



Relazione Conto Consuntivo A.F. 2024

1. Premessa

1.1. Premessa

Il conto consuntivo per l'anno 2024 riepiloga i dati contabili di gestione dell'Istituzione Scolastica secondo quanto disposto dagli art. 23, c. 1 del Decreto Interministeriale del 28 Agosto 2018 n. 129, ed eventuali successive modificazioni.

Il conto consuntivo si compone di:

- Conto finanziario (Mod. H)
- Rendiconti progetti/attività/gestioni economiche separate (Mod. I)
- Situazione amministrativa definitiva (Mod. J)
- Conto del patrimonio (Mod. K)
- Elenco residui attivi e passivi (Mod. L)
- Prospetto delle spese per il personale (Mod. M)
- Riepilogo per aggregato di entrata e tipologia di spesa (Mod. N)

La presente relazione ha lo scopo di illustrare le Entrate, le Spese e la composizione dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2024 per facilitare l'analisi gestionale del Programma Annuale 2024 approvato dal Consiglio d'Istituto il 14/02/2024 con provvedimento n. 103 e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica.



2. Riepilogo dati contabili

2.1. Risultanze contabili

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	2.768.207,11	Programmazione definitiva	2.768.207,11	Disp. fin. da programmare 0,00
Accertamenti	1.226.663,73	Impegni	1.159.126,11	Avanzo di competenza 67.537,62
Saldo di cassa iniziale (01/01/2024) (A)				414.965,80
Riscossioni competenza residui (B)	975.983,74	Pagamenti competenza residui (C)	1.214.637,34	
Saldo di cassa finale (31/12/2024) (D) (D=A+B-C)				176.312,20
Somme rimaste da riscuotere (E)	465.015,46	Somme rimaste da pagare (F)	1.100,15	Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno) 463.915,31
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	1.075.935,52	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	107.082,03	
Totale residui attivi (I=E+G)	1.540.950,98	Totale residui passivi (L=F+H)	108.182,18	Residui Attivi - Residui Passivi 1.432.768,80



3. Conto Finanziario

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	1.541.543,38	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	814.776,34	814.776,34	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	133.312,56	133.312,56	100,00 %
4. Finanziamenti dalla Regione	11.542,57	11.542,57	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	58.120,00	58.120,00	100,00 %
6. Contributi da privati	203.528,00	203.528,00	100,00 %
7. Proventi da gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
12. Altre entrate	5.384,26	5.384,26	100,00 %
Totale Entrate	2.768.207,11	1.226.663,73	
Disavanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		1.226.663,73	



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	1.541.543,38	0,00	1.541.543,38
	2	Vincolato	1.459.173,38	0,00	1.459.173,38
	1	Non vincolato	82.370,00	0,00	82.370,00

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	814.776,34	814.776,34	366.680,71	448.095,63	0,00
	1	Fondi sociali europei (FSE)	0,00	406.555,00	406.555,00	162.570,05	243.984,95	0,00
	3	Altri finanziamenti dall'Unione Europea	0,00	408.221,34	408.221,34	204.110,66	204.110,68	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	63.070,04	133.312,56	133.312,56	133.312,56	0,00	0,00
	1	Dotazione ordinaria	63.070,04	101.968,91	101.968,91	101.968,91	0,00	0,00
	6	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	0,00	31.343,65	31.343,65	31.343,65	0,00	0,00

4 - Finanziamenti dalla Regione

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
4		Finanziamenti dalla Regione	0,00	11.542,57	11.542,57	630,00	10.912,57	0,00
	4	Altri finanziamenti vincolati	0,00	11.542,57	11.542,57	630,00	10.912,57	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	58.120,00	58.120,00	52.112,74	6.007,26	0,00
	4	Comune vincolati	0,00	19.000,00	19.000,00	12.993,00	6.007,00	0,00
	5	Altre Istituzioni non vincolati	0,00	13.400,00	13.400,00	13.400,00	0,00	0,00
	6	Altre Istituzioni vincolati	0,00	25.720,00	25.720,00	25.719,74	0,26	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	20.000,00	203.528,00	203.528,00	203.528,00	0,00	0,00
	1	Contributi volontari da famiglie	16.000,00	41.793,00	41.793,00	41.793,00	0,00	0,00
	2	Contributi per iscrizione alunni	4.000,00	38.483,00	38.483,00	38.483,00	0,00	0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	0,00	123.252,00	123.252,00	123.252,00	0,00	0,00

7 - Proventi da gestioni economiche

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
7		Proventi da gestioni economiche	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4	Azienda Speciale - Proventi dalla vendita di servizi	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

12 - Altre entrate

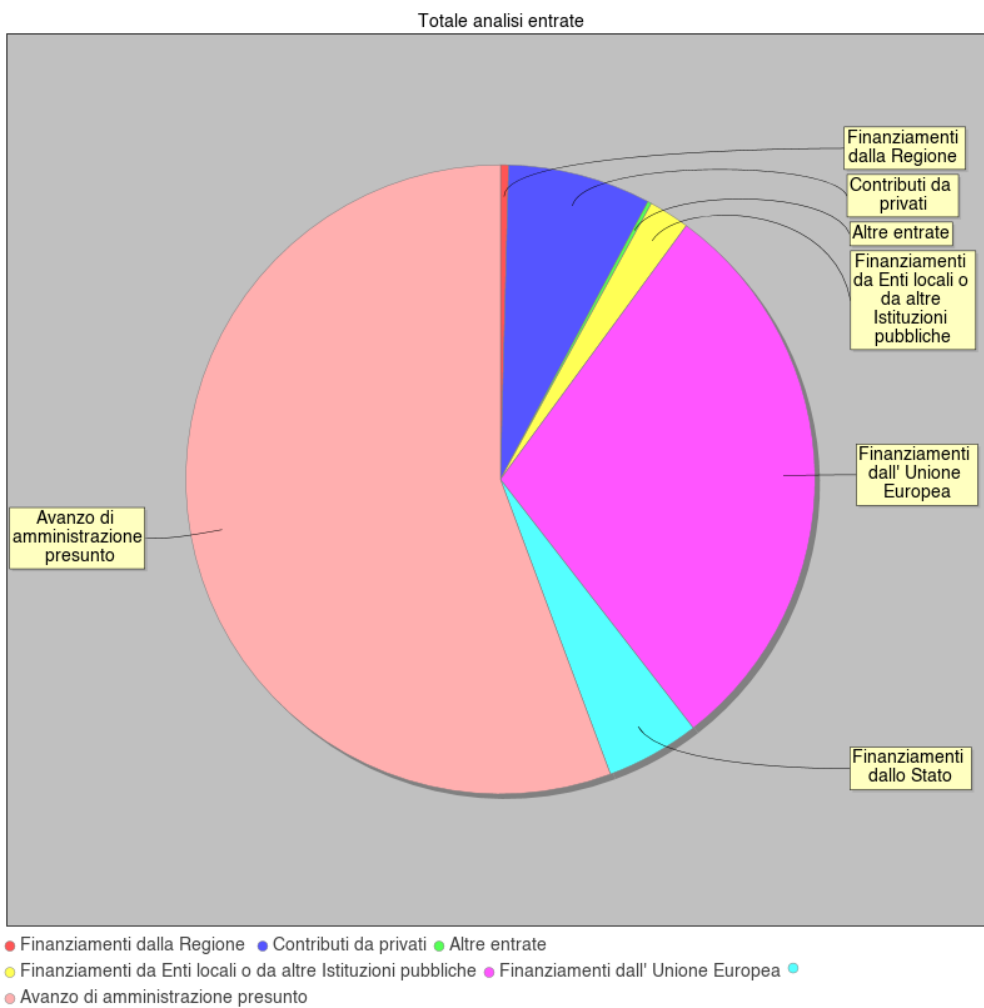
Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
12		Altre entrate	0,00	5.384,26	5.384,26	5.384,26	0,00	0,00
	2	Interessi attivi da Banca d'Italia	0,00	0,04	0,04	0,04	0,00	0,00
	3	Altre entrate n.a.c.	0,00	5.384,22	5.384,22	5.384,22	0,00	0,00

Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	1.541.543,38
Finanziamenti dall' Unione Europea	814.776,34
Finanziamenti dallo Stato	133.312,56
Finanziamenti dalla Regione	11.542,57
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	58.120,00
Contributi da privati	203.528,00
Altre entrate	5.384,26



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: CAMPANIA
IS IISS "E.PANTALEO" TORRE DEL GRECO

80059 TORRE DEL GRECO (NA) VIA CIMAGLIA 96 C.F. 95215890633 C.M. NAIS12800T





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	1.954.286,20	883.320,45	45,20 %
P. Progetti	812.463,23	275.805,66	33,95 %
G. Gestioni economiche	826,98	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	630,70	0,00	0,00 %
Totale Spese	2.768.207,11	1.159.126,11	
Avanzo di competenza		67.537,62	
	Totale a pareggio	1.226.663,73	

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.



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	1.181.341,72	772.944,48	1.954.286,20	883.320,45	882.231,45	1.089,00	1.070.965,75
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	15.632,83	0,00	15.632,83	3.259,40	3.259,40	0,00	12.373,43
	2	Funzionamento amministrativo	38.674,61	45.405,53	84.080,14	37.332,49	37.332,49	0,00	46.747,65
	3	Didattica	1.032.570,39	568.028,80	1.600.599,19	699.377,06	698.288,06	1.089,00	901.222,13
	4	Alternanza Scuola-Lavoro	39.340,37	8.358,68	47.699,05	21.060,40	21.060,40	0,00	26.638,65
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	53.707,76	132.571,00	186.278,76	120.668,30	120.668,30	0,00	65.610,46
	6	Attività di orientamento	1.415,76	18.580,47	19.996,23	1.622,80	1.622,80	0,00	18.373,43

P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	442.014,02	370.449,21	812.463,23	275.805,66	275.794,51	11,15	536.657,57
	1	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	312.736,01	24.295,64	337.031,65	39.674,96	39.674,96	0,00	297.356,69
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	74.395,57	346.153,57	420.549,14	198.696,08	198.684,93	11,15	221.853,06
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	54.882,44	0,00	54.882,44	37.434,62	37.434,62	0,00	17.447,82

G - Gestioni economiche

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
G		Gestioni economiche	1.626,98	-800,00	826,98	0,00	0,00	0,00	826,98
	2	Azienda speciale	1.626,98	-800,00	826,98	0,00	0,00	0,00	826,98

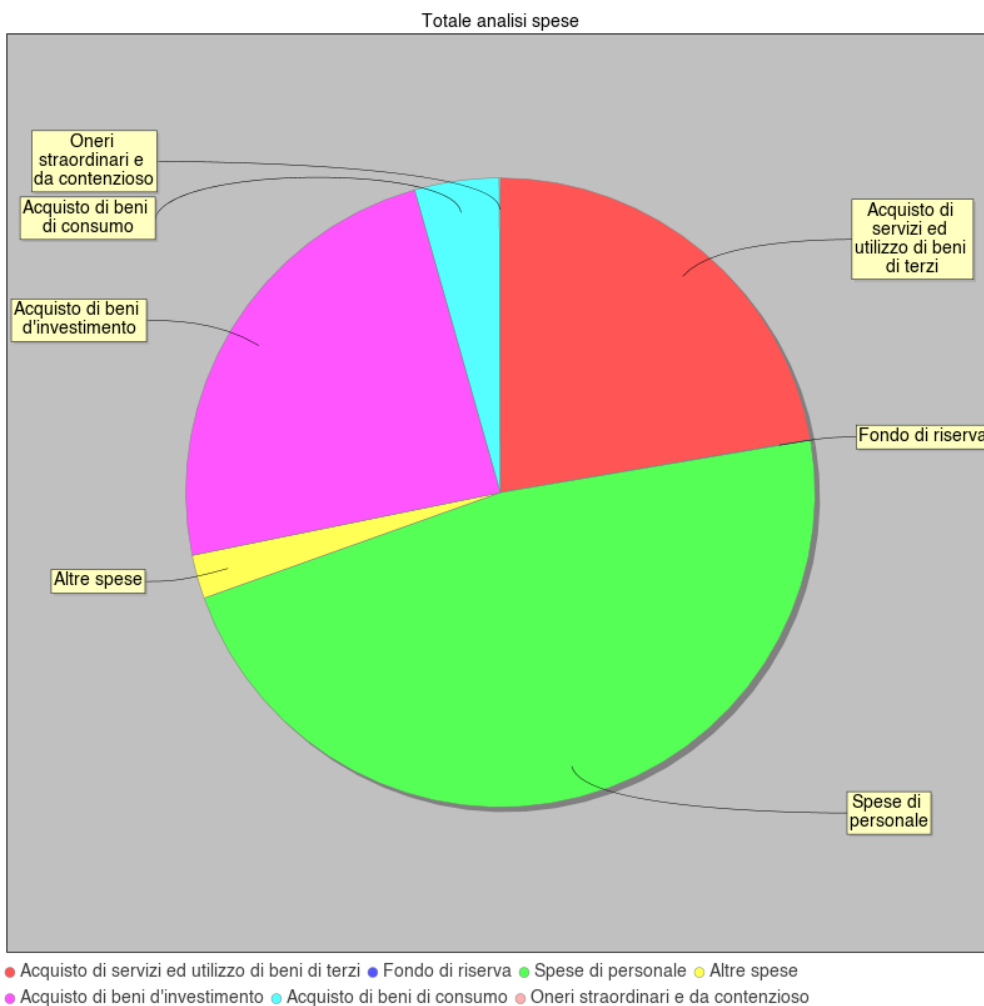
R - Fondo di riserva

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
R		Fondo di riserva	630,70	0,00	630,70	0,00	0,00	0,00	630,70
	98	Fondo di riserva	630,70	0,00	630,70	0,00	0,00	0,00	630,70

SPESE	IMPORTO DESTINATO
Spese di personale	1.307.169,51
Acquisto di beni di consumo	120.138,26
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	617.589,50



Acquisto di beni d'investimento	658.946,96
Altre spese	62.156,21
Oneri straordinari e da contenzioso	1.575,97
Fondo di riserva	630,70





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.

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.





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

Dall'esame del conto consuntivo, messo a confronto con il Programma Annuale 2024, si evidenziano tutti gli aspetti della gestione dell'Esercizio Finanziario.

Gli obiettivi conseguiti in coerenza con le esigenze decisionali permettono una valutazione chiara dei risultati conseguiti; si misurano in termini qualitativi e quantitativi come e quanto i programmi previsti dal P.T.O.F. siano stati realizzati e la trasparenza con cui è stata condotta l'azione amministrativa per il conseguimento degli stessi ed agevolare la partecipazione alle decisioni di tutti gli organi competenti.

La gestione finanziaria dell'esercizio 2024, nelle sue linee generali, si presenta contenuta entro i limiti segnati dal Consiglio di Istituto, all'atto dell'approvazione del Programma annuale e condotta con criteri di oculata amministrazione. Ciò appare ampiamente dimostrato dal raffronto tra le entrate accertate e le uscite impegnate, riportate nei modelli del Conto Consuntivo, dai quali risulta l'Avanzo di Amministrazione complessivo.

Risultati conseguiti

A fronte dell'impiego delle risorse finanziarie ed umane, è da rilevare innanzitutto e in particolare quanto segue:

1° - L' IISS Pantaleo accoglie tradizionalmente alunni da un territorio appartenente a diverse zone del Comune di Torre del Greco anche grazie ai collegamenti esistenti con diversi mezzi di trasporto pubblico.

La complessità delle attività programmate nel P.T.O.F. con apertura della scuola in orario pomeridiano per le attività extracurricolari, ha richiesto un notevole sforzo organizzativo, per un adeguato impiego del personale ATA e per garantire, al tempo stesso, agli alunni, un'alta qualità dell'offerta formativa.

2° - Di tutto rilievo, per la gestione in esame, l'incidenza del funzionamento generale sia didattico che amministrativo a carattere per così dire routinario, che ha dato luogo ad un consistente insieme di spese con particolare riferimento all'utilizzo dei laboratori in generale ed in particolare per i laboratori di cucina. Si evidenziano inoltre spese effettuate per la stampa dei documenti di ufficio e didattici, per la piccola manutenzione e la riparazione delle apparecchiature in dotazione destinate alla didattica ed agli uffici, per gli adempimenti in materia di sicurezza dei luoghi di lavoro, per materiali di consumo ad uso prevalentemente didattico e per l'acquisto di sussidi di modesta entità. Tali spese non possono essere considerate sovradimensionate, visto che nelle varie attività amministrative e didattiche della scuola vengono tra l'altro impiegati, in quanto indispensabili, un consistente numero di computer (installati nei Laboratori multimediali, negli uffici e in dotazione alla Sala docenti e altre strutture della scuola), tutti i dispositivi informatici sono dotati di collegamento in rete locale e con fibra ottica e dotati di stampanti. La scuola dispone di alcuni copy printer in noleggio con funzione di stampanti di rete, fotocopiatrici e numerose altre apparecchiature: video-proiettori, televisori, videoregistratori; LIM, ecc..

Naturalmente per tali sussidi, impiegati costantemente dal personale ATA, dai docenti e dagli alunni, si è provveduto puntualmente alla riparazione di eventuali guasti e/o sostituzioni di parti elettroniche e/o meccaniche.

3° - Per le spese in conto capitale si precisa che le stesse hanno riguardato acquisti di attrezzature informatiche, linguistiche e video con i Progetti FESR.

4° - Infine, nel rispetto delle scelte progettuali della scuola, il Fondo di Istituto a seguito della contrattazione integrativa di istituto, è stato impiegato sia per la realizzazione delle attività di ampliamento dell'offerta, così come previste dal P.T.O.F., sia per l'attivazione di azioni di coordinamento dei docenti e di collaborazione col Dirigente Scolastico, sia per l'attivazione di referenti, gruppi e commissioni di lavoro, che hanno avuto lo scopo di approfondire ed ampliare le competenze del personale, di creare il confronto culturale sia all'interno che all'esterno dell'istituzione scolastica, di riflettere sui processi posti in essere, nell'ottica della valorizzazione delle competenze, dell'innovazione metodologico-didattica, della attivazione dei processi di autovalutazione, non escludendo lo stesso personale amministrativo ed i collaboratori scolastici, che sono stati sempre attivamente coinvolti nella gestione complessiva dell'Istituzione in ragione delle esigenze relative al funzionamento amministrativo, organizzativo e gestionale. Più precisamente, all'interno del quadro culturale dell'Autonomia, come ridefinita dalla Legge 107/2015, che vede tutti gli operatori scolastici resi corresponsabili, nel processo di innovazione e ricerca, il personale è stato opportunamente stimolato ed ha anche visto il riconoscimento di competenze e specificità. La progressiva azione di valorizzazione delle risorse umane interne all'istituzione, ha rappresentato una strategia di stimolo per lo sviluppo di professionalità più consapevoli e, perciò, capaci di essere parte attiva di un progetto unitario e condiviso, che punta alla qualità complessiva dell'istituzione scolastica nello spirito della "Comunità educante" del CCNL.

In ogni caso la maggior parte delle soluzioni organizzative amministrative e didattiche, relative all'esercizio, è stata messa in pratica con risultati soddisfacenti, che hanno corrisposto alle attese dell'utenza; pertanto, l'impostazione del progetto culturale, organizzativo e didattico della scuola ha trovato conferma e raccordo con il Programma annuale.

Per quanto attiene i singoli PROGETTI, si può affermare che sono stati realizzati coerentemente con le azioni programmate ed hanno raggiunto pienamente i risultati attesi, permettendo alla scuola di elevare la propria offerta formativa ed educativa, ma anche di rafforzare strategie di comunicazione e perciò di crescita culturale sia interna che esterna, nel più ampio contesto sociale, in armonia con le finalità e gli obiettivi del P.T.O.F..

Gli obiettivi iniziali sono stati "curvati" per adattarsi alle mutate esigenze che si sono evidenziate nel corso dell'anno scolastico come è possibile desumere dai monitoraggi effettuati sui singoli progetti agli atti della scuola e pubblicati sul sito. Si ribadisce, quindi, il senso e la ragione di un programma che è riuscito a collegare, in modo coerente, l'atto pedagogico e l'atto amministrativo e ad armonizzare, l'efficienza, l'efficacia e l'economicità della gestione, con la qualità e gli scopi educativi e formativi che connotano il ruolo delle Istituzioni Scolastiche.

Inoltre, la complessità della realtà odierna chiede alla scuola di saper rispondere in modo adeguato ai bisogni degli alunni,



elevandone al tempo stesso il potenziale individuale, ma anche di saper valorizzare le competenze professionali ed umane esistenti e di sapersi confrontare col nuovo, con l'altro, con la complessità dei linguaggi che caratterizzano la realtà contemporanea.

Raggiungimento degli obiettivi e realizzazione dei progetti

Si ritiene di poter esprimere una valutazione positiva di efficacia della gestione della Scuola sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi effettivamente sostenuti.

In rapporto a quanto esposto, si può affermare che:

- tutti gli impegni di spesa (Attività negoziale) per l'acquisto di beni e servizi sono stati assunti nel rispetto delle norme amministrativo - contabili, contenute nel D.L. 129/2018 e della legislazione vigente in materia di attività negoziale;
- tutti gli impegni di spesa per il trattamento fondamentale ai docenti supplenti brevi (gestiti con il Cedolino Unico) riguardano esclusivamente quei casi in cui non si sono potuti sostituire i docenti assenti con risorse interne o con adattamenti dell'orario;
- gli impegni di spesa per il trattamento accessorio a carico del Fondo dell'Istituzione Scolastica (gestiti con il Cedolino Unico), sono stati assunti esclusivamente per il personale in servizio nell'Istituzione Scolastica e sono stati liquidati in misura corrispondente ai criteri previsti in sede contrattazione integrativa di istituto, fatta salva la verifica da parte del Dirigente Scolastico dell'effettiva prestazione delle attività aggiuntive;
- tutti gli impegni assunti dalla Istituzione Scolastica hanno copertura finanziaria e sono stati formalizzati con contratto, lettera di incarico e/o nomina che costituiscono documentazione di supporto ai relativi pagamenti;
- le retribuzioni fondamentali e accessorie corrisposte rispettano le tabelle contrattuali vigenti all'atto del conferimento degli incarichi o della stipula dei contratti;
- sono stati incassati contributi volontari delle famiglie per importi pari al doppio rispetto a quanto previsto in sede di predisposizione del PA.
- tutti i movimenti finanziari trovano riscontro nei registri e nei partitari delle entrate e delle uscite, nonché nel registro del giornale di cassa e, per i beni soggetti ad inventario, nel registro degli inventari, come da allegato Mod. K.

La relazione illustra i risultati finali della gestione finanziaria dell'E.F.2021 e si presenta strutturalmente conforme al Programma Annuale, rilevando i risultati della gestione sotto il profilo della competenza finanziaria, legata alla dinamica degli accertamenti e degli impegni.

Questi risultati vanno esaminati tenendo conto delle situazioni in cui si è operato: si è dovuto attraversare un periodo di sensibilizzazione estesa a tutto il personale in quanto il sistema organizzativo è costituito da persone e non ci possono essere trasformazioni senza la partecipazione convinta di tutti gli operatori della scuola.

Aderendo in pieno alla "logica di budget", che richiede solo in fase di progettazione una relazione tra finanziamenti e spesa, si è operato coscientemente nella direzione di verificare, una volta approvato il Programma Annuale, la dinamica delle entrate e delle spese rispetto alla loro previsione iniziale, con particolare attenzione per l'attuazione effettiva del Piano di miglioramento.

TORRE DEL GRECO, 20-
03-2025

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E
AMMINISTRATIVI

Dott. Gennaro Miranda

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Dott. Giuseppe Mingione