



## Relazione Conto Consuntivo A.F. 2023

### 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 2023 approvato dal Consiglio d'Istituto il 18/01/2023 con provvedimento n. 11 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 31/12/2023 (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 31/12/2023.

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 che alcune spese e attività 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; inoltre sono stati realizzati alcuni progetti, come il progetto *"Uno sguardo sul futuro"* finanziato nell'ambito del progetto PNRR Missione 4 – Istruzione e Ricerca – Componente 1 – Potenziamento dell'Offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università – Linea di investimento 3.2 "Scuola 4.0: scuole innovative, cablaggio, nuovi ambienti di apprendimento e laboratori - Azione 1 – Next Generation Classrooms e i progetti *"Cyberbullismo: se lo conosci lo spegni"* e *"Tante competenze per un futuro sorridente"* con i finanziamenti provenienti dai Fondi Europei nell'ambito dell'Asse I del Programma Operativo Nazionale "Per la Scuola" 2014-2020 e del relativo Programma Operativo Complementare (POC) "Per la Scuola", Asse I.

### **DATI STRUTTURALI ISTITUZIONE SCOLASTICA**

#### **Sedi/plessi**

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

<b>ORDINE SCUOLA</b>	<b>PLESSO</b>	<b>INDIRIZZO</b>	<b>COD. MECCANOGRAFICO</b>
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

#### **Popolazione Scolastica**

Dati Generali Scuola Infanzia CISLIANO - 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	117	117	4	19,50

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado CISLIANO - 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 i classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti i classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti i 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	3	3	62	0	0	62	62	4	0	20,67
Seconde	0	0	3	3	51	0	0	52	52	4	0	17,33
Terze	0	0	3	3	68	0	0	68	68	7	0	22,67
Quarte	0	0	3	3	61	0	0	61	61	4	0	20,33
Quinte	0	0	3	3	66	0	0	66	66	4	0	22,00
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>15</b>	<b>15</b>	<b>308</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>309</b>	<b>309</b>	<b>23</b>	<b>0</b>	<b>20,60</b>
Prime	0	4	0	4	79	0	81	0	81	2	0	20,25
Seconde	0	3	0	3	70	0	70	0	70	1	0	23,33
Terze	0	4	0	4	77	0	76	0	76	6	0	19,00
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>11</b>	<b>0</b>	<b>11</b>	<b>226</b>	<b>0</b>	<b>227</b>	<b>0</b>	<b>227</b>	<b>9</b>	<b>0</b>	<b>20,64</b>

## Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado ALBAIRATE - 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 i classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti i classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti i 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	2	2	43	0	0	44	44		0	22,00
Seconde	0	0	2	2	51	0	0	50	50	2	0	25,00
Terze	0	0	2	2	36	0	0	37	37	4	0	18,50
Quarte	0	0	2	2	32	0	0	33	33	5	0	16,50
Quinte	0	0	2	2	46	0	0	46	46	3	0	23,00
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>208</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>210</b>	<b>210</b>	<b>14</b>	<b>0</b>	<b>21</b>
Prime	0	3	0	3	73	0	74	0	74	0	0	24,67
Seconde	0	3	0	3	54	0	55	0	55	3	0	18,33
Terze	0	4	0	4	79	0	77	0	77	6	0	19,25
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>206</b>	<b>0</b>	<b>206</b>	<b>0</b>	<b>206</b>	<b>9</b>	<b>0</b>	<b>20,60</b>

	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 i classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti i classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti i 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)
<b>TOT . ISTITUTO</b>	<b>6</b>	<b>27</b>	<b>141</b>	<b>46</b>	<b>1065</b>	<b>117</b>	<b>437</b>	<b>539</b>	<b>1069</b>	<b>59</b>	<b>0</b>	<b>23,24</b>

## Il Personale scolastico

### Dati Personale - Data di riferimento: **15 MARZO**

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
	NUMERO
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	63
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	-
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	15
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	7
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	14
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	21
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	-
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	-
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<i>*da censire solo presso la 1ª scuola che stipula il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole.</i>	138
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	

<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	-
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	<b>1</b>
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	-
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	<b>4</b>
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	-
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	-
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	<b>1</b>
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	-
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	-
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	-
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	<b>13</b>
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	<b>5</b>
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	<b>1</b>
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	-
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	-
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	-
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	<b>3</b>
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>28</b>

### **CONTO FINANZIARIO**

Il conto finanziario 2023, 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 2023***

<b>Aggregato</b>	<b>Programmazione definitiva (a)</b>	<b>Somme accertate (b)</b>	<b>Disponibilità (b/a)*</b>
1. Avanzo di amministrazione presunto	€ 338.052,11	€ 0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	€ 185.626,32	€ 185.626,32	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	€ 39.158,73	€ 39.158,73	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 59.881,88	€ 59.881,88	100,00 %
6. Contributi da privati	€ 209.553,20	€ 209.553,20	100,00 %
12. Altre entrate	€ 0,04	€ 0,04	100,00 %
<b>Totale Entrate</b>	<b>€ 832.272,28</b>	<b>€ 494.220,17</b>	
Disavanzo di competenza		<b>€ 52.882,99</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>€ 547.103,16</b>	

(\*) 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 € 494.220,17**, ciò è dovuto a maggiori entrate provenienti sia dall'UE, dagli EE.LL., dallo Stato che da privati. L'esercizio finanziario 2023 si chiude con un **disavanzo di competenza di € 52.882,99**, a

dimostrazione dell'impegno dell'Istituto volto a migliorare la sua capacità di spesa, come è possibile esaminare nel dettaglio nell'analisi delle spese.

## ***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 2022 al 31/12/2022 ammontava **€ 338.052,11**, di cui € 21.201,53 non vincolato ed € 316.850,58 vincolato. L'avanzo di amministrazione risultava alto soprattutto per la presenza di residui attivi, per un ammontare di € 243.362,83, e per un saldo di cassa al 31/12/2022 pari a € 169.750,63. I residui attivi, dovuti per la maggior parte ai diversi PON (Piani Operativi Nazionali) nel corso dell'EF 2023 sono stati in buon parte riscossi per un ammontare di € 183.014,88.

### **02. - Finanziamenti dall'Unione Europea**

La programmazione definitiva di **€ 185.626,32** è stata accertata, ma deve essere ancora riscossa per € 98.069,66.

#### ***Aggregato 02 - Voce 03 - Altri finanziamenti dall'Unione Europea*** **€ 185.626,32**

Tale somma è dovuta al finanziamento autorizzato per la partecipazione dell'Istituto al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza "Missione 4 – Istruzione e Ricerca – Componente 1 – Potenziamento dell'Offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università – Linea di investimento 3.2 "Scuola 4.0: scuole innovative, cablaggio, nuovi ambienti di apprendimento e laboratori - Azione 1 – Next Generation Classrooms" per **€ 176.113,32**, al finanziamento per l'Investimento 1.2. - Abilitazione al Cloud per le PA Locali - Scuole (Dicembre 2022) per **€ 2.212,00** e al finanziamento per la Misura 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - SCUOLE (APRILE 2022) - PNRR M1C1 Investimento 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA – per **€ 7.301,00**.

### **03. - Finanziamenti dallo Stato**

La programmazione definitiva di **€ 39.158,73** è stata interamente accertata e riscossa ed è così composta:

#### ***Aggregato 03 - Voce 01 - Dotazione Ordinaria*** **€ 36.483,21**

La previsione iniziale relativa agli 8/12 del funzionamento amministrativo- didattico relativo al periodo gen-ago 2023 era pari a **€ 17.333,65** tale quota è stata integrata dai seguenti finanziamenti:

- **€ 8.611,34** assegnazione integrativa al PA 2023 per il Funzionamento amministrativo e didattico relativa ai 4/12 per il periodo sett. – dic. 2023;
- **€ 10.538,22** come integrazione della quota per il Funzionamento amministrativo e didattico.

#### ***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 **€ 59.881,88** interamente accertata e riscossa per € 7.032,39. La programmazione è composta come di seguito descritto:

#### ***Aggregato 05 - Voce 04 – Comune vincolati*** **€ 59.281,88**

- **€ 1.500,00** Finanziamento erogato dall'Amministrazione Comunale di Cassinetta di Lugagnano per il diritto allo Studio A.S. 2022-2023;
- **€ 33.092,51** Finanziamento del Comune di Albairate per il diritto allo Studio A.S. 2022-2023;
- **€ 24.689,37** Finanziamento del Comune di Cisliano per il diritto allo Studio A.S. 2022-2023;;

**Aggregato 05 Voce 06 – Altre Istituzioni vincolati****€ 600,00**

• **€ 600,00** somme erogate dall'Università degli Studi di Milano Bicocca come contributo per i tirocinanti a.s. 2022/2023 e a.s. 2023/2024;

**06.- Contributi da Privati**

La programmazione definitiva di **€ 209.553,20** è stata interamente accertata, le somme non ancora riscosse ammontano a € 12.447,00. Nel PA 2023 erano stati previsti contributi dalle famiglie per € 113.754,00. Le variazioni sono dovute a **maggiori accertamenti** dovuti alle seguenti voci:

**Aggregato 06 Voce 01 – Contributi volontari da famiglie****€ 9.540,00****Aggregato 06 Voce 04 – Contributi per visite, viaggi e studio all'estero****€ 169.009,10**

Versamenti delle famiglie per uscite didattiche effettuate nell'a.s. 2022/23 e nella prima parte dell'a.s. 2023/2024. La parte più significativa dell'aggregato riguarda i contributi per gli stage all'estero.

**Aggregato 06 Voce 05 – Contributi per copertura assicurativa degli alunni****€ 495,00**

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****€ 1.043,00**

Versamenti effettuati dal personale scolastico destinati alla loro copertura assicurativa.

**Aggregato 06 Voce 010 – Altri contributi da famiglie vincolati****€ 28.716,10**

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

**Aggregato 06 Voce 011 – Contributi da imprese vincolati****€ 600,00**

Erogazione liberale per materiale didattico erogata dal Gruppo Ora Sesta Spa – distributori automatici.

**Aggregato 06 Voce 012 – Altri contributi da Istituzioni sociali private vincolati****€ 150,00**

Contributo da parte del Lions Club per il Progetto di Educazione Stradale.

**12. - Altre entrate**

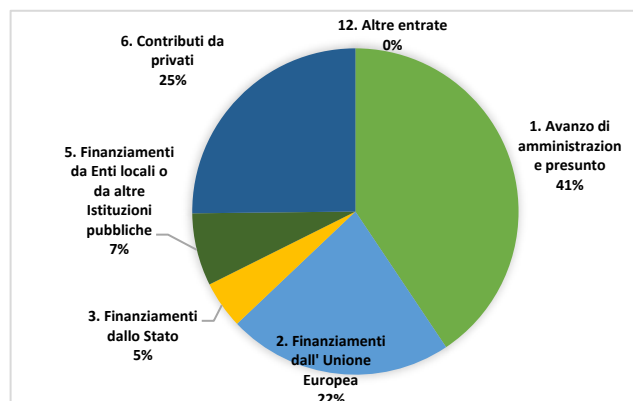
La somma accertata e riscossa ammonta a **€ 0,04**, è dovuta all'accredito da parte dell'Istituto Cassiere di una somma per Interessi attivi.

**ESAME DELLE ENTRATE**

Dall'esame delle entrate accertate nell'esercizio, pari a **€ 494.220,17**, si può osservare come le fonti di finanziamento dell'Istituzione Scolastica nell'esercizio finanziario 2023 provengono principalmente dall'Avanzo di Amministrazione dell'esercizio finanziario 2022 per il 40,62% principalmente dovuti, come già detto, ai diversi PON.

I finanziamenti provenienti dai privati rappresentano il 25,18%.

ENTRATE 2023	IMPORTO	%
1. Avanzo di amministrazione	338.052,11 €	40,62%
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	185.626,32 €	22,30%
3. Finanziamenti dallo Stato	39.158,73 €	4,71%
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	59.881,88 €	7,19%
6. Contributi da privati	209.553,20 €	25,18%
12. Altre entrate	0,04 €	0,00%
	832.272,28 €	100,00%



Esaminando nel dettaglio i **contributi dei privati** si può osservare che tale contributo è principalmente dovuto, per l'80,65 %, per le visite guidate, i viaggi e programmi di studio all'estero.

CONTRIBUTI DA PRIVATI		
6.1 - Contributi Volontari da famiglie	9.540,00 €	4,55%
6.4 - Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	169.009,10 €	80,65%
6.5. - Contributi per copertura assicurativa degli alunni	495,00 €	0,24%
6.6 - Contributi per copertura assicurativa personale	1.043,00 €	0,50%
6.10 - Altri contributi da famiglie vincolati	28.716,10 €	13,70%
6.11 - Contributi da imprese vincolati	600,00 €	0,29%
6.12 - Contributi da Istituzioni sociali private vincolati	150,00 €	0,07%
	<b>209.553,20 €</b>	<b>100%</b>

### 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	€ 655.001,49	€ 446.713,39	68,20 %
P. Progetti	€ 172.544,73	€ 100.389,77	58,18 %
G. Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	€ 700,00	€ 0,00	0,00 %
<b>Totale Spese</b>	<b>828.246,22</b>	<b>€ 547.103,16</b>	
Avanzo di competenza		<b>€ 0,00</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>€ 547.103,16</b>	

(\*) il rapporto tra le somme impegnate e gli importi derivanti dalla programmazione definitiva definisce la percentuale degli obblighi da pagare che l'istituto ha assunto. Più tale rapporto si avvicina al 100% e maggiore sarà stata l'attività posta in essere dall'istituto rispetto alle previsioni iniziali.

Il totale delle somme impegnate pari a **€ 547.103,16** è suddiviso nel 68,20 % per le attività e nel 58,18% per i progetti. 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 **€ 26.365,53**, le spese impegnate e pagate ammontano a **€ 15.363,80**. 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 2023. 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 **€ 25.685,22**, quella definitiva ammonta a **€ 39.134,52**, quella impegnata e pagata a **€ 27.277,80**. 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 **€ 160.838,51**, mentre quella definitiva ammonta a **€ 367.778,67**, sono state impegnati e pagati **€ 127.990,59**. 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 **€ 143.423,64**, mentre quella definitiva ammonta a **€ 214.178,74**, sono stati impegnati e pagati **€ 177.193,46**.

### **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 **€ 7.178,81**, mentre quella definitiva ammonta a **€ 7.544,03**. Sono stati impegnati e pagati **€ 2.858,04**.

## **PROGETTI**

Nel Programma Annuale 2023 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 **€ 190.101,97**, mentre quella definitiva ammonta a **€ 172.544,73**, sono stati impegnati **€ 100.389,77**.

## **FONDO DI RISERVA**

La programmazione iniziale e definitiva ha previsto un fondo di riserva di **€ 700,00**, 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 **€ 547.103,16** si può osservare come l'8,51 % sia stato destinato alle spese di personale, il 6,08% sia stato destinato all'acquisto di beni di consumo, il 52,81 % all'acquisto di servizi.

<b>SPESE</b>			
	<b>Programmazione Definitiva</b>	<b>Somme Impegnate</b>	<b>% sul tot. Delle somme impegnate</b>
Spese di Personale	104.758,00 €	46.564,58 €	8,51 %
Acquisto di beni di consumo	80.200,19 €	33.248,37 €	6,08 %
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	367.757,80 €	288.944,63 €	52,81 %
Acquisto di beni d'investimento	194.024,28 €	128.251,38 €	23,44 %
Altre spese	4.584,71 €	4.489,31 €	0,82 %
Imposte e tasse	74.996,51 €	44.704,11 €	8,17 %
Rimborsi e poste correttive	1.224,73 €	900,78 €	0,16 %
<b>tot.</b>	<b>827.546,22 €</b>	<b>547.103,16 €</b>	<b>100 %</b>
Fondo di riserva	700,00 €	- €	
<b>tot.</b>	<b>828.246,22 €</b>	<b>547.103,16 €</b>	



Nell'esercizio finanziario 2023 sono state fatte anche rilevanti spese di investimento, che infatti ammontano al **23,44% delle spese effettuate**.

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

SPESE			
	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% utilizzo
Spese di Personale	104.758,00 €	46.564,58 €	44,45 %
Acquisto di beni di consumo	80.200,19 €	33.248,37 €	41,46 %
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	367.757,80 €	288.944,63 €	78,57 %
Acquisto di beni d'investimento	194.024,28 €	128.251,38 €	66,10 %
Altre spese	4.584,71 €	4.489,31 €	97,92 %
Imposte e tasse	74.996,51 €	44.704,11 €	59,61 %
Rimborsi e poste correttive	1.224,73 €	900,78 €	73,55 %
Fondo di riserva	700,00 €	- €	0 %
<b>tot.</b>	<b>828.246,22 €</b>	<b>547.103,16 €</b>	<b>66,06 %</b>

La capacità totale di spesa dell'Istituto è buona visto che ammonta al 66,06 %, abbondantemente oltre la metà di quanto programmato. Si può osservare che è anche buona la capacità di spesa per l'acquisto di servizi, pari 78,57 %. Tali risultati rilevati dimostrano come l'Istituto si sia impegnato per migliorare la capacità di spesa cercando di finalizzare tutti gli sforzi per migliorare il funzionamento amministrativo contabile.

### RIEPILOGO DATI CONTABILI

Si riepilogano di seguito le risultanze contabili relative all'anno 2023.

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	832.272,28 €	Programmazione definitiva	828.246,22 €	Disp. fin. da programmare 4.026,06 €
<b>Accertamenti</b>	494.220,17 €	<b>Impegni</b>	547.103,16 €	(Accertamenti - Impegni) <b>Disavanzo di competenza 52.882,99 €</b>
Saldo di cassa iniziale (01/01/2023) (A)				169.750,63 €
Riscossioni competenza residui tot. (B)	331.254,02 € 183.014,88 € 514.268,90 €	Pagamenti competenza residui tot. (C)	417.601,50 € 68.202,81 € 485.804,31 €	
<b>Saldo di cassa finale (31/12/2023) (D) (D=A+B-C)</b>				<b>198.215,22 €</b>
Somme rimaste da riscuotere (E)	163.366,15 €	Somme rimaste da pagare (F)	129.901,66 €	Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno) 33.464,49 €
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	60.347,95 €	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	6.858,54 €	
Totale residui attivi (I=E+G)	223.714,10 €	Totale residui passivi (L=F+H)	136.760,20 €	Residui Attivi - Residui Passivi (M=I-L) <b>86.953,90 €</b>
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (D+M)</b>				<b>285.169,12</b>

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2023 è elevato, visto che è pari a **€ 285.169,12**, ciò è dovuto al saldo di cassa a fine esercizio che risulta di **€ 198.215,22** e ai residui attivi pari a **€ 223.714,10**, visto che i residui passivi sono inferiori e ammontano a **€ 136.760,20**.

## SITUAZIONE DEI RESIDUI

La situazione dei residui è la seguente:

RESIDUI ATTIVI						
Iniziali all'1/1/2023	Variazioni (radiazioni)	Riscossi nel 2023	Da riscuotere anni precedenti	Residui esercizio 2023	Totale Residui attivi 2023	Variazione in diminuzione rispetto al 2022
243.362,83 €	0,00 €	183.014,88 €	60.347,95 €	163.366,15 €	<b>223.714,10 €</b>	<b>-19.648,73 €</b>

I residui attivi nell'EF 2023 ammontavano a **€ 243.362,83**, nel corso dell'EF 2023 si è provveduto a riscuotere residui per un ammontare di **€ 183.014,88**. Con la chiusura dell'esercizio finanziario 2023, questa Istituzione scolastica vanta **residui attivi** per un importo pari a **€ 223.714,10**.

Tra i residui attivi ritroviamo le risorse per il piano del Diritto allo Studio a.s. 2022-2023 delle Amministrazioni Comunali di Albairate e di Cislano, le risorse per i progetti relativi a Spazi e Strumenti digitali per le STEM – PNSD e per il progetto "Uno sguardo al Futuro" nell'ambito dei finanziamenti del PNRR, le risorse per i progetti "Cyberbullismo: se lo conosci lo spegni" e "Tante competenze per un futuro sorridente" con i 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'1/1/2023	Variazioni (radiazioni)	Riscossi nel 2023	Da riscuotere anni precedenti	Residui esercizio 2023	Totale Residui attivi 2023	Variazione in aumento rispetto al 2022
75.061,33 €	0,00 €	68.202,81 €	6.858,54 €	129.901,66 €	<b>136.760,20 €</b>	<b>61.698,87 €</b>

Nel corso dell'EF 2023 si è provveduto a pagare **€ 68.202,81** di residui passivi. I dettagli dei debitori, dei creditori e degli importi dei residui, sono riportati nel modello L.

## SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

<b>FONDO DI CASSA</b>			
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			<b>169.750,63 €</b>

<b>Ammontare somme riscosse:</b>			
a) in conto competenza	330.854,02 €	+	
b) in conto residui	183.014,88 €	+	
		TOT	<b>513.868,90 €</b>
<b>Ammontare dei pagamenti eseguiti:</b>			
c) in conto competenza	417.201,50 €	-	
d) in conto residui	68.202,81 €	-	
		TOT	<b>485.404,31 €</b>

<b>Fondo di cassa a fine esercizio</b>		=	<b>198.215,22 €</b>
--	--	---	---------------------

- Residui attivi	223.714,10 €	+	
- Residui passivi	136.760,20 €	-	
		TOT	<b>86.953,90 €</b>

<b>Avanzo di amministrazione a fine esercizio</b>		<b>285.169,12 €</b>
---	--	---------------------

Il risultato complessivo d'esercizio si presenta con un avanzo di amministrazione al 31/12/2023 di € **285.169,12**. Il **Fondo Cassa** a fine esercizio 2023 è pari a € **198.215,22**, concorda con le risultanze del Giornale di cassa e con l'estratto conto dell'Istituto Cassiere **MPS - MONTE DEI PASCHI DI SIENA** e con quello della 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 novemb11re 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 2023 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.

### **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 31/12/2023 è pari a € **594.909,93** e ha una variazione in aumento di € **1.646,56**.

<b>Attività</b>	<b>Situazione all'1/1/2023</b>	<b>Variazioni</b>	<b>Situazione al 31/12/2023</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>			
Immateriali	0,00	0,00	0,00
Beni Materiali	180.149,91 €	-7.169,30 €	172.980,61 €
Finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>180.149,91 €</b>	<b>-7.169,30 €</b>	<b>172.980,61 €</b>
<b>DISPONIBILITA'</b>			
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	243.362,83 €	-19.648,73 €	223.714,10
Attività finanziarie non facenti parte delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	169.750,63 €	28.464,59 €	198.215,22 €
<b>Totale disponibilità</b>	<b>413.113,46 €</b>	<b>8.815,86 €</b>	<b>421.929,32 €</b>
<b>Deficit patrimoniale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE a pareggio</b>	<b>593.263,37 €</b>	<b>1.646,56 €</b>	<b>594.909,93 €</b>
<b>Passività</b>	<b>Situazione all'1/1/2023</b>	<b>Variazioni</b>	<b>Situazione al 31/12/2023</b>
<b>DEBITI</b>			
A lungo termine	0,00	0,00	0,00
Residui passivi	75.061,35 €	61.698,85 €	136.760,20 €
<b>Totale Debiti</b>	<b>75.061,35 €</b>	<b>61.698,85 €</b>	<b>136.760,20 €</b>
<b>Consistenza patrimoniale</b>	<b>518.202,02 €</b>	<b>-60.052,29 €</b>	<b>458.149,73 €</b>
<b>TOTALE a pareggio</b>	<b>593.263,37 €</b>	<b>1.646,56 €</b>	<b>594.909,93 €</b>

Si è provveduto ad effettuare l'ammortamento dei beni materiali e ciò ha condotto, dato che sono stati effettuati nel corso dell'esercizio acquisti di attrezzature a un aumento, sebbene irrisorio, del valore complessivo. La consistenza dei beni inventariali per € **172.980,61** concorda con le risultanze del registro inventariale al 31/12/2023.

## **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 € 400,00 anticipato al D.S.G.A. con mandato n. 116 del 28/03/2023, è stato regolarmente restituito con apposita reversale n. 1152 del 14/12/2023. 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.

## **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 2023 il seguente valore dell'indicatore di tempestività dei pagamenti**

**1,26 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 2023 Dirigente Scolastico – 12 settembre 2023 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

### DIPENDENZA FINANZIARIA



### INDICE DI DIPENDENZA FINANZIARIA

Indica il rapporto tra le entrate da trasferimenti ordinari (aggregato 03 entrate) e il totale degli accertamenti.

$$\frac{€ 39.158,73}{€ 494.220,17} = \mathbf{0,079}$$

### AUTONOMIA FINANZIARIA



### INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA

Indica il rapporto tra le entrate non provenienti da trasferimenti ordinari (aggregato 02, 05,06 e 12) e il totale degli accertamenti, che esprime la capacità di reperimento di risorse proprie e autonome.

$$\frac{€ 455.061,40}{€ 494.220,17} = \mathbf{0,921}$$

### MANCATA RISCOSSIONE



### INDICE DI MANCATA RISCOSSIONE

Indica il rapporto tra il totale degli accertamenti e la previsione definitiva. Tale indice esprime il grado di "incertezza" (e dunque la maggiore o minore affidabilità) delle entrate su cui è basata la programmazione.

$$\frac{€ 494.220,17}{€ 832.272,28} = \mathbf{0,594}$$

Il rapporto tra il totale degli accertamenti e la previsione definitiva escluso l'avanzo di amministrazione è pari a

$$\frac{\text{TOTALE ACCERTAMENTI}}{\text{PREVISIONE DEF. - AVANZO AMM.NE}} = \frac{€ 494.220,17}{€ 494.220,17} = \mathbf{1,00}$$

#### INCIDENZA RESIDUI ATTIVI

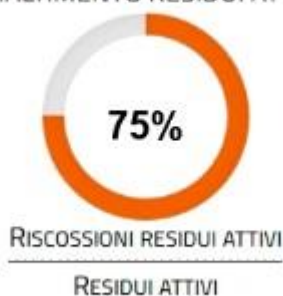


#### INDICE INCIDENZA RESIDUI ATTIVI

Indica il rapporto tra gli accertamenti non riscossi sul totale degli accertamenti dell'esercizio di competenza.

$$\frac{€ 163.366,15}{€ 494.220,17} = \mathbf{0,331}$$

#### SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI



#### INDICE SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI

Indica il rapporto tra le riscossioni dei residui attivi effettuate nell'anno e i residui attivi all'inizio dell'anno.

$$\frac{€ 183.014,88}{€ 243.362,83} = \mathbf{0,752}$$

#### INDICE DI ACCUMULO DEI RESIDUI ATTIVI

Indica il rapporto tra il totale dei residui attivi a fine anno e il totale degli accertamenti più il totale dei residui attivi ad inizio anno.

$$\frac{€ 223.714,10}{€ 737.583,00} = \mathbf{0,303}$$

#### INDICI SULLE SPESE

#### SPESE PER ATTIVITA' DIDATTICA



#### INDICE SPESE PER ATTIVITÀ DIDATTICHE

Si ottiene rapportando la somma degli impegni relativi all'aggregato A03 e di tutti i progetti, al totale degli impegni.

$$\frac{€ 323.223,51}{€ 547.103,16} = \mathbf{0,591}$$

**AUTONOMIA FINANZIARIA****5%**

IMPEGNI A02  
TOTALE IMPEGNI

**INDICE SPESE ATTIVITÀ AMMINISTRATIVE**

Si ottiene rapportando la somma degli impegni relativi all'aggregato A02, al totale degli impegni.

$$\frac{€ 28.258,86}{€ 547.103,16} = \mathbf{0,052}$$

**INCIDENZA RESIDUI PASSIVI****24%**

IMPEGNI NON PAGATI  
TOTALE IMPEGNI

**INDICE INCIDENZA RESIDUI PASSIVI**

Rapporto tra gli impegni non pagati sul totale degli impegni dell'esercizio di competenza.

$$\frac{€ 129.901,66}{€ 547.103,16} = \mathbf{0,237}$$

**SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI****91%**

PAGAMENTI RESIDUI PASSIVI  
RESIDUI PASSIVI

**INDICE SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI**

Rapporto tra i pagamenti e i residui passivi iniziali.

$$\frac{€ 68.202,81}{€ 75.061,33} = \mathbf{0,909}$$

**INDICE DI ACCUMULO DEI RESIDUI PASSIVI**

Indica il rapporto tra il totale dei residui passivi a fine anno e il totale della massa spendibile (impegni sulla competenza e residui passivi anni precedenti)

$$\frac{€ 136.760,20}{€ 622.164,49} = \mathbf{0,220}$$

**SPESA PRO-CAPITE PER ALUNNO**

Rapporto tra il totale degli impegni e il numero degli alunni frequentanti al **15 marzo 2022**

$$\frac{\text{TOTALE IMPEGNI}}{\text{NUMERO ALUNNI}} = \frac{€ 547.103,16}{1069} = \mathbf{€ 511,79}$$

## SPESA AMMINISTRATIVA PRO-CAPITE PER ALUNNO

Rapporto tra il totale degli impegni dell'aggregato A02 e il numero degli alunni frequentanti al **15 marzo 2012**

$$\frac{\text{IMPEGNI A02}}{\text{NUMERO ALUNNI}} = \frac{€ 28.258,86}{1069} = € 26,43$$

Si riportano di seguito tali indici in una tabella per effettuare un confronto con l'esercizio finanziario precedente.

N°	Descrizione dell'Indice	Valore calcolato 2022	Valore calcolato 2023	Valutazione del dato
1	<b>INDICE DI DIPENDENZA FINANZIARIA</b> Rapporto tra le entrate da trasferimenti ordinari e il totale delle entrate - Accertamenti.	0,10	0,08	Varia da zero, dipendenza nulla, ad uno, dipendenza massima
2	<b>INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA</b> Rapporto tra le entrate non provenienti da trasferimenti ordinari e il totale degli accertamenti	0,90	0,92	Varia da zero, produzione nulla di residui, ad uno, produzione massima di residui
3	<b>INDICE DI MANCATA RISCOSSIONE</b> Rapporto tra il totale degli accertamenti e la previsione definitiva (escluso l'avanzo di amministrazione)	1,00	1,00	Varia da zero, riscossione nulla, ad uno, riscossione massima.
4	<b>INCIDENZA RESIDUI ATTIVI</b> Rapporto tra gli accertamenti non riscossi sul totale degli accertamenti dell'esercizio di competenza.	0,49	0,33	Varia da zero, incidenza nulla di residui, ad uno, incidenza massima dei residui.
5	<b>SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI</b> Rapporto tra le riscossioni ed i residui attivi iniziali.	0,87	0,75	Varia da zero, smaltimento nullo di residui, ad uno, smaltimento totale dei residui
6	<b>ACCUMULO RESIDUI ATTIVI</b> Indica il rapporto tra il totale dei residui attivi a fine anno e il totale degli accertamenti più il totale dei residui attivi ad inizio anno.	0,43	0,30	varia da zero, nessun accumulo, ad uno, che indica il totale rinvio dei pagamenti all'anno successivo.
7	<b>SPESA PER ATTIVITÀ DIDATTICA</b>	0,60	0,59	
8	<b>SPESA PER ATTIVITÀ AMMINISTRATIVA</b>	0,06	0,05	
9	<b>INCIDENZA RESIDUI PASSIVI</b> Rapporto tra gli impegni non pagati sul totale degli impegni dell'esercizio di competenza.	0,20	0,24	Varia da zero, incidenza nulla di residui, ad uno, incidenza massima dei residui
10	<b>SMALTIMENTO DEI RESIDUI PASSIVI</b> Rapporto tra i pagamenti ed i residui passivi iniziali.	0,81	0,91	Varia da zero, smaltimento nullo di residui, ad uno, smaltimento totale dei residui
11	<b>INDICE DI ACCUMULO DEI RESIDUI PASSIVI</b> Rapporto tra il totale dei residui passivi a fine anno ed il totale della massa spendibile (impegni sulla competenza + residui iniziali).	0,22	0,22	varia da zero, nessun accumulo, ad uno, che indica il totale rinvio dei pagamenti all'anno successivo.
12	<b>SPESA PRO-CAPITE PER ALUNNO</b> Rapporto tra il totale degli impegni e il numero degli alunni	€297,33	€ 511,79	
13	<b>SPESA AMMINISTRATIVA PRO-CAPITE PER ALUNNO</b> Rapporto tra il totale degli impegni dell'aggregato A02 e il numero degli alunni	€ 19,08	€ 26,43	



## **CONCLUSIONI**

Questa relazione riassume l'attività svolta dall'Istituto nell'esercizio finanziario 2023. Secondo le disponibilità finanziarie dell'esercizio finanziario 2023 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 2023 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 2023 l'Istituto ha raggiunto in gran parte gli obiettivi prefissati nel PTOF. Dall'esame degli indici si evidenzia quanto segue.

- L'istituto non dipende molto dai finanziamenti statali, visto che la dipendenza dai finanziamenti dello Stato è al 8%, un po' meno dell'esercizio finanziario precedente;
- La capacità dell'Istituto di smaltimento dei residui attivi è passata dal 87% al 75% ma si rileva che il loro accumulo si è ridotto passando dal 43% al 30%, ciò impone un maggior impegno dell'Istituto nell'attività di riscossione dei residui attivi.
- L'incidenza dei residui passivi è in linea con quella dell'esercizio precedente.
- Anche l'incidenza delle attività didattiche (A03 Didattica e Progetti) è in linea con l'anno precedente. Si è ridotta, anche se di poco, l'incidenza delle spese per le attività amministrative che sono passate dal 6 % al 5%.

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, 10 aprile 2023

Firmato Digitalmente  
Il Direttore S.G.A.  
Dr. Giuseppe Mulè

Firmato Digitalmente  
Il Dirigente Scolastico Reggente  
Prof.ssa Alessandra Bertolini