
 <p>Istituto Comprensivo Erasmo da Rotterdam</p>	<p>ICS "Erasmo da Rotterdam" Via Giovanni XXIII n.8 – 20046 CISLIANO Telefono 02.124121143 www.icserasmo.edu.it PEO miic86900d@istruzione.it PEC: miic86900d@pec.istruzione.it C.F. 90015600159 – C.M. MIIC86900D Codice Univoco Ufficio: UF7PRS</p>	
---	---	---

Relazione Conto Consuntivo A.F. 2024

1

Premessa

Il Conto Consuntivo rappresenta il documento contabile per eccellenza, fornisce una precisa rendicontazione della situazione economica, finanziaria e patrimoniale che mette in evidenza i risultati della gestione fissata nel Programma Annuale 2024 approvato dal Consiglio d'Istituto il 01/02/2024 con provvedimento n. 13 e delle successive variazioni di bilancio e le performance e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica.

Il Conto Consuntivo è stato predisposto dal Direttore dei Servizi Generali secondo le disposizioni del Decreto Interministeriale del 28 Agosto 2018 n. 129, ed eventuali successive modificazioni, completo di tutti i documenti previsti dal suddetto Decreto e sarà sottoposto all'esame del Collegio dei Revisori dei Conti corredato dalla presente relazione illustrativa. Successivamente sarà sottoposto al Consiglio di Istituto per l'approvazione.

Il conto consuntivo si compone da due parti fondamentali che sono il conto finanziario e il conto del patrimonio ed è costituito dai seguenti allegati:

- **Conto finanziario (Mod. H)** - Riassume sinteticamente le entrate e le spese delle attività e dei progetti, mettendo in evidenza le entrate di competenza dell'esercizio di riferimento del Conto, in termini di accertate, rimosse e rimaste da riscuotere, e le spese di competenza dell'anno di riferimento, in termini di impegnate, pagate e rimaste da pagare
- **Rendiconti progetti/attività/gestioni economiche separate (Mod. I)** - Riassume sinteticamente la situazione contabile, sia per le entrate che per le spese, di ciascuna attività e di ciascun progetto realizzati dall'Istituto nell'esercizio di riferimento del Conto Consuntivo
- **Situazione amministrativa definitiva al 31/12/2024 (Mod. J)** - Riassume sinteticamente il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio di riferimento del Conto, le somme rimosse e quelle pagate nell'esercizio stesso, sia in conto residui che in conto competenza, nonché il fondo di cassa al termine dell'esercizio, con la determinazione dell'avanzo/disavanzo definitivo di amministrazione.
- **Conto del patrimonio (Mod. K)** - Riassume sinteticamente la consistenza degli elementi patrimoniali, sia attivi che passivi, della Scuola all'inizio e al termine dell'esercizio di riferimento del Conto, nonché tutte le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio stesso.
- **Elenco residui attivi e passivi (Mod. L)** - Riassume sinteticamente i residui attivi e passivi dell'esercizio di riferimento del Conto e degli anni precedenti, indicando, oltre ai riferimenti alle voci del Programma annuale, anche il nome del creditore o del debitore, la causale del credito o del debito e l'importo degli stessi
- **Prospetto delle spese per il personale (Mod. M)** - Riassume sinteticamente la consistenza numerica del personale impiegato nella scuola per attività e progetti svolti nell'esercizio di riferimento del Conto, nonché i contratti d'opera, l'entità complessiva della spesa e l'articolazione della stessa
- **Riepilogo per aggregato di entrata e tipologia di spesa (Mod. N)** - Riassume sinteticamente le voci di spesa per tipologia dell'esercizio di riferimento del Conto Consuntivo.

Le finalità della relazione sono quelle di illustrare le Entrate, le Spese e la composizione dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2024.

Gli obiettivi della scuola si realizzano attraverso l'elaborazione e l'attuazione del Piano Triennale dell'Offerta Formativa (P.T.O.F.), documento fondamentale costitutivo dell'identità della scuola, identità che si esplica nelle scelte culturali, progettuali, didattiche ed organizzative dell'istituto.

Tutte le attività didattiche che costituiscono il P.T.O.F. sono realizzate con diversi finanziamenti. Si è ritenuto fondamentale investire le risorse al fine di produrre un ampliamento dell'offerta formativa caratterizzato dal rispetto delle esperienze culturali e della progettualità interna.

In particolare, per quanto riguarda la situazione finanziaria dell'istituto si ritiene sia utile evidenziare:

- maggior accertamento di somme incassate e registrate in bilancio, dovute al piano di dimensionamento scolastico che ha coinvolto il nostro Istituto acquisendo n. 2 nuovi plessi (scuola primaria e scuola secondaria di I grado siti nel comune di Cusago);
- spese e attività che sono state coperte grazie all'utilizzo dei fondi provenienti dall'intesa con gli enti locali che garantiscono ai plessi lo svolgimento di molte attività progettuali nonché l'implementazione di arredi e strutture idonee;
- spese e attività all'interno dei progetti presenti nel PIANO Scuola Futura PNRR ” con i finanziamenti provenienti dai Fondi Europei.

Dati Strutturali Istituzione Scolastica

Sedi/plessi

L'Istituto Scolastico è composto dalle seguenti sedi, ivi compresa la sede principale:

ORDINE SCUOLA	PLESSO	INDIRIZZO	COD. MECCANOGRAFICO
AA	INFANZIA CISLIANO	VIA CARD. FERRARI CISLIANO - MI	MIAA86901A
EE	PRIMARIA ALBAIRATE	VIA ROMA - ALBAIRATE - MI	MIEE86901G
EE	PRIMARIA CISLIANO	VIA KAROL WOJTYLA - CISLIANO - MI	MIEE86902L
MM	SEC. DI I GRADO ALBAIRATE	VIA ROMA, 1 – ALBAIRATE - MI	MIMM86901E
MM	SEC. DI I GRADO CISLIANO	VIA GIOVANNI XXIII, 8 - CISLIANO - MI	MIMM86902G
EE	PRIMARIA “G. PASCOLI” CUSAGO	VIA G. PASCOLI N. 2 – CUSAGO - MI	MIEE86903N
MM	SEC. DI I GRADO “G. PASCOLI” CUSAGO	VIA G. PASCOLI N. – CUSAGO - MI	MIMM86903L

Popolazione Scolastica

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico è la seguente:

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1 settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
0	6	6	116	0	116	116	2	19,33

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico è la seguente:

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1 settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	0	0	7	7	137	0	0	139	139	9	-2	19,86
Seconde	0	0	8	8	160	0	0	157	157	5	3	19,62
Terze	0	0	7	7	144	0	0	144	144	8	0	20,57
Quarte	0	0	8	8	162	0	0	163	163	14	-1	20,38
Quinte	0	0	8	8	156	0	0	157	157	14	-1	19,62
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Totale	0	0	38	38	759	0	0	760	760	50	-1	20,00
Prime	0	11	0	11	203	0	203	0	203	14	0	18,45
Seconde	0	10	0	10	199	0	199	0	199	5	0	19,90
Terze	0	9	0	9	186	0	183	0	183	8	3	20,33
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Totale	0	30	0	30	588	0	585	0	585	27	3	19,50

Il Personale scolastico - Data di riferimento: 15 marzo**La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:**

DIRIGENTE SCOLASTICO	0
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	94
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	29
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	9
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	28
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	10
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<i>*da censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	197
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	13
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	9
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	2
TOTALE PERSONALE ATA	36

Conto finanziario

Il conto finanziario 2024, dall'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, relativi ad accertamenti e impegni, nonché dalla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio, presenta le seguenti risultanze, come riportato nel mod. H.

RIEPILOGO DELLE ENTRATE - ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a)*
1. Avanzo di amministrazione presunto	€ 285.169,12	€ 0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 293.381,64	€ 293.381,64	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	€ 32.192,78	€ 32.192,78	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 154.142,24	€ 154.142,24	100,00 %
6. Contributi da privati	€ 254.200,25	€ 254.200,25	100,00 %
12. Altre entrate	€ 0,08	€ 0,08	100,00 %
Totale Entrate	€ 1.019.086,11	€ 733.916,99	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 733.916,99	

(*) il rapporto tra le somme accertate e gli importi derivanti dalla programmazione definitiva individua la percentuale di risorse disponibili rispetto alle previsioni. Più si avvicina al valore 100% e maggiori risulteranno le disponibilità dell'Istituto.

Nella programmazione definitiva emerge che le **somme accertate e disponibili risultano pari a € 733.916,99**, ciò è dovuto a maggiori entrate provenienti sia dall'UE, dagli EE.LL., dallo Stato che da privati e dalle somme accertate derivanti dal dimensionamento scolastico.

ANALISI DELLE ENTRATE

Le **entrate** sono aggregate per fonti di finanziamento, secondo la loro provenienza e la programmazione definitiva ha previsto gli importi di seguito elencati e specificati.

01. – Avanzo di amministrazione

L'avanzo di amministrazione dell'EF 2023 al 31/12/2023 ammontava € **285.169,12**, di cui € 24.507,07 non vincolato ed € 260.662,05 vincolato. L'avanzo di amministrazione risultava alto soprattutto per la presenza di residui attivi, per un ammontare di € 223.714,10, e per un saldo di cassa al 31/12/2023 pari a € 198.215,22. I residui attivi nel corso dell'EF 2024 sono stati riscossi per un ammontare di € 69.856,87.

02. - Finanziamenti dall'Unione Europea

La programmazione definitiva di € **293.381,64** è stata accertata, ma deve essere ancora riscossa per € 207.495,43.

Aggregato 02 - Voce 03 - Altri finanziamenti dall'Unione Europea € 291.063,50

Tale somma è dovuta da :

MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO - finanziamento autorizzato per la partecipazione dell'Istituto al PNRR - Componente 1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università - Investimento 3.1: Nuove competenze e nuovi linguaggi Azioni di potenziamento delle competenze STEM e multilinguistiche (D.M. 65/2023)	106.251,56
--	------------

MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO - PNRR - Investimento 2.1: Didattica digitale integrata e formazione alla transizione digitale del personale scolastico per la transizione digitale del personale scolastico per la transizione digitale (D.M. 66/2023)	60.884,59
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO - CUPJ44D23000150006 - Scuola 4.0 scuole innovative, - PNRR-M4C1 IC EINAUDI	81.967,94
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO - Ic Einaudi - Investimento M4c1-3.1 Potenziamento Delle Competenze Stem Eultilinguistiche D.M. N. 65/2023 Codice Identificativo Del Progetto: M4c1i3.1-2023-1143- Cup:J44d23003670006	40.959,41
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO - IC EINAUDI - Piano Scuola 4.0 Azione 1 Next digital classroom D.M. n. 218/2022 Codice identificativo del progetto: M4C1I2.1-2022-941-P-6013 - CUP: J44D22002070006 AN.DIG.	1.000,00
TOTALE	291.063,50

03. - Finanziamenti dallo Stato

La programmazione definitiva di € **32.192,78** è stata interamente accertata e riscossa ed è così composta:

Aggregato 03 - Voce 01 - Dotazione Ordinaria € 32.192,78

MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO - /12 del funzionamento amministrativo-didattico relativo al periodo gen-ago 2024	17.222,66
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO - assegnazione integrativa al PA 2024 per il Funzionamento amministrativo e didattico relativa ai 4/12 per il periodo sett. – dic. 2024	11.197,67
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO - integrazione della quota per il Funzionamento amministrativo e didattico	3.072,91
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO - integrazione della quota per il Funzionamento amministrativo e didattico	132,94
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E DEL MERITO - assegnazione finanziamento - DL 104 Art. 8 Orientamento	566,60
TOTALE	32.192,78

Aggregato 03 - Voce 06 - Altri finanziamenti vincolati dallo Stato € 2.675,52

La programmazione presente nel PA 2023 non prevedeva alcun finanziamento, pertanto sono state effettuate le seguenti variazioni nell' Aggregato 03 - Voce 06 - 17 - Risorse progetti di istruzione domiciliare € **2.675,52** - Risorse progetto di Istruzione domiciliare e di scuola in ospedale per l'a.s. 2022-23.

05. - Finanziamenti da Enti Locali o da altre Istituzioni

La programmazione definitiva di € **154.142,24** interamente accertata e riscossa per € **121.302,43**. La programmazione è composta come di seguito descritto:

Aggregato 05 - Voce 04 – Comune vincolati € 106.824,58

Finanziamento erogato dall'Amministrazione Comunale di Cassinetta di Lugagnano per il diritto allo Studio A.S. 2023-24	1.500,00
Finanziamento del Comune di Albairate per il diritto allo Studio A.S. 2023-24	56.794,74
Finanziamento del Comune di Cislano per il diritto allo Studio A.S. 2023-2024	34.233,16
COMUNE DI MILANO Assegnazione di contributi per il diritto allo studio finalizzati all'assistenza educativa per gli alunni con disabilità residenti a Milano. Anno scolastico 2024/2025	14.296,68
TOTALE	106.824,58

Aggregato 05 Voce 06 – Altre Istituzioni vincolati € 47.317,66

ICS LUIGI EINAUDI - TRASFERIMENTO FONDI PER DIMENSIONAMENTO RETE SCOLASTICA	32.317,66
ICS LUIGI EINAUDI - SOMMA PROVENIENTE DALLA CHIUSURA DEL CONTO DI T.U	15.000,00
TOTALE	47.317,66

06. - Contributi da Privati

La programmazione definitiva di **254.200,25** è stata interamente accertata, le somme non ancora riscosse ammontano a € 15.206,20. Nel PA 2024 erano stati previsti contributi dalle famiglie per € 113.555,15. Le variazioni sono dovute a **maggiori accertamenti** dovuti alle seguenti voci:

Aggregato 06 Voce 01 – Contributi volontari da famiglie € 9.000,00

Versamenti per contributo scolastico volontario.

Aggregato 06 Voce 04 – Contributi per visite, viaggi e studio all'estero € 189.682,50

Versamenti delle famiglie per uscite didattiche effettuate nell'a.s. 2023/24 e nella prima parte dell'a.s. 2024/2025. La parte più significativa dell'aggregato riguarda i contributi per gli stage all'estero.

Aggregato 06 Voce 05 – Contributi per copertura assicurativa degli alunni € 9.000,00

Solo una parte dei versamenti effettuati dalle famiglie e destinati alla copertura assicurativa degli alunni è stata inserita in questo aggregato.

Aggregato 06 Voce 06 – Contributi per copertura assicurativa personale € 1.183,00

Versamenti effettuati dal personale scolastico destinati alla loro copertura assicurativa.

Aggregato 06 Voce 010 – Altri contributi da famiglie vincolati € 44.584,75

Versamenti effettuati dalle famiglie per finanziare l'ampliamento dell'offerta didattica.

Aggregato 06 Voce 012 – Altri contributi da Istituzioni sociali private vincolati € 750,00

Contributo da parte per la Scuola Secondaria Dall' Ass. Comb. Reduci Cisliano

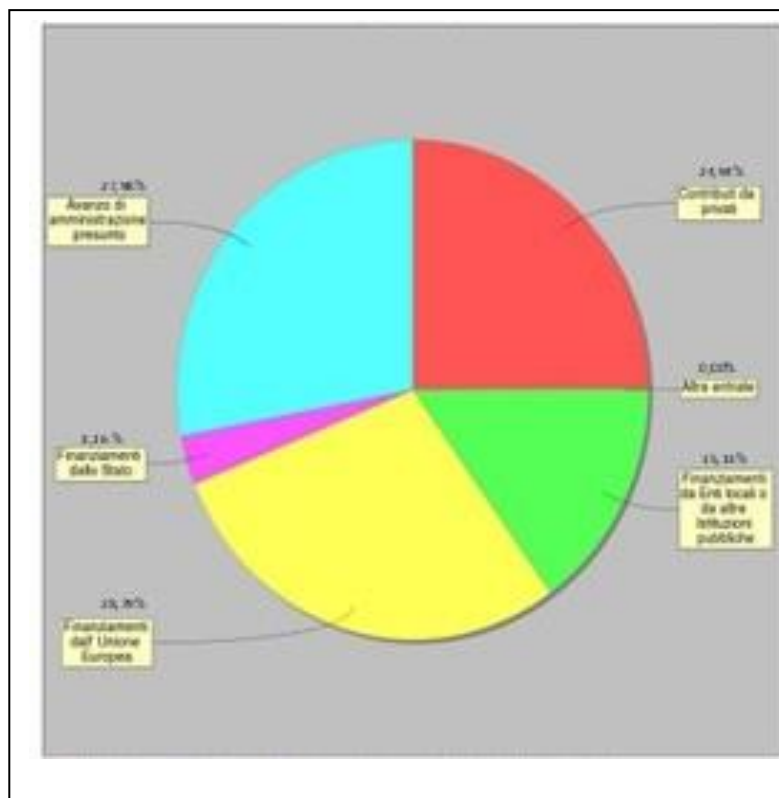
12. - Altre entrate

La somma accertata e riscossa ammonta a € **0,08**, è dovuta all'accredito da parte dell'Istituto Cassiere di una somma per Interessi attivi.

ESAME DELLE ENTRATE

Dall'esame delle entrate accertate nell'esercizio, pari a € **733.916,99**, si può osservare come le fonti di finanziamento dell'Istituzione Scolastica nell'esercizio finanziario 2024 provengono da:

ENTRATE 2024	IMPORTO	%
1. Avanzo di amministrazione	285.169,12	27,98%
2. Finanziamenti dall'Unione Europea	293.381,64	28,79%
3. Finanziamenti dallo Stato	32.192,78	3,16%
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	154.142,24	15,13%
6. Contributi da privati	254.200,25	24,94%
12. Altre entrate	0,08	0,00%
	1.019.086,11	100%



ESAME DELLE SPESE

Le **spese** sono aggregate per destinazione (intesa come finalità di utilizzo delle risorse disponibili) e sono distinte in attività, progetti e gestioni separate, queste ultime non sono presenti nell'Istituto. Il criterio di base utilizzato nell'imputazione è stato quello di attribuire, ove possibile, a ogni attività e progetto, tutti i costi a esso afferenti, evitando una possibile commistione tra destinazione e natura della spesa.

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Obblighi da pagare (b/a)
A. Attività amm.vo-didattiche	€ 821.551,57	€ 398.050,23	48,45 %
P. Progetti	€ 196.334,54	€ 56.429,62	28,74 %
G. Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	€ 1.200,00	€ 0,00	0,00 %
Totale Spese	1.019.086,11	€ 454.479,85	
Avanzo di competenza		€ 279.437,14	
Totale a pareggio		€ 733.916,99	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di competenza di € 279.437,14.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 44,60 % di quelle programmate.

Appare opportuno fornire di seguito un'analisi dell'attività finanziaria realizzata per ogni singolo progetto/attività.

ATTIVITÀ

A01 - Funzionamento generale e decoro della Scuola

La programmazione definitiva ammonta a € **26.620,30**, le spese impegnate e pagate ammontano a € **18.662,44**. Le spese sono state effettuate per l'acquisto dei materiali di pulizia e per la prevenzione dal rischio di malattie infettive; l'aggregato ricomprende le spese necessarie a garantire la sicurezza (costi relativi al responsabile del servizio di prevenzione e protezione, medico competente, acquisti DPI, etc). All'interno dell'aggregato è stata prevista un'apposita **PARTITA DI GIRO** destinata ad alimentare il **Fondo per le minute spese** dell'esercizio finanziario 2024. Il Fondo è determinato in € **1.000,00** e gestito come partita di giro (cioè l'operazione è registrata in bilancio contemporaneamente e per lo stesso ammontare sia in entrata che in uscita).

A02 - Funzionamento amministrativo

L'attività ha raggiunto l'obiettivo prefissato che era quello di fornire il supporto organizzativo e amministrativo all'attività dell'Istituto. La programmazione iniziale ammontava a € **17.600,32**, quella definitiva ammonta a € **38.362,18**, quella impegnata e pagata a € **30.012,37**. Le spese sono state effettuate per l'affitto e i canoni delle macchine fotocopiatrici e per le fotocopie, per i canoni annuali dei software in uso nella segreteria, per l'assistenza tecnico/informatica, per le spese postali e di tenuta del conto corrente con l'istituto Cassiere.

A03 - Didattica

L'attività del funzionamento didattico ha avuto come obiettivo quello di fornire i materiali e le attrezzature necessarie alle attività curriculari ed extracurricolari. Nell'aggregato la programmazione iniziale ammontava a € **150.664,93**, mentre quella definitiva ammonta a € **508.515,32**, sono stati impegnati e pagati € **124.202,27**. Le somme impegnate sono state utilizzate per l'acquisto di carta e cancelleria, per gli stampati, per gli acquisti di materiale tecnico specialistico, per l'assistenza e i canoni annuali dei software per la didattica, per i sussidi didattici, beni di investimento, mobili e arredi, nonché le spese di gestione di alcuni dei progetti presenti nell'Istituto e finanziati con i fondi europei PON e PNRR.

A05 – Visite, viaggi e programmi di studio all'estero

È stata prevista nella programmazione iniziale la somma di € **156.740,43**, mentre quella definitiva ammonta a € **236.867,78**, sono stati impegnati e pagati € **221.173,15**.

A06 - Attività di orientamento

In tale aggregato confluiscono le spese che l'Istituto sostiene per garantire l'attività di orientamento in uscita e in entrata. Era stata prevista nella programmazione iniziale una spesa di € **11.185,99**, mentre quella definitiva ammonta a € **11.185,99**. Sono stati impegnati e pagati € **4.000,00**.

PROGETTI

Nel Programma Annuale 2024 le voci di spesa sono state suddivise in macro aggregati tematici diversi. Si rilevano le differenze tra quanto programmato e quanto speso come è possibile osservare nei **modelli I** di rendiconto. La programmazione iniziale per i progetti ammontava a € **134.424,96**, mentre quella definitiva ammonta a € **196.334,54**, sono stati impegnati € **56.429,62**.

FONDO DI RISERVA

La programmazione iniziale e definitiva ha previsto un fondo di riserva di € **1.200,00**, ma non è stato necessario utilizzarlo.

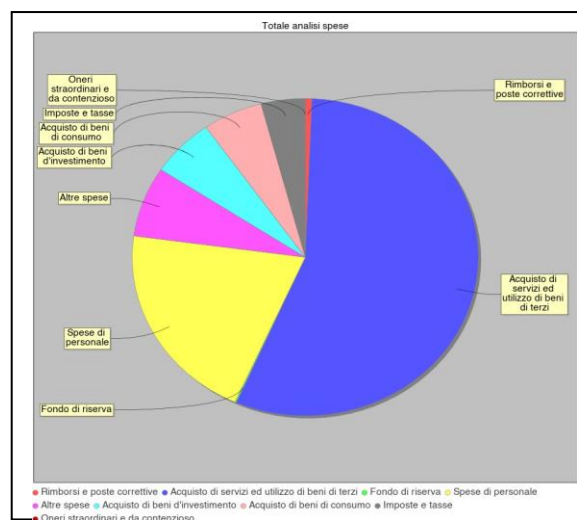
DETTAGLIO DELLE SPESE

Si fornisce un quadro riepilogativo delle spese impegnate per tutti i progetti/attività articolato secondo il raggruppamento delle spese previste dal piano dei conti, come riportato nel **mod. N**. Questo modello fornisce un quadro riepilogativo delle spese programmate per tutti i Progetti/Attività ed è articolato secondo il raggruppamento delle spese previste della scheda illustrativa finanziaria.

Il riepilogo delle spese raggruppate per singola tipologia permette di analizzare l'attività dell'Istituto dal punto di vista economico. Una prima analisi si può ottenere rapportando le aggregazioni di spesa impegnate sul totale delle somme impegnate. Dall'esame delle somme effettivamente impegnate nell'esercizio, pari a € 454.479,85 si può osservare come 1,26 % sia stato destinato alle spese di personale, il 5,32% sia stato destinato all'acquisto di beni di consumo, il 79,23 % all'acquisto di servizi.

10

SPESE			
	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% sul tot. Delle somme impegnate
Spese di Personale	208.741,37	5.720,33	1,26 %
Acquisto di beni di consumo	57.093,50	24.192,89	5,32 %
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	572.520,79	360.101,96	79,23 %
Acquisto di beni d'investimento	60.878,18	29.661,00	6,53 %
Altre spese	72.864,86	1.773,14	0,39 %
Imposte e tasse	39.535,84	27.127,97	5,97 %
Oneri straordinari da contenzioso	13,42	13,42	0,00 %
Rimborsi e poste correttive	6.238,15	5.889,14	1,30 %
tot.			100 %
Fondo di riserva	1.200,00	- €	
	1.019.086,11	454.479,85	



Nell'esercizio finanziario 2024 sono state fatte anche rilevanti spese di investimento, che infatti ammontano al **79,23% delle spese effettuate**.

Un'altra analisi si può ottenere rapportando la programmazione definitiva sulle somme impegnate nell'esercizio finanziari o, valutando in tal modo la percentuale di utilizzo.

SPESE			
	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% utilizzo
Spese di Personale	208.741,37	5.720,33	2,74%
Acquisto di beni di consumo	57.093,50	24.192,89	42,37%

Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	572.520,79	360.101,96	62,90%
Acquisto di beni d'investimento	60.878,18	29.661,00	48,72%
Altre spese	72.864,86	1.773,14	2,43%
Imposte e tasse	39.535,84	27.127,97	68,62%
Oneri straordinari da contenzioso	13,42	13,42	100,00%
Rimborsi e poste correttive	6.238,15	5.889,14	94,41%
Fondo di riserva	1.200,00 €	- €	0 %
tot.	828.246,22 €	547.103,16 €	44,60 %

RIEPILOGO DATI CONTABILI

Si riepilogano di seguito le risultanze contabili relative all'anno 2024.

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	1.019.086,11	Programmazione definitiva	1.019.086,11	
Accertamenti	733.916,99	Impegni	454.479,85	<i>(Accertamenti – Impegni) Avanzo di competenza 279.437,14 €</i>
Saldo di cassa iniziale (01/01/2024) (A)				198.215,22
Riscossioni competenza	478.875,55	Pagamenti competenza	365.826,65	
residui	69.856,87	residui	123.900,93	
tot. (B)	548.732,42	tot. (C)	489.727,58	
Saldo di cassa finale (31/12/2023) (D) (D=A+B-C)				257.220,06
Somme rimaste da riscuotere (E)	255.541,44	Somme rimaste da pagare (F)	89.153,20	<i>Accertamenti non riscossi – Impegni non pagati (nell'anno) 166.388,24</i>
Residui anni precedenti ancora riscossi (G)	117.452,08	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	10.747,22	
Totale residui attivi (I=E+G)	372.993,52	Totale residui passivi (L=F+H)	99.900,42	<i>Residui Attivi – Residui Passivi (M=I-L) 106.704,86</i>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (D+M)				530.313,16

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2024 è elevato, visto che è pari a € **530.313,16**, ciò è dovuto al saldo di cassa a fine esercizio che risulta di € **257.220,06** e ai residui attivi pari a € **372.993,52**, visto che i residui passivi sono inferiori e ammontano a € **99.900,42**.

SITUAZIONE DEI RESIDUI

La situazione dei residui è la seguente:

RESIDUI ATTIVI						
Iniziali all'1/1/2024	Variazioni (radiazioni)	Riscossi nel 2024	Da riscuotere anni precedenti	Residui esercizio 2024	Totale Residui attivi 2024	Variazione in aumento rispetto al 2023
223.714,10	- 36.405,15	69.856,87	117.452,08	255.541,44	372.993,52	+149.279,42

I residui attivi nell'EF 2024 ammontavano a € **223.714,10**, nel corso dell'EF 2024 si è provveduto a riscuotere residui per un ammontare di € **69.856,87**. Si è provveduto a radiare alcune somme per inesigibilità delle stesse per € 36.405,15. A chiusura dell'esercizio finanziario 2024, questa Istituzione scolastica vanta **residui attivi** per un importo pari a € **372.993,52**.

Tra i residui attivi ritroviamo alcune risorse per il piano del Diritto allo Studio delle Amministrazioni Comunali di Albairate e di Cisliano, le risorse per i progetti relativi a Spazi e Strumenti digitali per le STEM – PNSD, per i vari progetti con finanziamenti provenienti dai Fondi Europei e i contributi da parte delle famiglie vincolati per le uscite didattiche, stage e ampliamento dell'attività formativa. Per i dettagli si rimanda al modello L.

RESIDUI PASSIVI						
Iniziali all'1/1/2024	Variazioni (radiazioni)	Pagati nel 2024	Da pagare anni precedenti	Residui esercizio 2024	Totale Residui passivi 2024	Variazione in diminuzione rispetto al 2023
136.760,20	2.112,05	123.900,93	10.747,22	89.153,20	99.900,42	36.859,78

Nel corso dell'EF 2024 si è provveduto a pagare € **123.900,93** di residui passivi. I dettagli dei debitori, dei creditori e degli importi dei residui, sono riportati nel modello L.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

FONDO DI CASSA			
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			198.215,22

Ammontare somme riscosse:			
a) in conto competenza	478.875,55	+	
b) in conto residui	69.856,87	+	
	TOT		548.732,42

Ammontare dei pagamenti eseguiti:			
c) in conto competenza	65.826,65	-	
d) in conto residui	123.900,93	-	
		TOT	489.727,58

Fondo di cassa a fine esercizio		=	257.220,06
--	--	---	-------------------

- Residui attivi	372.993,52	+	
- Residui passivi	99.900,42	-	
		TOT	273.093,10

Avanzo di amministrazione a fine esercizio			530.313,16
---	--	--	-------------------

Il risultato complessivo d'esercizio si presenta con un avanzo di amministrazione al 31/12/2024 di € **530.316,16**.

Il **Fondo Cassa** a fine esercizio 2024 è pari a € **257.220,06**, concorda con le risultanze del Giornale di cassa e con l'estratto conto dell'Istituto Cassiere **MPS - MONTE DEI PASCHI DI SIENA**


Il Fondo Cassa dell'Istituto cassiere **non concorda** con quello della Banca d'Italia pari ad € 256.751,06. La differenza di € 469,00 è dovuta a sospesi non contabilizzati dalla Banca d'Italia. Inoltre così come previsto dall'art. 7 comma 34 del Decreto Legge n. 95 del 6 luglio 2012 convertito nella legge 135 del 7 Agosto 2012 (*"Alla data del 12 novembre 2012 i cassieri delle istituzioni scolastiche ed educative statali versano tutte le disponibilità liquide esigibili depositate presso i conti bancari sulle rispettive contabilità speciali, sottoconto infruttifero, aperte presso la tesoreria statale"*), tutte le disponibilità liquide dell'Istituto sono depositate presso il conto di tesoreria della Banca d'Italia.

I mandati di pagamento e le reversali di incasso sono redatti e conservati correttamente, come disciplinato dal D.I. 129/2018. Riguardo all'attività negoziale, oltre ai normali contratti di fornitura di beni e servizi, nell'EF 2024 sono stati stipulati contratti di assicurazione e di prestazioni professionali per particolari attività non presenti all'interno della scuola. Buona parte degli acquisti sono stati effettuati tramite la procedura ME.PA con la costituzione di RDO, ovvero con ordinativi diretti a seconda dell'ammontare dell'ordine.

Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF), 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 rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

						SPESE						
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investimento	Impegni Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	 Rimborsi e poste correttive	Programmazione definitiva	Totale Impegni	Impegni / Spese %
A01	€ 0,00	€ 9.994,52	€ 6.302,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.365,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.620,30	€ 18.662,44	70,11 %
A02	€ 0,00	€ 7.873,17	€ 17.233,58	€ 0,00	€ 292,14	€ 4.600,06	€ 13,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 38.362,18	€ 30.012,37	78,23 %
A03	€ 1.000,00	€ 5.876,55	€ 69.933,22	€ 29.661,00	€ 0,00	€ 13.201,85	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.529,65	€ 508.515,32	€ 124.202,27	24,42 %
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0 %
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 217.344,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.508,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 320,00	€ 236.867,78	€ 221.173,15	93,37 %
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.185,99	€ 4.000,00	35,76 %
P01	€ 1.385,04	€ 0,00	€ 4.082,68	€ 0,00	€ 1.126,00	€ 446,31	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 47.300,49	€ 7.040,03	14,88 %
P02	€ 2.135,29	€ 448,65	€ 38.030,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.306,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.039,49	€ 122.322,64	€ 43.960,61	35,94 %
P03	€ 1.200,00	€ 0,00	€ 3.175,40	€ 0,00	€ 355,00	€ 698,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.535,74	€ 5.428,98	32,83 %
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 752,45	€ 0,00	0 %
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.423,22	€ 0,00	0 %
TOTALE	€ 5.720,33	€ 24.192,89	€ 360.101,96	€ 29.661	€ 1.773,14	€ 27.127,97	€ 13,42	€ 0	€ 5.889,14	€ 1.017.886,11	€ 454.479,85	44,65 %
TOTALE / TOTALE IMPEGNI %	1,26 %	5,32 %	79,23 %	6,53 %	0,39 %	5,97 %	0 %	0 %	1,3 %			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 44,65 %. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 28,74 %.

Conto del patrimonio

Il conto del patrimonio (**mod. K**) espone la consistenza delle attività e delle passività all'inizio e al termine dell'esercizio finanziario ed evidenzia le variazioni in aumento e in diminuzione degli elementi stessi, nonché il totale complessivo dei crediti e dei debiti a fine esercizio. La differenza tra attività e passività di beni e debiti o crediti determina la **consistenza patrimoniale netta**. La consistenza patrimoniale netta, come rappresentata nel mod. K, al 31/12/2024 è pari a € **915.607,19** e ha una variazione in aumento di € **320.697,26**.

Attività	Situazione all'1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
IMMOBILIZZAZIONI			
Immateriali	0,00	0,00	0,00
Beni Materiali	172.980,61	112.413,00	285.393,61
Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	172.980,61	112.413,00	285.393,61
DISPONIBILITA'			
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	223.714,10	149.279,42	372.993,52
Attività finanziarie non facenti parte delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	198.215,22	59.004,84	257.220,06
Totale disponibilità	421.929,32	208.284,26	630.213,58
Deficit patrimoniale	0,00	0,00	0,00
TOTALE a pareggio	594.909,93	320.697,26	915.607,19
Passività	Situazione all'1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
DEBITI			
A lungo termine	0,00	0,00	0,00
Residui passivi	136.760,20	-36.859,78	99.900,42
Totale Debiti	136.760,20	-36.859,78	99.900,42
Consistenza patrimoniale	458.149,73	320.697,26	815.755,11
TOTALE a pareggio	594.909,93	320.697,26	915.607,19

Si è provveduto ad inserire in inventario i beni relativi al passaggio di consegne derivato dal dimensionamento avuto (ex IC Einaudi – Pascoli” di Milano), ad acquisti irrisoni di attrezzature ed ad effettuare l'ammortamento dei beni materiali e ciò ha condotto ad un aumento, del valore complessivo. La consistenza dei beni inventariali per € **285.393,61** concorda con le risultanze del registro inventariale al 31/12/2024.

SPESE DI PERSONALE

Il prospetto “Spese del personale **Mod. M**” evidenzia la consistenza numerica del personale retribuito con il bilancio della Scuola e l'ammontare della spesa sostenuta per i compensi del personale docente, del personale ATA e di professionalità esterne all'amministrazione, per lo svolgimento di progetti non a carico del FIS e per la gestione dei progetti finanziati dall'Unione Europea (PON, PNRR). È organizzato in ordine cronologico per mese di liquidazione degli emolumenti, riporta i compensi netti, le somme IRPEF versate e gli oneri previdenziali a carico dell'istituto e del personale.

MINUTE SPESE

La gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario 2023 è stata effettuata correttamente dal D.S.G.A.; le spese sono state registrate nell'apposito registro e il fondo iniziale di € 500,00 anticipato al D.S.G.A. con mandato n 58 del 08/03/2024 è stato regolarmente restituito con apposita reversale n. 961 del 27/12/2024. I movimenti sulle partite di giro in entrata e 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 e del Merito.

16

INDICATORE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

Considerate le transazioni commerciali effettuate, i contratti, comunque denominati, tra imprese e pubbliche amministrazioni, che comportano, in via esclusiva o prevalente, la consegna di merci o la prestazione di servizi contro il pagamento di un prezzo; i giorni effettivi del calendario, compresi i festivi e le date di pagamento, la data di trasmissione dell'ordinativo di pagamento in tesoreria, le date di scadenza, i termini previsti dall'art. 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, come modificato dal decreto legislativo 9 novembre 2012, n. 192, gli importi dovuti, le somme da pagare entro il termine contrattuale o legale di pagamento, comprese le imposte, i dazi, le tasse o gli oneri applicabili indicati nella fattura o nella richiesta equivalente di pagamento, si comunica che tutto ciò ha **determinato per l'EF 2024 il seguente valore dell'indicatore di tempestività dei pagamenti**

-3,38 giorni

MODALITÀ DI CALCOLO

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo di corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento:

somma dei giorni intercorrenti tra data di scadenza fattura e data di pagamento per importo dovuto
----- somma
importi pagati nell'anno solare

Periodi inesigibilità

Sono esclusi dal calcolo i periodi in cui la somma era inesigibile essendo la richiesta di pagamento oggetto di contestazione o contenzioso.

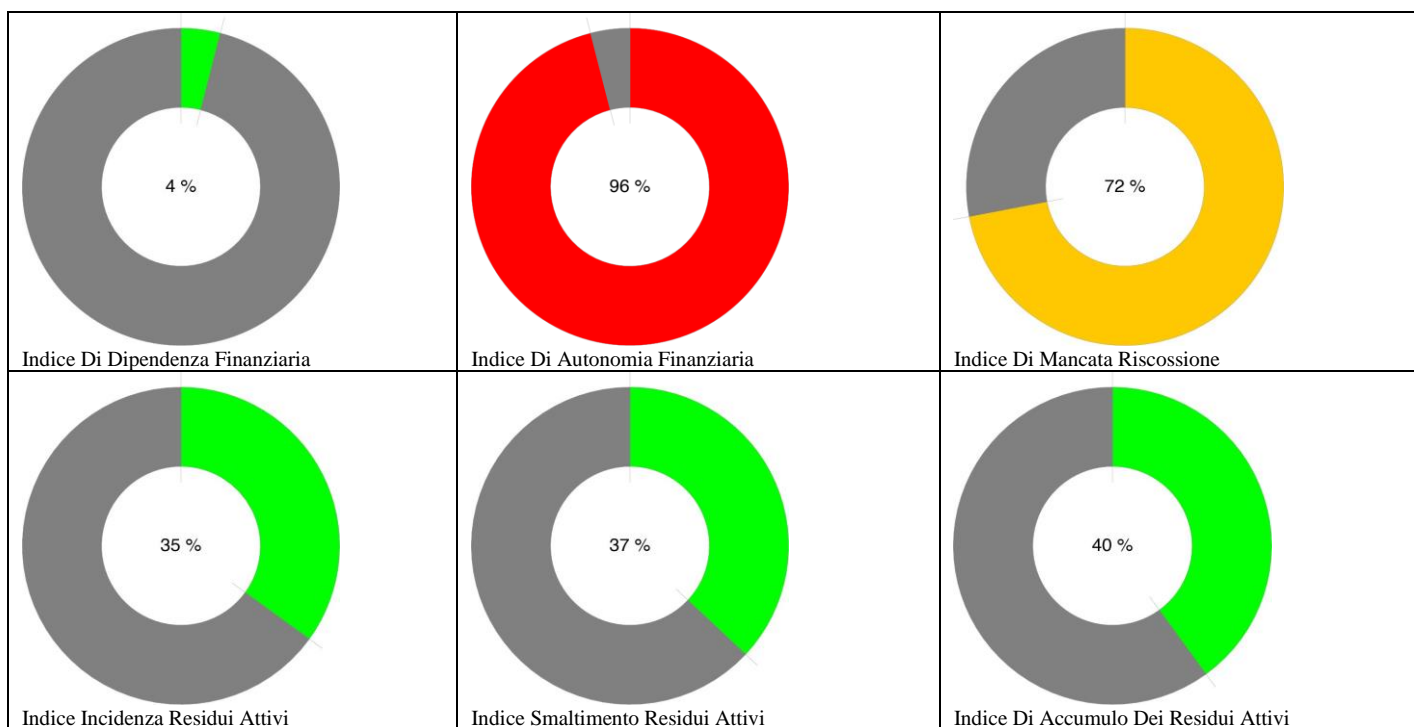
GESTIONI FUORI BILANCIO

La sottoscritta Dirigente Scolastico, unitamente al Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi, dichiarano congiuntamente, sotto la loro responsabilità, che non sono state effettuate gestioni fuori bilancio né contabilità speciali da quando hanno preso servizio (1 settembre 2024 Dirigente Scolastico e Dsga), né hanno rilevato che ciò sia accaduto nel periodo precedente.

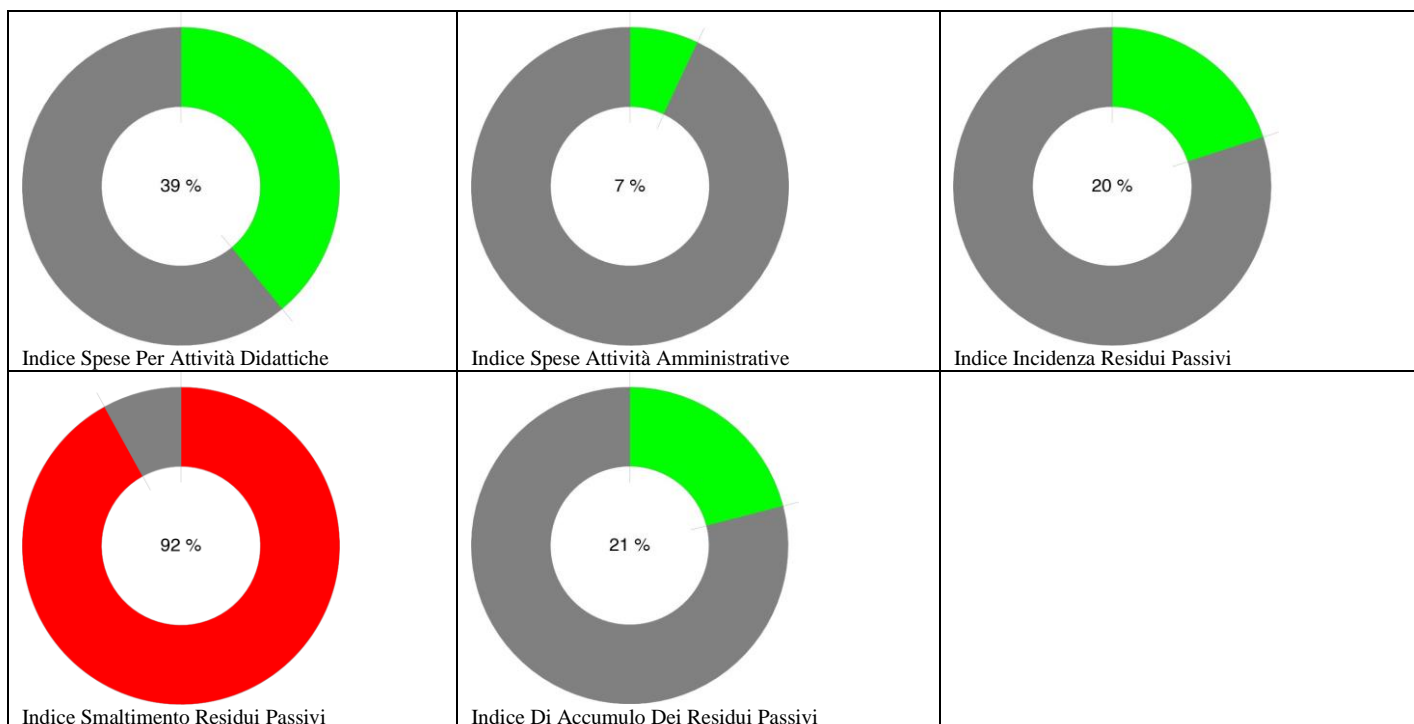
INDICI DI BILANCIO

Di seguito si effettua un'analisi del bilancio attraverso la tecnica degli indici, che è condotta mediante l'elaborazione di determinati rapporti che sono istituiti tra le diverse grandezze rappresentante in bilancio per ottenere informazioni sulla gestione, in modo da arrivare alla formulazione di un "giudizio" sulla situazione contabile dell'Istituzione scolastica.

INDICI SULLE ENTRATE



INDICI SULLE SPESE



CONCLUSIONI

Questa relazione riassume l'attività svolta dall'Istituto nell'esercizio finanziario 2024. Secondo le disponibilità finanziarie dell'esercizio finanziario 2024 ogni sforzo è stato volto a soddisfare le esigenze didattiche e formative degli alunni per offrire quanto più possibile importanti opportunità educative secondo le aspettative delle famiglie. È stato indispensabile reperire fondi aggiuntivi oltre ai finanziamenti statali per soddisfare tutte le esigenze, in particolare attraverso la partecipazione a ai PON e PNRR ma anche attraverso il contributo volontario dei genitori. Le scelte per gli interventi, le attività e i progetti sono stati sempre effettuati tenendo conto delle caratteristiche proprie della Scuola e delle strutture a disposizione. L'attività amministrativa nell'esercizio finanziario 2024 è stata improntata su criteri di trasparenza, di efficienza e di economicità. La gestione finanziaria è stata corretta sotto l'aspetto contabile. Attraverso la realizzazione del programma annuale 2024 l'Istituto ha raggiunto in gran parte gli obiettivi prefissati nel PTOF. Dall'esame degli indici si evidenzia quanto segue.

- Lo smaltimento dei residui attivi si è ridotto per effetto di radiazioni di residui attivi per inesigibilità degli stessi, ma si impone un ulteriore impegno dell'Istituto nell'attività di riscossione dei residui attivi.

- L'incidenza dei residui passivi è in linea con quella dell'esercizio precedente.

La presente relazione illustrativa, il Conto Consuntivo e i relativi allegati indicati in premessa e contemplati dalla normativa vigente, saranno sottoposti all'esame da parte del Collegio dei Revisori dei Conti, per la prescritta approvazione. Il Conto Consuntivo, corredato della relazione del Collegio dei Revisori dei Conti, sarà sottoposto all'approvazione del Consiglio di Istituto, per essere poi, entro quindici giorni dalla sua approvazione, affisso all'Albo dell'Istituto e nel proprio sito web.

Cislano, 24 MARZO 2025

Firmato Digitalmente
Il Direttore S.G.A.
Ramundo Fiora Vittoria

Firmato Digitalmente
Il Dirigente Scolastico
Prof.ssa Alessandra Bertolini

Firmato digitalmente da ALESSANDRA BERTOLINI

ICS Erasmo da Rotterdam CM MIIC86900D

Firmato digitalmente da FIORA VITTORIA RAMUNDO