



ISTITUTO COMPRENSIVO SPOLETO 1 "DELLA GENGA – ALIGHIERI"

Via don Pietro Bonilli 8, Spoleto - Cod. Fiscale 93023310548

Tel. e Fax 0743/776624-49858 - email pgic842001@istruzione.it – pec pgic842001@pec.istruzione.it

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO 2023

1. PREMESSA

Il Conto Consuntivo 2023 è stato redatto tenendo conto dei principi fissati dal Decreto Interministeriale n. 129/2018 - con particolare riguardo agli articoli 22, 23, 15, 18, 29, 51, 53 - nonché delle indicazioni, direttive ed istruzioni diramate e impartite dal M.I. secondo i principi delle norme sull'autonomia delle istituzioni scolastiche, e considerato il Piano dell'Offerta Formativa della scuola per gli anni scolastici 2022/25, da ultimo approvato con delibera del Consiglio d'Istituto n. 3 del 21/12/2021 e da ultimo aggiornato con delibera del Consiglio d'Istituto n. 40 del 30/11/2023.

Il Conto Consuntivo 2023, predisposto dal Direttore S.G.A., corredato dalla presente relazione illustrativa e completo di tutti i documenti previsti dal suddetto Decreto, 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.

La presente relazione si propone di illustrare l'andamento della gestione, ponendo in evidenza i costi sostenuti ed i risultati conseguiti per ciascuna attività e per ciascun progetto.

Prima di passare all'analisi del conto consuntivo 2023 si riepilogano i dati generali relativi all'Istituzione, agli alunni dei tre ordini di scuola e del personale in servizio alla data del 15 marzo 2023:

1.1 Dati Generali della Scuola dell'Infanzia

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
1	4	5	108	10	98	108	+2

1.2 Dati Generali della Scuola Primaria

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)
Prime	0	0	2	2	26	0	0	27	27	0	+1
Seconde	0	0	3	3	32	0	0	30	30	1	-2
Terze	0	0	1	1	12	0	0	12	12	1	0
Quarte	0	1	1	2	32	0	14	18	32	0	0
Quinte	0	1	2	3	29	0	10	19	29	1	0
Pluriclassi	0	1	1	2	35	0	19	15	34	2	-1
Totale	0	3	10	13	166	0	43	121	164	6	-2

1.3 Dati generali della Scuola secondaria di I Grado

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1°settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)
Prime	0	7	0	7	124	0	125	0	125	4	+1
Seconde	0	9	0	9	172	0	170	0	170	7	-2
Terze	0	8	0	8	148	0	148	0	148	5	0
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	24	0	24	444	0	443	0	443	16	-1

1.4 Il Personale scolastico

Oltre al Dirigente Scolastico di ruolo, titolare presso il nostro istituto, la situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

	NUMERO
DIRIGENTE SCOLASTICO	1
<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	62
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	10
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	10
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
<i>*da censire solo presso la 1° 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>	
n. 14 docenti sono rilevati dalla scuola di titolarità: 11 docenti con cattedra esterna più 3 docenti di religione.	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	102
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0

Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	15
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	3
Personale ATA non rilevato: n. 7 unità con contratto COVID	
TOTALE PERSONALE ATA	31

Il conto consuntivo per l'anno 2023 riepiloga i dati contabili di gestione dell'Istituzione Scolastica secondo quanto disposto dall'articolo 23 comma 1 del Decreto Interministeriale del 28 Agosto 2018 n. 129. Esso si compone dei seguenti allegati:

- 01) Giornale di Cassa;
- 02) Giornale di cassa istituto cassiere al 31/12;
- 03) mod. 56 T (T.U.) dicembre;
- 04) Elenco provvisori da regolarizzare al 31.12 (stampa ufficiale)
- 05) Elenco Variazioni Programma Annuale;
- 06) Modello H (Conto Finanziario);
- 07) Modello I (Rendiconti attività – progetti – gestioni economiche separate);
- 08) Modello J (Situazione Amministrativa);
- 09) Modello K (Conto del patrimonio) + ultima pagina Inventario;
- 10) Modello L (Elenco residui attivi e passivi);
- 11) Modello M (Prospetto delle Spese del personale e per i contratti d'opera);
- 11) Modello N (Riepilogo per Tipologia di Entrata e di Spesa)
- 12) Comunicazioni di avvenuto ricevimento Agenzia delle Entrate: IRAP, mod. 770 e Certificazione Unica relative all'anno di imposta 2021
- 13) Elenco fatture pagate in ritardo

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, approvato dal Consiglio d'Istituto con Delibera n. 6 del 9/02/2022, e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica.

A seguito di maggiori accertamenti rispetto alla previsione iniziale in sede di programmazione, si è reso necessario apportare delle variazioni al Programma Annuale al 30 giugno, al 30 novembre e gli storni al 31 dicembre 2022.

2. RIEPILOGO DATI CONTABILI

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

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	335.350,06 €	Programmazione definitiva	335.350,06 €	<i>Disp. fin. da programmare 0,00 €</i>
Accertamenti	232.066,72 €	Impegni	242.098,17 €	<i>Disavanzo di competenza 10.031,45 €</i>
Saldo di cassa iniziale (01/01/2023) (A)				63.737,38 €
Riscossioni competenza residui (B)	356.511,36 €	Pagamenti competenza residui (C)	279.202,72 €	
Saldo di cassa finale (31/12/2023) (D) (D=A+B-C)				141.046,02 €
Somme rimaste da riscuotere (E)	63.338,86 €	Somme rimaste da pagare (F)	117.925,12 €	<i>Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno) -54.586,26 €</i>
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	7.083,48 €	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	2.423,12 €	
Totale residui attivi (I=E+G)	70.422,34 €	Totale residui passivi (L=F+H)	120.348,24 €	<i>Residui Attivi - Residui Passivi -49.925,90 €</i>

Le entrate accertate ammontano a € **232.066,72** mentre le entrate riscosse nel corso dell'esercizio sono pari ad € **356.511,36** (di cui € 168.727,86 riscosse in conto competenza e € 187.783,50 in conto residui). € **63.338,86** sono i residui attivi maturati nell'esercizio finanziario 2023 e € **70.422,34** complessivamente rimasti da riscuotere al 31/12/2023 (€ 7.083,48 sono i residui attivi iscritti nel P.A. negli esercizi precedenti e rimasti da riscuotere).

Le somme impegnate ammontano a € **242.098,17** mentre i pagamenti effettuati nell'esercizio sono pari ad € **279.202,72** di cui € 124.173,05 in conto competenza e € 155.029,67 in conto residui. € **117.925,12** sono i residui passivi maturati nell'e.f. 2023 e € **120.348,24** rimasti da pagare al 31/12/2022 (€ 2.423,12 sono i residui passivi iscritti nel P.A. negli esercizi precedenti e rimasti da pagare).

Nel 2023 sono stati radiati residui attivi per un valore pari ad € **4.317,54** e residui passivi complessivamente pari ad € **2.185,77** con Delibere del C.I. n. 31-32-33 del 19/05/2023.

2.1 DESTINAZIONE DEI CONTRIBUTI VOLONTARI DELLE FAMIGLIE E DELLE DONAZIONI

Come prescrive l'art. 23 comma 2 del Regolamento di contabilità di cui al D.I. 129/2018, *la relazione illustrativa della gestione evidenzia, altresì, in modo specifico le finalità e le voci di spesa cui sono stati destinati i fondi eventualmente acquisiti con il contributo volontario delle famiglie.*

A tale proposito, si conferma, anche per l'e.f. 2023, la crescente difficoltà delle famiglie (in particolar modo dell'infanzia e del primo grado di studi) a partecipare agli sforzi finanziari della scuola. Mediamente una famiglia su due versa all'Istituto il contributo volontario, che per l'e.f. 2023, a consuntivo, è ammontato a € 6.289,50 (-749,00 € rispetto all'esercizio precedente, con un dato di iscrizioni pari a -39 unità). Le altre fonti di entrata da parte delle famiglie hanno avuto riguardo destinazioni "vincolate", ovvero il contributo destinato al pagamento del premio per la copertura assicurativa obbligatoria per gli alunni e il contributo richiesto per la realizzazione dei progetti finalizzati al potenziamento della didattica e per l'organizzazione delle uscite didattiche di un giorno e le visite d'istruzione di più giorni per le classi terze della scuola secondaria di Campello sul Clitunno, che sono riprese nel corso dell'anno. A seguito della fine dell'emergenza pandemica, infatti, il corpo docente ha optato nel PTOF 2022/25 (elaborato dal collegio dei docenti nella seduta del 06/12/2021 sulla base dell'atto di indirizzo del dirigente prot. 9285 del 04/10/2021, e approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 21/12/2021 con delibera n. 3 e da ultimo aggiornato con delibera del Consiglio d'Istituto n. 40 del 30/11/2023) per una piena ripresa delle attività progettuali e delle uscite didattiche di uno o più giorni.

Nella seguente tabella le entrate registrate a bilancio nell'aggregato 06 riconducibili a contributi da parte delle famiglie:

1	Contributi volontari da famiglie	20.523,40 €
4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	40.348,50 €
5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	4.141,50 €

Si evidenzia che, all'interno dell'Aggregato/Voce 06.1 sono stati iscritti in entrata sia il contributo volontario richiesto dalla scuola ad inizio anno scolastico (pari ad € 9,50 per le scuole primarie e dell'infanzia e ad € 19,50 per le scuole secondarie di I grado) per un importo complessivo pari ad € 6.289,50 sia contributi (anch'essi di natura volontaria) richiesti alle famiglie a titolo di compartecipazione alle spese di realizzazione di progettualità ed attività di potenziamento della didattica, pari ad € 14.233,90.

Nel complesso, i fondi acquisiti dall'Istituzione scolastica con il contributo volontario delle famiglie ammontano, per l'e.f. 2023, a € **65.012,40** e sono stati destinati alla realizzazione delle seguenti finalità:

ENTRATE		USCITE		SALDO
Contributo volontario	6.289,50 €	Registro elettronico e app Nuvola area tutore	1.590,00 €	-5.077,31 €
		Materiale primo soccorso	1.220,82 €	
		Materiale igienico per le aule, carta e tovaglioli	4.604,38 €	
		Assistenza informatica per la didattica	1.110,20 €	
Contributo per assicurazione alunni	4.140,50 €	Premio assicurazione alunni	4.173,50 €	
Contributo per visite e uscite didattiche e progetti	54.582,40 €	Spese uscite, visite didattiche e progetti	57.390,81 €	
TOTALE	65.012,40 €		70.089,71 €	

Si evidenzia, per l'e.f. 2023, un deciso incremento dei movimenti in entrata riferibili a contributi volontari delle famiglie finalizzati alla copertura dei costi sostenuti per attività od uscite didattiche ed a specifiche attività progettuali. Ad una crescente ritrosia delle famiglie a partecipare agli sforzi finanziari "ordinari" della scuola fa quindi da contraltare una maggiore propensione ad investire sull'arricchimento mirato dell'offerta didattica rivolta agli alunni.

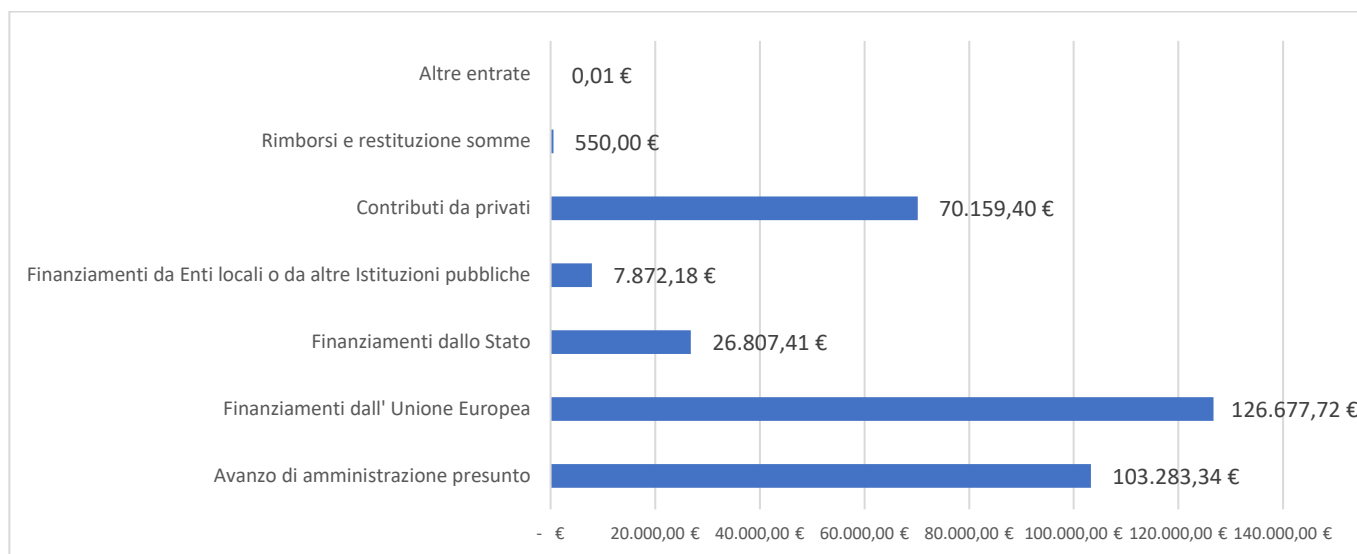
In termini gestionali, quanto sopra, oltre a rappresentare un cambiamento di natura culturale nelle relazioni tra famiglie e scuola (improntato probabilmente ad una maggiore diffidenza o sfiducia nelle istituzioni formative), si tradurrà a breve in crescenti difficoltà ad affrontare la quotidianità di alcune tipologie di spesa (solo per fare un esempio, la manutenzione informatica necessaria per il mantenimento in buono stato delle apparecchiature ormai indispensabili alla didattica) per cui il solo "funzionamento ordinario" non è assolutamente sufficiente: solo nell'esercizio 2023 la scuola, come evidenziato in tabella, in aggiunta a quanto programmato in bilancio ad inizio anno, ha partecipato con ulteriori € 5.077,31 di risorse provenienti dal funzionamento amministrativo-didattico (e sottratte ad altre finalità) a spese non coperte dai contributi delle famiglie.

3. CONTO FINANZIARIO (Mod. H)

3.1 RIEPILOGO DELLE ENTRATE

Si riepilogano di seguito, in formato tabellare e grafico, 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	103.283,34	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	126.677,72	126.677,72	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	26.807,41	26.807,41	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	7.872,18	7.872,18	100,00 %
6. Contributi da privati	70.159,40	70.159,40	100,00 %
8. Rimborsi e restituzione somme	550,00	550,00	100,00 %
12. Altre entrate	0,01	0,01	100,00 %
Totale Entrate	335.350,06	232.066,72	
Disavanzo di competenza		10.031,45	
Totale a pareggio		242.098,17	



3.2 ANALISI DELLE ENTRATE

Per ogni voce di entrata si riporta il dettaglio della previsione iniziale, delle variazioni in corso d'anno e quindi della previsione definitiva approvata in conto competenza:

Aggregato 01 – avanzo di amministrazione presunto

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Importo definitivo
1		Avanzo di amministrazione presunto	103.283,34	0,00	103.283,34
	2	Vincolato	90.149,59	0,00	90.149,59
	1	Non vincolato	13.133,75	0,00	13.133,75

Aggregato 02 - Finanziamenti dall' Unione Europea

Aggregato	Voce	Sottovoce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
2			Finanziamenti dall' Unione Europea	0,00	126.677,72	126.677,72	63.338,86	63.338,86	0,00
	3		Altri finanziamenti dall'Unione Europea	0,00	126.677,72	126.677,72	63.338,86	63.338,86	0,00
		1	Next Generation EU - PNRR	0,00	126.677,72	126.677,72	63.338,86	63.338,86	0,00

Sottovoce 3.1 Next Generation EU – PNRR: Reversale n. 114 riscossa in data 07/06/2023 a seguito dell'assegnazione delle risorse a valere sul PNRR. Si tratta dell'anticipo del 50% della complessiva risorsa di € 126.677,72 assegnata all'Istituzione scolastica nell'ambito del progetto PNRR Scuola 4.0 - Azione 1 - Next generation classroom - Ambienti di apprendimento innovativi, a seguito della sottoscrizione da parte dell'Unità di missione MIM dell'Accordo di concessione prot. MIM 0041277 del 17/03/2023. Ha fatto seguito Decreto dirigenziale di assunzione in bilancio ns. prot. 3476 del 24/03/2023, accertamento in entrata dell'intero importo progettuale di 126.677,72 €, Variazione al P.A. n. 9 del 24/03/2023 e l'apertura di apposita scheda finanziaria A.3.12 DIDATTICA - PIANO SCUOLA 4.0 - AZIONE 1 - NEXT DIGITAL CLASSROOM DM 218/2022.

VARIAZ. N.	DESCRIZIONE	PROGRAMMATO	ACCERTATO	RISCOSSO
9	PNRR Scuola 4.0 Azione 1 Next digital classroom - Decreto assunzione in bilancio prot. 3476 del 24/03/2023	126.677,72 €	126.677,72 €	63.338,86

Aggregato 03 - Finanziamenti dallo Stato

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
3		Finanziamenti dallo Stato	12.889,96	26.807,41	26.807,41	26.807,41	0,00	0,00
	1	Dotazione ordinaria	12.889,96	26.457,41	26.457,41	26.457,41	0,00	0,00
	6	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	0,00	350,00	350,00	350,00	0,00	0,00

Voce 01 – Dotazione ordinaria: con nota MIM prot. 46445 del 04/10/2022 viene assegnata alla scuola la dotazione ordinaria relativa al Funzionamento amministrativo didattico per il periodo gennaio-agosto 2023 pari ad € 12.889,96, inserita in sede di programmazione nel P.A. 2023. Successivamente sono stati iscritti a bilancio

i fatti gestionali relativi all’assegnazione di ulteriori risorse senza vincolo di destinazione da parte dello Stato, apportando le seguenti Variazioni al Programma Annuale, rimosse con le seguenti Reversali:

VAR. N.	REV N.	DESCRIZIONE	PROGRAMM ATO	ACCERTAT O	RISCOSSO
PA	32	A.F. 2021 - FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO DIDATTICO SET-DIC 2021 assegnata con Nota MI prot. n. 46445 del 04 ottobre 2022 – contabilizzata all’interno delle Schede A.1.1 Funzionamento generale e decoro della scuola -A.2.1 Funzionamento Amministrativo - P.2.1 INTEGRAZIONE E RECUPERO ALUNNI IN DIFFICOLTÀ - P.2.4 PROGETTI PTOF - AREA UMANISTICA	12.889,96 €	12.889,96 €	12.889,96 €
36	210	Assegnazione integrativa periodo settembre-dicembre 2023 - nota MIM prot. 25954 del 29/09/2023 – destinata alle Schede A.1.1 Funzionamento generale e decoro della scuola -A.2.1 Funzionamento Amministrativo - P.2.1 INTEGRAZIONE E RECUPERO ALUNNI IN DIFFICOLTÀ - P.2.4 PROGETTI PTOF - AREA UMANISTICA	6.046,67 €	6.046,67 €	6.046,67 €
37	211	Risorse ex art. 8 D.L. 104/2013 – Percorsi di orientamento per gli studenti – Destinata alla Scheda A.6.1 Continuità e Orientamento	454,28 €	454,28 €	454,28 €
45	291	Assegnazione integrativa Funzionamento ordinario - nota MIM prot. n. 35986 del 20 dicembre 2023 – Destinata alle Schede A.2.1 Funzionamento Amministrativo - P.2.4 PROGETTI PTOF - AREA UMANISTICA – P.4.1 Formazione e aggiornamento del personale	6.764,43 €	6.764,43 €	6.764,43 €
46	295	Assegnazione integrativa Funzionamento ordinario - nota MIM prot. n. 35989 del 20 dicembre 2023 – Destinata alla scheda A.2.1 Funzionamento amministrativo	302,07 €	302,07 €	302,07 €

Voce 06 – Altri finanziamenti vincolati dello Stato: Variazione apportata nel corso dell’e.f. e riportata di seguito in forma tabellare. Si tratta di una risorsa di € 350,00 destinata al pagamento di un rimborso spese ai docenti referenti per le prove INVALSI:

VAR. N.	REV N.	DESCRIZIONE	PROGRAMMATO	ACCERTATO	RISCOSSO
14	63	INVALSI - CONVENZIONE PROT. 8114 2021	350,00 €	350,00 €	350,00 €

Aggregato 05 - Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche

Aggregato	Voce	Sottovoce	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	7.872,18	7.872,18	7.872,18	0,00	0,00
	4		Comune vincolati	0,00	6.809,80	6.809,80	6.809,80	0,00	0,00
		1	Contributi comune vincolati acquisto materiale di pulizia	0,00	509,80	509,80	509,80	0,00	0,00
		2	Contributo Comune vincolato - Convenzione mensa	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00
		3	Contributo Progetti Didattica alunni	0,00	1.300,00	1.300,00	1.300,00	0,00	0,00
	6		Altre Istituzioni vincolati	0,00	1.062,38	1.062,38	1.062,38	0,00	0,00

Voce 04: Comune vincolati:

VAR. N.	REV N.	DESCRIZIONE	PROGRAMMATO	ACCERTATO	RISCOSSO
24	115	Contributo mensa Comune di Spoleto per il pagamento delle Funzioni miste collaboratori scolastici - art. 10 Convenzione con il Comune -	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €

		Destinata alla Scheda A.2.1 Funzionamento Amministrativo			
25	116	Contributo Comune di Spoleto per prodotti di pulizia e igiene - art. 12 Convenzione con il Comune di Spoleto - Destinata alla Scheda A.2.1 Funzionamento Amministrativo	509,80 €	509,80 €	509,80 €
29	118	Contributo Comune a parziale ristoro delle spese sostenute per i progetti didattici di teatro – destinato alla Scheda finanziaria P.2.4 – Progetti PTOF area umanistica	1.300,00 €	1.300,00 €	1.300,00 €

Voce 06 – Altre istituzioni vincolati: n. 3 Variazioni apportate in seguito all’assegnazione delle risorse da parte della scuola polo per la formazione dell’Ambito 3 e di Università di Macerata ai sensi della Convenzione in essere per il rimborso ai docenti tutor dei laureandi tirocinanti. Risorse iscritte in entrata nella scheda finanziaria P.4.1 – Formazione e aggiornamento del personale:

VAR. N.	REV N.	DESCRIZIONE	PROGRAMMATO	ACCERTATO	RISCOSSO
26	117	I.T.T. LA DA VINCI - ACCONTO Piano FORMAZIONE DOCENTI AMBITO 3 A.S.2022/23-	175,38 €	175,38 €	175,38 €
41	261	UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI MACERATA - Convenzione UNIMC - contributo tutor per tirocinanti area sostegno	275,00 €	275,00 €	275,00 €
53	297	I.T.T. LA DA VINCI - ITT Da Vinci Foligno - Saldo quota Piano Formazione Docenti a.s. 2022/23 - AMBITO 3 A.S.	612,00 €	612,00 €	612,00 €

Aggregato 06 - Contributi da privati

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
6		Contributi da privati	24.450,00	70.159,40	70.159,40	70.159,40	0,00	0,00
	1	Contributi volontari da famiglie	7.000,00	20.523,40	20.523,40	20.523,40	0,00	0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	13.000,00	40.348,50	40.348,50	40.348,50	0,00	0,00
	5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	4.000,00	4.141,50	4.141,50	4.141,50	0,00	0,00
	6	Contributi per copertura assicurativa personale	450,00	676,00	676,00	676,00	0,00	0,00
	10	Altri contributi da famiglie vincolati	0,00	4.470,00	4.470,00	4.470,00	0,00	0,00

Voce 01 – Contributi volontari da famiglie: in fase di programmazione erano stati iscritti nel Programma Annuale contributi pari ad € 7.000,00 in corrispondenza della voce di entrata 6.1, incrementati in seguito a maggiori accertamenti pari ad € 13.523,40 in conseguenza della ripresa delle uscite didattiche dei progetti di potenziamento dell’offerta formativa in presenza (vedi laboratori di teatro).

Si evidenzia che, all’interno dell’Aggregato/Voce 06.1 sono stati iscritti in entrata sia il contributo volontario richiesto dalla scuola ad inizio anno scolastico (pari ad € 9,50 per le scuole primarie e dell’infanzia e ad € 19,50 per le scuole secondarie di I grado), accertato e riscosso per un importo complessivo pari ad € 6.289,50 sia contributi (anch’essi di natura volontaria) richiesti alle famiglie (e riscossi con successive reversali di incasso) a titolo di compartecipazione alle spese di realizzazione di progettualità ed attività di potenziamento della didattica, pari ad € 14.233,90.

Voce 04: Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero. In sede di programmazione si è scelto di rappresentare in termini contabili, in ottemperanza al principio della rappresentazione prudentiale dei fatti gestionali in bilancio, la lenta e parziale ripresa post-emergenza sanitaria delle attività progettuali che prevedono modalità di fruizione in presenza. Si è scelto di inscrivere in entrata in corrispondenza dell’Aggregato/Voce 06.4 una previsione pari ad € 13.000,00. La primavera 2023, invece, ha segnato il ritorno alla normalità in fatto di uscite e visite didattiche, e gli organi collegiali hanno deliberato un calendario di attività molto nutrito, al punto

da operare variazioni al PA per € 27.348,50. La previsione definitiva di entrata, relativa ai contributi richiesti alle famiglie per uscite e visite didattiche, ha raggiunto € 40.348,50 interamente accertati e riscossi tramite successive reversali di incasso, e distribuiti per € 26.573,50 nella scheda di destinazione finanziaria A.5.1 USCITE DIDATTICHE e per € 13.775,00 nella scheda A.5.2 VIAGGI D'ISTRUZIONE.

Voce 05 - Contributi per copertura assicurativa degli alunni: in fase di programmazione era stata iscritta a bilancio una previsione di entrata pari ad € 4.000,00 sulla base dell'andamento medio dell'ultimo triennio. A settembre 2023 la scuola ha sottoscritto un nuovo contratto assicurativo con una nuova compagnia (UNIPOL spa) che prevede un incremento del premio individuale pari ad € 1,00 e, contestualmente un decremento di iscritti rispetto all'a.s. 2022/23 pari a n. 39 unità (vedi tabelle 1.2-1.3). È stato quindi necessario prevedere una variazione al PA (n. 47) per un maggiore accertamento in entrata di € 141,50 relativo ai versamenti delle famiglie per la copertura del premio medesimo. La previsione definitiva di entrata pari ad € 4.141,50 è stata interamente accertata e riscossa e destinata alla Scheda finanziaria A.2.1 – Funzionamento amministrativo. Il premio assicurativo è stato interamente corrisposto in corso di esercizio alla compagnia assicuratrice.

Voce 06 - Contributi per copertura assicurativa personale: Iscritti in entrata in sede di previsione € 450,00 per le stesse motivazioni di cui al capoverso precedente. Con Variazione al PA n. 47 è stato registrato un maggiore accertamento pari ad € 226,00. La previsione definitiva di € 676,00 è stata interamente accertata e riscossa e destinata alla Scheda finanziaria A.2.1 – Funzionamento amministrativo. Il premio assicurativo è stato interamente corrisposto in corso di esercizio alla compagnia assicuratrice.

Aggregato 08 – 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	550,00	550,00	550,00	0,00	0,00
	5	Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	0,00	550,00	550,00	550,00	0,00	0,00

Voce 05 - Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese: con Reversele di incasso n. 81 del 18/05/2023 è stato regolarizzato (a seguito di nota di credito n.36/PA del 10/05/2023) un rimborso da parte di Madisoft spa relativo al pagamento della fattura n. 2373/PA del 03/09/2022 (il gestionale dell'area personale, TFR e compensi).

Aggregato 12 - Altre entrate

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
12		Altre entrate	0,00	0,01	0,01	0,01	0,00	0,00
	2	Interessi attivi da Banca d'Italia	0,00	0,01	0,01	0,01	0,00	0,00

Voce 02 - Interessi attivi da Banca d'Italia: Variazione n. 1 del 08/02/2023 relativa al saldo degli interessi del c/c bancario per il 2022.

3.3 ANALISI DELLE SPESE

Si riepilogano di seguito, in formato tabellare e grafico, 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	287.917,59	218.612,42	75,93 %
P. Progetti	46.732,47	23.485,75	50,26 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	700,00	0,00	0,00 %
Totale Spese	335.350,06	242.098,17	
Avanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		242.098,17	

Alla fine dell'esercizio finanziario appare necessario predisporre un prospetto di analisi delle attività finanziaria realizzata per ogni singolo progetto/attività. 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.

Tipologia di destinazione A – Attività amministrativo-didattiche

Tipologia A - ATTIVITÀ AMMINISTRATIVO-DIDATTICHE

Tipologia	Categoria	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
A			Attività amministrativo-didattiche	110.670,94	177.246,65	287.917,59	218.612,42	103.183,03	115.429,39	69.305,17
	1		Funzionamento generale e decoro della Scuola	22.235,37	3.374,70	25.610,07	5.653,37	2.115,37	3.538,00	19.956,70
		1	<i>Funzionamento generale e decoro della Scuola</i>	<i>21.044,96</i>	<i>3.374,70</i>	<i>24.419,66</i>	<i>4.462,96</i>	<i>924,96</i>	<i>3.538,00</i>	<i>19.956,70</i>
		2	<i>RISORSE EX ART. 58 COMMA 4, DL73/2021</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		3	<i>RISORSE EX ART. 39BIS DL 115/2022 - DECRETO AIUTI-BIS</i>	<i>1.190,41</i>	<i>0,00</i>	<i>1.190,41</i>	<i>1.190,41</i>	<i>1.190,41</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	2		Funzionamento amministrativo	33.901,91	15.103,55	49.005,46	30.728,30	28.288,30	2.440,00	18.277,16
		1	<i>FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO</i>	<i>24.388,91</i>	<i>15.103,55</i>	<i>39.492,46</i>	<i>30.057,30</i>	<i>27.617,30</i>	<i>2.440,00</i>	<i>9.435,16</i>
		2	<i>PNRR - MISURA 1.2 ABILITAZIONE E FACILITAZIONE MIGRAZIONE AL CLOUD - CUP J31C22000190006</i>	<i>2.212,00</i>	<i>0,00</i>	<i>2.212,00</i>	<i>671,00</i>	<i>671,00</i>	<i>0,00</i>	<i>1.541,00</i>
		3	<i>PNRR - MISURA 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - CUP J31F22000340006</i>	<i>7.301,00</i>	<i>0,00</i>	<i>7.301,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>7.301,00</i>
	3		Didattica	37.094,88	126.106,12	163.201,00	138.092,51	28.641,12	109.451,39	25.108,49

Tipologia	Categoria	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
		1	DIDATTICA	14.249,21	-571,60	13.677,61	8.268,64	6.585,04	1.683,60	5.408,97
		2	10.8.6A-FESR PON-UM-2020-42 SMART CLASS:LA SCUOLA TRA LE NUVOLE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		3	SUPPORTI DIDATTICI AVVISO 19146/2020 COD. PROGETTO 10.2.2 A-FSE PON-UM-2020-3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		4	RISORSE ART. 21 DL 137/2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		5	DECRETO SOSTEGNI - RISORSE EX ART. 31 COMMA 1 D.L. 41/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		6	RISORSE EX ART. 58 COMMA 4, DL 73/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		7	PON FESR - REALIZZAZIONE DI RETI LOCALI CABLATE E WIRELESS - AVVISO 20480/2021 - CUP J59J21006860006	9.907,36	0,00	9.907,36	9.875,82	9.875,82	0,00	31,54
		8	PON DIGITAL BOARD: TRASFORMAZIONE DIGITALE NELLA DIDATTICA E NELL'ORGANIZZAZIONE - AVVISO 28966/2021	57,06	0,00	57,06	0,00	0,00	0,00	57,06
		9	SPAZI E STRUMENTI DIGITALI PER LE STEM AVVISO PROT. DGEFID N.10812 DEL 13/05/2021 - CUP: J59J2100612	388,19	0,00	388,19	373,32	373,32	0,00	14,87
		10	PON FESR EDUGREEN: LABORATORI DI SOSTENIBILITÀ PER IL PRIMO CICLO - AVVISO 50636	4.992,00	0,00	4.992,00	4.502,74	4.502,74	0,00	489,26
		11	PON FESR AMBIENTI DIDATTICI INNOVATIVI PER LA SCUOLA DELL'INFANZIA - AVVISO 38007/2021	7.501,06	0,00	7.501,06	7.304,20	7.304,20	0,00	196,86
		12	PIANO SCUOLA 4.0 - AZIONE 1 - NEXT DIGITAL CLASSROOM DM 218/2022 -	0,00	126.677,72	126.677,72	107.767,79	0,00	107.767,79	18.909,93
	5		Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	16.152,73	32.208,00	48.360,73	43.771,01	43.771,01	0,00	4.589,72
		1	USCITE DIDATTICHE	15.152,73	19.433,00	34.585,73	30.237,01	30.237,01	0,00	4.348,72
		2	VIAGGI D'ISTRUZIONE	1.000,00	12.775,00	13.775,00	13.534,00	13.534,00	0,00	241,00
	6		Attività di orientamento	1.286,05	454,28	1.740,33	367,23	367,23	0,00	1.373,10
		1	ATTIVITÀ DI ORIENTAMENTO	1.286,05	454,28	1.740,33	367,23	367,23	0,00	1.373,10

Tipologia P – PROGETTI

Tipologia	Categoria	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P			Progetti	29.252,36	17.480,11	46.732,47	23.485,75	20.990,02	2.495,73	23.246,72
	1		Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	4.991,40	-1.500,00	3.491,40	874,45	370,45	504,00	2.616,95
		1	PROGETTI PTOF - POTENZIAMENTO TECNOLOGICO - DIDATTICA 2.0	1.491,40	0,00	1.491,40	370,45	370,45	0,00	1.120,95
		2	PROGETTI PTOF - AREA MATEMATICA E SCIENTIFICA	3.500,00	-1.500,00	2.000,00	504,00	0,00	504,00	1.496,00
	2		Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	16.523,25	17.417,73	33.940,98	18.921,30	16.929,57	1.991,73	15.019,68
		1	INTEGRAZIONE E RECUPERO ALUNNI IN DIFFICOLTÀ	2.562,67	120,00	2.682,67	195,00	195,00	0,00	2.487,67
		2	POTENZIAMENTO ATTIVITÀ MOTORIE	1.089,15	734,84	1.823,99	1.185,37	1.185,37	0,00	638,62
		4	PROGETTI PTOF - AREA UMANISTICA	4.845,30	21.937,73	26.783,03	17.540,93	15.549,20	1.991,73	9.242,10
		5	PIANO SCUOLA ESTATE - RISORSE EX ART. 31 COMMA 6 DL 41/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		6	PROGETTI DI APPRENDIMENTO E SOCIALITÀ - AVVISO N. 9707/2021 - COD. PROG. 10.1.1.A-FSEPON-UM-2021-38	2.772,55	-2.772,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		7	PROGETTI DI APPRENDIMENTO E SOCIALITÀ - AVVISO N. 9707/2021 - COD. PROG. 10.1.1.A-FSEPON-UM-2021-381	5.253,58	-2.602,29	2.651,29	0,00	0,00	0,00	2.651,29
	4		Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	6.535,35	2.062,38	8.597,73	3.690,00	3.690,00	0,00	4.907,73
		1	FORMAZIONE E AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE	5.535,35	2.062,38	7.597,73	3.690,00	3.690,00	0,00	3.907,73

Tipologia	Categoria	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
		2	RISORSE EX ART. 58 COMMA 4, DL 73/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		3	PNRR - LINEA DI INVESTIMENTO 2.1 - FORMAZIONE ALLA TRANSIZIONE DIGITALE CUP J34D22002970006	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
	5		Progetti per "Gare e concorsi"	1.202,36	-500,00	702,36	0,00	0,00	0,00	702,36
		1	GIOCHI MATEMATICI	1.202,36	-500,00	702,36	0,00	0,00	0,00	702,36

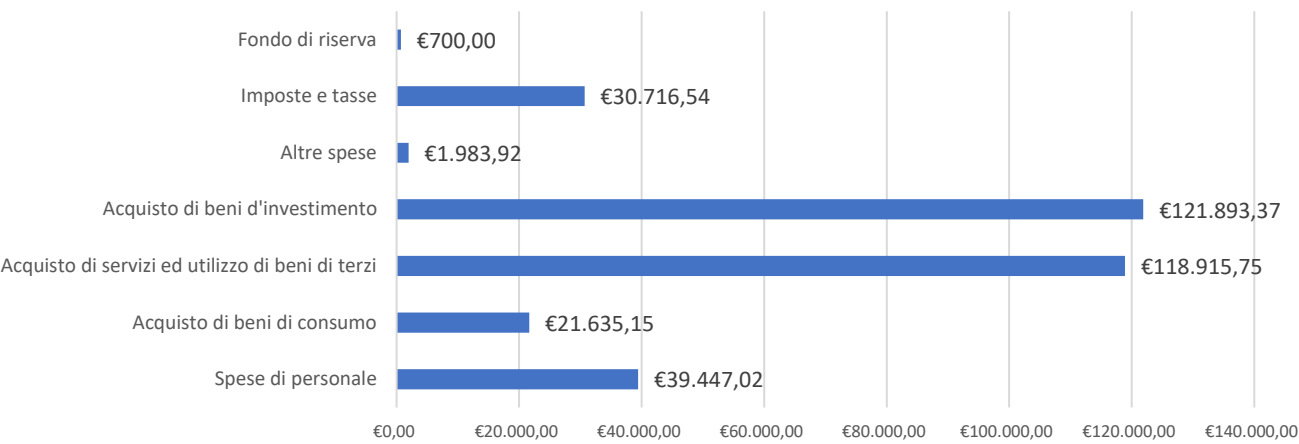
--

Tipologia di destinazione R – Fondo di riserva

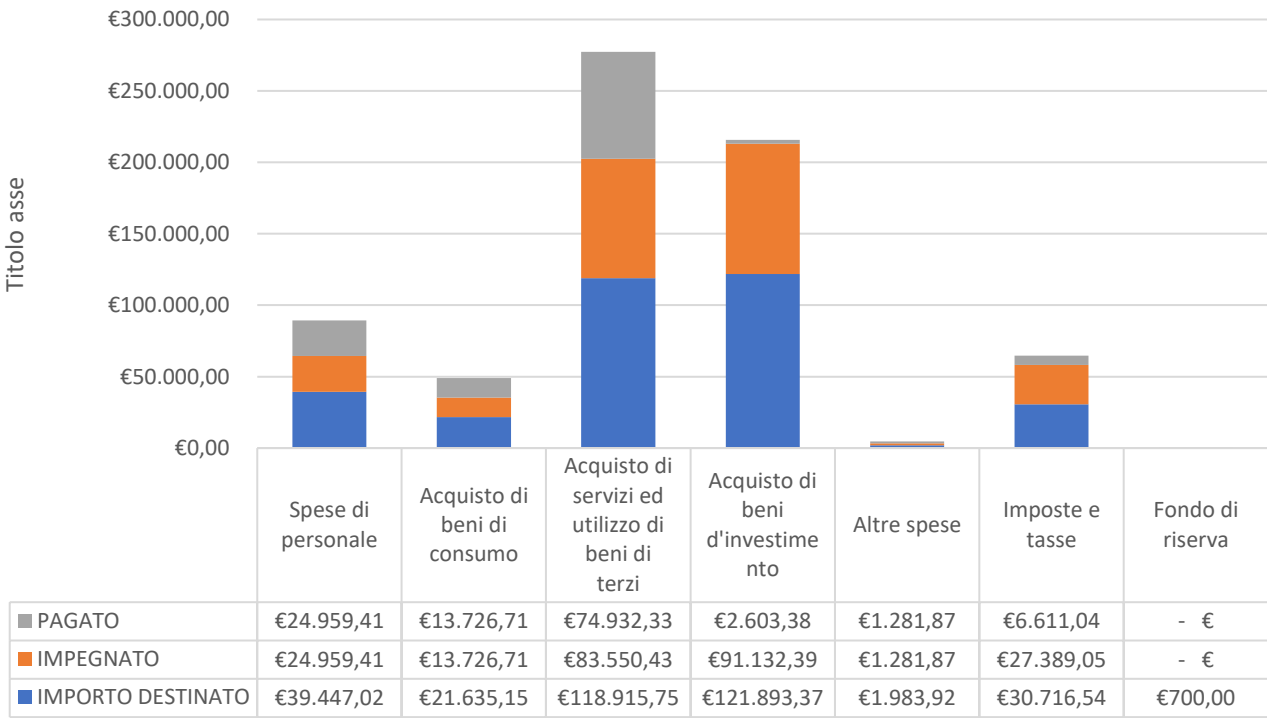
Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
R		Fondo di riserva	700,00	0,00	700,00	0,00	0,00	0,00	700,00
	98	Fondo di riserva	700,00	0,00	700,00	0,00	0,00	0,00	700,00

3.4 RIEPILOGO DELLE SPESE PER TIPOLOGIA

IMPORTO DESTINATO PER TIPOLOGIA DI SPESA (mod. N)



RIEPILOGO DELLE SPESE (mod. N)



RIEPILOGO DELLE SPESE (mod. N)			
SPESE	IMPORTO DESTINATO	IMPEGNATO	PAGATO
Spese di personale	39.447,02 €	24.959,41 €	24.959,41 €
Acquisto di beni di consumo	21.635,15 €	13.726,71 €	13.726,71 €
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	118.915,75 €	83.550,43 €	74.932,33 €
Acquisto di beni d'investimento	121.893,37 €	91.132,39 €	2.603,38 €
Altre spese	1.983,92 €	1.281,87 €	1.281,87 €
Imposte e tasse	30.716,54 €	27.389,05 €	6.611,04 €
Fondo di riserva	700,00 €	- €	- €

3.4.1 SPESE PER ATTIVITÀ E PROGETTI

Nel corso dell'esercizio in esame, l'Istituto ha provveduto ad aggiornare il Piano triennale dell'Offerta Formativa (P.T.O.F.) con delibera del Consiglio d'Istituto n. 40 del 30/11/2023.

Come già fatto nel paragrafo precedente con riferimento alla riclassificazione della spesa complessiva per tipologia della medesima, anche le risultanze delle spese riferibili alle singole attività e progetti possono essere riclassificate per tipologia, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

La tabella seguente fornisce un quadro riepilogativo delle spese impegnate per tutti i progetti/attività ed è articolato secondo il raggruppamento delle spese previste dal piano dei conti. Il riepilogo delle spese raggruppate per singola tipologia permette di analizzare l'Istituto dal punto di vista economico. Una prima analisi si può ottenere rapportando le più importanti aggregazioni di spesa sul totale delle spese effettuate.

Il dato finale aggregato testimonia € **242.098,17** di impegni di spesa assunti nell'e.f. 2023 a fronte di una programmazione definitiva pari ad € **335.350,06**.

Spese impegnate per Attività/Progetto

Attività/ Progetto	Spese di personale 1	Acquisto di beni di consumo (impegnato) 2	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi (impegnato) 3	Acquisto di beni di investimen to (impegnato) 4	Altre spese (impegnato) 5	Imposte e tasse (impegnato) 6	Rimborsi e poste correttive (impegna to) 9	Tot. Impegni	Programmazio ne Definitiva
A.1.1	0,00 €	714,74 €	2.900,00 €	128,22 €	0,00 €	720,00 €	0,00 €	4.462,96 €	24.419,66 €
A.1.3	0,00 €	1.190,41 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.190,41 €	1.190,41 €
A.1	0,00 €	1.905,15 €	2.900,00 €	128,22 €	0,00 €	720,00 €	0,00 €	5.653,37 €	25.610,07 €
A.2.1	4.999,80 €	6.740,67 €	14.674,21 €	0,00 €	0,00 €	3.584,31 €	58,31 €	30.057,30 €	39.492,46 €
A.2.2	0,00 €	0,00 €	671,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	671,00 €	2.212,00 €
A.2.3	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	7.301,00 €
A.2	4.999,80 €	6.740,67 €	15.345,21 €	0,00 €	0,00 €	3.584,31 €	58,31 €	30.728,30 €	49.005,46 €
A.3.1	0,00 €	3.019,20 €	3.770,00 €	0,00 €	0,00 €	1.479,44 €	0,00 €	8.268,64 €	13.677,61 €
A.3.2	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
A.3.3	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
A.3.6	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
A.3.7	9.826,32 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	49,50 €	0,00 €	9.875,82 €	9.907,36 €
A.3.8	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	57,06 €
A.3.9	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	373,32 €	0,00 €	0,00 €	373,32 €	388,19 €
A.3.10	1.986,49 €	0,00 €	76,25 €	2.440,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.502,74 €	4.992,00 €
A.3.11	7.096,80 €	0,00 €	207,40 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	7.304,20 €	7.501,06 €
A.3.12	0,00 €	0,00 €	0,00 €	88.529,01 €	0,00 €	19.238,78 €	0,00 €	107.767,79 €	126.677,72 €
A.3	18.909,61 €	3.019,20 €	4.053,65 €	90.969,01 €	373,32 €	20.767,72 €	0,00 €	138.092,51 €	163.201,00 €
A.5.1	0,00 €	0,00 €	27.496,19 €	0,00 €	908,55 €	1.832,27 €	0,00 €	30.237,01 €	34.585,73 €
A.5.2	0,00 €	0,00 €	13.534,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	13.534,00 €	13.775,00 €
A.5	0,00 €	0,00 €	41.030,19 €	0,00 €	908,55 €	1.832,27 €	0,00 €	43.771,01 €	48.360,73 €
A.6.1	0,00 €	367,23 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	367,23 €	1.740,33 €
A.6	0,00 €	367,23 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	367,23 €	1.740,33 €
P.1.1	0,00 €	349,25 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	21,20 €	0,00 €	370,45 €	1.491,40 €
P.1.2	0,00 €	0,00 €	504,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	504,00 €	2.000,00 €
P.1	0,00 €	349,25 €	504,00 €	0,00 €	0,00 €	21,20 €	0,00 €	874,45 €	3.491,40 €
P.2.1	0,00 €	159,84 €	0,00 €	35,16 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	195,00 €	2.682,67 €
P.2.2	0,00 €	1.185,37 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.185,37 €	1.823,99 €
P.2.4	0,00 €	0,00 €	17.077,38 €	0,00 €	0,00 €	463,55 €	0,00 €	17.540,93 €	26.783,03 €
P.2.6	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

P.2.7	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.651,29 €
P.2	0,00 €	1.345,21 €	17.077,38 €	35,16 €	0,00 €	463,55 €	0,00 €	18.921,30 €	33.940,98 €
P.4.1	1.050,00 €	0,00 €	2.640,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.690,00 €	7.597,73 €
P.4.3	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.000,00 €
P.4	1.050,00 €	0,00 €	2.640,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.690,00 €	8.597,73 €
P.5.1	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	702,36 €
P.5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	702,36 €
TOT Impegni	24.959,41 €	13.726,71 €	83.550,43 €	91.132,39 €	1.281,87 €	27.389,05 €	58,31 €	242.098,17 €	334.650,06 €
% su TOT impegni	10,31%	5,67%	34,51%	37,64%	0,53%	11,31%	0,02%	100,00%	
						% impegnato sul programmato		72,34%	100,00%

* Da aggiungere il Fondo di riserva pari a € 700,00, per un totale programmato pari a € 335.350,06

4. SITUAZIONE RESIDUI (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

Residui Attivi										
Iniziali al 1/1/2023	-	Riscossi nel 2023	=	Da riscuotere	-	Radiazione residui	+	Residui esercizio 2023	=	Totale Residui attivi
€ 199.184,52	-	€ 187.783,50	=	€ 11.401,02	-	€ 4.317,54	+	€ 63.338,86	=	€ 70.422,34

Residui Passivi										
Iniziali al 1/1/2023	-	Pagati nel 2023	=	Da pagare	-	Radiazioni residui	+	Residui esercizio 2023	=	Totale Residui passivi
€ 159.638,56	-	€ 155.029,67	=	€ 4.608,89	-	€ 2.185,77	+	€ 117.925,12	=	€ 120.348,24

Si specifica:

Esercizio Finanziario	Residui Attivi	Residui Passivi
Anno 2018	€ 0,00	€ 2.152,73
Anno 2019	€ 0,00	€ 0,00
Anno 2020	€ 494,40	€ 0,00
Anno 2021	€ 152,97	€ 58,31
Anno 2022	€ 6.438,11	€ 212,08
Anno 2023	€ 63.338,86	€ 117.925,12
Totale situazione residui al 31/12/2022	€ 70.422,34	€ 120.348,24

Il dettaglio dei debitori, dei creditori e degli importi dei residui, è riportato nel modello L.

5. SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (Mod. J)

FONDO DI CASSA		
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	€	63.737,38
Ammontare somme riscosse:		
a) in conto competenza	€ 168.727,86	
b) in conto residui	€ 187.783,50	
	Totale	€ 356.511,36
Ammontare dei pagamenti eseguiti:		
c) in conto competenza	€ 124.173,05	
d) in conto residui	€ 155.029,67	
	Totale	€ 279.202,72
Fondo di cassa a fine esercizio	€	141.046,02
Avanzo (o disavanzo) complessivo di fine esercizio		
- Residui attivi	€ 70.422,34	
- Residui passivi	€ 120.348,24	
Avanzo (o disavanzo) di amministrazione a fine esercizio	€	91.120,12

Si evidenzia la concordanza tra il valore di cassa di fine esercizio pari ad € 141.046,02 rappresentato nel Giornale di cassa unificato, nel Giornale di cassa dell'Istituto cassiere ed il valore riportato nell'estratto contro mod. 56T di Banca d'Italia.

6. CONTO DEL PATRIMONIO (Mod. K)

ATTIVITÀ	Situazione all'1/1	Variazioni	Situazione al 31/12
IMMOBILIZZAZIONI			
Immateriali	0,00	0,00	0,00
Materiali	498.295,86 €	24.479,29 €	522.775,15 €
Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale	498.295,86 €	24.479,29 €	522.775,15 €
DISPONIBILITÀ			
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	199.184,52 €	-128.762,18 €	70.422,34 €
Attività finanziarie non facenti parte delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	63.737,38 €	77.308,64 €	141.046,02 €
Totale	262.921,90 €	-51.453,54 €	211.468,36 €
Deficit patrimoniale	0,00	0,00	
TOTALE ATTIVO	761.217,76 €	-26.974,25 €	734.243,51 €
PASSIVITÀ	Situazione all'1/1	Variazioni	Situazione al 31/12
DEBITI			
A lungo termine	0,00	0,00	0,00
Residui passivi	159.638,56 €	-39.290,32 €	120.348,24 €
Totale Debiti	159.638,56 €	-39.290,32 €	120.348,24 €
Consistenza patrimoniale	601.579,20 €	12.316,07 €	613.895,27 €
TOTALE PASSIVO	761.217,76 €	-26.974,25 €	734.243,51 €

Si evidenzia che, anche per l'esercizio finanziario 2023, per le medesime motivazioni esposte nel modello PV base ns. prot. 12808 del 31/12/2021 (che si allega) a cura della Commissione per il rinnovo degli inventari, non si è potuto procedere alle operazioni di rinnovo inventariale. Si espongono di seguito le motivazioni riportate in tale sede:

In premessa, la Commissione dichiara quanto segue:

- Con Ordinanza n. 3976 del 03/11/2016 il Comune di Spoleto dichiara l'inagibilità totale dell'edificio della scuola secondaria "D. Alighieri" sito in via Pietro Bonilli n. 8, sede centrale dell'Istituto Comprensivo Spoleto 1 "Della Genga Alighieri", a seguito degli eventi sismici del 2016. Nella medesima Ordinanza si legge l'ordine *di non accedere e non consentire l'accesso da qualsiasi ingresso all'edificio destinato a Scuola Media Dante Alighieri sito in Via Don Pietro Bonilli*;
 - Con riferimento alle operazioni di verifica e riscontro inventariale preliminari al rinnovo decennale di cui all'art. 31 del DI 129/2018, la suddetta Ordinanza impedisce alla Commissione l'accesso fisico alla sede centrale dell'Istituto, dove si trova ancora la parte più consistente del patrimonio della scuola;
 - In previsione delle difficoltà che sarebbero emerse in occasione del rinnovo inventariale, ANQUAP ha inviato al MI richiesta di proroga del rinnovo medesimo per le scuole afferenti al cratere del terremoto delle tre regioni interessate. A tale comunicazione, ha fatto ulteriore seguito nota da parte dei Dirigenti scolastici delle scuole del "cratere umbro" all'USR Umbria, trasmessa per conoscenza ai Revisori, con richiesta di proroga delle operazioni in parola.
- Tutto ciò premesso, la Commissione evidenzia l'impossibilità oggettiva a procedere alla verifica dei beni esistenti nella sede scolastica della scuola secondaria "D. Alighieri". [Omissis...]

La Commissione, per le motivazioni riportate in narrativa, ritiene di non procedere alla redazione del nuovo inventario. La nuova numerazione, infatti, riporterebbe inevitabilmente dei vuoti, stante l'impossibilità oggettiva ad appurare l'effettiva esistenza e lo stato di usura di una quantità considerevole di beni iscritti nell'inventario della sede centrale. In caso contrario - evidenzia la Commissione - verrebbe inevitabilmente meno il carattere progressivo e continuativo della numerazione medesima.

7. INDICATORI DI BILANCIO

Gli indici di bilancio costituiscono un'utile traccia di valutazione dell'azione amministrativa e si riferiscono alle voci di entrata e di spesa presenti nel Conto Consuntivo.

Gli indicatori utilizzati per la parte entrate e per la parte spese sono i seguenti:

INDICATORI ENTRATE	DESCRIZIONE	VALORE	RISULTATO ATTESO
INDICE DI DIPENDENZA FINANZIARIA	è il rapporto tra i finanziamenti accertati di fonte Stato o UE e il totale degli accertamenti	0,66	1
INCIDENZA RESIDUI ATTIVI	per una gestione corretta, deve manifestare una tendenza ad avvicinarsi allo 0, che indica una bassa produzione di residui.	0,27	0
SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI	Il valore deve tendere ad 1, che indica il loro totale smaltimento	0,94	1
INDICE DI ACCUMULO DEI RESIDUI ATTIVI	deve mantenersi su valori <1, compatibili con l'incidenza dei residui attivi.	0,23	<1

INDICATORI SPESE	DESCRIZIONE	VALORE	RISULTATO ATTESO
SPESE PER ATTIVITÀ DIDATTICHE	è il rapporto tra le somme impegnate dalla scuola per le attività didattiche ed il totale degli impegni finanziari assunti dall'Istituto. Più l'indicatore si avvicina ad 1 maggiori sono le risorse finanziarie che la scuola concentra sulla didattica	0,65	1
AUTONOMIA FINANZIARIA	è il rapporto tra le somme impegnate per il funzionamento amministrativo dell'Istituto ed i progetti europei (incomprimibili per la loro natura di spese obbligatorie o vincolate nelle finalità) e il totale degli impegni finanziari assunti. Un valore vicino a 0 indica una maggiore disponibilità di risorse che la scuola può gestire senza vincoli	0,66	0
INCIDENZA RESIDUI PASSIVI	per una gestione corretta, deve manifestare una tendenza ad avvicinarsi allo 0, che indica una bassa produzione di residui.	0,49	0
SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI	Il valore deve tendere ad 1, che indica il loro totale smaltimento	0,97	1
INDICE DI ACCUMULO DEI RESIDUI PASSIVI	deve mantenersi su valori bassi, comunque <1, compatibili con l'incidenza dei residui attivi	0,33	<1
INDICE CAPACITÀ DI SPESA	Il rapporto tra somme pagate in conto competenza e residui e quelle impegnate definisce la capacità dell'Istituto di soddisfare gli obblighi di pagare assunti. Più il valore si avvicina a 1, maggiore sarà l'attività posta in essere dall'Istituto	1,15	1

8. DICHIARAZIONI

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 pagamenti risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e sono regolarmente documentati e quietanzati;
- 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 2023;
- Per quanto riguarda l'ammontare dei beni patrimoniali a fine esercizio registrati nel modello K si evidenzia che le risultanze finali concordano con il prospetto J, con le scritture inventariali e con gli estratti conti postali.
- Che il fondo economale per le minute spese NON è stato costituito;
- Che non si sono tenute gestioni fuori bilancio;
- Dichiarazione IRAP: la dichiarazione IRAP 2023 per l'anno d'imposta 2022 è stata regolarmente presentata nei termini;
- Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770): la dichiarazione del sostituto d'imposta 2023 per l'anno d'imposta 2022 è stata presentata nei termini;
- Certificazione Unica: la Certificazione Unica 2024 per l'anno d'imposta 2023 è stata presentata nei termini;
- Gestioni fuori bilancio: non si sono tenute gestioni fuori bilancio;
- Indice di tempestività: gli indici di tempestività trimestrali e annuale dell'anno 2023 sono stati regolarmente pubblicati nella sezione Amministrazione Trasparente del sito web dell'istituto.
- Che l'indice di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali è rappresentato nella seguente tabella:

Indicatore	Periodo	Indice
Base trimestrale	Gennaio - Febbraio - Marzo	-15,94
Base trimestrale	Aprile - Maggio - Giugno	-16,32
Base trimestrale	Luglio - Agosto - Settembre	-18,32
Base trimestrale	Ottobre - Novembre - Dicembre	-3,44
Base annuale	Anno 2023	-12,81

Indice inferiore a 0 = pagamenti medi prima della scadenza
Indice uguale a 0 = pagamenti medi entro la scadenza
Indice superiore a 0 = pagamenti medi dopo della scadenza

9. CONCLUSIONI

La gestione finanziaria dell'esercizio 2023, 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.

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

- a. Il disavanzo per la gestione di competenza, pari ad € 10.031.45 per l'e.f. 2023 è il risultato (ridotto di € 160.769,89 rispetto all'esercizio precedente) è da leggersi nell'ottica del grande sforzo gestionale posto in essere per dare seguito e concretezza alle opportunità di investimento e ammodernamento della scuola rappresentate dai fondi strutturali europei. Le progettualità a valere su tali fondi – è risaputo – hanno un ciclo di vita a valere su 2/3 anni di gestione, a partire dalla prima fase contabile dell'accertamento delle risorse assegnate fino all'impegno delle risorse e alla chiusura dei progetti. Nel corso del 2023, in particolare, si è chiuso il ciclo di vita degli ultimi due progetti PON FESR del settennato 2014-20 (Edugreen e Infanzia), per cui sono state impegnate, spese e rendicontate le risorse finanziarie a valere su tali progettualità, risorse accertate e assunte in bilancio nell'esercizio precedente.
- b. Il significativo incremento dei residui passivi dell'esercizio 2023, rispetto alla precedente gestione, è anch'esso da inquadrarsi nell'ottica di una gestione pluriennale dei progetti d'investimento europei (questa

volta PNRR: il progetto Scuola 4.0 Classroom si chiuderà entro il mese di giugno, quando verranno saldati gli impegni assunti nel 2022 ed iscritti a residuo nel 2023.

- c. Appare di tutto rilievo, per la gestione in esame, l'incidenza della spesa orientata dalla ripresa delle uscite didattiche, dei viaggi di istruzione e dei progetti di potenziamento della didattica (vedi in particolare i laboratori di teatro). La voce di spesa preponderante, infatti, risulta essere quella relativa all'acquisto di servizi di terzi (noleggio autobus, contratti con agenzie di viaggio e servizi di formazione).
- d. Per quanto attiene ai singoli PROGETTI, si può affermare che il 2023 è stato l'anno della definitiva ripresa di diverse attività, consentendo alla scuola di elevare la propria offerta formativa ed educativa, ma anche di rafforzare strategie di comunicazione e perciò di crescita culturale complessiva, in armonia con le finalità e gli obiettivi del P.T.O.F.

Tutto ciò considerato, si ritiene di poter esprimere a consuntivo una valutazione positiva di efficacia della gestione della Scuola sulla base dei risultati conseguiti in rapporto alla contingenza emergenziale, ai programmi ed ai costi effettivamente sostenuti. 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.I. 129/2018, nel D.L.vo 50/2016 e oggi nel D. Lgs 36/2023;
- tutti gli impegni assunti dalla Istituzione Scolastica avevano la **copertura finanziaria** e sono stati formalizzati con contratto, lettera di incarico e/o nomina che costituiscono documentazione di supporto ai relativi pagamenti;
- sono stati incassati **contributi volontari** delle famiglie ad integrazione del finanziamento statale per attività previste nel Piano dell'Offerta Formativa;
- 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.

Spoleto, 15/03/2024

IL DIRETTORE S.G.A.

Dott. Andrea Orlandi