



Relazione Conto Consuntivo A.F. 2023

1. Premessa

1.1. Premessa

Il Conto Consuntivo per l'anno 2023 viene elaborato conformemente a quanto disposto dal regolamento concernente le istruzioni generali sulla gestione amministrativo – contabile delle istituzioni scolastiche (Decreto Interministeriale n. 129 del 28/08/2018 Articolo 22).

Completo di tutti i documenti previsti dal suddetto Decreto, il Conto Consuntivo viene presentato al Dirigente Scolastico per essere sottoposto all'esame dei Revisori dei Conti al fine di ottenere il parere di regolarità contabile e la successiva approvazione da parte del Consiglio di Istituto.

Le poste iniziali della previsione sono quelle indicate nel Programma Annuale 2023, approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 13/02/2023 con delibera n. 3, predisposto secondo le indicazioni fornite con nota MIUR prot. n. 51887 del 10/11/2022.

Il Conto Consuntivo riassume 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 consta di:

Conto Finanziario – espone i risultati della gestione delle entrate e delle uscite

Conto del Patrimonio – espone i risultati della gestione patrimoniale e si compone degli allegati:

Mod. H – Conto Finanziario

Mod. I - Rendiconto progetti/attività

Mod. J – Situazione amministrativa

Mod. K – Conto del patrimonio

Mod. L – Elenco residui

Mod. M – Spese personale

Mod. N – Riepilogo spese

La presente relazione ha lo scopo di illustrare le Entrate, le Spese e la composizione dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2023 per facilitare l'analisi gestionale del Programma Annuale 2023 e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica. Come previsto dal D.L. 129/2019 art. 23 c. 1, viene redatta dal Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a corredo del Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2023 ed illustra l'andamento della gestione dell'Istituzione Scolastica e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati.

A seguito di maggiori/minori accertamenti rispetto alla previsione si è reso necessario apportare delle variazioni al Programma Annuale 2023, come sotto elencate:

- modifiche e verifica dello stato di attuazione del Programma Annuale al 30 giugno 2023;
- modifiche al 30/11/2023, poiché molte variazioni sono state determinate da assegnazione di fondi comunicate ed erogate solo al termine dell'esercizio finanziario;
- variazioni e storni fino al 31/12/2023 su entrate finalizzate da portare a ratifica del Consiglio di Circolo.

Le poste iniziali della previsione sono quelle indicate nel Programma Annuale 2023, le variazioni intervenute successivamente sono documentate dai relativi provvedimenti e deliberazioni del Consiglio di Istituto, giacenti agli atti dell'Istituzione Scolastica.

Tali variazioni sono così dettagliate:

- **delibera n. 5 del 15/05/2023:** Aggregato 1 Avanzo di amministrazione definitivo € 770,42 da destinare all'attività A 1, Aggregato 2/3 Altri Finanziamenti dall'Unione Europea PNRR Next Generation Classroom € 59.613,04 da destinare



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: UMBRIA
IC I.C.MASSA MARTANA "A.CIUFFELLI"

06056 MASSA MARTANA (PG) VIALE EUROPA, 10 C.F. 94068960544 C.M. PGIC81400R

all'attività A3/2, Aggregato 2/1 Finanziamento Unione Europea progetti PON FSE saldo per progetto PON FSE avviso 9707 € 3.257,22, Aggregato 5/4 Finanziamenti da Enti locali Comune Vincolati rimborso per spese progetti conclusi a.s. 2021/2022 da destinare all'attività Didattica A3 € 3.000,00, Aggregato 6/2 Finanziamenti per iscrizione alunni € 2.597,00 da destinare all'attività A3, 6/4 Finanziamento per viaggi di istruzione € 12.267,00 da destinare all'attività A 5, 6/8 contributi da imprese non vincolati € 1.100,00, € 900,00 da Liomatic per distributore bevande calde da destinare a Attività A1 /1, € 200,00 da Forno Pucci per distribuzione merende da destinare a Attività A1/1, 6/10 altri contributi da famiglie vincolati - corso scacchi € 1.247,00 da destinare all'attività A 3, Aggregato 12/2 Interessi da Banca D'Italia € 0,03 da destinare all'attività A 1.

- **delibera n. 2 del 03/07/2023:** maggiore accertamento di € 2.447,00 sull'aggregato 6/4, contributi per viaggi di istruzione da destinare all'attività A5 Viaggi di Istruzione, maggiore accertamento di € 900,00 sull'aggregato 6/8 contributi imprese non vincolati per contributo 2022/2023 da Liomatic da destinare all'Attività A1, maggiore accertamento di € 677,00 sull'aggregato 3/6 per formazione personale docente PNFD da Istituto Volta PG da destinare a formazione del personale.

- **delibera n. 4 del 21/12/2023:** radiazione residui attivi dell'e.f. 2022 per € 13.115,39 e radiazione residui passivi dell'e.f. 2022 per € 712,80.

- **delibera n. 5 del 21/12/2023:** maggiore accertamento di € 3.075,67 sull'aggregato 3.1 Finanziamenti dallo Stato da destinare all'attività A.1.1 Funzionamento generale e decoro della Scuola e all'attività A.2.1 Funzionamento amministrativo.

STRUTTURA DELL'ISTITUTO SCOLASTICO A.S. 2023/2024

Le consistenze organiche alla data del 15/03/2024 sono evidenziate nei prospetti allegati alla presente relazione.



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: UMBRIA
IC I.C.MASSA MARTANA "A.CIUFFELLI"

06056 MASSA MARTANA (PG) VIALE EUROPA, 10 C.F. 94068960544 C.M. PGIC81400R

2. Riepilogo dati contabili

2.1. Risultanze contabili

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	342.889,39	Programmazione definitiva	287.774,70	Disp. fin. da programmare 55.114,69
Accertamenti	106.401,36	Impegni	237.546,26	Disavanzo di competenza 131.144,90
Saldo di cassa iniziale (01/01/2023) (A)				47.962,08
Riscossioni competenza residui (B)	195.183,59	Pagamenti competenza residui (C)	198.805,96	
Saldo di cassa finale (31/12/2023) (D) (D=A+B-C)				44.339,71
Somme rimaste da riscuotere (E)	30.254,52	Somme rimaste da pagare (F)	48.967,32	Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno) -18.712,80
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	67.313,63	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	0,00	
Totale residui attivi (I=E+G)	97.568,15	Totale residui passivi (L=F+H)	48.967,32	Residui Attivi - Residui Passivi 48.600,83

Andamento della gestione.

Le somme iniziali della previsione sono quelle indicate nel Programma Annuale approvato dal Consiglio di Istituto con delibera n. 3 del 13 febbraio 2023.

La programmazione iniziale prevedeva entrate per € 241.918,93 ed uscite per € 190.398,53. Come specificato anche nella relazione allegata al Programma Annuale 2023, non erano state programmate spese per € 51.520,40. Tale somma corrispondeva alle economie dei progetti PON FSE conclusi negli anni precedenti, non distribuite. Le uscite erano state suddivise in 6 macro-attività e n. 5 macro-progetti, con un fondo di riserva di € 300,00.

Dichiarazioni.

Non sono state tenute gestioni fuori bilancio.

L'ammontare dei pagamenti, per ogni voce di spesa, è stato contenuto nei limiti degli stanziamenti di previsione definitiva.

I pagamenti risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e sono regolarmente documentati e quietanzati.

L'indice di tempestività dei pagamenti di cui al DPCM del 22/09/2014 e circolare n. 3 del M.E.F. prot. n. 2565 del 14/01/2015, riferito all'anno finanziario 2023 è giorni -17,44.

I giustificativi di spesa sono regolari ai fini dell'osservanza delle norme sull'applicazione delle ritenute previdenziali, assistenziali e fiscali.

La scuola ha provveduto ad effettuare entro i termini le seguenti comunicazioni:

- Comunicazione di cui all'art. 1 co. 32 della Legge 190/2012;
- Comunicazione del debito scaduto e non pagato di cui all'articolo 1, comma 867, della legge n.145/2018 al 31/12/2019;
- Comunicazione assenza posizioni debitorie di cui all'articolo 7, comma 4-bis, del decreto legge 35/2013, convertito con legge 64/2013.



3. Conto Finanziario

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Di seguito vengono esaminate le singole poste di entrata e di spesa che hanno portato alle risultanze sopra descritte. Gli aggregati di entrata ed i capitoli di spesa sono stati oggetto di modifica con le delibere, elencate nel precedente paragrafo, del Consiglio di Istituto.

Si precisa inoltre che nel corso dell'Esercizio Finanziario sono stati effettuati, nell'ambito delle diverse voci di spesa, degli storni da tipo/conto/sottoconto senza variare la spesa totale dell'attività/progetto. Ciò si è reso necessario per incrementare la dotazione di quei sottoconti dove si erano verificati maggior impegni di spesa, con le economie dei sottoconti dove, viceversa, si erano verificati minori impegni.

3.1. Analisi delle entrate

Si riepilogano di seguito le informazioni di riepilogo riguardanti le Entrate dell'anno 2023

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a)
1. Avanzo di amministrazione presunto	236.488,03	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	62.870,26	62.870,26	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	13.660,29	13.660,29	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	5.989,17	5.989,17	100,00 %
6. Contributi da privati	23.863,00	23.863,00	100,00 %
12. Altre entrate	18,64	18,64	100,00 %
Totale Entrate	342.889,39	106.401,36	
Disavanzo di competenza		131.144,90	
Totale a pareggio		237.546,26	

A fronte di una programmazione complessiva di € 342.889,39, sono state accertate complessivamente somme per € 106.401,36. La previsione risulta essere piuttosto accurata, visto che la disponibilità effettiva delle varie voci di entrata, con esclusione dell'avanzo di amministrazione, non scende sotto il 100% del programmato.

Nell'e.f. 2023 si evidenzia un disavanzo di competenza di € 131.144,90. Tale disavanzo è dovuto al fatto che gli accertamenti sono stati inferiori agli impegni (come da mod. J):

- totale entrate accertate € 106.401,36
- totale spese impegnate € 237.546,26

Le risorse assegnate alla scuola nell'e.f. 2023 sono minori delle spese che la scuola ha determinato di impegnare nello stesso e.f., ciò è possibile solo utilizzando risorse provenienti dall'Avanzo di amministrazione dell'e.f. precedente.

Il Disavanzo di competenza può considerarsi indice di buona amministrazione, in quanto le II.SS. sono destinatarie di assegnazioni di risorse con le finalità di svolgere attività e realizzare il miglioramento dell'offerta formativa; il risparmio, l'accumulo di economie sono indicatori di una cattiva gestione delle risorse finanziarie.



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	235.717,61	770,42	236.488,03
	2	Vincolato	208.486,97	0,00	208.486,97
	1	Non vincolato	27.230,64	770,42	28.001,06

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	62.870,26	62.870,26	33.063,74	29.806,52	0,00
	1	Fondi sociali europei (FSE)	0,00	3.257,22	3.257,22	3.257,22	0,00	0,00
	3	Altri finanziamenti dall'Unione Europea	0,00	59.613,04	59.613,04	29.806,52	29.806,52	0,00

La voce in questione riguarda i finanziamenti ottenuti per il seguente Avviso del M.I.:

- Avviso Piano Scuola 4.0 - Azione 1 - Next generation class - Ambienti di apprendimento innovativi codice M4C1I3.2-2022-961 dell' 08/08/2022 per € 59.613,04.

Il Progetto è stato inserito in bilancio con Variazione al Programma Annuale 2023, delibera n. 55 del 15/05/2023.

3 - Finanziamenti dallo Stato

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
3		Finanziamenti dallo Stato	6.201,32	13.660,29	13.660,29	13.322,29	338,00	0,00
	1	Dotazione ordinaria	6.201,32	9.389,00	9.389,00	9.389,00	0,00	0,00
	5	Altri finanziamenti non vincolati dallo Stato	0,00	3.594,29	3.594,29	3.594,29	0,00	0,00
	6	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	0,00	677,00	677,00	339,00	338,00	0,00

Per quanto riguarda i Finanziamenti dallo Stato, lo scostamento tra previsione iniziale e previsione definitiva è dovuta a:

- Aggregato 3.1 € 3.075,67 relativo al contributo per Funzionamento periodo Settembre-Dicembre 2023, € 112,01 Orientamento;

- Aggregato 3.5 € 3.440,76 integrazione al Funzionamento amm.vo e didattico, € 153,53 sofferenze e integrazione al Funzionamento amm.vo e didattico;

- Aggregato 3.6 € 339,00 acconto fondi per la formazione dei docenti in servizio - scuole ambito 2 USR Umbria PNFD a.s. 2022-23.

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 -
-----------	------	-------------	---------------------	-----------------------	-----------------	----------	-----------------------	---------------------



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: UMBRIA
IC I.C.MASSA MARTANA "A.CIUFFELLI"

06056 MASSA MARTANA (PG) VIALE EUROPA, 10 C.F. 94068960544 C.M. PGIC81400R

5		Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	0,00	5.989,17	5.989,17	5.989,17	0,00	0,00
	4	Comune vincolati	0,00	5.989,17	5.989,17	5.989,17	0,00	0,00

La presente voce di entrata riferisce ai finanziamenti dei Comuni e quelli di altre Istituzioni pubbliche:

- Aggregato 5.4 € 3.000,00 Comune di Massa Martana - erogazione contributo annuale, € 2.989,17 Comune di Marsciano - Zona sociale 4 - 20° programma regionale annuale D.Lgs 286-98 - liquidazione progetto "Sostegno inserimento scolastico minori immigrati".

6 - Contributi da privati

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
6		Contributi da privati	0,00	23.863,00	23.863,00	23.753,00	110,00	0,00
	2	Contributi per iscrizione alunni	0,00	2.597,00	2.597,00	2.597,00	0,00	0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	0,00	15.764,00	15.764,00	15.764,00	0,00	0,00
	5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	0,00	1.450,00	1.450,00	1.340,00	110,00	0,00
	6	Contributi per copertura assicurativa personale	0,00	105,00	105,00	105,00	0,00	0,00
	8	Contributi da imprese non vincolati	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00
	10	Altri contributi da famiglie vincolati	0,00	1.467,00	1.467,00	1.467,00	0,00	0,00
	11	Contributi da imprese vincolati	0,00	480,00	480,00	480,00	0,00	0,00

Le voci di entrata relative al presente macro-aggregato, rilevano i contributi ricevuti da privati e da istituzioni sociali private. Nel dettaglio:

- Aggregato 6.2 € 2.597,00 contributi delle famiglie per iscrizioni alunni;
- Aggregato 6.4 € 15.764,00 contributi delle famiglie per visite guidate, viaggi di istruzione, uscite didattiche;
- Aggregato 6.5 € 1.450,00 contributi delle famiglie per quote assicurative infortuni e RCT;
- Aggregato 6.6 € 105,00 contributi del personale scolastico per assicurazione infortuni e RCT;
- Aggregato 6.8 € 2.000,00 contributi di imprese private per distributori di bevande e servizio merende;
- Aggregato 6.10 € 1.467,00 contributi delle famiglie con vincolo di destinazione (certificazioni linguistiche, progetti, servizio pre e post scuola);
- Aggregato 6.11 € 480,00 contributi da imprese con vincolo di destinazione (premio concorso SIA).

12 - Altre entrate

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
12		Altre entrate	0,00	18,64	18,64	18,64	0,00	0,00



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: UMBRIA
IC I.C.MASSA MARTANA "A.CIUFFELLI"

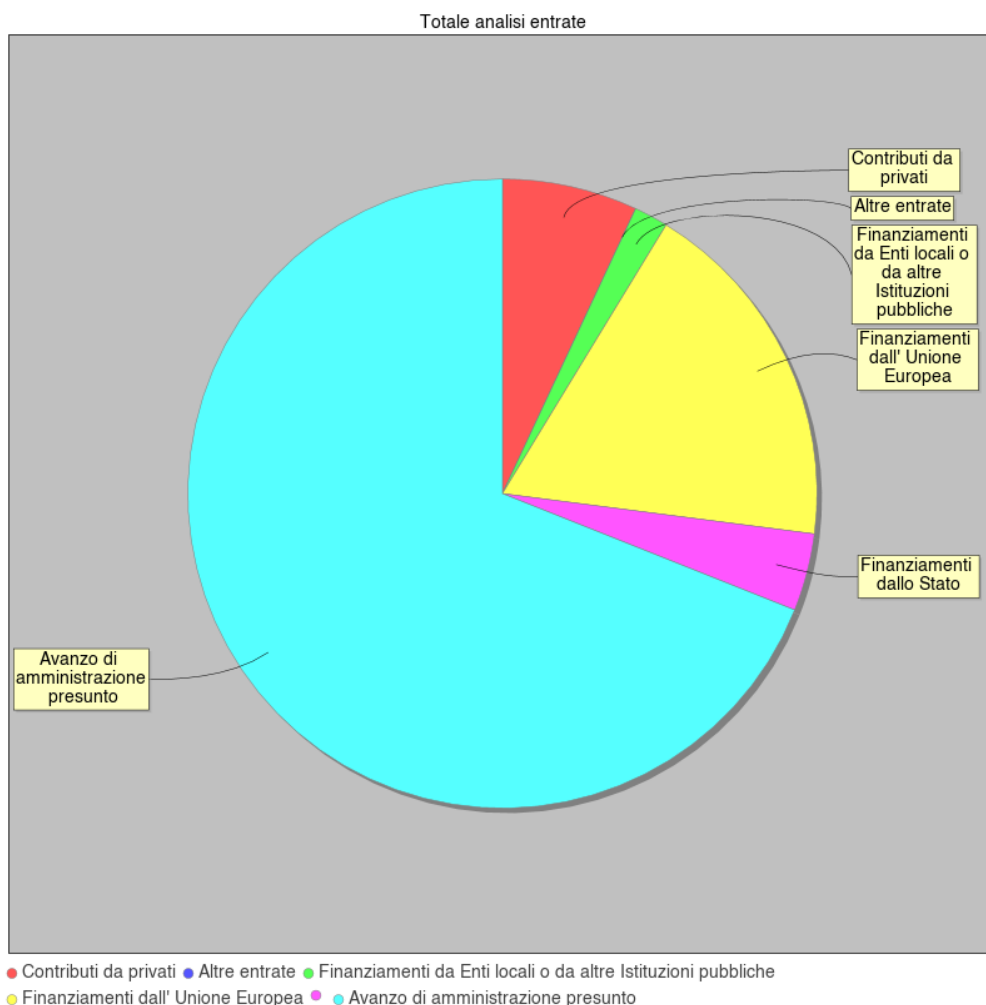
06056 MASSA MARTANA (PG) VIALE EUROPA, 10 C.F. 94068960544 C.M. PGIC81400R

	2	Interessi attivi da Banca d'Italia	0,00	0,03	0,03	0,03	0,00	0,00
	3	Altre entrate n.a.c.	0,00	18,61	18,61	18,61	0,00	0,00

Alla voce 12 Altre entrate si rilevano:

- Aggregato 12.2 € 0,03 interessi derivanti dal conto di Tesoresia Unica maturati nel 2022 ed incassati nel 2023;
- Aggregato 12.3 € 18,61 debitori vari riversamenti.

Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	236.488,03
Finanziamenti dall' Unione Europea	62.870,26
Finanziamenti dallo Stato	13.660,29
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	5.989,17
Contributi da privati	23.863,00
Altre entrate	18,64





3.2. Analisi delle spese

Si riepilogano di seguito le informazioni di riepilogo riguardanti le Spese dell'anno 2023

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Obblighi da pagare (b/a)
A. Attività amministrativo-didattiche	235.097,61	201.090,77	85,54 %
P. Progetti	52.377,09	36.455,49	69,60 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	300,00	0,00	0,00 %
Totale Spese	287.774,70	237.546,26	
Avanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		237.546,26	

A fronte di una programmazione di € 287.774,70, sono state realmente impegnate somme per € 237.546,26 suddivise in € 201.090,77 per le Attività-Didattiche e € 36.455,49 per i Progetti.
Durante la gestione non è stato necessario attingere al Fondo di riserva, che conseguentemente confluisce nell'Avanzo di amm.ne di fine esercizio.



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	141.796,27	93.301,34	235.097,61	201.090,77	152.123,45	48.967,32	34.006,84
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	9.648,45	2.946,12	12.594,57	4.681,02	4.488,64	192,38	7.913,55
	2	Funzionamento amministrativo	7.643,96	4.455,00	12.098,96	6.950,63	6.950,63	0,00	5.148,33
	3	Didattica	124.503,86	70.136,22	194.640,08	173.932,62	125.157,68	48.774,94	20.707,46
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	0,00	15.764,00	15.764,00	15.526,50	15.526,50	0,00	237,50

Tali Aggregati riguardano le spese relative al **funzionamento generale** dell'Istituzione scolastica quali riqualificazione, manutenzione e decoro degli edifici scolastici, le spese relative al **funzionamento amministrativo** dell'Istituzione scolastica quali le spese relative alle specifiche attività della segreteria scolastica, le spese postali, spese relative ai servizi di cassa, le spese relative al **funzionamento didattico** generale dell'Istituzione scolastica ossia tutte le spese necessarie allo svolgimento delle attività didattiche, le spese relative alla realizzazione di **visite guidate, viaggi di istruzione** e programmi di studio in Italia e all'estero.

P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	48.302,26	4.074,83	52.377,09	36.455,49	36.455,49	0,00	15.921,60
	1	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	42.645,84	18,61	42.664,45	35.207,07	35.207,07	0,00	7.457,38
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	0,00	3.257,22	3.257,22	0,00	0,00	0,00	3.257,22
	3	Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	0,00	122,00	122,00	0,00	0,00	0,00	122,00
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	5.656,42	677,00	6.333,42	1.248,42	1.248,42	0,00	5.085,00

Per quanto riguarda la realizzazione dei progetti, la situazione contabile dettagliata è illustrata nei rendiconti allegati al Conto consuntivo e si evidenzia che gran parte del finanziamento è destinato alle spese per l'utilizzo delle risorse umane interne ed esterne e per l'acquisto del materiale didattico.

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

Non esistono Gestioni Economiche.

R - Fondo di riserva

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
-----------	-----------	-------------	---------------------	------------	-----------------------	-----------------	--------	-------------------	---------------------



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: UMBRIA
IC I.C.MASSA MARTANA "A.CIUFFELLI"

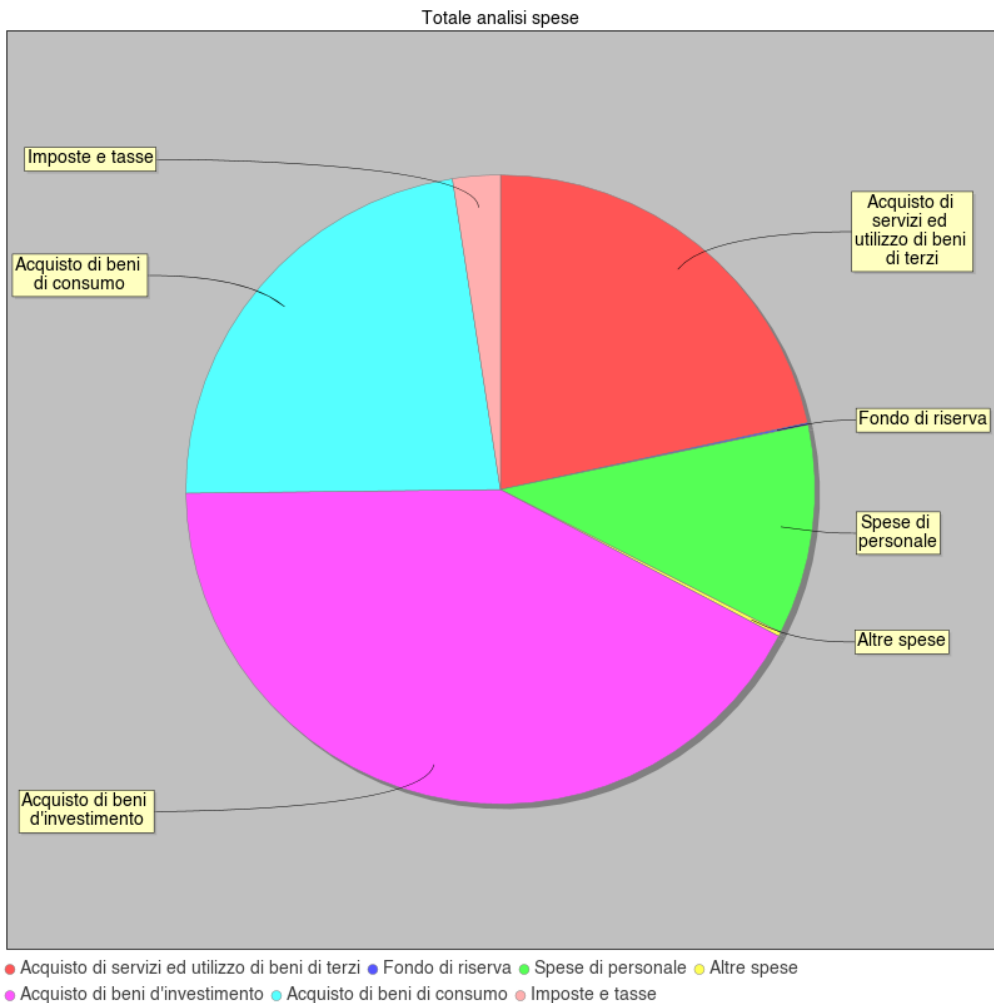
06056 MASSA MARTANA (PG) VIALE EUROPA, 10 C.F. 94068960544 C.M. PGIC81400R

R		Fondo di riserva	300,00	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00	300,00
	98	Fondo di riserva	300,00	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00	300,00

Durante l'e.f. 2023 la consistenza del fondo di riserva è stato sempre di € 300,00 e non sono state impegnate somme in corrispondenza. Tale somma confluisce pertanto nell'Avanzo di amministrazione di fine anno.

Per quanto riguarda la tipologia di spesa programmata per l' e.f. 2023, deriva quanto evidenziato nel prospetto seguente:

SPESE	IMPORTO DESTINATO
Spese di personale	31.115,19
Acquisto di beni di consumo	65.448,03
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	62.139,73
Acquisto di beni d'investimento	121.150,46
Altre spese	600,00
Imposte e tasse	7.021,29
Fondo di riserva	300,00





3.3. Disponibilità finanziaria da programmare

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

In questo aggregato sono confluite le somme accertate entro il 31 Dicembre 2023, riferite ad economie di progetti PON FSE anni precedenti, e per le quali non è stata deliberata alcuna destinazione in attività o progetti. L'intero importo viene prelevato e distribuito nelle schede delle Attività amministrativo-didattiche e nelle schede dei progetti relative ai PON FSE 2014-2020. Infatti, come previsto dalle Disposizioni ed Istruzioni per l'attuazione delle iniziative cofinanziate dai Fondi Strutturali Europei 2014-2020, paragrafo 6.3.2.2, nella gestione dei progetti a costi standard, eventuali economie maturate dopo la chiusura dei progetti, possono essere utilizzate per attività analoghe alla tematica del progetto, per l'acquisto di materiale didattico e/o per l'acquisto di piccole attrezzature anche elettroniche o digitali finalizzate alla formazione degli allievi.

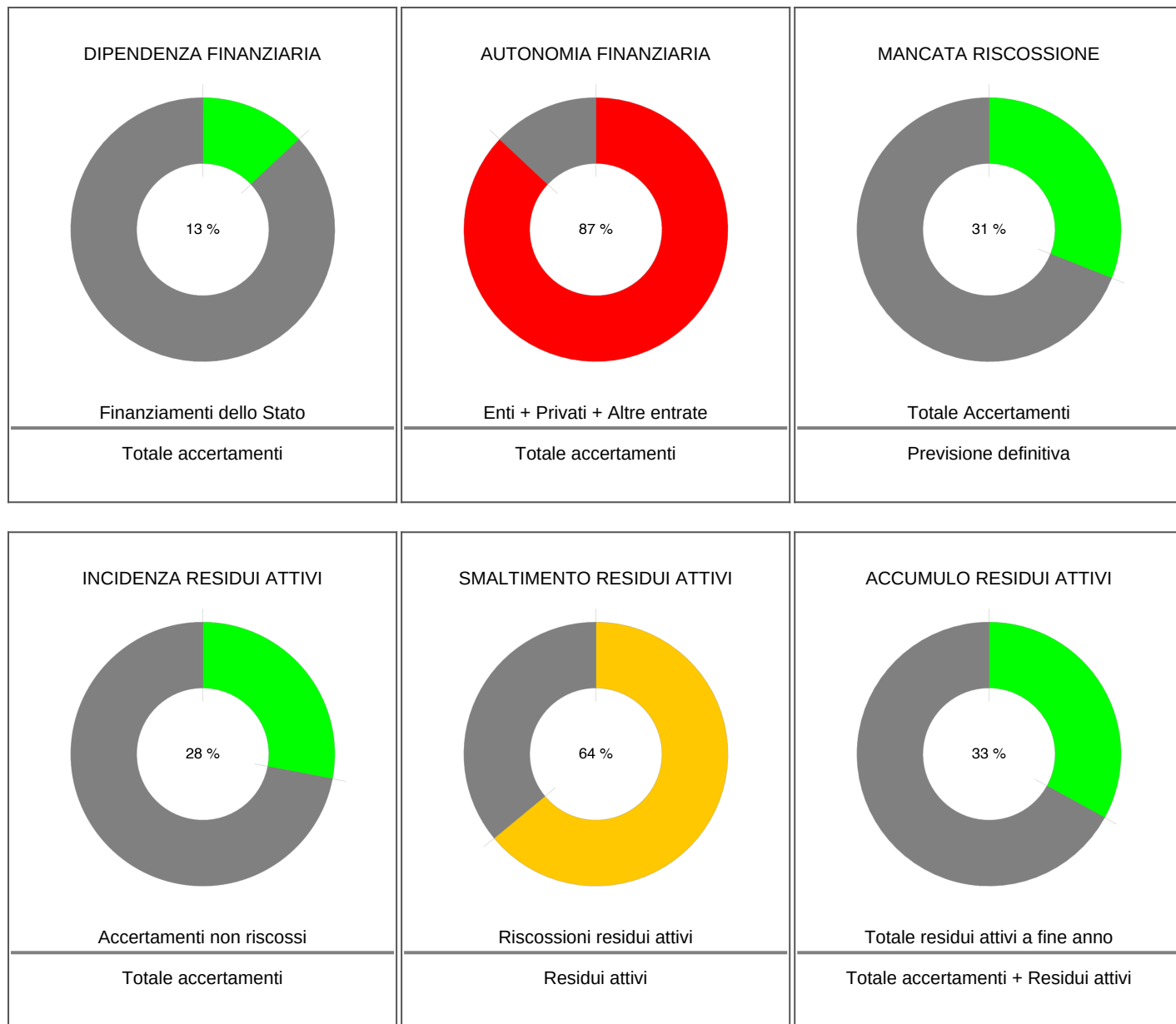
Come evidenziato nel modello H-BIS la disponibilità finanziaria è pari ad € 55.114,69.



4. Indici di Bilancio

4.1. Indici di bilancio per le Entrate

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



Si evidenzia un elevato indice di autonomia finanziaria rispetto ai finanziamenti dello Stato, visto che ordinariamente le principali risorse derivano dai finanziamenti dell'Unione Europea - per i Progetti PON e PNRR - da altre Istituzioni e dai contributi delle famiglie.

L'indice relativo allo smaltimento dei residui attivi, denota una buona, anche se non ottimale, capacità di riscossione degli accertamenti, costituiti principalmente da finanziamenti europei per i Progetti PON FESR e PNRR, finanziati dal Ministero dell'Istruzione e del Merito; la loro riscossione infatti dipende dalle rendicontazioni delle spese sostenute.



4.2. Indici di bilancio per le Spese

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



Gli indici di spesa ci dicono che gli impegni riguardano principalmente le attività didattiche (89%).

La gestione finanziaria denota una elevata reattività finanziaria. Il basso accumulo di residui passivi (21%) e l'ottima capacità di fare fronte ai residui passivi (100%) testimoniano una solerte liquidazione degli impegni e ciò è confermato dagli indici di tempestività dei pagamenti.



5. Conclusioni

5.1. Conclusioni

ANALISI DEL CONTRIBUTO VOLONTARIO DELLE FAMIGLIE (art. 23 c. 1 D.Lgs. n. 129/2018)

Durante l' e.f. 2023, sono state accertate e completamente rimosse somme pari a € 2.597,00 in corrispondenza dell' Aggregato "6.2 contributi per iscrizione alunni". Visto che la somma stabilita per il contributo volontario ammonta a € 15,00, tale contribuzione corrisponde a circa n. 173 quote. Considerando una popolazione scolastica media di n. 300 alunni, ne deriva che durante il 2023 hanno versato il contributo volontario soltanto il 58% delle famiglie. L'intera disponibilità finanziaria derivante dal contributo volontario delle famiglie è destinato a finanziare l'Aggregato A.3.1. "Didattica", ed utilizzato per l'ampliamento dell'Offerta formativa della scuola.

Per quanto riguarda il contributo per l'assicurazione degli alunni, voce 6.5, nel 2023 sono stati accertati complessivi € 1.450,00. Considerando che la quota per l'assicurazione ammonta ad € 5,00, tale importo corrisponde a circa n. 290 quote. Tale disponibilità è stata destinata a coprire interamente le spese per l'assicurazione R.C. e infortuni degli alunni iscritti.

La voce 6.10 "Altri contributi da famiglia vincolati" ha registrato complessivi accertamenti per € 1.467,00, interamente incassati. Tale voce si riferisce alle quote per l'iscrizione degli alunni alle certificazioni linguistiche, e al contributo per il servizio di vigilanza pre e post scuola per quelle famiglie che ne facciano richiesta.

La disponibilità in questione è destinata all' Aggregato A.3 "Funzionamento Didattico", e al Progetto P.3.1: Progetti per "Certificazioni e corsi professionali".

Per quanto attiene alle spese sostenute nell'esercizio finanziario 2023, **si dichiara:**

- che l'ammontare dei pagamenti, per ogni Attività/Progetto, è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva;
- che i mandati risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e sono regolarmente documentati e quietanzati, che i giustificativi di spesa sono regolari ai fini dell'osservanza delle norme sull'applicazione dell'IVA, del bollo e ritenute INPS, IRAP, INPDAP, IRPEF. In particolare tutti i mandati sono firmati dal D.S.G.A. e dalla Dirigente Scolastica (con firma digitale), hanno una numerazione progressiva, la data di emissione, il codice CIG e CUP, sono corredati dalla Determina a contrarre, dall'ordine di acquisto e dalla fattura elettronica sulla quale sono stati indicati gli eventuali estremi di presa in carico del materiale nei registri dell'inventario, nel caso di acquisto di beni durevoli, in questo caso le fatture sono corredate del verbale di collaudo redatto da un'apposita commissione. Come previsto dalla Legge n. 2 del 28/01/2009 si è provveduto ad acquisire il DURC delle Ditte fornitrici di beni e servizi, in particolare la Legge 12 novembre 2011, n. 183 (Legge di stabilità 2012, ex legge finanziaria) prevede all'art. 15, c. 1 lett. d) che "le informazioni relative alla regolarità contributiva sono acquisite d'ufficio, ovvero controllate ai sensi dell'articolo 71, dalle pubbliche amministrazioni procedenti, nel rispetto della specifica normativa di settore» tramite il sito dell'Inps nella sezione Durc on line, e come previsto dal D.L.vo n. 165 del 30/03/2001 e successive modificazioni si è provveduto ad effettuare la verifica nel servizio degli inadempienti di Equitalia per pagamenti di importi superiori ad € 5.000,00. Ai sensi dell'art. 3 della legge 13 agosto 2010 n. 136 le ditte fornitrici si assumono gli obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari, dichiarando con apposito modulo il c/ c dedicato alle commesse pubbliche;
- che sulle fatture risultano apposti gli estremi della presa in carico e, ove previsto, il numero d'inventario;
- che le fatture e le pezze giustificative dei pagamenti eseguiti sono depositate presso l'ufficio di segreteria della Scuola e fanno parte integrante della documentazione contabile dell'esercizio finanziario 2019;
- che il fondo per le minute spese, assegnato a norma dell'art. 21 del D.L. 129/2018, è stato acceso per un importo di € 500,00; la spesa risulta regolarmente documentata con i relativi scontrini fiscali. Il reintegro dei mandati di anticipazione al D.S.G.A. per le minute spese di € 500,00 è stato effettuato in data 20/12/2023 e l'anticipazione per il fondo minute spese è stato reintegrato in bilancio con reversale n. 87 del 20/12/2023;
- che non si sono tenute gestioni fuori bilancio;
- che in data 26/10/2023 è stato inviato all'Agenzia delle Entrate il modello 770 anno 2023 / redditi 2022;
- che in data 13/11/2023 è stato inviato all'Agenzia delle Entrate il modello Irap/2023;
- che in data 14/03/2024 è stata inviata all'Agenzia delle Entrate la Certificazione Unica 2024;
- che l'indice dei pagamenti delle transazioni commerciali nell'e.f. 2023 è stato:

1° trimestre 2023 - 20,21



2° trimestre 2023 - 13,35

3° trimestre 2023 - 21,16

4° trimestre 2023 - 16,97

Anno 2023 - 17,44

Risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati:

- considerato gli obiettivi e gli aspetti che caratterizzano il Programma Annuale;
 - considerata la coerenza con le previsioni del P.T.O.F.;
 - considerato i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati;
 - considerate le analisi della Dirigente Scolastica sull'andamento del Programma Annuale e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati;
- a consuntivo si può affermare che tutti i progetti sono stati realizzati e gli esiti sono stati positivi.

Verifica:

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

MASSA MARTANA, **12-04-2024**

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E
AMMINISTRATIVI
ANNALISA CHINEA

IL DIRIGENTE SCOLASTICO
SILVANA RAGGETTI