



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 9 febbraio 2022 con provvedimento n. e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica.

Analisi Conto Consuntivo 2023 -

Adempimenti:

- Fatturazione Elettronica PA: Dichiarazione Utilizzo Sidi Bilancio
- Certificazione Unica 2024 redditi 2023
- Indice di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali 2023
- ANAC Autorità Nazionale Anticorruzione – Modello LG 1902012 anno 2023 “Dichiarazione adempimento pubblicazione ex art. 1 c.32 Legge 190/2012” Nuove disposizioni ANAC da pubblicare solo sul sito istituzionale della scuola.



2. Riepilogo dati contabili

2.1. Risultanze contabili

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	633.777,92	Programmazione definitiva	633.777,92	<i>Disp. fin. da programmare</i> 0,00
Accertamenti	318.882,16	Impegni	310.773,06	<i>Avanzo di competenza</i> 8.109,10
Saldo di cassa iniziale (01/01/2023) (A)				127.183,73
Riscossioni competenza residui (B)	382.214,97	Pagamenti competenza residui (C)	329.327,84	
Saldo di cassa finale (31/12/2023) (D) (D=A+B-C)				180.070,86
Somme rimaste da riscuotere (E)	100.600,56	Somme rimaste da pagare (F)	8.012,03	<i>Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno)</i> 92.588,53
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	42.591,23	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	102,80	
Totale residui attivi (I=E+G)	143.191,79	Totale residui passivi (L=F+H)	8.114,83	<i>Residui Attivi - Residui Passivi</i> 135.076,96

Le somme impegnate e non ancora liquidate corrispondono a impegni per Contratto Medicina del Lavoro e visite mediche periodiche, le spese sono state liquidate a gennaio 2024.



3. Conto Finanziario

Il Conto Consuntivo 2023 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:

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	306.319,47	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	146.306,80	146.306,80	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	29.770,43	29.493,37	99,07 %
4. Finanziamenti dalla Regione	18.200,00	18.200,00	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	76.787,57	74.415,54	96,91 %
6. Contributi da privati	54.552,40	48.625,20	89,13 %
8. Rimborsi e restituzione somme	1.841,24	1.841,24	100,00 %
12. Altre entrate	0,01	0,01	100,00 %
Totale Entrate	633.777,92	318.882,16	
Disavanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		318.882,16	



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	306.442,69	-123,22	306.319,47
	2	Vincolato	270.000,00	0,00	270.000,00
	1	Non vincolato	36.442,69	-123,22	36.319,47

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	146.306,80	146.306,80	72.653,40	73.653,40	0,00
	3	Altri finanziamenti dall'Unione Europea	0,00	146.306,80	146.306,80	72.653,40	73.653,40	0,00

PROGETTI PNRR IN FASE DI ATTUAZIONE:

" Next generation EU - PNRR" € 145.306,80 - Piano Scuola 4.0 - Azione 1 - Next generation classroom -
" Next generation EU - PNRR" € 1.000,00 Missione 4 – Componente 1 - Animatori Digitali -

I PROGETTI Fondi Strutturali Europei – Programma Operativo Nazionale “Per la scuola, competenze e ambienti per l'apprendimento” 2014-2020. Asse II - Infrastrutture per l'istruzione – Fondo Europeo di Sviluppo Regionale (FESR)

– Azione 13.1.1 “Cablaggio strutturato e sicuro all'interno degli edifici scolastici”–

- PON Infanzia

-PON Edugreen

-PON DIGITAL BOARD

Tutti i progetti, come da indicazioni del Ministero, sono stati chiusi e Rendicontati entro il 31/12/2023

3 - Finanziamenti dallo Stato

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
3		Finanziamenti dallo Stato	12.473,46	29.770,43	29.493,37	29.493,37	0,00	277,06
	1	Dotazione ordinaria	12.196,40	25.642,02	25.642,02	25.642,02	0,00	0,00
	6	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	277,06	4.128,41	3.851,35	3.851,35	0,00	277,06



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	18.200,00	18.200,00	16.200,00	2.000,00	0,00
	4	Altri finanziamenti vincolati	0,00	18.200,00	18.200,00	16.200,00	2.000,00	0,00

- PROGETTO AREE INTERNE MADRELINGUA INGLESE

- PROGETTO AREE INTERNE ORIENTAMENTO

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	48.874,70	76.787,57	74.415,54	53.754,58	20.660,96	2.372,03
	1	Provincia non vincolati	0,00	3.245,45	3.245,45	3.245,45	0,00	0,00
	3	Comune non vincolati	0,00	500,00	500,00	500,00	0,00	0,00
	4	Comune vincolati	48.874,70	72.627,37	70.255,34	49.594,38	20.660,96	2.372,03
	6	Altre Istituzioni vincolati	0,00	414,75	414,75	414,75	0,00	0,00

A seguito di accertamenti maggiori rispetto alla previsione si è reso necessario apportare le seguenti variazioni al Programma Annuale:

Provincia non vincolati 1.945,45 Borse Lavoro

Altre Istituzioni vincolati 2.000,00 Premi per partecipazioni a concorsi plesso di Dervio Primaria

6 - Contributi da privati

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
6		Contributi da privati	16.335,00	54.552,40	48.625,20	44.339,00	4.286,20	5.927,20
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	12.000,00	20.741,80	20.714,80	20.472,40	242,40	27,00
	5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	3.900,00	8.139,20	8.139,20	4.564,40	3.574,80	0,00
	6	Contributi per copertura assicurativa personale	435,00	1.195,60	1.048,80	1.048,80	0,00	146,80
	8	Contributi da imprese non vincolati	0,00	62,20	62,20	62,20	0,00	0,00
	10	Altri contributi da famiglie vincolati	0,00	19.213,60	13.460,20	12.991,20	469,00	5.753,40
	11	Contributi da imprese vincolati	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00
	12	Contributi da Istituzioni sociali private vincolati	0,00	200,00	200,00	200,00	0,00	0,00



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	1.841,24	1.841,24	1.841,24	0,00	0,00
	5	Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	0,00	1.098,00	1.098,00	1.098,00	0,00	0,00
	6	Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da ISP	0,00	743,24	743,24	743,24	0,00	0,00

I rimborsi si riferiscono a somme restituiti per pagamenti non dovuti o pagamenti non andati a buon fine

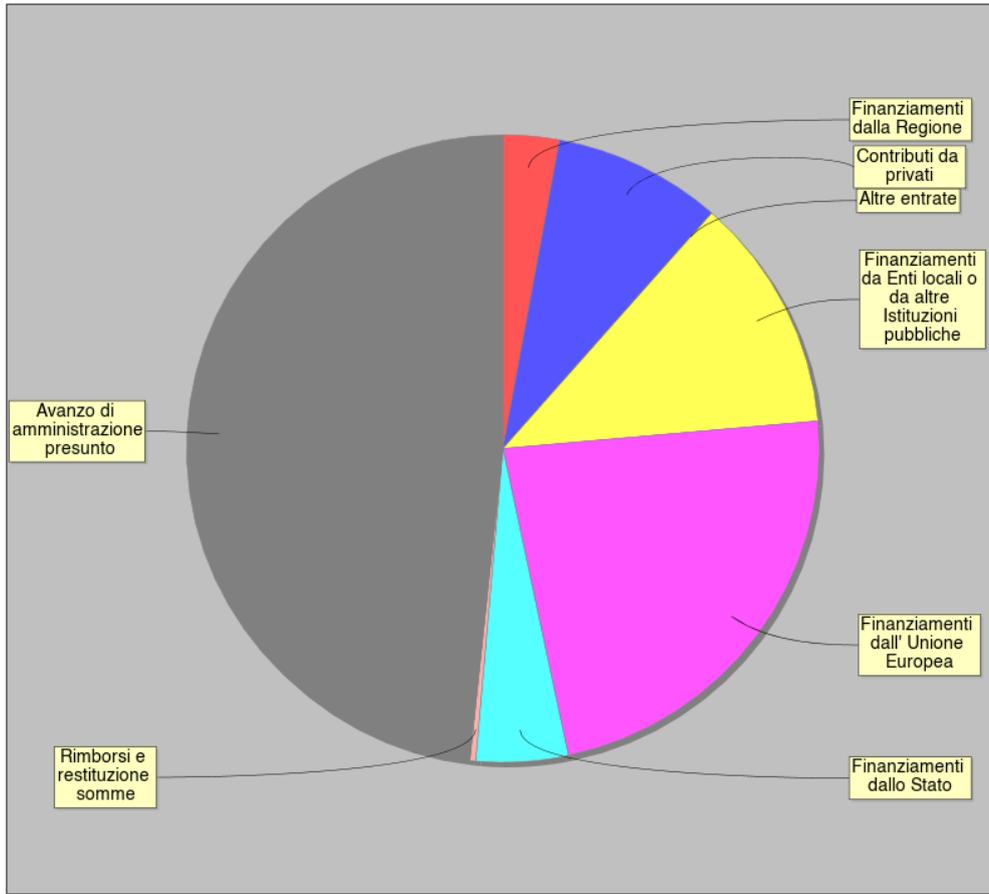
12 - Altre entrate

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
12		Altre entrate	0,00	0,01	0,01	0,01	0,00	0,00
	2	Interessi attivi da Banca d'Italia	0,00	0,01	0,01	0,01	0,00	0,00

Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	306.319,47
Finanziamenti dall' Unione Europea	146.306,80
Finanziamenti dallo Stato	29.770,43
Finanziamenti dalla Regione	18.200,00
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	76.787,57
Contributi da privati	54.552,40
Rimborsi e restituzione somme	1.841,24
Altre entrate	0,01



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	476.047,05	226.295,19	47,54 %
P. Progetti	156.511,23	84.477,87	53,98 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	1.219,64	0,00	0,00 %
Totale Spese	633.777,92	310.773,06	
Avanzo di competenza		8.109,10	
Totale a pareggio		318.882,16	

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire 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 e di apprendimento.

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 inerente 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.

Le maggiori entrate vincolate dello Stato/UNIONE EUROPEA sono state utilizzate, rendicontate, secondo i criteri stabiliti dal Ministero:

Cablaggio di Reti;

Dotazioni Informatiche;

Arredamenti.



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	281.174,86	194.872,19	476.047,05	226.295,19	220.243,16	6.052,03	249.751,86
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	20.887,32	6.930,17	27.817,49	20.571,28	20.571,28	0,00	7.246,21
	2	Funzionamento amministrativo	44.502,62	1.500,00	46.002,62	20.423,33	14.371,30	6.052,03	25.579,29
	3	Didattica	199.997,92	166.146,25	366.144,17	151.622,52	151.622,52	0,00	214.521,65
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	14.000,00	20.000,18	34.000,18	33.678,06	33.678,06	0,00	322,12
	6	Attività di orientamento	1.787,00	295,59	2.082,59	0,00	0,00	0,00	2.082,59

P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	101.731,35	54.779,88	156.511,23	84.477,87	82.517,87	1.960,00	72.033,36
	1	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	6.424,36	0,00	6.424,36	80,00	80,00	0,00	6.344,36
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	75.576,35	53.183,88	128.760,23	69.413,31	69.413,31	0,00	59.346,92
	3	Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	1.190,00	0,00	1.190,00	0,00	0,00	0,00	1.190,00
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	18.540,64	1.596,00	20.136,64	14.984,56	13.024,56	1.960,00	5.152,08

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

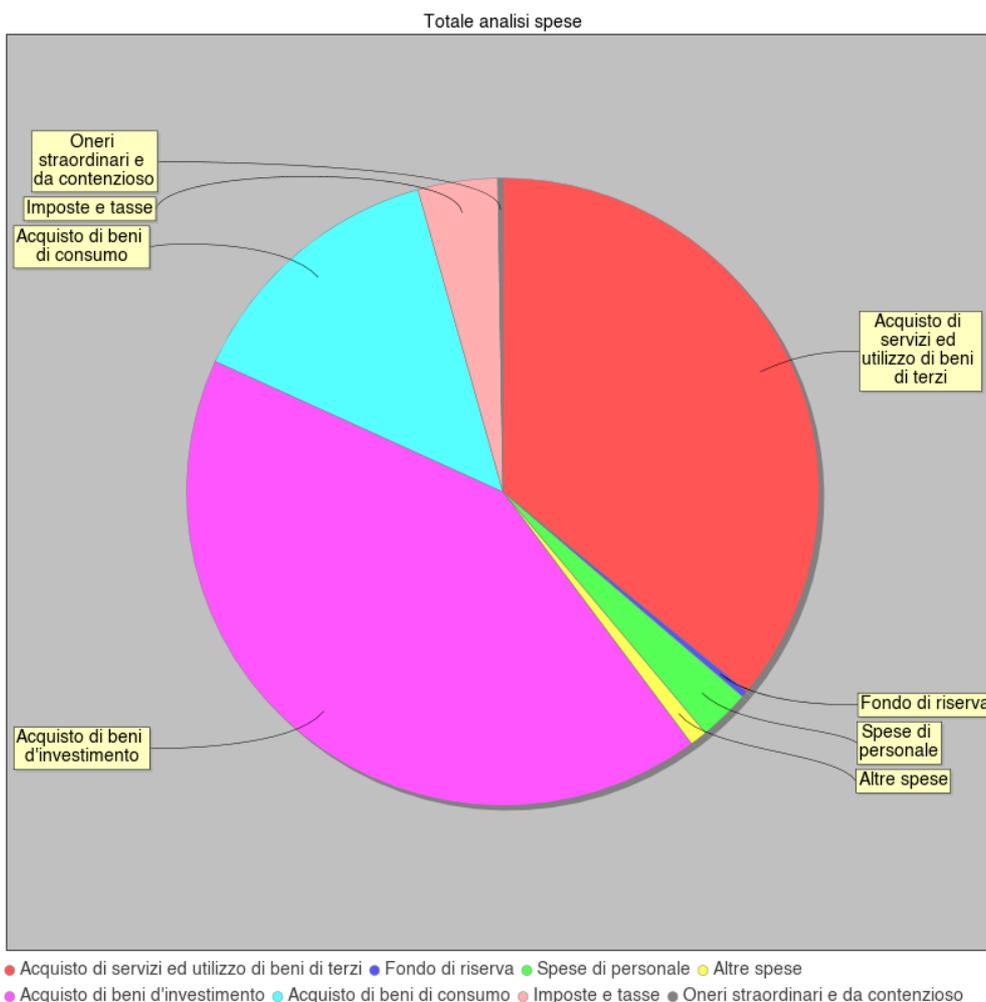
R - Fondo di riserva

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
R		Fondo di riserva	1.219,64	0,00	1.219,64	0,00	0,00	0,00	1.219,64
	98	Fondo di riserva	1.219,64	0,00	1.219,64	0,00	0,00	0,00	1.219,64

SPESE		IMPORTO DESTINATO
Spese di personale		46.273,04
Acquisto di beni di consumo		58.813,75
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi		201.561,82
Acquisto di beni d'investimento		259.436,90



Altre spese	9.206,82
Imposte e tasse	54.794,71
Oneri straordinari e da contenzioso	1.000,00
Rimborsi e poste correttive	1.471,24
Fondo di riserva	1.219,64





3.3. Disponibilità finanziaria da programmare

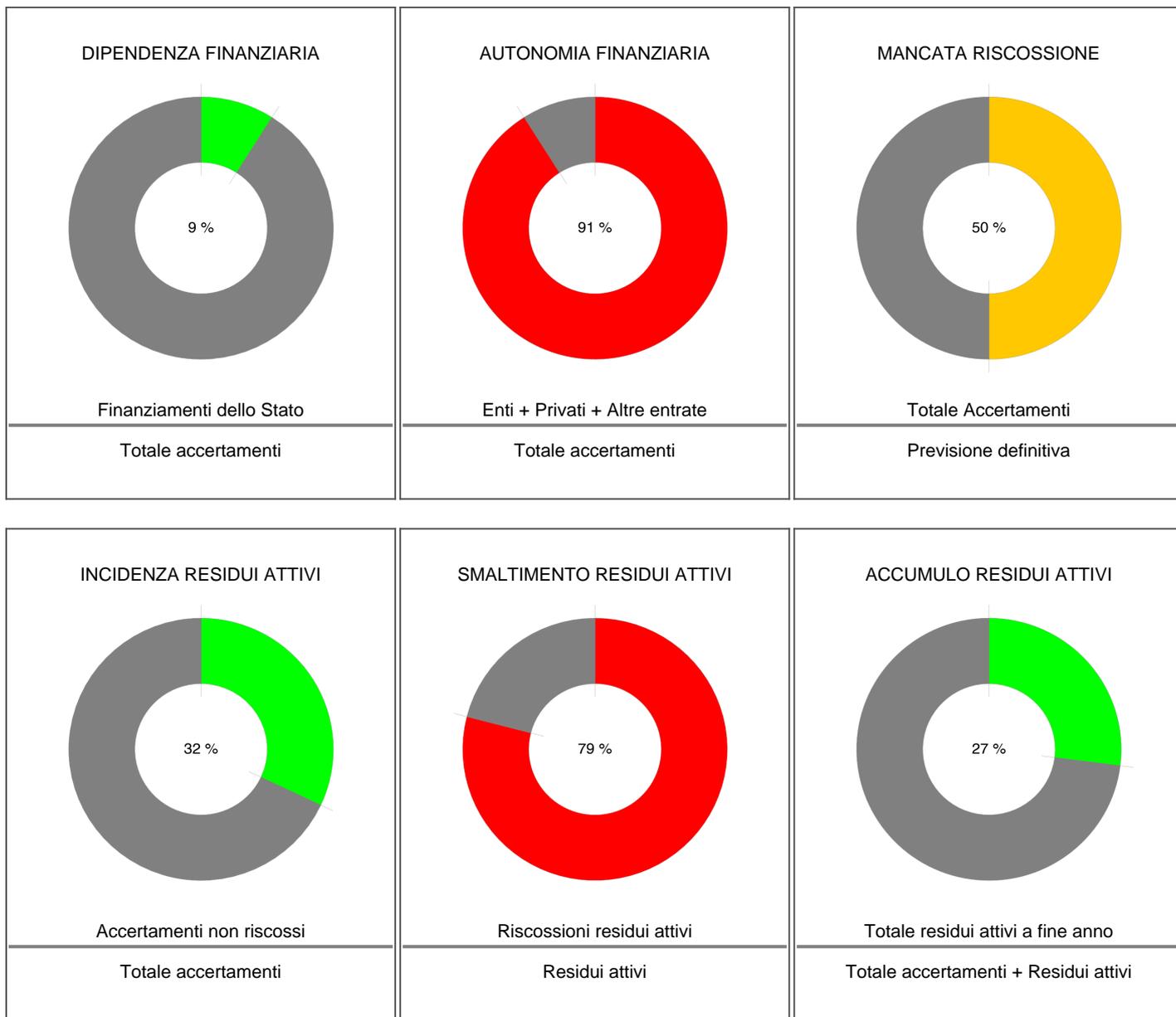
In questo aggregato sono confluite le somme accertate entro il 31 Dicembre 2023 e per le quali non è stata deliberata alcuna destinazione in attività o progetti.



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

il DS

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, dello split payment, del CIG, della tracciabilità dei flussi finanziari, del DURC, delle verifiche di cui agli articoli 80 e 83 del D.Lgs. 50/2016 e D.Lgs. 36/2023, del bollo ed eventualmente delle ritenute assistenziali, previdenziali, I.R.Pe.F
- 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 della documentazione contabile dell'esercizio finanziario 2023;
- Le partite di giro nelle Entrate pareggiano con le rispettive Uscite.
- Che l'anticipazione per il fondo minute spese è stato reintegrato in bilancio con reversale n° 134 del 21/12/2023
- Che alla data odierna è stato / non è stato presentato il modello 770 anno 2024 / redditi 2023 in quanto i termini non sono ancora scaduti,
- Che l'indice dei pagamenti delle transazioni commerciali è rappresentato dalla seguente tabella:

indicatore	periodo	pubbl. entro il	indice
trimestrale	genn/febb/marzo	30/04/2023	- 7,89
trimestrale	apr/mag/giugno	31/07/2023	- 9,98
trimestrale	lug/agosto/sett	31/10/2023	- 0,23
trimestrale	ott/nov/dic	31/01/2024	- 4,10
ANNUALE	ANNO 2023	31/01/2024	- 4,10

l'Indice del trimestre luglio/agosto/settembre risulta essere alto poichè i pagamenti, delle fatture dei progetti PON, si sono effettuati alla scadenza delle fatture per problematiche relative alle forniture non completate in tempo utile, da parte delle ditte fornitrici.

Risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati:

- Considerato 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;
 - 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 e gli esiti sono stati positivi.



Verifica:

Sulla base degli elementi trattati, degli atti e dei documenti giacenti presso questa segreteria, si sottopone ai Revisori dei conti l'esame del Conto Consuntivo 2023 della gestione del Programma Annuale 2023 al fine di verificare sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale.

Il dirigente scolastico

Vista la Relazione illustrativa sull'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, a corredo del Conto Consuntivo E.F. 2023, predisposta dal Direttore dei servizi generali ed amministrativi;

Valutati i dati di bilancio sull'andamento della gestione;

dichiara che gli obiettivi programmati nel Piano della Offerta Formativa sono stati raggiunti.

BELLANO, 08-03-2024

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E
AMMINISTRATIVI

ESPOSITO ADELE

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

MARTOCCHI LORENZA