrispondenti a quelli risultanti dal registro dell'inventario; per i beni in inventario si è effettuato l'ammortamento secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni;
- che la gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario 2023 è stata effettuata correttamente dal DSGA: le spese sono state registrate nell'apposito registro SIDI ed il fondo iniziale anticipato al DSGA con mandato n. 115 del 17/02/2023 è stato regolarmente restituito con apposita reverse 628 del 22/12/2023 e si è proceduto alla chiusura del fondo minute spese entro il 31/12/2023;
- 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 2023;
- che non si sono tenute gestioni fuori bilancio.

- che l'indice dei pagamenti delle transazioni commerciali è rappresentato dalla seguente tabella:

Indicatore	Periodo	Indice
Trimestrale	gennaio – febbraio – marzo 2023	-22,42
Trimestrale	aprile – maggio – giugno 2023	-19,60
Trimestrale	luglio – agosto – settembre 2023	-8,27
Trimestrale	ottobre – novembre – dicembre 2023	32,01
Annuale	annuale 2023	4,11

Indice inferiore a 0= pagamenti medi prima della scadenza

Indice uguale a 0= pagamenti medi entro la scadenza

Indice superiore a 0= pagamenti dopo la scadenza

Il netto innalzamento dell'indice di tempestività dei pagamenti che si riscontra nell'ultimo trimestre 2023 è dovuto alle tempistiche decorse per l'avvicendamento tra il DSGA uscente che ha terminato il servizio il 31/08/2023, con la DSGA entrante incaricata dall'UST di Cremona in data 28/09/2023. L'attivazione dei poteri di firma della dott.ssa Sacchini è stata possibile solamente al 10 ottobre a causa delle tempistiche di acquisizione dell'incarico dagli enti preposti, ciò ha comportato un notevole ritardo nel pagamento di alcune fatture in scadenza proprio nei mesi di settembre/ottobre in quanto i pagamenti sono obbligatoriamente a firma congiunta di DS e DSGA, con il conseguente innalzamento dell'indice di tempestività.

Risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati:

Considerati gli obiettivi e gli aspetti che caratterizzano il Programma Annuale



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

Considerato i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati

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

CASALMAGGIORE, **05-03-2024**

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E
AMMINISTRATIVI

dott.ssa Antonella Sacchini

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Daniela Romoli