



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 13/02/2023 con provvedimento n. 2 e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica.

Nella verifica dei modelli costituenti il Conto Consuntivo E.F. 2023 (H – J - L – N), saldo del giornale di cassa dell'Istituto e dei saldi dell'Istituto Cassiere e della Banca d'Italia, si sono riscontrate divergenze. Nello specifico:

- 1) Scaturisce un'anomalia di sistema nella generazione del modello L. Ovvero, nel totale dei Residui Passivi anno finanziario 2023 si registra una differenza di Euro 294,36. La differenza di Euro 294,63 è così dimostrata:

MANDATO EMESSO	IMPORTO MANDATO EURO	IMPORTO ADDEBITATO SU C/C	DIFFERENZA EURO
91	294,63	163,63	- 131,00
98	294,63	414,55	+ 119,92
TOTALE	589,26	578,18	11,08

Quindi, l'analisi scaturente a seguito dell'elaborazione dei flussi informatici, permette di verificare come l'istituto cassiere, nello specifico Poste Italiane SPA, ha addebitato una cifra diversa rispetto all'importo dei mandati (91 e 98) emessi e trasmessi, ovvero per un importo complessivo di euro 578,18 rispetto all'importo dei mandati trasmessi di euro 589,26 con una differenza di euro 11,08. Il flusso prelevato dall'home banking dell'istituto cassiere, nonostante la divergenza negli importi, genera mandati regolarmente pagati sul gestionale SIDI, ma le quietanze dimostrano l'incongruenza. Si allegano le quietanze di pagamento.



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: CALABRIA
IC I.C. CRUCOLI TORRETTA

88812 CRUCOLI (KR) VIA NICHOLAS GREEN C.F. 91021270797 C.M. KRIC819002

- 2) Il giornale di cassa al 31/12/2023 presenta un saldo finale di Euro 65.460,48;
l'Istituto cassiere (Poste Italiane) presenta un saldo di Euro 68.838,34

SALDO POSTE ITALIANE	68.838,34	
SALDO GIORNALE DI CASSA	65.460,48	
La differenza è così costituita:		
SOSPESI IN ENTRATA	3.375,78	Il saldo Giornale di Cassa deve essere incrementato dai sospesi in entrata
SOSPESI IN USCITA	- 9,00	Il saldo Giornale di Cassa deve essere diminuito dai sospesi in uscita: Spese bancarie
	+11,08	Il saldo Giornale di Cassa deve essere incrementato dell'importo di euro 11,08 a seguito di pagamento divergente mandati 91 e 98 come sopra descritto;
SALDO GIORNALE DI CASSA	65.460,48	
TOTALE SALDO AL 31/12/2023	68.838,34	

- 3) Il Saldo della banca d'Italia al 31/12/2023 presenta un saldo finale di Euro 70.479,88.
Il saldo comprende la somma di euro 1.952,00 non transitate al 31/12/2023 all'Istituto cassiere Poste Italiane.
Inoltre, risulta una discordanza con il saldo dell'Istituto cassiere (Poste Italiane) e del giornale di Cassa di Euro 310,46 in fase di definizione.

Si precisa che le squadrature nei saldi sono dovute in particolare alle diverse interruzioni di servizio di cassa, derivante dalla scadenza della convenzione. Nonostante le diverse richieste e i bandi di gara per il rinnovo, sempre andati deserti, l'Istituto ha ottenuto varie proroghe da Poste Italiane con scadenze semestrali, ma con interruzioni di servizio tra un rinnovo e l'altro.

Il fondo minute spese è stato regolarmente chiuso.

La reversale di reintegro è la n. 27 del 30/12/2023 di euro 300,00;

l'ultimo mandato inerente l'E.F. è il n. 185 del 30/12/2023 per un importo pari a euro 14,90.

L'ultima reversale inerente l'E.F. è la n. 27 del 30/12/2023 per un importo pari a euro 300,00.



4) Riepilogo dati contabili

a. Risultanze contabili

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	301.400,22	Programmazione definitiva	299.400,22	<i>Disp. fin. da programmare</i> 2.000,00
Accertamenti	156.481,13	Impegni	128.135,25	<i>Avanzo di competenza</i> 28.345,88
Saldo di cassa iniziale (01/01/2023) (A)				35.964,29
Riscossioni competenza residui (B)	141.730,07	Pagamenti competenza residui (C)	112.233,88	
Saldo di cassa finale (31/12/2023) (D) (D=A+B-C)				65.460,48
Somme rimaste da riscuotere (E)	91.549,32	Somme rimaste da pagare (F)	74.950,30	<i>Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno)</i> 16.599,02
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	115.835,60	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	23.897,65	
Totale residui attivi (I=E+G)	207.384,92	Totale residui passivi (L=F+H)	98.847,95	<i>Residui Attivi - Residui Passivi</i> 108.536,97

KRIC819002 - A1D4627 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0001600 - 13/04/2024 - VI.3 - U



5) Conto Finanziario

a. 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	144.619,09	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	93.124,08	93.124,08	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	30.399,32	30.099,32	99,01 %
4. Finanziamenti dalla Regione	4.004,82	4.004,82	100,00 %
6. Contributi da privati	28.949,00	28.949,00	100,00 %
8. Rimborsi e restituzione somme	303,91	303,91	100,00 %
Totale Entrate	301.400,22	156.481,13	
Disavanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		156.481,13	

KRIC819002 - A1D4627 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0001600 - 13/04/2024 - VI.3 - U



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: CALABRIA
IC I.C. CRUCOLI TORRETTA

88812 CRUCOLI (KR) VIA NICHOLAS GREEN C.F. 91021270797 C.M. KRIC819002

Per ogni voce di entrata si riporta il dettaglio della previsione iniziale, delle variazioni in corso d'anno e quindi della previsione definitiva approvata.

i. - Avanzo di amministrazione presunto

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Importo definitivo
1		Avanzo di amministrazione presunto	144.619,09	0,00	144.619,09
	2	Vincolato	139.793,20	0,00	139.793,20
	1	Non vincolato	4.825,89	0,00	4.825,89

ii. - 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	93.124,08	93.124,08	24.336,12	68.787,96	0,00
	3	Altri finanziamenti dall'Unione Europea	0,00	93.124,08	93.124,08	24.336,12	68.787,96	0,00

iii. - Finanziamenti dallo Stato

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
3		Finanziamenti dallo Stato	24.937,37	30.399,32	30.099,32	7.402,37	22.696,95	300,00
	1	Dotazione ordinaria	4.917,37	10.379,32	10.379,32	7.402,37	2.976,95	0,00
	6	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	20.020,00	20.020,00	19.720,00	0,00	19.720,00	300,00

iv. - 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	4.004,82	4.004,82	3.940,41	64,41	0,00
	4	Altri finanziamenti vincolati	0,00	4.004,82	4.004,82	3.940,41	64,41	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	0,00	28.949,00	28.949,00	28.949,00	0,00	0,00
	1	Contributi volontari da famiglie	0,00	216,00	216,00	216,00	0,00	0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	0,00	28.733,00	28.733,00	28.733,00	0,00	0,00

8 - Rimborsi e restituzione somme

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione	Previsione	Somme	Riscosso	Rimaste da	Differenze
-----------	------	-------------	------------	------------	-------	----------	------------	------------



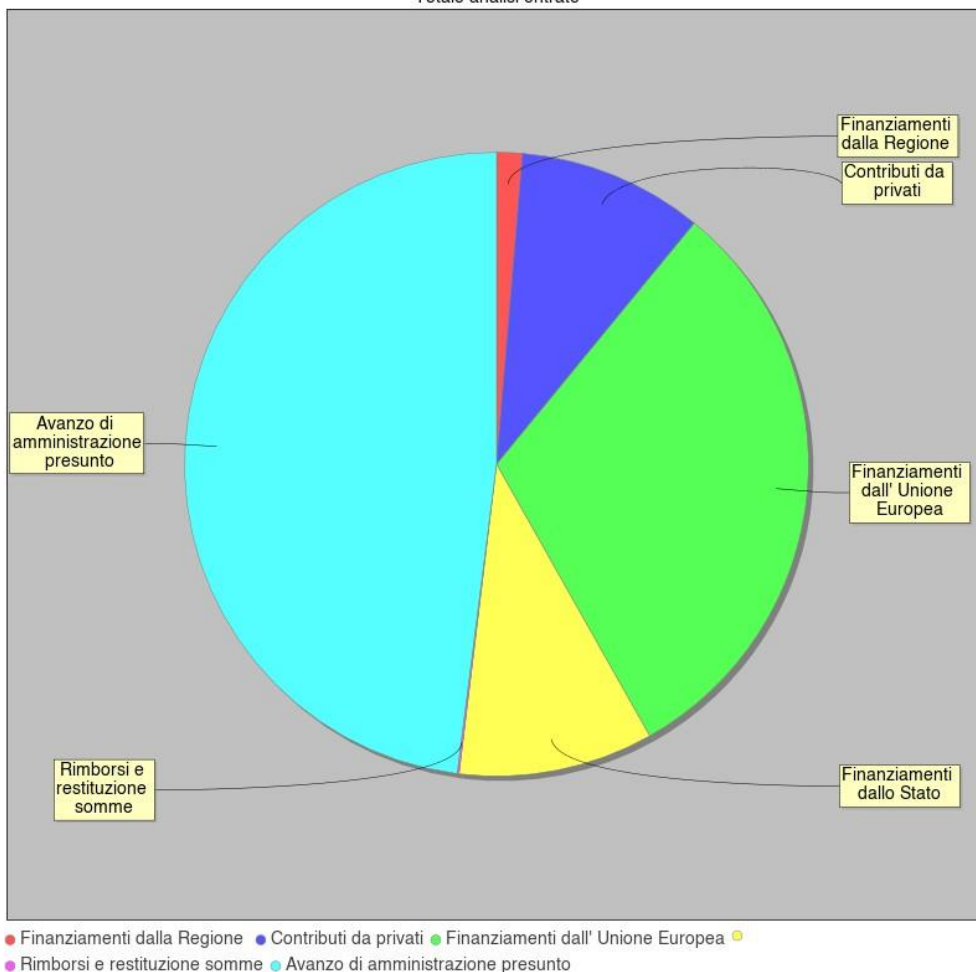
Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: CALABRIA
IC I.C. CRUCOLI TORRETTA

88812 CRUCOLI (KR) VIA NICHOLAS GREEN C.F. 91021270797 C.M. KRIC819002

o			iniziale	definitiva	accertate		riscuotere	in + o -
8		Rimborsi e restituzione somme	0,00	303,91	303,91	303,91	0,00	0,00
	4	Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	0,00	303,91	303,91	303,91	0,00	0,00

Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	144.619,09
Finanziamenti dall' Unione Europea	93.124,08
Finanziamenti dallo Stato	30.399,32
Finanziamenti dalla Regione	4.004,82
Contributi da privati	28.949,00
Rimborsi e restituzione somme	303,91

Totale analisi entrate



KRIC819002 - A1D4627 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0001600 - 0001600 - 13/04/2024 - VI.3 - U



b. 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	110.241,99	49.113,91	44,55 %
P. Progetti	188.666,49	79.021,34	41,88 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	491,74	0,00	0,00 %
Totale Spese	299.400,22	128.135,25	
Avanzo di competenza		28.345,88	
Totale a pareggio		156.481,13	

KRIC819002 - A1D4627 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0001600 - 13/04/2024 - VI.3 - U



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: CALABRIA
IC I.C. CRUCOLI TORRETTA

88812 CRUCOLI (KR) VIA NICHOLAS GREEN C.F. 91021270797 C.M. KRIC819002

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	23.153,97	87.088,02	110.241,99	49.113,91	40.858,82	8.255,09	61.128,08
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	6.988,44	0,00	6.988,44	5.387,23	0,00	5.387,23	1.601,21
	2	Funzionamento amministrativo	6.980,83	5.449,21	12.430,04	9.046,53	8.439,16	607,37	3.383,51
	3	Didattica	8.993,38	81.638,81	90.632,19	34.680,15	32.419,66	2.260,49	55.952,04
	6	Attività di orientamento	191,32	0,00	191,32	0,00	0,00	0,00	191,32

P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	143.910,75	44.755,74	188.666,49	79.021,34	12.326,13	66.695,21	109.645,15
	1	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	99.452,82	44.451,83	143.904,65	66.695,21	0,00	66.695,21	77.209,44
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	44.457,93	303,91	44.761,84	12.326,13	12.326,13	0,00	32.435,71

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	491,74	0,00	491,74	0,00	0,00	0,00	491,74
	98	Fondo di riserva	491,74	0,00	491,74	0,00	0,00	0,00	491,74

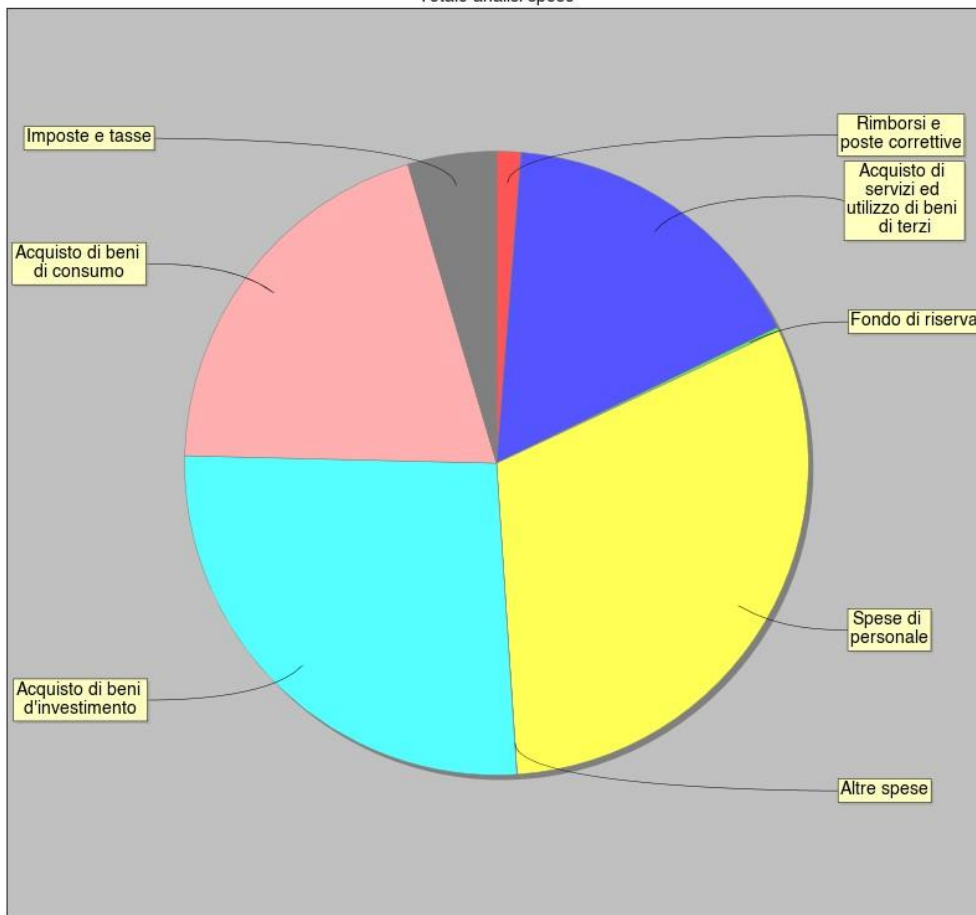
SPESE		IMPORTO DESTINATO
Spese di personale		92.660,06
Acquisto di beni di consumo		59.961,47
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi		49.649,44
Acquisto di beni d'investimento		79.088,98
Altre spese		47,00
Imposte e tasse		13.748,64
Rimborsi e poste correttive		3.752,89



Fondo di riserva

491,74

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

KRIC819002 - A1D4627 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0001600 - 13/04/2024 - VI.3 - U



6) Indici di Bilancio

a. Indici di bilancio per le Entrate

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



KRIC819002 - A1D4627 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0001600 - 13/04/2024 - VI.3 - U



b. Indici di bilancio per le Spese

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



KRIC819002 - A1D4627 - REGISTRO PROTOCOLLO - 0001600 - 13/04/2024 - VI.3 - U

INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI DPCM 22/09/2014 (G.U. N° 265 DEL 14/11/2014)

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

I° TRIMESTRE 2023	94,13
II° TRIMESTRE 2023	110,92
III° TRIMESTRE 2023	25,00
INDICATORE SU BASE ANNUALE	108,98



7) Conclusioni

a. Conclusioni

Per quanto attiene alle spese sostenute nell'esercizio finanziario 2023, 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 e sono regolarmente documentati e quietanzati;
- che i giustificativi di spesa sono regolari ai fini dell'osservanza delle norme sull'applicazione dell'IVA, del CIG, della tracciabilità dei flussi finanziari, del DURC, delle verifiche di cui agli articoli 80 e 83 del D.Lgs. 50/2016, e delle ritenute assistenziali, previdenziali;
- che le fatture e i giustificativi 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 registrati nel modello K si evidenzia che le risultanze finali concordano con il prospetto J, con le scritture inventariali e con gli estratti conti bancari e postali. Le scritture di cui al libro giornale di cassa concordano con le risultanze del conto corrente bancario;
- I beni durevoli acquistati sono stati regolarmente registrati sul libro dell'inventario;
- Le ritenute previdenziali ed assistenziali sono state trattenute e versate agli enti competenti;
- Le reversali e i mandati sono stati compilati in ogni loro parte e regolarmente quietanzati dall'Istituto cassiere;
- All'Istituto è intestato: conto corrente postale;
- La contabilità scolastica è stata tenuta nel rispetto delle disposizioni di tutela della privacy, come previsto dal GDPR Regolamento (UE) 2016/679;
- Non vi sono state gestioni fuori bilancio;
- Le liquidazioni dei compensi sono contenute nell'ambito delle disponibilità dei singoli accreditamenti, trovano giustificazione in regolari atti amministrativi del Dirigente Scolastico e corrispondono a prestazioni effettivamente rese al personale;
- E' stata rispettata la destinazione dei finanziamenti finalizzati;
- Ai sensi dell'art. 10 del D.P.C.M. 22 settembre 2014 l'indicatore di tempestività dei pagamenti è pubblicato nella sezione "Amministrazione trasparente" del sito web della scuola raggiungibile all'indirizzo www.icrucoli.edu.it.

CRUCOLI, 13-04-2024

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E
AMMINISTRATIVI

Dott. Domenico Pelligrò

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

prof. Alessandro Turano