



ISTITUTO COMPRENSIVO SPOLETO 2

Scuola dell'Infanzia, primaria e secondaria di I grado

Via Arpago Ricci – 06049 Spoleto (PG) - ☎ e 📠 0743/48213

Codice Fiscale 93023840544 e-mail pgic844001@istruzione.it; pec:pgic844001@pec.istruzione.it

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO 2023 (redatta ai sensi dell'art. 23 del D.l. 129/2018)

Il conto consuntivo per l'anno 2023 riepiloga i dati contabili di gestione dell'istituzione scolastica secondo quanto disposto dagli artt. 22, 23 del D.l. n. 129 del 28 agosto 2018, ed eventuali successive modificazioni. Il conto consuntivo è così composto:

- Conto finanziario (Mod. H)
- Rendiconti progetti/attività/gestioni economiche (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 entrata e il riepilogo per tipologia spesa (Mod. N)

La presente relazione ha lo scopo di illustrare le Entrate, le Spese e la composizione dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2023 per facilitare l'analisi gestionale del Programma Annuale 2023 approvato dal Consiglio d'Istituto il 14/02/2023 con provvedimento n. 8 e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica

RIEPILOGO DATI CONTABILI

Entrate		Spese		Entrate - Spese	
Programmazione definitiva	450.386,38	Programmazione definitiva	450.386,38	Disponibilità finanziaria da programmare	0,00
Accertamenti	244.709,85	Impegni	353.568,54	Avanzo/Disavanzo di competenza	-108.858,69
Riscossioni competenza	169.279,96	Pagamenti competenza	193.795,66		
Riscossioni residui	97.222,06	Pagamenti residui	27.147,29	Differenza riscossioni - pagamenti (a)	45.559,07
Somme rimaste da riscuotere	75.429,89	Somme rimaste da pagare	159.772,88	Differenza residui attivi - passivi dell'esercizio	-84.342,99
(+)		(+)			
Residui non riscossi anni precedenti	38.243,46	Residui non pagati anni precedenti	0,00		
(=)		(=)			
Totale residui attivi	113.673,35	Totale residui passivi	159.772,88	Differenza totale residui attivi - passivi (b)	-46.099,53
				Saldo di cassa iniziale (c)	97.358,30
				AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (a+b+c)	96.817,84

CONTO FINANZIARIO 2023 – RIEPILOGO DELLE ENTRATE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a) *
01 - Avanzo di amministrazione presunto	205.676,53	0,00	0,00%
02 - Finanziamenti dall'Unione Europea	141.580,98	141.580,98	100,00%
03 - Finanziamenti dallo Stato	27.370,36	27.370,36	100,00%
04 - Finanziamenti dalla Regione	0,00	0,00	
05 - Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	26.993,65	26.993,65	100,00%
06 - Contributi da privati	48.762,50	48.762,50	100,00%
07 - Proventi da gestioni economiche	0,00	0,00	
08 - Rimborsi e restituzione somme	0,00	0,00	
09 - Alienazione di beni materiali	0,00	0,00	
10 - Alienazione di beni immateriali	0,00	0,00	
11 - Sponsor e utilizzo locali	0,00	0,00	
12 - Altre entrate	2,36	2,36	100,00%
13 - Mutui	0,00	0,00	
Totale entrate	450.386,38	244.709,85	
Disavanzo di competenza			108.858,69
		Totale a pareggio	353.568,54

ANALISI DELLE ENTRATE

Per ogni aggregato/voce di entrata si riporta la previsione iniziale, le variazioni in corso d'anno e quindi la previsione definitiva approvata.

[01 - Avanzo di amministrazione presunto]

01 / 02 Vincolato

Previsione iniziale € 205.676,53

Variazioni in corso d'anno € 0,00

Previsione definitiva € 205.676,53

[02 - Finanziamenti dall'Unione Europea]

02 / 02 Fondi europei di sviluppo regionale (FESR)

Previsione iniziale € 0,00

Variazioni in corso d'anno € 0,00

Previsione definitiva delle sottovoci: 2.2.1 - PON SMART CLASS- CNP: 10.8.6A-FESRPON-UM-2020-59 €. 0,00, 2.2.2 - PON Per la scuola(FESR) - REACT EU €. 0,00

02 / 03 Altri finanziamenti dall'Unione Europea

Previsione iniziale € 0,00

Variazioni in corso d'anno € 141.580,98 Finanziamento Unione Europea Piano Scuola 4.0 - PNRR "Next digital classroom C.I.P.: M4C113.2-2022-96 - P-12964

Previsione definitiva € 141.580,98

Somme accertate € 141.580,98

Riscosso € 70.790,49

Rimasto da riscuotere € 70.790,49 (residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

[03 - Finanziamenti dallo Stato]*03 / 01 Dotazione ordinaria*

Previsione iniziale	€	12.847,79
Variazioni in corso d'anno	€	14.522,57
Previsione definitiva	€	27.370,36
Somme accertate	€	27.370,36
Riscosso	€	27.370,36

[05 - Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche]*05 / 04 Comune vincolati*

Previsione iniziale	€	0,00
Variazioni in corso d'anno	€	6.441,18
Previsione definitiva	€	6.441,18
Somme accertate	€	6.441,18
Riscosso	€	6.441,18

05 / 06 Altre Istituzioni vincolati

Previsione iniziale	€	0,00
Variazioni in corso d'anno	€	20.552,47
Previsione definitiva	€	20.552,47
Somme accertate	€	20.552,47
Riscosso	€	16.861,07
Rimasto da riscuotere	€	3.691,40(residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

[06 - Contributi da privati]*06 / 01 Contributi volontari da famiglie*

Previsione iniziale	€	0,00
Variazioni in corso d'anno	€	15.903,00
Previsione definitiva	€	15.903,00
Somme accertate	€	15.903,00
Riscosso	€	15.562,00
Rimasto da riscuotere	€	341,00 (residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

06 / 04 Contributi per visite, viaggi e studio all'estero

Previsione iniziale	€	0,00
Variazioni in corso d'anno	€	18.617,50
Previsione definitiva	€	18.617,50
Somme accertate	€	18.617,50
Riscosso	€	18.362,50
Rimasto da riscuotere	€	255,00 (residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

06 / 06 Contributi per copertura assicurativa personale

Previsione iniziale	€	0,00
Variazioni in corso d'anno	€	432,00
Data N. Provv./Decreto		Finalizzate
Delibera C.I. Importo		Descrizione
Previsione definitiva	€	432,00
Somme accertate	€	432,00
Riscosso	€	432,00

06 / 10 Altri contributi da famiglie vincolati

Previsione iniziale	€	0,00
Variazioni in corso d'anno	€	13.670,00
Previsione definitiva	€	13.670,00
Somme accertate	€	13.670,00
Riscosso	€	13.318,00
Rimasto da riscuotere	€	352,00 (residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

06 / 12 Contributi da Istituzioni sociali private vincolati

Previsione iniziale	€	0,00
Variazioni in corso d'anno	€	140,00
Previsione definitiva	€	140,00
Somme accertate	€	140,00
Riscosso	€	140,00

[12 - Altre entrate]

12 / 01 Interessi

Previsione iniziale	€	0,00
Variazioni in corso d'anno	€	2,35
Previsione definitiva	€	2,35
Somme accertate	€	2,35
Riscosso	€	2,35

12 / 02 Interessi attivi da Banca d'Italia

Previsione iniziale	€	0,00
Variazioni in corso d'anno	€	0,01
Data N. Provv./Decreto		Finalizzate
Previsione definitiva	€	0,01
Somme accertate	€	0,01
Riscosso	€	0,01

[99 - Partite di giro]

99 / 01 Reintegro anticipo al Direttore S.G.A.

Previsione iniziale	€	0,00
Variazioni in corso d'anno	€	0,00
Data N. Provv./Decreto		Finalizzate
Delibera C.I. Importo		Descrizione
Previsione definitiva	€	0,00
Somme accertate	€	300,00
Riscosso	€	300,00

RIEPILOGO DELLE SPESE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Disponibilità (b/a) *
Attività	349.289,61	299.013,42	85,61%
Progetti	101.096,77	54.555,12	53,96%
Gestioni economiche	0,00	0,00	
Fondo di riserva	0,00	0,00	
Disavanzo di amministrazione presunto	0,00	0,00	
Totale spese	450.386,38	353.568,54	
Avanzo di competenza			-108.858,69
Totale a pareggio			353.568,54

Alla fine dell'esercizio finanziario appare necessario predisporre un prospetto di analisi delle attività finanziaria realizzata per ogni singolo progetto/attività/gestione economica. 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. **Si dichiara, altresì, che non sono state effettuate gestioni fuori bilancio.**

A01.1 - Funzionamento generale e decoro della Scuola

Previsione iniziale	€	17.508,94	
Variazioni in corso d'anno	€	13.151,55	
Previsione definitiva	€	30.660,49	
Somme impegnate	€	28.882,72	
Pagato	€	23.389,29	
Rimasto da pagare	€	5.493,43	(residui passivi elencati nel modello L spese)
Residua disponibilità finanz.	€	1.777,77	

A01.13 - Acquisto DAE et similia

Previsione iniziale	€	8,14	
Variazioni in corso d'anno	€	0,00	
Previsione definitiva	€	8,14	

A01.15 - Risorse ex art 58 c. 4 - D.L. 73/2021

Previsione iniziale	€	2.456,79	
Variazioni in corso d'anno	€	0,00	
Previsione definitiva	€	2.456,79	
Somme impegnate	€	2.456,79	
Pagato	€	2.456,79	

A01.24 - Risorse PNRR-Misura 1.4.1 Esperienza del cittadino nei servizi pubblici

Previsione iniziale	€	7.301,00	
Variazioni in corso d'anno	€	0,00	
Previsione definitiva	€	7.301,00	
Somme impegnate	€	4.270,00	
Pagato	€	3.660,00	
Rimasto da pagare	€	610,00	(residui passivi elencati nel modello L spese)
Residua disponibilità finanz.	€	3.031,00	

A01.25 - Risorse ex art.39-bis D.L. 115/2022-Conten.Covid19

Previsione iniziale	€	2.778,73	
Variazioni in corso d'anno	€	0,00	
Previsione definitiva	€	2.778,73	
Somme impegnate	€	2.778,73	
Pagato	€	0,00	
Rimasto da pagare	€	2.778,73	(residui passivi elencati nel modello L spese)

A01.26 - Risorse ex art.1,c.697 L. 234/21 - Supp.psicologico

Previsione iniziale	€	1.893,47	
Variazioni in corso d'anno	€	0,00	
Previsione definitiva	€	1.893,47	
Somme impegnate	€	1.893,47	
Pagato	€	1.893,47	

A02.2 - Funzionamento amministrativo

Previsione iniziale	€	5.931,60	
Variazioni in corso d'anno	€	2.842,00	
Previsione definitiva	€	8.773,60	
Somme impegnate	€	5.837,29	
Pagato	€	5.514,97	
Rimasto da pagare	€	322,32	(residui passivi elencati nel modello L spese)
Residua disponibilità finanz.	€	2.936,31	

A02.23 - Risorse PNRR - Avviso 1.2 Abilitazione al cloud

Previsione iniziale	€	4.977,00	
Variazioni in corso d'anno	€	0,00	
Previsione definitiva	€	4.977,00	

Somme impegnate	€	4.864,00	
Pagato	€	350,00	
Rimasto da pagare	€	4.514,00	(residui passivi elencati nel modello L spese)
Residua disponibilità finanz.	€	113,00	

A03.3 - Didattica

Previsione iniziale	€	11.005,12
Variazioni in corso d'anno	€	16.648,81
Previsione definitiva	€	27.653,93
Somme impegnate	€	12.645,60
Pagato	€	12.645,60
Residua disponibilità finanz.	€	15.008,33

A03.8 - Smart class Avviso 4878/2020- C.I.P.: 10.8.6A-FESRPN-UM-2020-59

Previsione iniziale	€	430,49
Variazioni in corso d'anno	€	0,00
Previsione definitiva	€	430,49
Somme impegnate	€	0,00
Pagato	€	0,00
Residua disponibilità finanz.	€	430,49

A03.12 - Risorse Regione Umbria per DAD

Previsione iniziale	€	3.171,95
Variazioni in corso d'anno	€	0,00
Previsione definitiva	€	3.171,95
Somme impegnate	€	0,00
Pagato	€	0,00
Residua disponibilità finanz.	€	3.171,95

A03.16 - Risorse ex art 58 c. 4 - D.L. 73/ 2021

Previsione iniziale	€	4.247,30
Variazioni in corso d'anno	€	0,00
Previsione definitiva	€	4.247,30
Somme impegnate	€	4.247,30
Pagato	€	4.247,30
Residua disponibilità finanz.	€	0,00

A03.17 - Reti locali cablate/wireless-Avviso 20480/2021-C.I.P.13.1.1A FESRPN-UM-2021-60

Previsione iniziale	€	603,26
Variazioni in corso d'anno	€	0,00
Previsione definitiva	€	603,26
Somme impegnate	€	0,00
Pagato	€	0,00
Residua disponibilità finanz.	€	603,26

A03.18 - Risorse svolgimento esami - sicurezza sanitaria

Previsione iniziale	€	1.725,68	
Variazioni in corso d'anno	€	0,00	
Previsione definitiva	€	1.725,68	
Somme impegnate	€	1.725,68	
Pagato	€	0,00	
Rimasto da pagare	€	1.725,68	(residui passivi elencati nel modello L spese)

A03.19 - Digital Board-Avviso 28966/2021-C.I.P.13.1.2A FESRPN-UM-2021-46

Previsione iniziale	€	6,64
Variazioni in corso d'anno	€	0,00
Previsione definitiva	€	6,64
Somme impegnate	€	0,00
Pagato	€	0,00
Residua disponibilità finanz.	€	6,64

A03.21 - Edugreen:laboratori di sostenibilità per I ciclo-Avviso prot.50636 del 27.12.21

Previsione iniziale	€	874,50
Variazioni in corso d'anno	€	0,00
Previsione definitiva	€	874,50
Somme impegnate	€	845,68
Pagato	€	845,68
Residua disponibilità finanz.	€	28,82

A03.22 - Ambienti didattici innovativi sc.infanzia-Avv.prot.38007/2022 FESRPON-UM-2022-62

Previsione iniziale	€	75.000,00
Variazioni in corso d'anno	€	0,00
Previsione definitiva	€	75.000,00
Somme impegnate	€	61.832,90
Pagato	€	61.832,90
Residua disponibilità finanz.	€	13.167,10

A03.23 - Piano Scuola 4.0-Azione 1-Next digital classroom D.M. 218/2022 CIP: M4C1I3.2-2022-96-P12964

Previsione iniziale	€	0,00
Variazioni in corso d'anno	€	141.580,98
Previsione definitiva	€	141.580,98
Somme impegnate	€	141.048,37
Pagato	€	0,00
Rimasto da pagare	€	141.048,37 (residui passivi elencati nel modello L spese)
Residua disponibilità finanz.	€	532,61

A03.24 - DID e Formazione personale scolastico su transizione digitale "Azioni coinvolgimento animatori digitali 2022-2024

Previsione iniziale	€	0,00
Variazioni in corso d'anno	€	2.000,00
Previsione definitiva	€	2.000,00
Somme impegnate	€	0,00
Pagato	€	0,00
Residua disponibilità finanz.	€	2.000,00

A05.5 - Visite, viaggi e programmi di studio all'estero

Previsione iniziale	€	6.573,36
Variazioni in corso d'anno	€	22.413,50
Previsione definitiva	€	28.986,86
Somme impegnate	€	22.767,50
Pagato	€	22.367,50
Rimasto da pagare	€	400,00 (residui passivi elencati nel modello L spese)
Residua disponibilità finanz.	€	6.219,36

A06.6 - Attività di orientamento

Previsione iniziale	€	3.496,05
Variazioni in corso d'anno	€	662,75
Previsione definitiva	€	4.158,80
Somme impegnate	€	2.917,39
Pagato	€	1.387,43
Rimasto da pagare	€	1.529,96 (residui passivi elencati nel modello L spese)
Residua disponibilità finanz.	€	1.241,41

P01.9 - PROGETTO CODING -DSA

Previsione iniziale	€	3.536,56
Variazioni in corso d'anno	€	0,00
Previsione definitiva	€	3.536,56
Somme impegnate	€	0,00
Pagato	€	0,00

Residua disponibilità finanz.	€	3.536,56	
P02.6 - PROGETTO TEATRO			
Previsione iniziale	€	7.539,99	
Variazioni in corso d'anno	€	4.960,00	
Previsione definitiva	€	12.499,99	
Somme impegnate	€	4.791,18	
Pagato	€	4.416,79	
Rimasto da pagare	€	374,39	(residui passivi elencati nel modello L spese)
Residua disponibilità finanz.	€	7.708,81	
P02.7 - PROGETTO CONCERTANDO			
Previsione iniziale	€	1.884,03	
Variazioni in corso d'anno	€	2.466,00	
Previsione definitiva	€	4.350,03	
Somme impegnate	€	4.347,95	
Pagato	€	4.347,95	
Residua disponibilità finanz.	€	2,08	
P02.10 - PROGETTI AMPLIAMENTO OFFERTA FORMATIVA			
Previsione iniziale	€	7.193,63	
Variazioni in corso d'anno	€	1.650,00	
Previsione definitiva	€	8.843,63	
Somme impegnate	€	7.541,98	
Pagato	€	6.565,98	
Rimasto da pagare	€	976,00	(residui passivi elencati nel modello L spese)
Residua disponibilità finanz.	€	1.301,65	
P02.14 - ISTRUZIONE DOMICILIARE			
Previsione iniziale	€	447,65	
Variazioni in corso d'anno	€	0,00	
Previsione definitiva	€	447,65	
Somme impegnate	€	0,00	
Pagato	€	0,00	
Residua disponibilità finanz.	€	447,65	
P02.18 - PROGETTO ERASMUS +			
Previsione iniziale	€	25.760,00	
Variazioni in corso d'anno	€	19.627,00	
Previsione definitiva	€	45.387,00	
Somme impegnate	€	26.800,17	
Pagato	€	26.800,17	
Rimasto da pagare	€	0,00	(residui passivi elencati nel modello L spese)
Residua disponibilità finanz.	€	18.586,83	
P03.8 - CERTIFICAZIONI LINGUE: DELF - DELE - TRINITY			
Previsione iniziale	€	10.479,44	
Variazioni in corso d'anno	€	4.664,00	
Previsione definitiva	€	15.143,44	
Somme impegnate	€	6.400,00	
Pagato	€	6.400,00	
Residua disponibilità finanz.	€	8.743,44	
P04.4 - Progetti per Formazione / aggiornamento del personale			
Previsione iniziale	€	752,63	
Variazioni in corso d'anno	€	0,00	
Previsione definitiva	€	752,63	
Somme impegnate	€	585,00	
Pagato	€	585,00	
Residua disponibilità finanz.	€	167,63	

P04.12 - FORMAZIONE AL PERSONALE SCOLASTICO

Previsione iniziale	€	2.304,61
Variazioni in corso d'anno	€	1.695,47
Previsione definitiva	€	4.000,08
Somme impegnate	€	596,08
Pagato	€	596,08
Residua disponibilità finanz.	€	3.404,00

P04.17 - Risorse ex art 58 c. 4 - D.L. 73/ 2021

Previsione iniziale	€	3.135,76
Variazioni in corso d'anno	€	0,00
Previsione definitiva	€	3.135,76
Somme impegnate	€	3.135,76
Pagato	€	3.135,76
Residua disponibilità finanz.	€	0,00

P04.19 - Finanziamento PNRR - ANIMATORI DIGITALI 2022-2024

Previsione iniziale	€	2.000,00
Variazioni in corso d'anno	€	-2.000,00
Previsione definitiva	€	0,00
Somme impegnate	€	0,00
Pagato	€	0,00
Residua disponibilità finanz.	€	0,00

P05.13 - GARE E CONCORSI AMBITO MUSICALE ED ALTRO

Previsione iniziale	€	3.000,00
Variazioni in corso d'anno	€	0,00
Previsione definitiva	€	3.000,00
Somme impegnate	€	357,00
Pagato	€	357,00
Residua disponibilità finanz.	€	2.643,00

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

FONDO DI CASSA ad inizio esercizio			97.358,30
RISCOSSIONI			266.502,02
a) in conto competenza		169.279,96	
b) in conto residui		97.222,06	
PAGAMENTI			220.942,95
a) in conto competenza		193.795,66	
b) in conto residui		27.147,29	
FONDO DI CASSA a fine esercizio			142.917,37
RESIDUI ATTIVI	113.673,35	RESIDUI PASSIVI	159.772,88
- dell'esercizio	75.429,89	- dell'esercizio	159.772,88
- degli esercizi precedenti	38.243,46	- degli esercizi precedenti	0,00
AVANZO (o DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE			96.817,84

SITUAZIONE DEI RESIDUI

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali	Variazioni (radiazioni)	Definitivi	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio	Totale residui
Attivi	135.465,52	0,00	135.465,52	97.222,06	38.243,46	75.429,89	113.673,35
	Iniziali	Variazioni (radiazioni)	Definitivi	Pagati	Da pagare	Residui esercizio	Totale residui
Passivi	27.147,29	0,00	27.147,29	27.147,29	0,00	159.772,88	159.772,88

I residui attivi e passivi sono elencati analiticamente nel modello L.

STATO PATRIMONIALE

Attività	Situazione al 1/1	Variazioni	Situazione al 31/12
IMMOBILIZZAZIONI			
Immateriali	0,00	0,00	0,00
Materiali	137.099,93	57.681,50	194.781,43
Finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	137.099,93	57.681,50	194.781,43
DISPONIBILITA'			
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti (Residui attivi)	135.465,52	-21.792,17	113.673,35
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	97.358,30	45.559,07	142.917,37
TOTALE DISPONIBILITA'	232.823,82	23.766,90	256.590,72
DEFICIT PATRIMONIALE	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEFICIT PATRIMONIALE	0,00	0,00	0,00
Passività	Situazione al 1/1	Variazioni	Situazione al 31/12
DEBITI			
A lungo termine	0,00	0,00	0,00
Residui passivi	27.147,29	132.625,59	159.772,88
TOTALE DEBITI	27.147,29	132.625,59	159.772,88
CONSISTENZA PATRIMONIALE			
CONSISTENZA PATRIMONIALE	342.776,46	-51.177,19	291.599,27
TOTALE PASSIVITA'	369.923,75	81.448,40	451.372,15

RIEPILOGO DELLE SPESE PER TIPOLOGIA DEI CONTI ECONOMICI

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

Tipo	Descrizione	Somme impegnate	Rapporto tra Tipo e il totale delle somme impegnate
01	Spese di personale	28.005,25	7,92%
02	Acquisto di beni di consumo	44.961,76	12,72%
03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	96.608,38	27,32%
04	Acquisto di beni d'investimento	171.592,46	48,53%
05	Altre spese	7.232,37	2,05%
06	Imposte e tasse	0,00	0,00%
07	Oneri straordinari e da contenzioso	0,00	0,00%
08	Oneri finanziari	0,00	0,00%
09	Rimborsi e poste correttive	5.168,32	1,46%
Totale somme impegnate		353.568,54	100,00%

SPESE PER ATTIVITA' E PROGETTI

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività ed i progetti, 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.

	Impegni										Totale Impegni	Impegn i/ Spese %
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive	Programmazione definitiva		
A01	3.750,00	10.807,02	23.558,41	0,00	441,02	0,00	0,00	0,00	1.725,26	45.098,62	40.281,71	89,32%
A02	0,00	1.818,80	8.871,14	0,00	11,35	0,00	0,00	0,00	0,00	13.750,60	10.701,29	77,82%
A03	17.799,35	28.011,14	5.501,48	170.726,26	0,00	0,00	0,00	0,00	307,30	257.294,73	222.345,53	86,42%
A04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
A05	0,00	0,00	22.767,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.986,86	22.767,50	78,54%
A06	0,00	2.494,39	400,00	0,00	23,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.158,80	2.917,39	70,15%
P01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.536,56	0,00	0,00%
P02	6.455,90	1.694,21	34.464,97	866,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71.528,30	43.481,28	60,79%
P03	0,00	0,00	0,00	0,00	6.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.143,44	6.400,00	42,26%

P04	0,00	136,20	1.044,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.135,76	7.888,47	4.316,84	54,72%
P05	0,00	0,00	0,00	0,00	357,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	357,00	11,90%
TOTALE	28.005,25	44.961,76	96.608,38	171.592,46	7.232,37	0,00	0,00	0,00	5.168,32	450.386,38	353.568,54	78,50%
TOTALE / TOTALE IMPEGNI %	7,92%	12,72%	27,32%	48,53%	2,05%	0,00%	0,00%	0,00%	1,46%			

MINUTE SPESE

La gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario **2023** è stata effettuata correttamente dal D.S.G.A.; le spese sono state registrate nell'apposito registro ed il fondo iniziale di € **300,00** anticipato al D.S.G.A. con mandato **26 del 21/02/2023** è stato regolarmente restituito con apposita reversale **46 del 12/12/2023**.

INDICI DI BILANCIO

Interessante appare il calcolo di alcuni indici, dai quali si possono ricavare informazioni circa l'andamento della gestione finanziaria.

INDICI SULLE ENTRATE

INDICE DI DIPENDENZA FINANZIARIA

Indica il rapporto tra le entrate da trasferimenti ordinari (aggregati 03 e 04) e il totale degli accertamenti.

$$\frac{\text{Finanziamento dello Stato + Regione}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{194.010,02}{244.709,85} = \mathbf{0,79}$$

INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA

Indica il rapporto tra le entrate non provenienti da trasferimenti ordinari (aggregati 02 e 03) e il totale degli accertamenti, che esprime la capacità di reperimento di risorse proprie e autonome.

$$\frac{\text{UE - Enti + Privati + Altre entrate}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{50.699,83}{244.709,85} = \mathbf{0,21}$$

INDICE DI MANCATA RISCOSSIONE

Indica il rapporto tra il totale degli accertamenti e la previsione definitiva (escluso l'avanzo di amministrazione). Ed esprime il grado di "incertezza" (e dunque la maggiore o minore affidabilità) delle entrate su cui è basata la programmazione annuale.

$$\frac{\text{Totale accertamenti}}{\text{Previsione definitiva (escluso avanzo)}} = \frac{244.709,85}{244.709,85} = \mathbf{1,00}$$

INDICE INCIDENZA RESIDUI ATTIVI

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

$$\frac{\text{Accertamenti non riscossi}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{75.429,89}{244.709,85} = \mathbf{0,31}$$

INDICE SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI

Indica il rapporto tra le riscossioni e i residui attivi.

<u>Riscossioni residui attivi</u>	=	<u>97.222,06</u>	=	0,72
Residui attivi		135.465,52		

INDICE DI ACCUMULO DEI RESIDUI ATTIVI

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

<u>Totale residui attivi a fine anno</u>	=	<u>113.673,35</u>	=	0,30
Totale accertamenti + Residui attivi		380.175,37		

INDICI SULLE SPESE

INDICE SPESE PER ATTIVITA'

Si ottiene rapportando la somma degli impegni relativi a tutte le attività, al totale degli impegni.

<u>Impegni Attività</u>	=	<u>299.013,42</u>	=	0,85
Totale impegni		353.568,54		

INDICE SPESE PROGETTI

Si ottiene rapportando la somma degli impegni relativi ai soli progetti, al totale degli impegni.

<u>Impegni Progetti</u>	=	<u>54.555,12</u>	=	0,15
Totale impegni		353.568,54		

INDICE SPESE GESTIONI ECONOMICHE

Si ottiene rapportando la somma degli impegni relativi ai soli progetti, al totale degli impegni.

<u>Impegni Gestioni Economiche</u>	=	<u>0,00</u>	=	0,00
Totale impegni		353.568,54		

INDICE INCIDENZA RESIDUI PASSIVI

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

<u>Impegni non pagati</u>	=	<u>159.772,88</u>	=	0,45
Totale impegni		353.568,54		

INDICE SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI

Rapporto tra i pagamenti e i residui passivi iniziali.

<u>Pagamenti residui passivi</u>	=	<u>27.147,29</u>	=	1,00
Totale residui passivi		27.147,29		

INDICE DI ACCUMULO DEI RESIDUI PASSIVI

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

<u>Totale residui passivi a fine anno</u>	=	<u>159.772,88</u>	=	0,42
Totale impegni + Residui passivi		380.715,83		

**SPESA PRO-CAPITE PER
ALUNNO**

Rapporto tra il totale degli impegni e il numero degli alunni

$$\frac{\text{Totale impegni}}{\text{Totale alunni}} = \frac{353.568,54}{814} = \mathbf{434,36}$$

Il conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2023, elaborato conformemente a quanto disposto dal D.I. n. 129 del 28 agosto 2018 e completo di tutti i documenti elencati nel decreto suddetto, viene sottoposto all'esame dei Revisori dei Conti e del Consiglio di Istituto per l'approvazione.

Spoletto 13.03.2024

IL DSGA

Teresa Bartoloni

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Prof. Andrea Proietti

