



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 14/02/2024 con provvedimento n. 16 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	976.974,94	Programmazione definitiva	943.182,89	Disp. fin. da programmare 33.792,05
Accertamenti	652.270,67	Impegni	586.638,19	Avanzo di competenza 65.632,48
Saldo di cassa iniziale (01/01/2024) (A)				206.291,80
Riscossioni competenza residui (B)	538.538,96	Pagamenti competenza residui (C)	649.362,50	
Saldo di cassa finale (31/12/2024) (D) (D=A+B-C)				95.468,26
Somme rimaste da riscuotere (E)	141.606,58	Somme rimaste da pagare (F)	114.963,70	Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno) 26.642,88
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	276.970,79	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	8.745,18	
Totale residui attivi (I=E+G)	418.577,37	Totale residui passivi (L=F+H)	123.708,88	Residui Attivi - Residui Passivi 294.868,49

Il fondo di cassa al 31/12/2024 pari a € 95.468,26 concorda con le risultanze del Giornale di cassa e con l'estratto conto del c.c.b. dell'Istituto cassiere.

L'avanzo dell'esercizio è pari a € 65.632,48.



3. Conto Finanziario

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	324.704,27	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	240.064,09	240.064,09	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	43.765,00	43.765,00	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	56.119,08	56.119,08	100,00 %
6. Contributi da privati	310.160,74	310.160,74	100,00 %
8. Rimborsi e restituzione somme	1.333,06	1.333,06	100,00 %
12. Altre entrate	828,70	828,70	100,00 %
Totale Entrate	976.974,94	652.270,67	
Disavanzo di competenza		0,00	
	Totale a pareggio	652.270,67	

contribut



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	327.454,06	-2.749,79	324.704,27
	2	Vincolato	327.454,06	-2.749,79	324.704,27

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	240.064,09	240.064,09	120.032,03	120.032,06	0,00
	3	Altri finanziamenti dall'Unione Europea	0,00	240.064,09	240.064,09	120.032,03	120.032,06	0,00

Finanziamenti per la realizzazione di progetti PNRR autorizzati dall'Autorità di Gestione la riscossione è pari al 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	26.741,01	43.765,00	43.765,00	43.765,00	0,00	0,00
	1	Dotazione ordinaria	26.741,01	42.365,09	42.365,09	42.365,09	0,00	0,00
	6	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	0,00	1.399,91	1.399,91	1.399,91	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	56.119,08	56.119,08	37.547,56	18.571,52	0,00
	4	Comune vincolati	0,00	2.736,00	2.736,00	2.736,00	0,00	0,00
	5	Altre Istituzioni non vincolati	0,00	4.038,16	4.038,16	4.038,16	0,00	0,00
	6	Altre Istituzioni vincolati	0,00	49.344,92	49.344,92	30.773,40	18.571,52	0,00

Fondi destinati al Diritto allo studio da Comune di Cremona

6 - Contributi da privati

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
6		Contributi da privati	88.620,00	310.160,74	310.160,74	307.157,74	3.003,00	0,00
	1	Contributi volontari da famiglie	82.290,00	88.813,26	88.813,26	88.813,26	0,00	0,00



	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	0,00	208.972,08	208.972,08	205.969,08	3.003,00	0,00
	5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	6.330,00	6.350,00	6.350,00	6.350,00	0,00	0,00
	6	Contributi per copertura assicurativa personale	0,00	190,00	190,00	190,00	0,00	0,00
	8	Contributi da imprese non vincolati	0,00	600,00	600,00	600,00	0,00	0,00
	10	Altri contributi da famiglie vincolati	0,00	1.714,00	1.714,00	1.714,00	0,00	0,00
	12	Contributi da Istituzioni sociali private vincolati	0,00	3.521,40	3.521,40	3.521,40	0,00	0,00

Contributi dai Genitori

Contributo volontario utilizzato per il Funzionamento didattico e per i Progetti PTOF di ampliamento dell'offerta formativa

Contributo per assicurazione destinato al pagamento premio assicurativo annuale

Contributi per viaggi e visite destinati all'acquisto di servizi per la realizzazione delle uscite didattiche

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	1.333,06	1.333,06	1.333,06	0,00	0,00
	4	Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	0,00	1.333,06	1.333,06	1.333,06	0,00	0,00

somme erroneamente versate all'Istituto, anzichè allo Stato, e prontamente restituite alle Famiglie

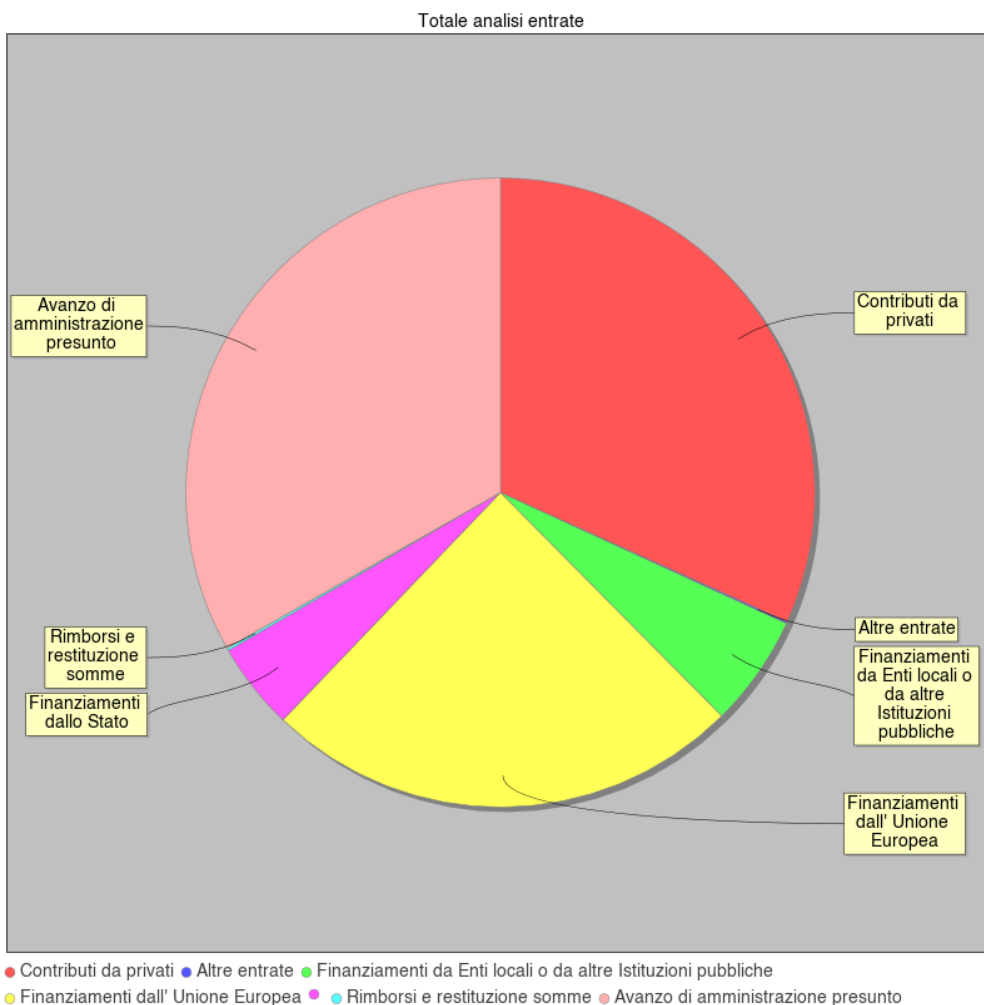
12 - Altre entrate

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
12		Altre entrate	0,31	828,70	828,70	828,70	0,00	0,00
	2	Interessi attivi da Banca d'Italia	0,31	0,31	0,31	0,31	0,00	0,00
	3	Altre entrate n.a.c.	0,00	828,39	828,39	828,39	0,00	0,00

Interessi sul ccb dell'Istituto e sul BTT utilizzati per borse di studio a studenti meritevoli

Altre entrate corrispondenti a pagamenti verso IBAN errati che si riversano opportunamente sul ccb corretto

Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	324.704,27
Finanziamenti dall' Unione Europea	240.064,09
Finanziamenti dallo Stato	43.765,00
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	56.119,08
Contributi da privati	310.160,74
Rimborsi e restituzione somme	1.333,06
Altre entrate	828,70





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	800.985,14	511.029,06	63,80 %
P. Progetti	141.523,88	75.609,13	53,42 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	673,87	0,00	0,00 %
Totale Spese	943.182,89	586.638,19	
Avanzo di competenza		65.632,48	
Totale a pareggio		652.270,67	



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	300.210,44	500.774,70	800.985,14	511.029,06	426.058,21	84.970,85	289.956,08
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	4.894,65	1.994,75	6.889,40	6.889,40	6.889,40	0,00	0,00
	2	Funzionamento amministrativo	22.250,22	6.057,20	28.307,42	22.659,88	17.562,78	5.097,10	5.647,54
	3	Didattica	252.001,09	273.599,12	525.600,21	260.492,93	193.581,38	66.911,55	265.107,28
	4	Alternanza Scuola-Lavoro	13.188,12	3.313,24	16.501,36	7.545,41	7.545,41	0,00	8.955,95
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	7.699,20	210.505,48	218.204,68	212.565,90	199.603,70	12.962,20	5.638,78
	6	Attività di orientamento	177,16	5.304,91	5.482,07	875,54	875,54	0,00	4.606,53

A.1.2 - SPESE PER MATERIALE DI PULIZIA E MANUTENZIONE LOCALI si è provveduto ad acquistare materiali di pulizia dei locali e alla manutenzione delle macchine lavapavimenti in dotazione all'Istituto

A.2.1 - FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO Spese orientate ad acquisti per il funzionamento amministrativo Il contributo dei Genitori per la copertura assicurativa è servito per il pagamento del premio per l'AS 2023/2024

A.2.2 - SICUREZZA spese per l'acquisto di servizio per la sicurezza (RSPP e Privacy) e corsi relativi per il Personale

A.2.3 - PNRR M1C1 INVESTIMENTO 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD SCUOLE (DICEMBRE 2022) CUP E11C23000350006 progetto PNRR che ha visto l'acquisto di software per la gestione didattica e amministrativa dell'Istituto

A.3.1 - FUNZIONAMENTO DIDATTICO Acquisto di materiali, software e noleggi di fotocopiatori destinati all'Attività didattica utilizzando i contributi volontari dei Genitori

A.3.2 - BORSE DI STUDIO E RICONOSCIMENTI DI MERITO per erogare Borse di studio agli alunni più meritevoli vengono utilizzati i proventi del Titolo donato all'Istituto e varie donazioni. Si erogano inoltre i contributi per il Diritto allo Studio finanziato con fondi dal Comune di Cremona

A.3.17 - PROGETTO LAIV - IN 2021 Progetto PTOF in parte finanziato con Fondi della Cariplo e in parte da Contributo volontari dei Genitori

A.3.20 - SPAZI E STRUMENTI DIGITALI PER LE STEM -PROT 10812 13/05/2021 CODICE CUP E19J21013380001 acquisto di materiali che agevolano l'insegnamento del Coding

A.3.21 - PNRR DDI E FORMAZIONE - ANIMATORI DIGITALI 2022-2024 M4C1I2.1-2022-941-P-8785 CUP E14D22003020006 spostamento del finanziamento per l'Animatore digitale dell'Istituto nei finanziamenti del PNRR per progetti in essere

A.3.22 - PNRR AZIONI CONTRASTO DISPERSIONE SCOL - DM 170/2022 M4C1 I1.4-2022-981-12677 CUP: E14D22005270006

A.3.23 - PNRR P S 4.0 - A1 - N. G. CLASSROOM - DM 218/2022 M4C1 I3.2-2022-961-P-13676 CUP: E14D23000680006

A.3.24 - PNRR PS 4.0 - A2 NEXT GENERATION LABS - DM 218/2022 M4C1 I3.2-2022-962-P-19981 CUP: E14D23000730006 progetti PNRR spese finanziate dagli avvisi di ripartizione in corso di realizzazione

A.4.1 - ALTERNANZA SCUOLA LAVORO finanziamento statale per la realizzazione dell'Alternanza, acquisti di materiale e servizi funzionali alle attività di PCTO

A.5.1 - VIAGGI DI ISTRUZIONE E USCITE DIDATTICHE interamente finanziato con contributi dei Genitori per la realizzazione di Uscite, Stages e Viaggi in Italia e all'Estero

A.6.1 - ORIENTAMENTO finanziato con Fondi di provenienza Statale per realizzare sostegno alle scelte post diploma, utilizzato per il pagamento del Personale che ha realizzato il progetto di orientamento in uscita

P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	105.389,23	36.134,65	141.523,88	75.609,13	45.616,28	29.992,85	65.914,75
	1	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	28.268,18	492,14	28.760,32	0,00	0,00	0,00	28.760,32



	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	76.009,05	35.642,51	111.651,56	75.609,13	45.616,28	29.992,85	36.042,43
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	1.112,00	0,00	1.112,00	0,00	0,00	0,00	1.112,00

I progetti sono in larga misura destinati all'ampliamento dell'offerta formativa pglì studenti e prevedono sostanzialmente il pagamento del Personale in servizio nell'Istituto o di Esperti Esterni impegnati nella loro realizzazione, sono finanziati con il contributo volontario dei Genitori e con avanzi

Il progetto P.2.8 - PROGETTO LINEA D'INTERVENTO "A SCUOLA CONTRO LA VIOLENZA SULLE DONNE" invece è interamente finanziato con fondi della Regione Lombardia destinati alla realizzazione di azioni volte alla sensibilizzazione della società riguardo alla piaga della violenza sulle donne

Il P.2.9 - ERASMUS+ KA2 WE INTERNATIONALLY SHARE HAPPINESS (WISH) CUP E11I22000620005 finanziato da Fondi Europei gestiti da una delle Scuole coinvolte nel progetto fornisce la possibilità di finanziare trasferte all'estero sia per i Docenti che per gli alunni, rappresentando un'occasione di incremento delle competenze linguistiche dei partecipanti

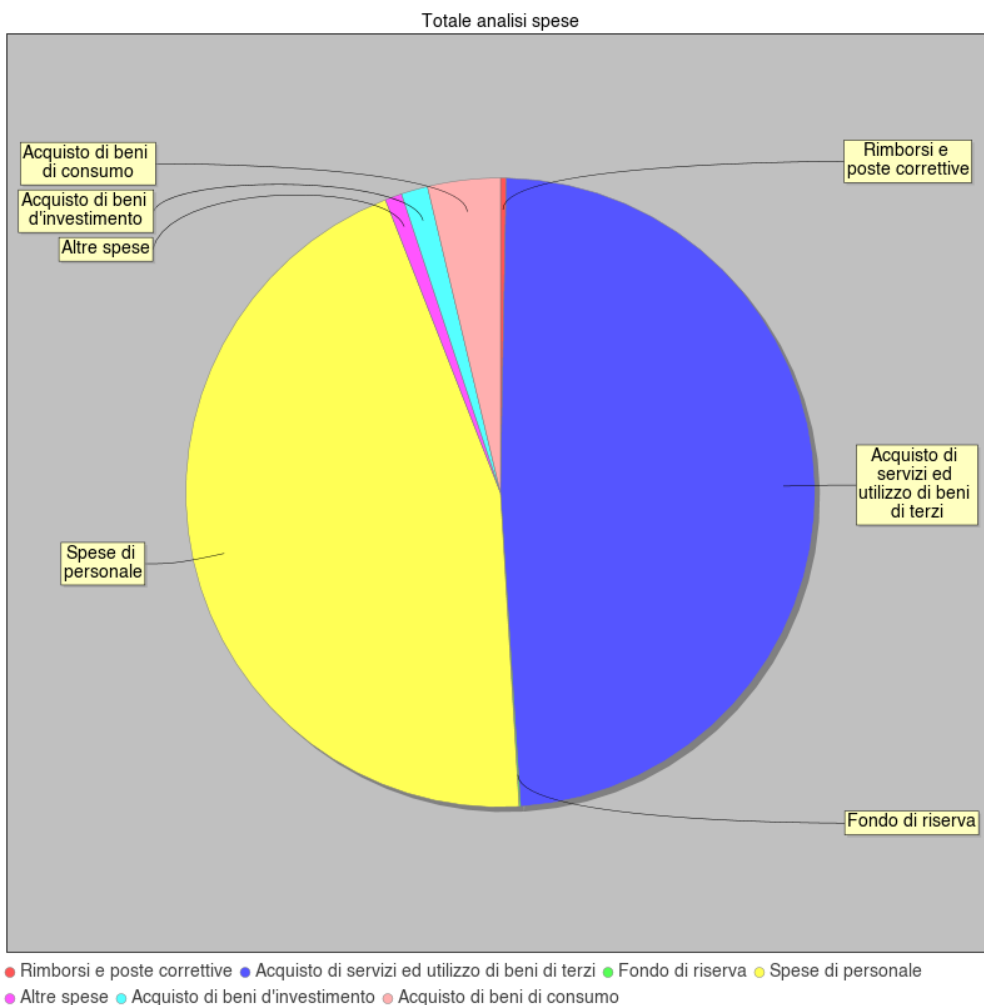
G - Gestioni economiche

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	673,87	0,00	673,87	0,00	0,00	0,00	673,87
	98	Fondo di riserva	673,87	0,00	673,87	0,00	0,00	0,00	673,87

SPESE	IMPORTO DESTINATO
Spese di personale	424.342,69
Acquisto di beni di consumo	35.140,96
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	459.172,64
Acquisto di beni d'investimento	12.875,36
Altre spese	8.169,87
Rimborsi e poste correttive	2.807,50
Fondo di riserva	673,87





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.

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.



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

MINUTE SPESE

La gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario 2024 è stata effettuata correttamente dal D.S.G.A.; le spese sono state registrate nell'apposito registro ed il fondo iniziale di € 500,00 anticipato al D.S.G.A. con mandato n. 56 del 16/02/2024, è stato regolarmente restituito con apposita reversale n. 29 del 28/06/2024.

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

I movimenti sulle partite di giro in entrata ed in uscita (anticipo, reintegri e restituzione anticipo) non sono presenti nei modelli H (conto finanziario), K (stato patrimoniale), J (situazione amministrativa definitiva) e nel modello N (riepilogo per tipologia di spesa); come indicato da una FAQ presente sul sito del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca. **INDICATORE ANNUALE DI TEMPESTIVITA'**

L'indice di tempestività dei pagamenti è definito in termini di ritardo medio di pagamento dalla data di scadenza stabilita di norma in 30 giorni salvo diversa pattuizione tra le parti.

L'obbligo per le PA di pubblicare tale indice è stato introdotto dal d. lgs. 33/2013, relativo al riordino della disciplina sugli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle PA, e poi modificato dal DL 66/2014.

Tale indicatore è utile ai fini del monitoraggio dei tempi medi di pagamento da parte delle PA. In proposito, si ricorda che il DL 66 ha rafforzato l'impianto sanzionatorio collegato ai ritardi di pagamento già previsto dal d. lgs. 231/2002, come modificato dal d. lgs. 192/2012 di recepimento della direttiva Late Payment.

Il DL 66/2014 prevede le seguenti modalità di calcolo dell'indicatore: la somma dei giorni effettivi di pagamento per ciascuna fattura ricevuta a titolo di corrispettivo di una transazione commerciale - ossia quelli intercorsi tra la data di scadenza della fattura e la data di pagamento compresi i festivi - deve essere moltiplicata per l'importo complessivo dovuto (inclusi oneri, imposte, tasse e dazi). Tale valore deve poi essere rapportato agli importi effettivamente pagati dalla PA nel periodo di riferimento.

La pubblicazione dell'indicatore avviene ai sensi dell'art. 10 c.1 e c. 3 del DPCM 22/9/2014.

Tale indice annuale per l'esercizio 2024, pubblicato sul sito dell'istituzione scolastica, nella sezione amministrazione trasparente, è pari a *14,80 giorni*. Si precisa che il calcolo è stato effettuato sui movimenti per l'arco temporale dal 01/01/2024 al 31/12/2024 (vedere allegato per le indicazioni trimestrali).

DICHIARAZIONI INERENTI LA P.C.C. Si conferma che l'Istituto risulta regolarmente accreditato sulla P.C.C. ai sensi dell'art. 7 commi 1, 2 e 7 ter del D.L. 35/2013 e si segnala che, in ordine all'obbligo di comunicazione annuale relativa ai debiti commerciali non ancora estinti maturati al 31/12/2024 la scuola ha n 0 posizioni debitorie per 0,00 € ha provveduto a comunicare, nella piattaforma, l'adempimento previsto il 30/01/2024 (vedi allegato).

Gli adempimenti di cui all'art. 41, comma 1 del D.L. n. 66 /2014 (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti) e alla circolare del MEF n. 27 del 24/11/2014, nonché i pagamenti delle transazioni commerciali, certificazioni e cessioni dei crediti attraverso la PCC, come previsto dall'art. 7 del D.L. 35/2013, sono stati puntualmente assolti.

Per quanto attiene alle spese impegnate nell'esercizio finanziario 2024, si precisa:

- 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 e sono regolarmente documentati e quietanzati;
- che 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 artt. 80 e 83 del D. Lgs. 50/2016, delle ritenute assistenziali, previdenziali, erariali e per l'IRAP;
- che sulle fatture risultano apposti gli estremi della presa in carico e, ove previsto, il numero d'inventario; che le fatture e le pezze giustificative dei pagamenti eseguiti sono depositate presso l'ufficio di segreteria della Scuola e fanno parte integrante delle documentazione contabile dell'esercizio finanziario 2023;
- che non si sono tenute gestioni fuori bilancio;
- che alla data odierna non è stato presentato il modello 770 anno 2024 in quanto i termini non sono ancora scaduti;
- che alla data odierna non è stato presentato il modello IRAP anno 2024 in quanto i termini non sono ancora scaduti;
- che alla data odierna non è stata inviata la CU2025 redditi del 2024 nei termini, ma che si provvederà nel più breve tempo possibile

Nell'esercizio 2024 l'Istituto ha conseguito gli obiettivi che si era prefissati: un'adeguata operatività alla gestione corrente ed una articolata offerta didattica, quest'ultima testimoniata dalla molteplicità di iniziative attuate e finanziate.

Sulla base degli elementi trattati, degli atti e dei documenti giacenti presso questa segreteria, si sottopone al Collegio dei Revisori dei Conti l'esame del Conto Consuntivo 2024, completo di tutti gli allegati richiesti dalla normativa vigente (Modello H, Entrate e Spese; n 36 schede Rendiconto Attività/Progetto Modello I; Modello J e Jbis; Modello K; Modello L, Attivi e Passivi; Modello M; Modello N), al fine di verificare la regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale.

Il Conto Consuntivo 2024, dopo l'esame del Collegio dei Revisori dei Conti, verrà sottoposto all'approvazione del Consiglio di Istituto.



CREMONA, **14-04-2025**

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E
AMMINISTRATIVI

Rosaria Compagnone

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Dott. Roberto Calabrese