



Relazione Conto Consuntivo A.F. 2024

1. Premessa

1.1. Premessa

Il presente documento illustra la gestione finanziaria dell'Istituto Comprensivo "Leonardo da Vinci" per l'anno finanziario 2024, in conformità con il Decreto Interministeriale 129/2018 e successive modifiche.

Il Conto Consuntivo comprende:

Conto finanziario (Mod. H) – Sintesi delle operazioni di entrata e uscita.

Rendiconti progetti/gestioni separate (Mod. I) – Dettagli su attività finanziate con risorse specifiche.

Situazione amministrativa definitiva (Mod. J) – Stato patrimoniale finale.

Conto del patrimonio (Mod. K) – Attivo e passivo patrimoniale.

Elenco residui attivi e passivi (Mod. L) – Importi ancora da riscuotere/pagare.

Prospetto spese per il personale (Mod. M) – Analisi costi del personale.

Riepilogo per aggregato di entrata e tipologia di spesa (Mod. N).

Questa relazione fornisce un'analisi delle entrate, delle spese e della composizione dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2024, mettendo in evidenza le principali dinamiche finanziarie della scuola.



2. Riepilogo dati contabili

2.1. Risultanze contabili

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	457.006,23	Programmazione definitiva	417.654,11	Disp. fin. da programmare 39.352,12
Accertamenti	318.910,17	Impegni	165.327,20	Avanzo di competenza 153.582,97
Saldo di cassa iniziale (01/01/2024) (A)				182.473,40
Riscossioni competenza residui (B)	233.234,54	Pagamenti competenza residui (C)	281.503,52	
Saldo di cassa finale (31/12/2024) (D) (D=A+B-C)				134.204,42
Somme rimaste da riscuotere (E)	92.711,46	Somme rimaste da pagare (F)	2.558,40	Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno) 90.153,06
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	72.979,71	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	5.658,16	
Totale residui attivi (I=E+G)	165.691,17	Totale residui passivi (L=F+H)	8.216,56	Residui Attivi - Residui Passivi 157.474,61

L'analisi dei dati contabili evidenzia una gestione finanziaria equilibrata dell'Istituto per l'anno 2024. Il saldo di cassa finale di 134.204,42 € e l'avanzo di competenza di 153.582,97 € dimostrano un'efficace programmazione delle risorse, garantendo un utilizzo mirato dei finanziamenti ricevuti.

Si osserva una buona capacità di riscossione delle entrate accertate, con una percentuale elevata di risorse già incassate. Tuttavia, rimane un importo significativo di 92.711,46 € di somme da riscuotere, principalmente legate a finanziamenti europei e contributi privati.

Dal lato delle spese, emerge un'attenta allocazione delle risorse, con un utilizzo mirato su attività didattiche e progetti, nonché una gestione prudente del fondo di riserva. Il basso ammontare dei residui passivi (8.216,56 €) conferma la capacità dell'Istituto di onorare gli impegni assunti nei tempi previsti.



3. Conto Finanziario

L'analisi del Conto Finanziario per l'anno 2024 mette in evidenza un'attenta pianificazione e gestione delle risorse finanziarie dell'Istituto. Il totale delle entrate accertate ammonta a 318.910,17 €, provenienti da fonti diversificate, tra cui finanziamenti europei, contributi statali, erogazioni da enti locali e private.

Un aspetto significativo è il consistente apporto dei finanziamenti europei (185.422,91 €), che rappresentano una quota predominante del bilancio dell'Istituto. Ciò conferma l'importanza dei progetti comunitari come strumento di sostegno alle attività scolastiche. Anche i contributi da privati (87.230,70 €) risultano un elemento rilevante nel finanziamento dell'istituzione, testimoniando il coinvolgimento delle famiglie e di altri soggetti esterni.

Dal lato della programmazione, si rileva un avanzo di amministrazione presunto pari a 138.096,06 €, suddiviso tra fondi vincolati e non vincolati. Questo avanzo rappresenta una risorsa strategica per la futura gestione finanziaria e il miglioramento dell'offerta formativa dell'Istituto.

Il quadro generale suggerisce un bilancio solido e sostenibile, con un equilibrio tra entrate e uscite, e una gestione che permette di mantenere una buona capacità di spesa per il perseguimento degli obiettivi didattici e amministrativi.

3.1. Analisi delle entrate

Si riepilogano di seguito le informazioni di riepilogo riguardanti le Entrate dell'anno 2024

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a)
1. Avanzo di amministrazione presunto	138.096,06	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	185.422,91	185.422,91	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	19.280,37	19.280,37	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	26.524,08	26.524,08	100,00 %
6. Contributi da privati	87.230,70	87.230,70	100,00 %
8. Rimborsi e restituzione somme	429,50	429,50	100,00 %
12. Altre entrate	22,61	22,61	100,00 %
Totale Entrate	457.006,23	318.910,17	
Disavanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		318.910,17	

L'elevata incidenza dei finanziamenti UE conferma l'importanza di bandi e progetti comunitari nel sostegno delle attività scolastiche.



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	138.096,06	0,00	138.096,06
	2	Vincolato	92.156,29	0,00	92.156,29
	1	Non vincolato	45.939,77	0,00	45.939,77

Al 31/12/2024, l'avanzo di amministrazione ammonta a € 138.096,06, suddiviso come segue:

Fondi vincolati: € 92.156,29 (per progetti e obblighi specifici).

Fondi non vincolati: € 45.939,77 (disponibili per nuove programmazioni).

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	185.422,91	185.422,91	92.711,45	92.711,46	0,00
	3	Altri finanziamenti dall'Unione Europea	0,00	185.422,91	185.422,91	92.711,45	92.711,46	0,00

3 - Finanziamenti dallo Stato

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
3		Finanziamenti dallo Stato	11.633,99	19.280,37	19.280,37	19.280,37	0,00	0,00
	1	Dotazione ordinaria	11.633,99	19.280,37	19.280,37	19.280,37	0,00	0,00

5 - Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
5		Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	0,00	26.524,08	26.524,08	26.524,08	0,00	0,00
	4	Comune vincolati	0,00	26.000,00	26.000,00	26.000,00	0,00	0,00
	6	Altre Istituzioni vincolati	0,00	524,08	524,08	524,08	0,00	0,00

6 - Contributi da privati

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
6		Contributi da privati	58.500,00	87.230,70	87.230,70	87.230,70	0,00	0,00
	1	Contributi volontari da famiglie	5.000,00	7.038,00	7.038,00	7.038,00	0,00	0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	50.000,00	73.909,70	73.909,70	73.909,70	0,00	0,00



	5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	3.000,00	4.920,00	4.920,00	4.920,00	0,00	0,00
	6	Contributi per copertura assicurativa personale	500,00	412,50	412,50	412,50	0,00	0,00
	8	Contributi da imprese non vincolati	0,00	250,50	250,50	250,50	0,00	0,00
	10	Altri contributi da famiglie vincolati	0,00	700,00	700,00	700,00	0,00	0,00

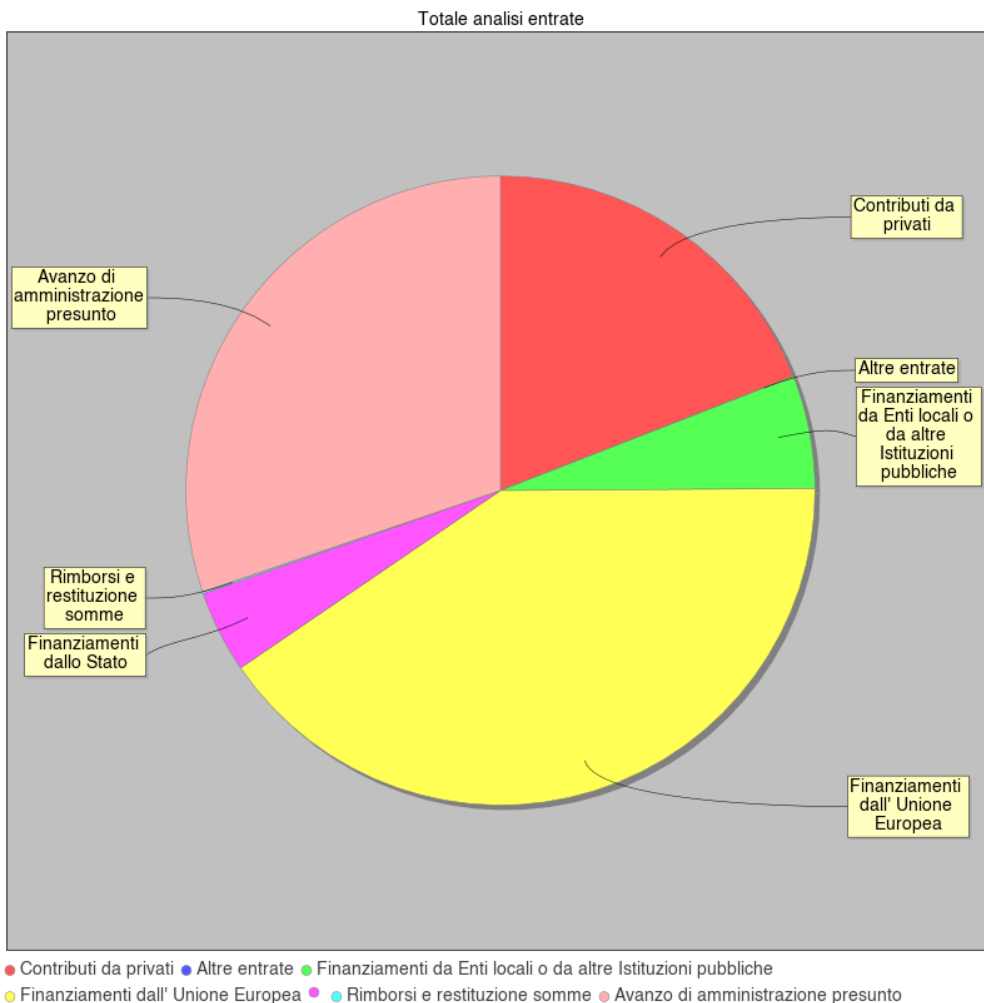
8 - Rimborsi e restituzione somme

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
8		Rimborsi e restituzione somme	0,00	429,50	429,50	429,50	0,00	0,00
	5	Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	0,00	429,50	429,50	429,50	0,00	0,00

12 - Altre entrate

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
12		Altre entrate	0,00	22,61	22,61	22,61	0,00	0,00
	2	Interessi attivi da Banca d'Italia	0,00	0,11	0,11	0,11	0,00	0,00
	3	Altre entrate n.a.c.	0,00	22,50	22,50	22,50	0,00	0,00

Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	138.096,06
Finanziamenti dall' Unione Europea	185.422,91
Finanziamenti dallo Stato	19.280,37
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	26.524,08
Contributi da privati	87.230,70
Rimborsi e restituzione somme	429,50
Altre entrate	22,61





3.2. Analisi delle spese

Si riepilogano di seguito le informazioni di riepilogo riguardanti le Spese dell'anno 2024

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Obblighi da pagare (b/a)
A. Attività amministrativo-didattiche	380.420,49	142.836,85	37,55 %
P. Progetti	36.651,92	22.490,35	61,36 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	581,70	0,00	0,00 %
Totale Spese	417.654,11	165.327,20	
Avanzo di competenza		153.582,97	
Totale a pareggio		318.910,17	

Le spese hanno riguardato principalmente il funzionamento amministrativo e didattico (37,5% delle uscite) e i progetti educativi (61,3% delle somme destinate ai progetti).



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	161.246,02	219.174,47	380.420,49	142.836,85	140.278,45	2.558,40	237.583,64
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	16.583,42	3.300,65	19.884,07	13.021,40	11.658,00	1.363,40	6.862,67
	2	Funzionamento amministrativo	14.690,67	6.000,00	20.690,67	11.972,23	10.777,23	1.195,00	8.718,44
	3	Didattica	40.832,17	184.543,58	225.375,75	8.584,23	8.584,23	0,00	216.791,52
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	87.069,65	25.039,20	112.108,85	109.258,99	109.258,99	0,00	2.849,86
	6	Attività di orientamento	2.070,11	291,04	2.361,15	0,00	0,00	0,00	2.361,15

P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	36.127,84	524,08	36.651,92	22.490,35	22.490,35	0,00	14.161,57
	1	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	10.635,46	0,00	10.635,46	6.400,71	6.400,71	0,00	4.234,75
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	21.828,59	0,00	21.828,59	14.220,60	14.220,60	0,00	7.607,99
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	3.663,79	524,08	4.187,87	1.869,04	1.869,04	0,00	2.318,83

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

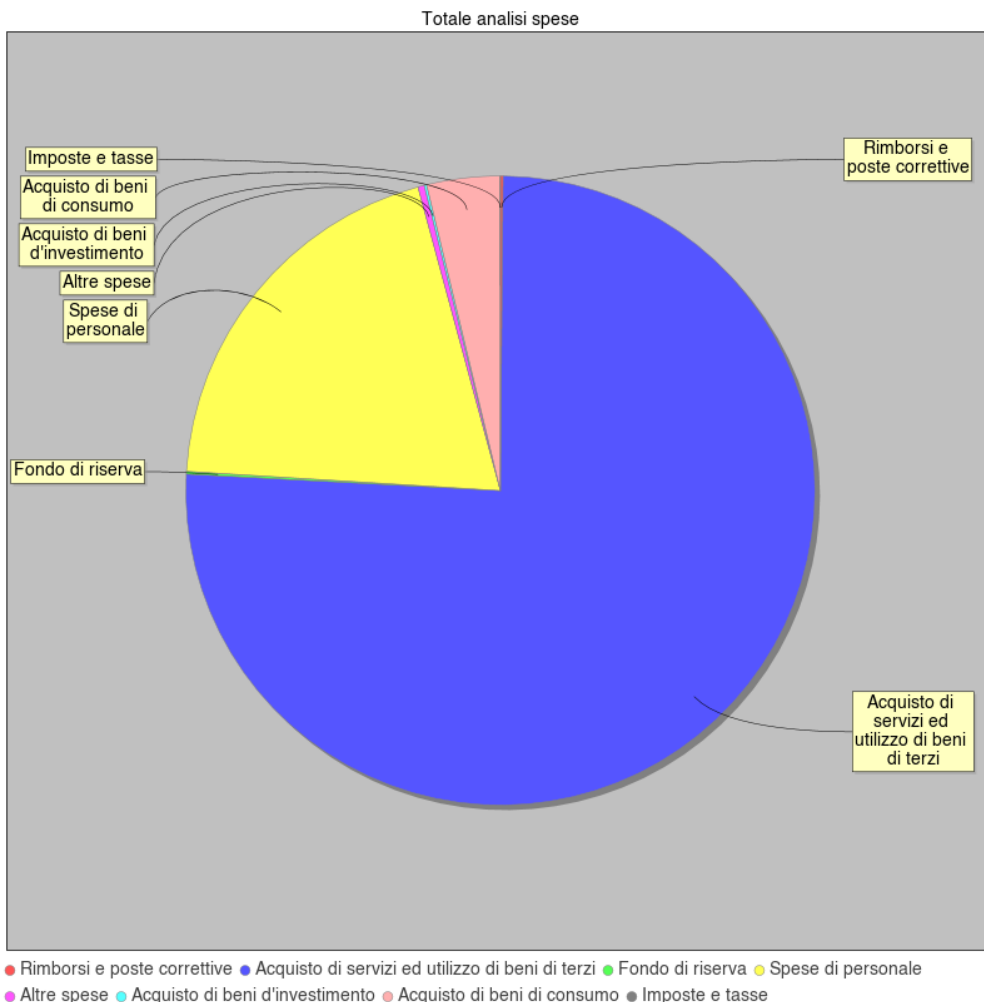
R - Fondo di riserva

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
R		Fondo di riserva	581,70	0,00	581,70	0,00	0,00	0,00	581,70
	98	Fondo di riserva	581,70	0,00	581,70	0,00	0,00	0,00	581,70

SPESE	IMPORTO DESTINATO
Spese di personale	82.709,02
Acquisto di beni di consumo	15.690,51
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	316.151,07
Acquisto di beni d'investimento	525,12
Altre spese	1.365,68



Imposte e tasse	50,00
Rimborsi e poste correttive	581,01
Fondo di riserva	581,70





3.3. Disponibilità finanziaria da programmare

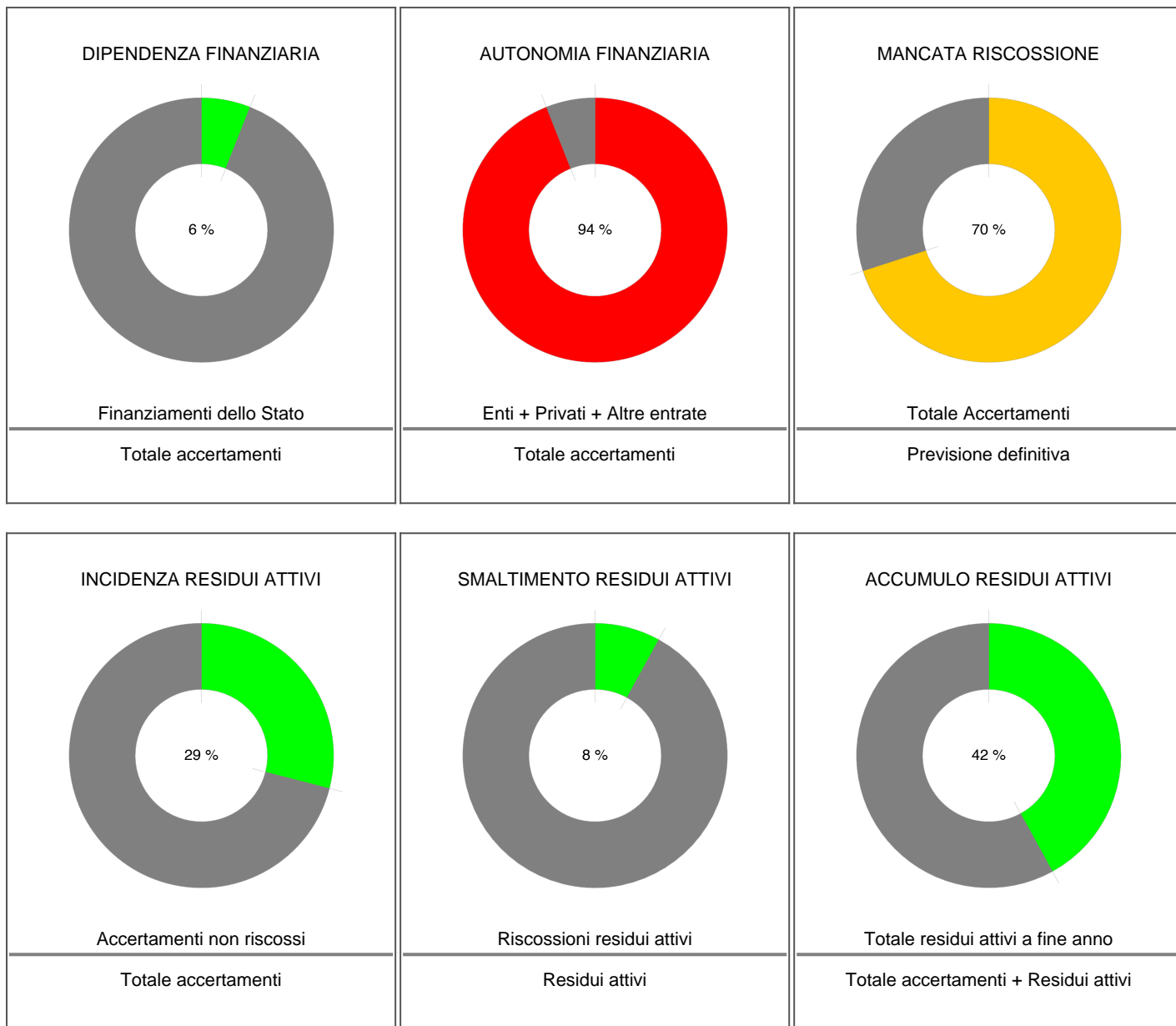
In questo aggregato sono confluite le somme accertate entro il 31 Dicembre 2024 e per le quali non è stata deliberata alcuna destinazione in attività o progetti.



4. Indici di Bilancio

4.1. Indici di bilancio per le Entrate

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



Dipendenza finanziaria dallo Stato: 4,2% indica alta autonomia gestionale.

Incidenza residui attivi su accertamenti: 52% necessità di migliorare i tempi di riscossione.

Incidenza residui passivi su impegni: 2% ottima capacità di pagamento.

Smaltimento residui attivi: 56% buona capacità di incasso.



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

L'analisi del Conto Consuntivo 2024 evidenzia una gestione economico-finanziaria solida ed equilibrata, con un'attenta programmazione delle entrate e delle spese. Sono state ottimizzate le risorse disponibili, garantendo il finanziamento delle attività didattiche e amministrative, pur mantenendo una buona capacità di liquidità.

La presenza di un avanzo di amministrazione significativo costituisce un elemento positivo, poiché consente di pianificare interventi strategici per l'anno successivo. Tuttavia, sarà fondamentale monitorare le riscossioni ancora pendenti e impiegare le risorse residue in modo mirato per sostenere il miglioramento continuo dell'offerta formativa.

Nel complesso, il bilancio dell'Istituto riflette una gestione finanziaria responsabile e trasparente, in linea con gli obiettivi programmati nel Programma Annuale 2024 e nel P.T.O.F.. L'attenzione alla sostenibilità economica e alla qualità dell'impiego delle risorse rappresenta una priorità per garantire il corretto funzionamento dell'Istituzione e il successo delle attività educative.

GAGGIANO, 10-03-2025

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E
AMMINISTRATIVI

Amedeo Farulla

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Dott.ssa Emily Florido