

I.C. DON PASQUINO BORGHI R.E.
Via Pascal, 81, 42123 Reggio Emilia (RE) - Tel.: 0522 585751
E-mail: REIC81400X@istruzione.it - Pec: REIC81400X@pec.istruzione.it
C.F.: 91088320352 - C.M.: REIC81400X

Conto Consuntivo 2024

RELAZIONE CONGIUNTA DEL DIRIGENTE SCOLASTICO E DEL D.S.G.A IN ACCOMPAGNAMENTO AL CONTO CONSUNTIVO 2024

ADEMPIMENTI

Entro il **15 marzo** il Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi (DSGA) predispone il Conto Consuntivo riferito all'esercizio precedente.

Il Dirigente Scolastico (DS) sottopone il Conto Consuntivo all'esame dei Revisori dei Conti insieme ad una dettagliata relazione che illustra l'andamento della gestione e i risultati raggiunti in base agli obiettivi fissati nel piano dell'offerta formativa.

Entro il **30 aprile** (*termine perentorio*) tale documentazione, corredata dalla relazione dei Revisori dei Conti – termine di approvazione 15 aprile –, è trasmessa al Consiglio d'Istituto per la definitiva approvazione.

Anche quest'anno, tenuto conto dell'aumento dei carichi di lavoro delle segreterie scolastiche impegnate nella progettazione delle proposte progettuali e nelle connesse attività per l'attuazione delle azioni del PNRR, i termini di presentazione sono stati differiti con nota 1789 del 14/03/2025.

E' fissato al 14 aprile 2025 il termine ultimo per l'invio ai Revisori dei Conti, che devono esprimere il parere di regolarità entro il 15 maggio, mentre la scadenza per l'approvazione da parte del Consiglio di Istituto è posticipata al 30 maggio 2025.

PREMESSA

Il Conto Consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2024 è stato predisposto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, conformemente a quanto disposto dall'art. 22 del Decreto Interministeriale 28 agosto 2018 – Capo V – Articoli 22 e 23 –, e consegnato al Dirigente Scolastico completo di tutti i documenti e di una relazione tecnica.

Il Conto Consuntivo e la relazione illustrativa, predisposta a firma congiunta, verranno sottoposti, preliminarmente, all'esame dei Revisori dei Conti e, successivamente, all'esame e approvazione del Consiglio d'Istituto, al fine di illustrare l'andamento della gestione in relazione agli obiettivi di questo Istituto, così come sono stati esplicitati nel PTOF e nel Programma Annuale per l'Esercizio Finanziario 2024, approvati dal Consiglio di Istituto.

Tutto ciò premesso

Firmato digitalmente da CAMPO PAOLA

Visto il D.I. 129 del 28 agosto 2018;
Consultata la documentazione contabile agli atti;

Il Direttore S.G.A. e il Dirigente Scolastico predispongono

la relazione illustrativa del Conto Consuntivo per l'anno finanziario 2024.

Il Conto Consuntivo, le cui risultanze sono riportate nelle pagine seguenti, consta di:

- ⇒ Conto finanziario
- ⇒ Conto del patrimonio

e si compone dei seguenti allegati:

- MOD. H Conto Finanziario
- MOD. I Schede rendiconto progetto/attività
- MOD. J Situazione amministrativa definitiva al 31.12.2024
- MOD. K Conto del patrimonio
- MOD. L Elenco residui attivi e passivi d'esercizio
- MOD. M Prospetto delle spese del personale
- MOD. N Riepilogo per aggregati di entrata e di spesa

Comprende altresì:

- Modelli F Riepiloghi variazioni al programma annuale
- Modelli Prospetto sintetico variazioni
- Modello Hbis Attuazione Programma Annuale
- Modello Rendiconto Impegni Spese
- REGISTRO Giornale di Cassa
- REGISTRO Partitari Entrate competenza
- REGISTRO Partitari Entrate residui
- REGISTRO Partitari Uscite competenza
- REGISTRO Partitari Uscite residui
- REGISTRO Minute Spese
- REGISTRO Conto Corrente Postale
- REGISTRO Fatture
- REGISTRO Facile Consumo
- REGISTRO Inventario
- E/Conto Conto Corrente Postale
- E/Conto Banco BPM – verifica di cassa 2024
- Modello 56T Banca d'Italia – dicembre 2024 e gennaio 2025
- Allegato 1 – Dichiarazione relativa agli adempimenti normativi sui debiti commerciali delle Pubbliche Amministrazioni
- Allegato 2 – Dichiarazione insussistenza gestioni fuori bilancio
- Allegato 3 – Dichiarazione relativa agli assestamenti derivanti da entrate non oggetto di variazione di bilancio
- Allegato 4 – Dichiarazione relativa all'utilizzo dei contributi volontari e delle erogazioni liberali.

Il Direttore S.G.A.
Sig.ra Lorella Favali

Il Dirigente Scolastico
Dott.ssa Paola Campo

QUADRO GENERALE DELL'ISTITUTO COMPRENSIVO "DON PASQUINO BORGHI"**Dati di contesto**

Ecco una sintesi dei dati più significativi considerati e tenuti in debito conto per l'a.s. 2023/2024 nelle varie sedi appartenenti all'istituto comprensivo:

Scuola Infanzia Aquilone	n. 2 sezioni	40 ore
Scuola Infanzia Ghiardello	n. 2 sezioni	40 ore
Scuola infanzia Marco Gerra	n. 2 sezioni	25 ore
	n. 2 sezioni	40 ore
Scuola Primaria Ghiarda	n. 6 classi	40 ore
Scuola Primaria Rivalta	n. 6 classi	27 ore
	n. 2 classi	29 ore
Scuola Primaria San Bartolomeo	n. 4 classi	27 ore
	n. 1 classe	29 ore

Scuola Secondaria 1° grado Don Borghi n. 16 classi 30 ore

Gli alunni frequentanti sono complessivamente **874**, le classi sono 35, le sezioni 8.

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle sezioni per l'anno scolastico è la seguente:

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	Media bambini per sezione (f/c)
2	6	8	166	45	110	155	9	19,38

Dati Generali Scuola Primaria - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico è la seguente:

	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)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	0	3	1	4	77	0	41	28	69	5	-8	17,25
Seconde	0	3	1	4	82	0	52	28	80	4	-2	20
Terze	0	2	2	4	73	0	29	39	68	5	-5	17
Quarte	0	3	1	4	73	0	51	20	71	3	-2	17,75
Quinte	0	2	1	3	62	0	41	22	63	4	1	21
Totale	0	13	6	19	367	0	214	137	351	21	-16	18,47

Dati Generali Scuola Secondaria di 1° Grado - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico è la seguente:

	Numero classi funzionan ti con orario obbligato rio (a)	Numero classi funzionan ti con attività/in segname nti opzionali facoltativi (b)	Numero classi funzionan ti con mensa e dopo mensa (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1°settem bre (e)	Alunni frequent anti classi funzionan ti con orario obbligato rio (f)	Alunni frequent anti classi funzionan ti con attività/in segname nti opzionali facoltativi (g)	Alunni frequent anti classi funzion anti con mensa e dopo mensa (h)	Totale alunni frequent anti (i=f+g+h)	Di cui diversa mente abili	Differen za tra alunni iscritti al 1° settemb re e alunni frequent anti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	0	5	0	5	114	0	112	0	112	3	-2	22,40
Seconde	0	5	0	5	116	0	116	0	116	9	0	23,20
Terze	0	6	0	6	139	0	140	0	140	5	1	23,33
Totale	0	16	0	16	369	0	368	0	368	17	-1	23,00

La costituzione delle classi è conforme alla determinazione dell’organico comunicato dall’Ufficio Scolastico Territoriale di Reggio Emilia e successive integrazioni in sede di definizione dell’organico di fatto.

Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
NUMERO	
<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	60
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	12
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti di religione con contratto fino al 30 giugno	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	7
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	7
<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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	124
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato (Organico Ambito 18)	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	3
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	9
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno (f.t. - p.t.)	12
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	2
TOTALE PERSONALE ATA	33

Unità di personale, docente e ATA, in servizio in particolari posizioni di stato o afferenti a ulteriori assegnazioni di organico:

- ⇒ n. 2 docenti ITI dichiarati inidonei, in distacco e in servizio presso gli uffici di segreteria;
- ⇒ n. 4 Assistenti Tecnici ITD, utilizzati nelle scuole dell'Ambito 18 ma titolari in Organico di Diritto, di cui solo uno utilizzato per 8 ore presso l'istituto;
- ⇒ n. 1 unità di Collaboratore Scolastico ex LSU.

La costituzione dei posti è conforme alla determinazione dell'organico comunicato dall'Ufficio Scolastico Territoriale di Reggio Emilia e successive integrazioni in sede di definizione dell'organico di fatto, sia per il Personale docente sia per il Personale ATA.

I fondi necessari al mantenimento del servizio sono regolarmente erogati dal MIM sui Piani Gestionali accesi presso il MEF.

OBIETTIVI E FINALITÀ

L'attività dell'Istituto Scolastico nel corso dell'esercizio finanziario 2024 è stata finalizzata a raggiungere e consolidare i seguenti obiettivi:

- **Gestione unitaria dell'istituzione scolastica**

Tutte le attività dell'Istituzione Scolastica sono state elaborate in sede di programmazione didattica ed educativa, attraverso l'operato di commissioni, rappresentative delle priorità individuate dal Collegio Docenti e composte da rappresentanti di tutte le sedi dell'Istituto; il progetto pedagogico è stato condiviso dagli organi collegiali.

L'elaborazione del Piano Triennale dell'Offerta Formativa, così come emerge dai singoli progetti e come previsto dall'art. 3 del D.P.R. 8 marzo 1999, n. 275, novellato nell'art. 1 della L. 107/2015 comma 14, è il frutto di un'autentica e proficua collaborazione tra famiglie, enti locali ed altre agenzie formative del territorio (es. Officina Educativa del Comune di Reggio Emilia, Università di Modena e Reggio Emilia, Associazione Insieme per Rivalta, reti di ambito e di scopo tra scuole) che condividono con l'Istituzione Scolastica obiettivi e finalità.

L'Istituto Comprensivo Don Borghi ha proseguito e consolidato un processo di razionalizzazione dal punto di vista economico, iniziato dall'anno scolastico 2017/18, in ottemperanza a quanto disposto dal Decreto interministeriale 129/2018, uniformando la gestione contabile agli obiettivi didattici, metodologici, educativi e programmatici dell'istituzione scolastica, anche attraverso una gestione unitaria dei finanziamenti e dei progetti, puntando al superamento delle difficoltà gestionali tipiche delle istituzioni scolastiche attraverso un'auspicabile continuità.

- **Arricchimento ed ampliamento dell'Offerta Formativa**

E' stata predisposta una significativa offerta formativa, attraverso la definizione di una pluralità di progetti individuati nell'ottica del raggiungimento del successo formativo di tutti e di ciascuno.

In particolare sono stati proposti:

- percorsi sia curricolari sia extracurricolari di recupero scolastico mediante ore aggiuntive e ore in compresenza dei docenti di classe, sia per la scuola primaria che per la scuola secondaria di primo grado, al fine di innalzare il livello di scolarità ed il tasso di successo scolastico;
- percorsi di potenziamento delle competenze di base di italiano e matematica, al fine di preparare al passaggio alla scuola secondaria di secondo grado anche per i ragazzi più dotati, attraverso l'approccio al latino e a gare matematiche provinciali e nazionali;
- attività sportiva integrativa con percorsi didattici seguiti da allenatori di società sportive con il sostegno delle famiglie e di avviamento alla pratica sportiva con finanziamenti MIM;
- progetti di potenziamento linguistico di inglese, francese e tedesco in collaborazione con esperti madrelingua, con possibilità di conseguimento delle certificazioni in lingua inglese alla scuola secondaria di 1° grado;
- attività espressive musicali e teatrali che integrano le competenze trasversali degli alunni;
- laboratori di scienze e di educazione ambientale, percorsi di ricerca storica sul territorio locale finalizzati a sostenere la metodologia della ricerca ed il consolidamento dell'identità civile e culturale dei ragazzi;
- progetti outdoor e didattica digitale innovativa, portati a sistema dopo l'attivazione nel periodo della pandemia Covid-19;
- progetti di orientamento scolastico e prevenzione del disagio con coinvolgimento degli alunni, in particolare delle classi terze della scuola secondaria di 1° grado, e dei genitori, per favorire una reale consapevolezza delle capacità e obiettivi di ciascuno;
- progetti di continuità tra i diversi ordini di scuola, con particolare attenzione a quelli musicali e linguistici;
- progetti di integrazione della disabilità e percorsi di attenzione nei confronti dei bisogni educativi speciali, con un focus particolare sui disturbi specifici di apprendimento.

Si è proceduto altresì ad attività mirate al confronto ed all'analisi dei risultati di scrutinio e delle prove INVALSI per qualificare l'efficacia e l'efficienza dell'intervento scolastico e alla raccolta di informazioni attraverso incontri di continuità con i docenti delle scuole secondarie di secondo grado per avere indicazioni sullo sviluppo e il miglioramento dell'azione orientativa della scuola.

• **Qualificazione dell'Offerta formativa per tutti gli alunni, con particolare attenzione a quelli in situazione di diversa abilità, con DSA e con BES, applicazione del PAI**

Sono state realizzate varie attività a favore di alunni con diversa abilità in collaborazione con l'Ente locale ed è stato avviato un percorso condiviso di elaborazione del PEI sulla base di indicazioni generali della programmazione di Istituto. Per quanto riguarda gli alunni con DSA tutti i docenti hanno collaborato, in sede di Consiglio di Classe o Team, all'elaborazione del Piano Didattico Personalizzato, ed applicano le indicazioni normative previste dalla Legge 170/2010.

L'istituto, inoltre, ha iniziato l'analisi in autonomia dei bisogni educativi speciali, come indicato nel Piano Annuale dell'Inclusività. Questi vengono analizzati in sede di team docenti e/o consiglio di classe. Se ritenuto necessario, si procede con la dichiarazione di BES, la condivisione delle famiglie, la compilazione del Piano Didattico Personalizzato e la predisposizione degli strumenti necessari a garantire il successo formativo del singolo allievo, col coinvolgimento attivo anche della famiglia. Il percorso viene attivato anche per gli studenti per i quali è stata certificata la plusdotazione.

• **Potenziamento delle azioni di orientamento particolarmente in ingresso ma anche in uscita in vista del proseguimento degli studi**

In collaborazione con tutte le scuole del territorio sono state promosse iniziative di conoscenza e di formazione in tema di orientamento scolastico, favorendo incontri con psicologi ed esperti del settore, contatti con realtà lavorative ed imprenditoriali e scuole secondarie di II° grado. In collaborazione con le scuole secondarie cittadine, si è proceduto all'elaborazione di un modello di Consiglio Orientativo condiviso ed uguale per tutti gli istituti comprensivi, ai fini di favorire la leggibilità e lo scambio delle informazioni in uscita dalla scuola secondaria di I° grado.

Con le scuole secondarie cittadine, dopo l'adozione del modello ministeriale per il Consiglio Orientativo, sono state condivise le procedure di compilazione, al fine di favorire la leggibilità e lo scambio delle informazioni in uscita dalla scuola secondaria di I° grado.

In coerenza con la dimensione orientativa del curriculum scolastico, sono state proposte specifiche attività laboratoriali, finanziate con i fondi del DM 65/23, agli alunni delle classi terminali per favorire la conoscenza del sé e l'autovalutazione in vista della scelta per la prosecuzione degli studi.

• **Formazione e aggiornamento mirati al potenziamento delle competenze pedagogiche, alla diffusione della cultura dell'autonomia e della sicurezza, nonché allo sviluppo dell'utilizzo delle nuove tecnologie informatiche**

In coerenza col piano annuale di formazione deliberato dal Collegio dei Docenti, sono state intraprese consolidate azioni finalizzate a rendere l'organizzazione didattica più rispondente alle esigenze formative ed educative degli studenti. Sono state proposte attività di aggiornamento e di formazione in tema di organizzazione scolastica e di sicurezza rivolte a tutto il personale. I finanziamenti per queste attività sono derivati generalmente da attribuzioni statali e/o a partecipazioni a rete di scuole. In qualche caso hanno comportato impegni sul Fondo di Istituto e sul bilancio.

Nell'ambito della formazione più specificamente orientata all'innovazione didattica e alla realizzazione del Piano di Miglioramento, l'Animatore Digitale e il Team per l'innovazione hanno operato per fornire supporto tecnico e informatico sia a livello didattico che organizzativo, della gestione del sito istituzionale in collaborazione con l'Assistente tecnico di istituto, ma soprattutto per promuovere la formazione interna di tutto il personale attraverso specifiche unità formative articolate in moduli didattici, finanziati con i fondi del DM 66/2023.

L'istituto è infatti entrato, grazie alle attività del PNSD – Piano Nazionale Scuola Digitale –, ora PNRR, in una nuova stagione di formazione teorico/pratica sui temi del digitale sempre più "applicato" alle reali necessità della didattica e dell'organizzazione scolastica in generale.

I corsi, finanziati dal Fondo Sociale Europeo attraverso progetti PN 21-27 e PNRR, sono rivolti a Dirigenti, DSGA, Animatori Digitali, e a tutto il personale docente.

• **Potenziamento della progettualità come fundraising istituzionale, partecipazione a Bandi a finanziamento europeo, PNRR e PN 21-27, ed Erasmus**

Sono state attivate le potenzialità della scuola in favore della presentazione di progetti che potessero accedere a finanziamenti erogati dallo Stato, sia con fondi propri sia per conto dell'Unione Europea (Bandi FESR e FSE) e Azioni del Piano Nazionale Scuola Digitale finanziati attualmente dai fondi del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza PNRR.

L'istituto ha partecipato negli ultimi anni a diversi bandi PON, tutti finanziati, relativi ad Azioni FESR: Reti cablate, Digital Board, Edugreen e Ambienti Innovativi Scuola Infanzia, grazie ai quali ha profondamente rinnovato la dotazione informatica e gli ambienti didattici.

Ha più recentemente ricevuto diversi finanziamenti PNRR per le azioni di PA DIGITALE 1.2.1 e 1.4.1, per il progetto Spazi e strumenti digitali per le STEM e per l'Animatore Digitale, attualmente conclusi.

Ha inoltre ricevuto finanziamenti per diversi altri PNRR tuttora in corso:

- ⇒ PNRR Scuola 4.0, per innovare gli ambienti didattici, in via di conclusione;
- ⇒ PNRR DM 65/2023, per formazione STEM e linguistica alunni e linguistica docenti;
- ⇒ PNRR DM 66/2023, per formazione del personale
- ⇒ PNRR DM 19/2024, specifico sull'antidispersione

L'obiettivo di tutte queste attività è quello di condurre la scuola alla realizzazione concreta della transizione al digitale attraverso il coinvolgimento dell'intera comunità educante, XXXXXXX

A ciò si aggiungano anche altri due progetti a finanziamento europeo afferenti al Programma Nazionale 2021-2027:

- ⇒ Piano Estate, attualmente in corso
- ⇒ Agenda Nord, in attesa di finanziamento.

Tutta questa intensa attività di reperimento risorse, alla quale la scuola non ha voluto rinunciare nonostante il forte carico di lavoro amministrativo-gestionale correlato, ha posto al centro della didattica la digitalizzazione, promuovendo la realizzazione di spazi laboratoriali e l'arricchimento della dotazione informatica di ogni scuola.

E' stato coinvolto altresì come partner nella realizzazione di un progetto Erasmus di mobilità docenti coinvolti in una formazione internazionale appena concluso (gennaio 2025), e ha presentato una ulteriore candidatura per una mobilità docenti alunni sempre in ambito Erasmus, per il quale si attende solo la comunicazione ufficiale di finanziamento.

Questi ultimi progetti, oltre che costituire un'importante occasione per reperire fondi importanti per la scuola, consentono di proiettare l'istituto in una dimensione internazionale con scambio di buone pratiche e formazione per docenti e alunni.

La Progettazione di Istituto per il 2024, articolata e complessa ma qualificata dal punto di vista didattico, è stata predisposta tenendo conto dei finanziamenti ministeriali, dei contributi provenienti dal Comune di Reggio Emilia tramite il Servizio Officina Educativa per Scuola Primaria e Secondaria e dalla Provincia e dall'Istituzione Scuole e Nidi d'Infanzia per la Scuola Infanzia, integrati tramite partecipazione a bandi e concorsi, e del sostegno economico delle famiglie che storicamente sono sempre state disponibili ad erogare finanziamenti vincolati.

Tale scelta operativa, tenendo presente la quantità e qualità degli obiettivi, ha consentito la realizzazione di un'intensa progettualità in linea con gli obiettivi formativi della scuola.

Sono state positivamente coinvolte le famiglie, anche organizzate spontaneamente in comitati, gli Enti e le Associazioni locali per svolgere un'azione di fundraising a sostegno delle iniziative didattiche che hanno coinvolto tutta la comunità ed hanno favorito la creazione di un reale clima di scambio ed un autentico senso di appartenenza alla comunità educante nell'istituto e nel territorio.

Per quanto riguarda in particolare i contributi genitoriali, corre l'obbligo di precisare che sono stati promossi ed utilizzati, con vincolo di destinazione, per attività di ampliamento dell'offerta formativa e acquisto di materiali didattici, per realizzazione di attività progettuali con la presenza di esperti interni ed esterni e per uscite didattiche e viaggi d'istruzione, come descritto più dettagliatamente nella parte che riguarda la disamina delle entrate.

La scuola continua a svolgere nel territorio una reale funzione di promozione culturale, è aperta tutti i giorni anche in orario pomeridiano, offre un tempo scuola articolato e ampio, progetti di doposcuola, azioni di antidispersione, progetti ambientali, artistici, motori, linguistici e informatici.

A ciò si aggiungono altre iniziative di formazione per tutta la comunità civile su varie tematiche di interesse generale.

CONSIDERAZIONI SU CONTRIBUTI GENITORIALI, EROGAZIONI LIBERALI, DONAZIONI, LEGATI ED EREDITA' (art. 23 D.I. 129/2018)

L'analisi delle attività di gestione descritta nella relazione illustrativa ha, tra gli altri, il compito di evidenziare, in modo specifico, le finalità e le voci di spesa cui sono stati destinati i fondi eventualmente acquisiti con il contributo volontario delle famiglie, nonché quelli derivanti da erogazioni liberali, anche ai sensi dell'articolo 1, commi 145 e seguenti della legge n. 107 del 2015, e quelli reperiti ai sensi dell'articolo 43, comma 5, del D.I. 129/2018, ovvero donazioni, legati ed eredità, affinché sia possibile rilevare la massima trasparenza nell'attività amministrativa e gestionale dell'istituzione scolastica.

Contributi volontari genitoriali

I fondi acquisiti con il contributo volontario delle famiglie, che ammontano complessivamente a € **138.881,51**, sono stati destinati alla realizzazione delle seguenti finalità:

Att/Prog	Descrizione	Importo
A.03.002	Funzionamento didattico Aquilone per assicurazione e progettualità di plesso	1.000,00
A.03.003	Funzionamento didattico Ghiardello per assicurazione e progettualità di plesso	1.120,00
A.03.004	Funzionamento didattico Gerra per assicurazione e progettualità di plesso	3.400,00
A.03.005	Funzionamento didattico Ghiarda per assicurazione e progettualità di plesso	6.850,00
A.03.006	Funzionamento didattico Rivalta per assicurazione e progettualità di plesso	6.600,00
A.03.007	Funzionamento didattico San Bartolomeo per assicurazione e progettualità di plesso	4.420,00
A.03.008	Funzionamento didattico Don Borghi per assicurazione e progettualità di plesso	19.590,50
A.03.025	Mensa scolastica Scuole Primarie	13.615,00
A.05.005	Uscite e visite Ghiarda per ampliamento dell'attività didattica	11.011,93
A.05.006	Uscite e visite Rivalta per ampliamento dell'attività didattica	6.350,79

A.05.007	Uscite e visite San Bartolomeo per ampliamento dell'attività didattica	3.861,76
A.05.008	Uscite e visite Don Borghi per ampliamento dell'attività didattica	58.226,53
P.02.003	Area linguaggi disciplinari Secondaria 1° grado – Progetto DELF	1.250,00
P.02.009	Area educazione fisica e benessere Secondaria 1° grado – Progetto Hip Hop	1.585,00

Totale contributi volontari e scolastici € 138.551,51

• **Erogazioni liberali**

Le erogazioni liberali pervenute a vario titolo all'Istituzione scolastica, che ammontano complessivamente a **€ 3.587,50**, sono state destinate, sulla base della delibera del Consiglio di istituto e nel rispetto delle indicazioni dichiarate da chi ha erogato il contributo, alla realizzazione delle seguenti finalità:

Att/Prog	Descrizione	Importo
A.01.001	Funzionamento generale e decoro della scuola	2.337,50
P.02.006	Progetti area artistico- espressiva e musicale Secondaria	1.000,00
P.02.015	Progetti area relazione e affettività Secondaria	250,00
Totale erogazioni liberali		€ 3.587,50

• **Donazioni, legati ed eredità**

Nulla rileva in questo ambito.

Ogni ulteriore informazione è rinvenibile nell'Allegato 4, debitamente documentato con tabelle di calcolo appositamente predisposte.

PARTE TECNICA – ILLUSTRATIVA

Il conto consuntivo è uno strumento essenziale di controllo di gestione e l'analisi dei suoi contenuti permette di rispondere all'esigenza di verificare l'attività gestionale che si è svolta durante l'intero esercizio finanziario iniziato il 01/01/2024 e terminato il 31/12/2024.

Dall'esame di tale documento emerge che la gestione del programma annuale esercizio finanziario 2024 è avvenuta in coerenza con gli obiettivi fissati nel PTOF.

Il processo gestionale previsto attraverso il Programma Annuale si conclude con l'illustrazione dei risultati conseguiti in un documento denominato "Conto Consuntivo" nel quale è dimostrato quanto segue:

- Le entrate e le uscite previste
- Le entrate di competenza dell'anno corrente
- Le uscite di competenza dell'anno corrente
- La gestione dei residui attivi e passivi dell'esercizio precedente
- Le somme rimosse e pagate in conto competenza e in conto residui
- Il totale dei residui attivi e passivi che si trasferiscono all'esercizio successivo.

I dati di cui sopra, riferiti alla gestione di competenza, trovano allocazione nel Modello H Conto consuntivo/Conto finanziario.

Il Conto Consuntivo, come si evince, non riporta solo le entrate accertate e rimosse e le spese impegnate e liquidate, ma illustra l'andamento della gestione dell'istituzione scolastica e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati, presentando le risultanze di seguito illustrate.

Al Programma Annuale, regolarmente approvato dal Consiglio di Istituto e risultante munito del parere di regolarità contabile del Collegio dei Revisori dei Conti, per mutate esigenze e per il sopraggiungere di nuove e maggiori o minori entrate e/o per una differente programmazione delle spese, sono state apportate nel corso dell'esercizio finanziario variazioni di bilancio.

Le variazioni di bilancio, desumibili dai **Modelli F**, sia quelle finalizzate sia quelle sottoposte a puntuale approvazione del Consiglio d'Istituto, ammontano complessivamente ad €. 420.886,62 (vedi Prospetto Sintetico Variazioni anno 2024), differenza tra programmazione iniziale al 01/01/2024 di €. 146.543,05 e programmazione definitiva al 31/12/2024 di **€. 567.49,67**.

La differenza tra la previsione definitiva in Entrata del **Modello H** (€. 567.49,67) e la previsione definitiva delle Uscite (€. 567.429,67) è pari a €. 0,00 e concorda con l'aggregato Z 01 – disponibilità da programmare – visualizzabile nel **Modello H bis**.

Il Prelevamento dall'Avanzo di Amministrazione disposto in sede di predisposizione del Programma Annuale 2025, calcolato in base ai dati PRESUNTI al 10/12/2024, ammontante ad €. 256.557,34, differisce da quello DEFINITIVO, rilevabile dal **Modello J al 31/12/2024 per €. 10.282,54**, ed è fissato definitivamente in **€. 266.839,88**, determinato come somma algebrica del saldo di cassa al 31/12/2024 (€. 224.146,32) aumentato dai residui attivi (€. 220.570,48) e diminuito da quelli passivi (€. 177.876,92) dell'esercizio.

Sarà pertanto necessario regolare la differenza in positivo attraverso scritture di assestamento contabile derivanti dalla determinazione dell'avanzo definitivo anno 2024.

L'avanzo costituisce la prima risorsa per la programmazione dell'esercizio finanziario successivo, ed effettivamente è stato utilizzato per finanziare in massima parte il programma annuale 2025. Nulla è stato lasciato in Aggregato Z, poiché non c'è traccia in bilancio di residui di dubbia esigibilità, né di provenienza ministeriale né di altri debitori, e tutte le scritture contabili di assestamento e radiazione sono state effettuate.

L'esercizio finanziario 2024 si è chiuso con un **avanzo di competenza di €. 130.685,44** pari alla differenza tra le entrate effettivamente accertate (€. 425.699,54) e le spese effettivamente impegnate (€. 295.014,10) e di competenza dell'esercizio stesso.

Per quanto riguarda la gestione di cassa, la situazione è stata la seguente: il fondo di cassa alla data del 01/01/2024 ammontava ad €. 164.336,82, quello finale al 31/12/2024 a €. 224.146,32. Il fondo cassa al 31/12/2024 risultante dal modello J, coincide con le risultanze del **Giornale di cassa** e del conto corrente bancario presso l'Istituto cassiere – vedasi verifica di cassa al 31/12/2024 -.

Non concorda con le risultanze del conto di Tesoreria Unica giacente presso la Banca d'Italia – vedasi **Modello 56 T** relativo al mese di dicembre 2024 da cui si evince la consistenza finale costituita da €. 0,00 sul conto fruttifero ed €. 223.666,32 su quello infruttifero, per complessivi €. 223.666,32 – per €. 480,00. La differenza è dovuta alla presenza di somme in entrata, già incassate e contabilizzate dall'istituto e presenti nel Giornale di cassa 2024, che Bankitalia ha registrato in data 02/01/2025 - vedasi Mod. 56T di gennaio 2025.

Nel corso dell'anno 2024 sono state rimosse entrate per complessivi €. 342.559,57 di cui €. 65.822,28 in conto residui attivi e €. 277.237,29 in conto competenza, e sono state pagate spese per €. 282.750,07 di cui €. 119.078,50 in conto residui passivi e €. 164.171,57 in conto competenza.

Le partite di giro, rimosse ed incassate per € 500,00 (Mandato iniziale di apertura del Fondo Economale n. 2 del 10/01/2024 e Reversale finale di reintegro dell'anticipo al DSGA che lo chiude definitivamente n. 255 del 13/12/2024 di pari importo) sono utilizzate esclusivamente nella gestione del Fondo Economale o **Minute Spese**. Il Consiglio di Istituto, in sede di approvazione del Programma Annuale, ha fissato in €. 1.000,00 la cifra massima a disposizione del DSGA per gestire le spese minute e urgenti. Tutte le registrazioni, l'apertura, i reintegri, le scritture contabili e la chiusura del Fondo sono state effettuate regolarmente, così come indicato nell'apposito registro. La somma complessivamente spesa ammonta a €. 470,61 così come riscontrabile dal Registro Minute Spese anno 2024.

Il **conto corrente postale** presenta al 31/12/2024 una giacenza pari a €. 0,38, che concorda con l'estratto conto emesso dall'Ente Poste Italiane e con le scritture contabili presenti nel Registro di conto corrente postale, in realtà praticamente inutilizzato, anche per l'introduzione della nuova piattaforma PAGOPA per i contributi genitoriali, e in procinto di chiusura.

La situazione patrimoniale al 31/12/2024, come risulta dettagliatamente descritto nel **Modello K**, derivante dal valore determinato dai beni materiali, al netto dell'ammortamento, dei debiti e crediti dati dall'ammontare dei residui passivi e attivi e delle disponibilità liquide di conto corrente bancario e postale, attesta una consistenza patrimoniale di fine esercizio pari a €. 529.808,11. La nuova consistenza dei beni mobili dell'istituto, al netto delle operazioni di ammortamento, ammonta complessivamente a €. 262.967,85.

Al termine dell'esercizio rimangono da riscuotere entrate per €. 220.570,48, derivanti da residui attivi di esercizio per €. 148.962,25 e di anni precedenti per €. 71.608,23, vedasi **Modello L - Residui attivi**. Rimangono altresì da pagare somme per complessivi €. 177.876,92, derivanti da residui passivi di esercizio per €. 131.342,53 e di anni precedenti per €. 46.534,39, vedasi **Modello L - Residui passivi**.

Nel corso dell'anno 2024 è stata disposta, dopo attenta verifica contabile e tramite motivata relazione al dirigente scolastico e al Consiglio di istituto, la radiazione di residui attivi per €. 6.509,78 e di residui passivi per € 934,09, con una diminuzione a carico dell'avanzo di amministrazione pari a €. 5.575,69, vedasi **Modello N**.

Le risorse finanziarie, sia rimosse che accertate nel 2024, hanno fornito idonea copertura allo svolgimento e alla conclusione di tutte le Attività e dei Progetti previsti dal P.O.F. per l'a.s. 2023/2024 anche perché l'azione contabile dell'istituzione scolastica è stata improntata ad un' oculata gestione delle risorse a disposizione.

Hanno permesso inoltre di avviare la progettualità per il corrente anno scolastico.

La gestione di Progetti e Attività ha comportato un utilizzo complessivo delle risorse a disposizione nella percentuale del **51,99%** - vedasi **Rendiconto Impegni Spese** -. La percentuale, in ribasso rispetto a quella del 2023, non significa immobilità gestionale, anzi, è strettamente legata al forte input dato allo svolgimento di attività negoziali dai corposi finanziamenti dei PNRR e del PN 2021-2027.

Infatti, se da un lato l'istituto ha visto un forte incremento dei finanziamenti, dall'altro, la concomitanza dei progetti, già accertati in bilancio e per i quali si è già entrati in fase realizzativa, talvolta piena talvolta iniziale, fa sì che per una parte delle disponibilità non sia ancora stato possibile assumere gli impegni di spesa, in particolare per ciò che attiene le spese di personale interno e per la gestione dei costi indiretti, pagabili solo a fine attività e in anticipo di cassa.

Le altre attività e progetti sono stati comunque realizzati e gli obiettivi perseguiti con impegno, adeguando l'attività amministrativa e negoziale alle esigenze didattiche e progettuali, nonostante il perdurare di alcune difficoltà gestionali proveniente dal costante mutamento delle norme di riferimento e delle incertezze legate alla stabilizzazione del precariato.

Tutti i progetti previsti, come si evince dai rendiconti (**Modelli I**), tenuto conto delle risorse economiche disponibili, sono stati avviati e sono in fase di realizzazione e di rendicontazione, ivi compresi tutti quelli a finanziamento europeo (PNRR e PN 2021-2027).

E' comunque corretto e maggiormente realistico affermare che gli obiettivi previsti dal P.O.F. sono stati perseguiti anche attraverso i trasferimenti di fondi assegnati dall'Amministrazione Comunale e i contributi genitoriali e/o di altri enti, che da sempre sostengono la corposa e qualitativa Offerta Formativa della scuola.

Per quanto riguarda i compensi al personale, il **Modello M**, prospetto delle Spese del personale, riporta i compensi erogati dall'istituzione scolastica Fuori Sistema al personale in servizio, ovvero non ricompresi nei finanziamenti ministeriali per stipendi e Miglioramento Offerta formativa che, com'è noto, sono pagati tramite il MEF, oltre alle spese per contratti con esperti esterni per la realizzazione delle attività progettuali. Il totale dei compensi, indicati in ordine cronologico per mese di liquidazione, riporta una spesa complessiva pari a €. 25.238,68, liquidati per compensi a esperti esterni e interni, per incarichi non FIS e per funzioni miste, scodellamento infanzia e pre e post scuola.

=====

A conclusione della disamina dei Modelli ministeriali relativi al Conto Consuntivo si può affermare che la gestione dell'esercizio si è svolta con regolarità ed in ottemperanza delle norme vigenti in materia. L'attività amministrativa è stata improntata a criteri di trasparenza, di efficienza e di economicità, e la gestione finanziaria è stata ordinata e corretta dal punto di vista contabile, con riflessi certamente positivi sulla realizzazione degli obiettivi didattici prefissati dal POF.

Le entrate previste per l'esercizio finanziario sono state regolarmente accertate in base alle comunicazioni ufficiali di assegnazione ministeriale, di enti, di privati e genitoriali.

Per quanto attiene alle spese, si precisa che:

- le procedure di acquisto sono avvenute nel rispetto dei criteri di economicità, efficacia ed efficienza, in adempimento alle previsioni del Codice degli Appalti, D.Lgs. 36/2023, e dei Quaderni del Ministero dell'Istruzione;
- l'ammontare dei mandati, per ogni capitolo, è contenuto nei limiti delle risorse stanziare nella previsione definitiva;
- gli stessi risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e sono regolarmente documentati e quietanzati;
- sono state rispettate le norme sul DURC e sulla tracciabilità finanziaria;
- i giustificativi di spesa sono regolari ai fini dell'osservanza delle norme sull'applicazione dell'IVA, del bollo ed eventualmente delle ritenute assistenziali, previdenziali, IRPEF, IRAP;
- sulle fatture risultano apposti gli estremi della presa in carico e, ove previsto, il numero d'inventario.

Si dichiara altresì che non si sono tenute gestioni fuori bilancio, come sancito dall'art. 4 , comma 2 del D.I. 129/2018, e che le scadenze di pagamento sono state rispettate determinando un indice di tempestività dei pagamenti annuale pari a – 11,82.

Disamina delle E N T R A T E

Dall’esame del Modello H (Conto Finanziario) dell’esercizio finanziario 2024, risulta che le Entrate sono state accertate per €. 425.699,54, rimosse per €. 276.737,29 e che restano da riscuotere somme per €. 148.962,25.

OSSERVAZIONI IN ORDINE ALLA GESTIONE FINANZIARIA

La gestione finanziaria dell’anno 2024 è avvenuta secondo i criteri enunciati nel nuovo Regolamento di Contabilità – D.I. 129/2018, di efficacia, efficienza, economicità, e conformata ai principi di trasparenza, annualità, universalità, integrità, unità, veridicità, chiarezza, pareggio, armonizzazione, confrontabilità e monitoraggio.
Vengono di seguito analizzate analiticamente le entrate che hanno portato alle risultanze sopra descritte.

AGGREGATO 01 – AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L’avanzo di amministrazione rilevato alla data di predisposizione del Programma Annuale 2024 a seguito definizione della situazione finanziaria presunta 2023, e ivi riportato come prima voce di entrata, ammontava a €. **132.256,39**, di cui €. 60.991,23 non vincolato e €. 71.265,16 vincolato. Alla previsione iniziale, una volta determinato in sede di predisposizione del Conto Consuntivo l’avanzo di amministrazione definitivo 2023, è stato necessario adeguare l’importo provvisorio attraverso scritture di assestamento contabile per un importo pari a €. 9.473,74, di cui €. 8.492,54 non vincolato e €. 981,20 vincolato.

La programmazione definitiva ammonta a €.	141.730,13
---	-------------------

AGGREGATO 02 – FINANZIAMENTI DALL’UNIONE EUROPEA

In questo aggregato confluiscono esclusivamente fondi legati a Progetti a finanziamento europeo, a seguito di candidature approvate.
Nel corso del 2024 sono state presentate diverse candidature pertanto, alla previsione iniziale, pari a €. 0,00, a seguito accertamento di maggiori entrate dovute a finanziamenti, sono state apportate le seguenti variazioni:

02.01	UE – Autorizzazione Progetto Piano Estate PN 21-27	51.480,00
02.03	UE - Accordo di concessione PNRR DM 65 M4C1I3.1-2023-1143-P40401	80.686,16
02.03	UE - Accordo di concessione PNRR DM 66 M4C1I2.1-2023-1222-P43533	47.922,07
02.03	UE - Accordo di concessione PNRR DM 19 Divari Territoriali	49.099,97
	Totale	229.188,20

Gli stanziamenti presenti in questo aggregato sono stati parzialmente riscossi.

E' stata operata una radiazione di residui attivi per €. 2.353,54, dovuta a rideterminazione dei finanziamenti PON Reti, Edugreen e Infanzia a seguito rendicontazione.

La programmazione definitiva ammonta a	229.188,20
Il totale delle somme riscosse ammonta a	104.298,09
Restano da riscuotere quali residui attivi	124.890,11

AGGREGATO 03 – FINANZIAMENTI DALLO STATO

In questo aggregato confluiscono esclusivamente finanziamenti di fonte Ministeriale, sia per dotazione ordinaria e perequativa, sia per altri finanziamenti vincolati e non vincolati, di volta in volta assegnati.

Alla previsione iniziale di €.14.286,66, relativi alle risorse per il funzionamento amministrativo didattico, a seguito accertamento di maggiori entrate per comunicazioni pervenute da parte del MIM, sono state apportate le seguenti variazioni:

03.01	MIM - Integrazione A.F.2024 - Funzionamento amministrativo-didattico, periodo gennaio-agosto 2024	8,00
	MIM - Assegnazione integrativa al PA 2024 periodo settembre-dicembre	7.315,59
03.05	MIM - Assegnazione per sofferenze finanziarie e integrazione FAD	87,30
	MIM - Assegnazione per integrazione FAD	1.908,16
03.06	MIM - Contributo Editoria anno 2023 - Decreto del Capo Dipartimento del 08/03/2024	1.081,99
	Totale	10.401,04

Gli stanziamenti ministeriali sopraindicati e iscritti a bilancio, sono stati interamente riscossi.

La programmazione definitiva ammonta a	24.687,70
Il totale delle somme riscosse ammonta a	24.687,70
Restano da riscuotere quali residui attivi	0,00

AGGREGATO 04 - FINANZIAMENTI DALLA REGIONE

In questo aggregato confluiscono esclusivamente fondi legati a progetti a finanziamento regionale. Alla previsione iniziale, pari a €. 0,00, non sono state apportate variazioni.

La programmazione definitiva ammonta a €.	0,00
---	-------------

AGGREGATO 05 - FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI PUBBLICHE

In questo aggregato confluiscono tutti i finanziamenti comunicati dagli enti territoriali e da altre istituzioni pubbliche nel corso dell'esercizio finanziario.

Alla previsione iniziale, pari a €. 0,00, a seguito accertamento di maggiori e/o minori entrate per comunicazioni pervenute da enti locali e da altre istituzioni pubbliche, sono state apportate le seguenti variazioni:

05.04	Comune RE - Contributi istituzionali a.s. 2023/2024	7.553,31
	Comune RE - Contributi Coprogettazione scuole - Servizio O.E. a.s. 2023/2024	4.288,91
	Comune RE - Contributo servizio pre-post scuola a.s. 2023/2024	650,34
05.05	Unione comuni Pianura Reggiana - Contributi a.s. 2023/2024 alunno S.P EE Rivalta	80,00
05.06	UNIMORE - Contributo tirocinanti Specializzazione sostegno A.A. 2022/2023	284,03
	Istituzione - Contributo a.s. 2023/2024 per materiale didattico Scuole Infanzia Statali	4.444,45
	IC LEPIDO - Fondo progetto qualificazione infanzia a.s. 2020/2021	1.422,72
	IC MANZONI - Finanziamento Progetto In rete per un progetto pedagogico comune 23/24	1.492,70
	UNIPR - Contributo tirocinanti Specializzazione sostegno A.A. 2022/2023 Serafino	284,40
	UNIPR - Contributo tirocinanti Specializzazione sostegno A.A. 2022/2023 Salese	284,40
	Istituzione - Funzioni Miste scuole infanzia statali a.s. 2023/2024	6.600,00
	Totale	27.385,26

I vari stanziamenti iscritti a bilancio sono stati riscossi solo parzialmente.

La programmazione definitiva ammonta a	27.385,26
Il totale delle somme riscosse ammonta a	15.465,97
Restano da riscuotere quali residui attivi	11.919,29

AGGREGATO 06 - CONTRIBUTI DA PRIVATI

In questo aggregato confluiscono tutti i finanziamenti erogati da famiglie, imprese, istituzioni sociali private e associazioni, anche a titolo di liberalità.

Alla previsione iniziale, pari a €. 0,00, a seguito accertamento di maggiori entrate, sono state apportate le seguenti variazioni:

06.01	Genitori - Contributo MM Progetto Hip Hop 2023/2024	1.585,00
	Genitori - Contributo MM Progetto DELF 2023/2024	1.250,00
	Genitori - Contributo straordinario EE Rivalta per ampliamento offerta formativa	500,00
	Genitori - Contributo progetto Opera domani EE Ghiarda 3A 3B	312,00
06.02	Genitori - Contributo MM per sostegno PTOF	240,00
	Genitori - Ulteriore Contributo scolastico ampliamento offerta formativa 2023/2024 EE San Bartolomeo	180,00
	Genitori - Ulteriore Contributo scolastico ampliamento offerta formativa 2023/2024 MM Don Borghi	300,00
	Genitori - Ulteriore Contributo scolastico ampliamento offerta formativa 2023/2024 EE Ghiarda	100,00
	Genitori - Contributo scolastico ampliamento offerta formativa 2024/2025 EE San Bartolomeo	4.000,00
	Genitori - Contributo scolastico ampliamento offerta formativa 2024/2025 EE Rivalta	5.500,00

	Genitori - Contributo scolastico ampliamento offerta formativa 2024/2025 EE Ghiarda	6.000,00
	Genitori - Contributo scolastico ampliamento offerta formativa 2024/2025 MM Don Borghi	18.000,00
	Genitori - Rideterminazione accertamento al 28/06/2023 EE San Bartolomeo	-110,00
	Genitori - Rideterminazione accertamento al 28/06/2023 MM Don Borghi	-0,50
	Genitori - Contributo scolastico ampliamento offerta formativa 2024/2025 AA Aquilone	1.000,00
	Genitori - Contributo scolastico ampliamento offerta formativa 2024/2025 AA Ghiardello	1.000,00
	Genitori - Contributo scolastico ampliamento offerta formativa 2024/2025 AA Gerra	2.400,00
	Genitori - Ulteriore Contributo scolastico ampliamento offerta formativa 2024/25 EE Ghiarda	800,00
	Genitori - Ulteriore Contributo scolastico ampliamento offerta formativa 2024/25 EE Rivalta	800,00
	Genitori - Ulteriore Contributo scolastico ampliamento offerta formativa 2024/25 EE SBartolomeo	350,00
	Genitori - Ulteriore Contributo scolastico ampliamento offerta formativa 2024/25 AA Gerra	800,00
	Genitori - Ulteriore Contributo scolastico ampliamento offerta formativa 2024/25 MM DBorghi	900,00
	Genitori - Ulteriore Contributo scolastico ampliamento offerta formativa 2024/2025 AA Ghiardello	120,00
	Genitori - Ulteriore Contributo scolastico ampliamento offerta formativa 2024/2025 MM Don Borghi	150,00
	Genitori - Ulteriore Contributo scolastico ampliamento offerta formativa 2024/2025 AA Gerra	200,00
	Genitori -Rideterminazione Contributo scolastico ampliamento offerta formativa 2024/2025 EE Rivalta	-200,00
	Genitori - Rideterminazione Contributo scolastico ampliamento offerta formativa 2024/2025 EE Ghiarda	-50,00
06.03	Genitori Rivalta - Contributo per refezione scolastica 2 quadrimestre 2023/2024	1.960,00
	Genitori San Bartolomeo - Contributo per refezione scolastica 2 quadrimestre 2023/2024	2.205,00
	Genitori Rivalta - Contributo per refezione scolastica 2024/2025	4.200,00
	Genitori San Bartolomeo - Contributo per refezione scolastica 2024/2025	5.250,00
06.04	Genitori - Rimborso spese MM per Viaggio della Memoria 2023/2024	38.584,00
	Genitori - Rimborso spese EE Rivalta per uscite attività didattiche 2022/2023	30,00
	Genitori - Rimborso spese MM per uscite attività didattiche 2022/2023	40,00
	Genitori - Quote partecipazione viaggio d'istruzione Gavasseto 16/05/2024 1A 1B EE Rivalta	430,10
	Genitori - Quote partecipazione viaggio d'istruzione Travo 22/05/2024 3A EE Rivalta	473,76
	Genitori - Quote partecipazione viaggio d'istruzione Rimini 30/05/2024 4A EE San Bartolomeo	617,82

	Genitori - Quote partecipazione viaggio d'istruzione Travo 22/05/2024 3A EE San Bartolomeo	671,16
	Genitori - Quote partecipazione viaggio d'istruzione Rimini 30/05/2024 4A EE Ghiarda	707,18
	Genitori - Quote partecipazione viaggio d'istruzione Riccione 31/05/2024 3A 3B EE Ghiarda	870,09
	Genitori - Quote partecipazione viaggio d'istruzione Riccione 21/05/2024 4A EE Ghiarda	1.153,00
	Genitori - Quote partecipazione viaggio d'istruzione Varano de' Melegari 29/05/2024 2A EE Ghiarda	1.209,88
	Genitori - Quote partecipazione viaggio d'istruzione Trento 24/05/2024 2A 2B MM	1.291,09
	Genitori - Quote partecipazione viaggio d'istruzione Cattolica 16/05/2024 4A 4B EE Rivalta	1.426,93
	Genitori - Quote partecipazione viaggio d'istruzione Trento 24/05/2024 2C 2D 2E MM	2.041,02
	Genitori - Ulteriore Rimborso spese uscite e attività didattiche AA Ghiardello 2023/2024	40,00
	Genitori - Storno Quote viaggio d'istruzione Riccione 21/05/2024 4A EE Ghiarda	-53,00
	Genitori - Storno Ulteriore Rimborso spese uscite e attività didattiche AA Ghiardello 23/24	-40,00
	Genitori - Storno Quote viaggio d'istruzione Rimini 30/05/2024 4A EE San Bartolomeo	-37,22
	Genitori - Storno Quote viaggio d'istruzione Rimini 30/05/2024 4A EE Ghiarda	-37,22
	Genitori - Storno Quote viaggio d'istruzione Trento 24/05/2024 2C 2D 2E MM	-29,58
	Genitori - Storno penali non pagate Strasburgo	-640,00
	Genitori - Quote per uscite/attività didattiche in orario scolastico EE S.Bartolomeo a.s.24/25	2.610,00
	Genitori - Quote per uscite/attività didattiche in orario scolastico EE Rivalta a.s. 24/25	3.990,00
	Genitori - Quote per uscite/attività didattiche in orario scolastico MM Don Borghi a.s. 24/25	6.840,00
	Genitori - Quote per uscite/attività didattiche in orario scolastico EE Ghiarda a.s. 24/25	6.850,00
	Genitori - Acconto partecipazione viaggio della memoria a.s. 2024/2025 MM 3A 3B 3C 3D 3E	10.100,00
06.06	Personale IC - Quota assicurativa personale docente e ATA a.s. 2024/2025	812,50
06.08	IVS Italia - Ristori per concessione distributori 2021-2022-2023	2.337,50
06.09	MANODORI - Premio RIVA a.s. 2023/2024 MM Don Borghi	1.000,00
	Totale	143.030,51

I vari stanziamenti presenti in questo aggregato sono stati per la maggior parte riscossi, anche se alcuni contributi genitoriali saranno introitati nella seconda parte dell'anno scolastico, dunque nell'esercizio 2025.

Sono state operate diverse radiazioni di residui attivi per complessivi €. 4.156,24, dovute a contributi e rimborsi genitoriali previsti e non versati relativi a precedenti annualità.

La programmazione definitiva ammonta a	143.030,51
Il totale delle somme riscosse ammonta a	130.995,51
Restano da riscuotere quali residui attivi	12.035,00

AGGREGATO 07 – PROVENTI DA GESTIONI ECONOMICHE

Questo aggregato non rileva per gli Istituti Comprensivi, ai quali non sono autorizzate gestioni economiche, pertanto la consistenza è sempre pari a €. 0,00.

AGGREGATO 08 – RIMBORSI E RESTITUZIONI SOMME

In questo aggregato confluiscono tutte le entrate relative ad eventuali rimborsi, recuperi o restituzioni di somme a vario titolo.

Alla previsione iniziale di €. 0,00, a seguito accertamento di maggiori entrate, sono state apportate le seguenti variazioni:

08.04	Genitori - Incasso rimborso per contributo E.H. e E.H. non andato a buon fine AA Gerra	40,00
08.05	OLIVETTI - Rimborso per acquisto toner fotocopiatore MM Don Borghi	117,85
	Banco BPM - Incasso somme liquidate per spese tesoreria con imputazione conto errata	1.000,00
	Totale	1.157,85

Gli stanziamenti presenti in questo aggregato sono stati per la maggior parte riscossi.

La programmazione definitiva ammonta a	1.157,85
Il totale delle somme riscosse ammonta a	1.040,00
Restano da riscuotere quali residui attivi	117,85

AGGREGATO 09 – ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI

In questo aggregato confluiscono esclusivamente proventi da procedure di alienazione di beni materiali.

Alla previsione iniziale, pari a €. 0,00, non sono state apportate variazioni.

La programmazione definitiva ammonta a €.	0,00
---	-------------

AGGREGATO 10 – ALIENAZIONE DI BENI IMMATERIALI

In questo aggregato confluiscono esclusivamente proventi da procedure di alienazione di beni immateriali.

Alla previsione iniziale, pari a €. 0,00, non sono state apportate variazioni.

La programmazione definitiva ammonta a €.	0,00
---	-------------

AGGREGATO 11 – SPONSOR E UTILIZZO LOCALI

In questo aggregato confluiscono esclusivamente proventi da attività di sponsorizzazioni, concessioni, canoni di utilizzo locali. Alla previsione iniziale, pari a €. 0,00, non sono state apportate variazioni.

La programmazione definitiva ammonta a €.	0,00
---	-------------

AGGREGATO 12 – ALTRE ENTRATE

In questo aggregato confluiscono tutte le entrate relative ad interessi attivi maturati su conto corrente bancario e postale, oltre ad altri fondi di varia provenienza.

Alla previsione iniziale di €. 0,00, a seguito accertamento di maggiori entrate, sono state apportate le seguenti variazioni:

12.02	Bankitalia - Interessi attivi T.U. Bankitalia 2024	0,02
12.03	Castelli V. - Donazione a sostegno progetti affettività Scuola Secondaria	250,00
	Totale	250,02

Gli stanziamenti presenti in questo aggregato sono stati interamente riscossi.

La programmazione definitiva ammonta a	250,02
Il totale delle somme riscosse ammonta a	250,02
Restano da riscuotere quali residui attivi	0,00

AGGREGATO 13 – MUTUI

In questo aggregato confluiscono esclusivamente proventi da mutui.

Alla previsione iniziale, pari a €. 0,00, non sono state apportate variazioni.

La programmazione definitiva ammonta a €.	0,00
---	-------------

ENTRATE PER PARTITE DI GIRO – MINUTE SPESE

In adempimento a quanto previsto dall'art. 21 del D.I. 129/2018, il Consiglio di Istituto, in sede di approvazione del Programma Annuale 2024, ha confermato la somma di €. 1.000,00 quale cifra massima a disposizione del DSGA per la costituzione del Fondo Economale per le minute spese per l'acquisizione di beni e servizi di modesta entità, stabilendo altresì l'importo massimo per ogni spesa minuta, fissato in €. 75,00, e garantendo così il regolare svolgimento delle ordinarie attività anche nelle situazioni di emergenza.

La gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario 2024 è stata corretta e regolare, e tutte le spese rimborsate da gennaio a dicembre 2024 sono state iscritte nell'apposito registro per un totale complessivo pari ad €. 470,61.

Il fondo iniziale di €. 1.000,00 è stato anticipato alla DSGA con mandato di pagamento n. 2 del 10/01/2024 per l'importo parziale di €. 500,00, e a fine esercizio è stato poi regolarmente chiuso con apposita reversale di incasso n. 255 del 13/12/2024 di regolarizzazione del versamento di €. 500,00 effettuato dalla DSGA sul conto corrente dell'istituto.

Firmato digitalmente da CAMPO PAOLA

RADIAZIONE RESIDUI ATTIVI

E' stata disposta la radiazione di residui attivi per €. 6.509,78 di seguito specificati (vedasi Modello N - Entrate):

Anno	A/V/Sv	D/Att-Pr	Debitore / Tipologia	Importo	Motivazione
2021	02.02.002	A.03.015	Ministero Istruzione Merito	-1.098,08	Rendicontato inferiore all'assegnato
2022	02.02.002	A.03.018	Ministero Istruzione Merito	-93,31	Rendicontato inferiore all'assegnato
2022	02.02.002	A.03.022	Ministero Istruzione Merito	-1.162,15	Rendicontato inferiore all'assegnato
2023	06.02.001	A.03.006	Genitori EE Rivalta	-110,00	Contributi non versati
2023	06.04.001	A.05.007	Genitori EE S.Bartolomeo	-43,24	Rimborsi non versati
2023	06.02.001	A.03.002	Genitori AA Aquilone	-200,00	Contributi non versati
2023	06.02.001	A.03.003	Genitori AA Ghiardello	-40,00	Contributi non versati
2023	06.02.001	A.03.004	Genitori AA Gerra	-73,00	Contributi non versati
2023	06.04.001	A.05.005	Genitori EE Ghiarda	-450,00	Rimborsi non versati
2023	06.04.001	A.05.006	Genitori EE Rivalta	-630,00	Rimborsi non versati
2023	06.04.001	A.05.007	Genitori EE S.Bartolomeo	-690,00	Rimborsi non versati
2023	06.04.001	A.05.008	Genitori MM Don Borghi	-60,00	Rimborsi non versati
2023	06.04.001	A.05.002	Genitori AA Aquilone	-60,00	Rimborsi non versati
2023	06.04.001	A.05.004	Genitori AA Gerra	-1.800,00	Rimborsi non versati
TOTALE €				-6.509,78	

Verificate le motivazioni e la regolarità contabile, si è provveduto alle dovute rettifiche, previo parere favorevole del Consiglio di Istituto.

=====

ULTERIORI CONSIDERAZIONI SULLE ENTRATE

Per quanto riguarda gli aggregati di entrata 04 – Finanziamenti dalla Regione, 07 – Proventi da gestioni economiche, 09 – Alienazione di beni materiali, 10 – Alienazione di beni immateriali, 11 – Sponsor e utilizzo locali e 13 – Mutui, non ci sono state né previsione né variazioni in corso d’anno a seguito di nuove entrate, pertanto la consistenza iniziale e finale è pari a €. 0,00.

Le entrate previste per l’esercizio finanziario 2024, regolarmente accertate, sono state in buona parte rimosse.

Ciò nonostante l’ammontare dei residui attivi 2024, da riportare ad esercizio 2025, appare decisamente consistente (€. 220.570,48), in forte aumento rispetto a quella esposta nel consuntivo 2023.

Tale somma è dovuta in massima parte a trasferimenti di fondi da parte dell’Unione Europea tramite il Ministero dell’Istruzione, ovvero PNRR e PN 2021-2027 (€. 189.228,97), oltre a fondi del Comune di Reggio Emilia e altre amministrazioni per progetti e spese di funzionamento (€. 19.177,79), di genitori per contributi vari (€. 12.035,00) e di esterni (€. 128,72).

Appare importante sottolineare che tutte le poste di cui sopra, rientranti nei residui attivi, sono state iscritte a bilancio nel corso delle ultime due annualità, pertanto sono recenti e di certa esigibilità, legate perlopiù a rendicontazioni eseguite o in corso di esecuzione a conclusione dei progetti o attività per cui sono state assegnate.

Si ritiene doveroso sottolineare altresì che, a fronte di ingenti somme di denaro che transitano nel bilancio scolastico per la realizzazione di importanti progettualità, l’istituto rischia di essere esposto finanziariamente qualora le condizioni mutassero improvvisamente anche per fattori non preventivamente quantificabili.

Non sarebbe certo garanzia di stabilità finanziaria, infatti, il costante e generalizzato ricorso alle anticipazioni di cassa per far fronte ad impegni economici derivanti da corrette attività negoziali o dalla piena realizzazione dei progetti in corso, in assenza dei previsti trasferimenti non puntualmente corrisposti.

TOTALE PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA ENTRATE	€. 567.429,67
---	----------------------

Disamina delle U S C I T E

Dall'esame del Modello H (Conto Finanziario) risulta che le Uscite sono state impegnate per €. 295.014,10 pagate per €. 163.671,57, e che restano da pagare per €. 131.342,53.

L'esercizio finanziario 2024 si è concluso con un **avanzo di competenza pari a €. 130.685,44.**

OSSERVAZIONI IN ORDINE ALLA GESTIONE FINANZIARIA

Con il D.I. 129/2018 le uscite sono state ridefinite e classificate come Piano delle Destinazioni, uno schema che esprime in modo gerarchico e strutturato tutte le attività che la Scuola pone in essere al fine di comporre la propria offerta formativa.

Con l'introduzione di tale dimensione si dà evidenza, in maniera strutturata ed omogenea, dell'insieme delle finalità di spesa per cui le risorse sono impegnate.

Il Piano delle destinazioni è strutturato su tre livelli, dei quali solo il terzo risulta libero e utilizzabile per l'iscrizione a bilancio di distinte schede illustrative finanziarie, dalle quali siano rilevabili tutte le entrate e le spese relative alla specifica destinazione.

I tre livelli sono:

- I livello - tipologia di destinazione, che prevede la scelta della tipologia di destinazione: attività o progetti
- II livello - categoria di destinazione, che prevede la scelta di categorie standard all'interno della tipologia selezionata.
- III livello - voce di destinazione, che prevede il dettaglio della destinazione, chiaramente in base alle scelte precedenti, ovvero, come detto, la creazione della specifica scheda illustrativa finanziaria di attività o progetto.

Le spese per Attività movimentate dall'istituto, al secondo livello, sono relative a 5 (cinque) categorie delle sei previste nello schema generale di bilancio, e, all'interno di ognuna, quando necessario, sono state individuate singole schede illustrative finanziarie, al terzo livello.

Le spese per Progetti movimentati dall'istituto, al secondo livello, sono invece relative a 3 (tre) categorie delle cinque previste nello schema generale di bilancio, e all'interno di ognuna di queste sono state iscritte tante schede illustrative al terzo livello, relative a differenti iniziative progettuali, nel rispetto delle linee programmatiche esplicitate nel PTOF.

Alla fine dell'esercizio finanziario appare necessario predisporre un prospetto di analisi dell'attività finanziaria realizzata per ogni singola Attività o Progetto. Tale prospetto comprende sia l'evoluzione della previsione iniziale, mediante le variazioni in corso d'anno, sia il consuntivo per ogni tipologia di spesa.

Vengono di seguito analizzate analiticamente le uscite che hanno portato alle risultanze sopra descritte e, partendo dai dati di previsione del Programma Annuale 2024, viene evidenziata la reale situazione finanziaria.

Vengono altresì elencati gli obiettivi raggiunti, l'utilizzo dei fondi per ogni attività e progetto, e la percentuale di realizzazione degli stessi.

Tipologia di destinazione "A" = ATTIVITA'

CATEGORIA DI DESTINAZIONE A.01 – FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA

La programmazione finanziaria di questa attività, sostenuta dall'avanzo di amministrazione vincolato e non vincolato, dalla dotazione ordinaria del Ministero dell'Istruzione e del Merito per funzionamento, dalle dotazioni integrative ministeriali, dai contributi istituzionali del Comune di Reggio Emilia per funzionamento e Funzioni Miste, dall'Istituzione Nidi e Scuole per le Funzioni di scodellamento Scuola Infanzia e per il funzionamento, da esterni e dall'Unione Europea attraverso gli stanziamenti PNRR, ha permesso di sostenere tutte le spese che hanno garantito il funzionamento dei servizi generali di pulizia e disinfezione, il decoro, la sicurezza, la privacy, la piccola manutenzione, gli acquisti di attrezzature, materiali, in particolare sanitari, e servizi di supporto, finanziati da norme specifiche, relativamente all'adeguamento alle nuove tecnologie e alla Cittadinanza Digitale.

Di seguito il dettaglio delle schede illustrative finanziarie:

⇒ **Voce di destinazione A.01.001 - Decoro, servizi generali e di pulizia (FM, appalto...)**

Fondi: Avanzo di amministrazione non vincolato
 Avanzo di amministrazione vincolato
 Ministero Istruzione e Merito dotazione ordinaria funzionamento
 Comune di Reggio Emilia vincolati
 Istituzione Nidi e Scuole vincolati
 IVS Italia non vincolati

Spese: Funzioni miste e servizio cucina scuola Infanzia, servizio prescuola, materiale tecnico specialistico e sanitario.

Disponibilità	Impegni/Spese	Residuo
25.908,16	12.881,57	13.026,59

⇒ **Voce di destinazione A.01.002 – Piccoli arredi e manutenzione**

Fondi: Avanzo di amministrazione non vincolato
 Avanzo di amministrazione vincolato
 Comune Reggio Emilia vincolati

Spese: Manutenzioni ordinarie, arredi.

Disponibilità	Impegni/Spese	Residuo
1.671,07	897,92	773,15

⇒ **Voce di destinazione A.01.003 – Sicurezza e Privacy**

Fondi: Avanzo di amministrazione non vincolato
 Ministero Istruzione e Merito dotazione ordinaria funzionamento

Spese: Compensi organigramma Sicurezza, RSPP, materiale sanitario, consulenza DPO e medico competente, sorveglianza sanitaria, formazione specialistica.

Disponibilità	Impegni/Spese	Residuo
11.100,38	11.013,59	86,79

Firmato digitalmente da CAMPO PAOLA

⇒ **Voce di destinazione A.01.010 – PNRR - Progetti in essere: Azione 1.4.1 Cittadinanza digitale**

Fondi: Avanzo di amministrazione vincolato

Spese: Servizio di hosting sito web.

Disponibilità	Impegni/Spese	Residuo
3.031,00	610,00	2.421,00

Riepilogo Categoria di destinazione A.01

Programmazione Iniziale	Variazioni	Programmazione Definitiva	Somme impegnate	Somme Pagate	Somme rimaste da pagare	Disponibilità finanziaria (Economie)
21.723,72	19.986,89	41.710,61	25.403,08	21.777,42	3.625,66	16.307,53

Su questa categoria di destinazione è stata operata una radiazione di residui passivi per €. 0,01 – A.01.001 -.

CATEGORIA DI DESTINAZIONE A.02 – FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO

La programmazione finanziaria di questa attività, sostenuta dall'avanzo di amministrazione vincolato e non vincolato, dalla dotazione ordinaria ministeriale e da altri contributi specifici, dall'Unione Europea attraverso gli stanziamenti PNRR, dai contributi di alunni e personale relativamente all'assicurazione, e da altre entrate, quali rimborsi e interessi di Tesoreria Unica, ha permesso di sostenere tutte le spese che hanno garantito il funzionamento amministrativo, organizzativo e generale dell'istituto, attraverso l'acquisto di materiali di consumo, dispositivi digitali e servizi vari, per lo più di natura informatica e giuridico-amministrativa, oltre che bancari e di noleggio fotocopiatori.

Di seguito il dettaglio delle schede illustrative finanziarie:

⇒ **Voce di destinazione A.02.001 – Funzionamento amministrativo istituto**

Fondi: Avanzo di amministrazione non vincolato
Ministero Istruzione e Merito dotazione ordinaria
Ministero Istruzione e Merito altri non vincolati
Ministero Istruzione e Merito altri vincolati
Contributi del personale
Restituzioni e rimborsi Banco BPM
Bankitalia

Spese: Carta, cancelleria, riviste, pubblicazioni, accessori, materiale tecnico specialistico e informatico, consulenza giuridico-amministrativa, noleggio fotocopiatrice, banche dati e servizi informatici uffici e sito, servizi di stampa, assicurazione alunni e personale, spese bancarie di tesoreria, arredi, dispositivi informatici, spese postali e amministrative.

Disponibilità	Impegni/Spese	Residuo
23.334,00	16.934,46	6.399,54

⇒ **Voce di destinazione A.02.003 – PNRR - Progetti in essere: Azione 1.2.1 Abilitazione al cloud**

Fondi: Avanzo di amministrazione vincolato

Spese: Non effettuate.

Disponibilità	Impegni/Spese	Residuo
805,00	0,00	805,00

⇒ **Voce di destinazione A.02.999 – Reintegro anticipo al Direttore SGA**

All'interno della categoria Funzionamento amministrativo si trova la destinazione A.02.999, che serve per evidenziare le somme destinate alla gestione in partite di giro delle minute spese, così come deliberato in sede di approvazione del Programma Annuale 2024. Tale somma non è rilevabile dal Modello H ma trova corrispondenza nel registro delle minute spese, chiuso regolarmente a fine esercizio.

La consistenza massima è stata fissata in €. 1.000,00, anticipati e reintegrati €. 500,00.

La spesa complessiva gestita in partita di giro è stata di €. 470,61.

Riepilogo Categoria di destinazione A.02

Programmazio ne Iniziale	Variazioni	Programmazio ne Definitiva	Somme impegnate	Somme Pagate	Somme rimaste da pagare	Residui disponibilità finanziaria (Economie)
13.041,02	11.097,98	24.139,00	16.934,46	8.798,85	8.135,61	7.204,54

CATEGORIA DI DESTINAZIONE A.03 – DIDATTICA

La programmazione finanziaria di questa attività, sostenuta dall'avanzo di amministrazione vincolato e non vincolato, dalla dotazione ordinaria del Ministero dell'Istruzione per funzionamento e da altri finanziamenti ministeriali integrativi, dall'Unione Europea attraverso gli stanziamenti PNRR, dai contributi istituzionali del Comune di Reggio Emilia per funzionamento, da fondi di altre istituzioni, da contributi genitoriali, con particolare riguardo al contributo volontario di ampliamento dell'offerta formativa e da contributi da privati, è servita per garantire il funzionamento didattico di tutte le sedi scolastiche, dei laboratori e delle aule speciali, attraverso l'acquisto di materiali di facile consumo, di mobili, attrezzature scientifiche e tecnologiche per aule e laboratori e di servizi vari, in particolare per assistenza psicologica, progettualità e formazione.

Di seguito il dettaglio delle schede illustrative finanziarie:

⇒ **Voce di destinazione A.03.001 – Funzionamento didattico istituto**

Fondi: Avanzo di amministrazione non vincolato
 Avanzo di amministrazione vincolato
 Ministero Istruzione e Merito dotazione ordinaria funzionamento
 Ministero Istruzione e Merito altri non vincolati
 Ministero Istruzione e Merito altri vincolati
 Comune Reggio Emilia vincolati
 Altre istituzioni (Unimore e Unipr) vincolati
 Contributi genitoriali ampliamento Offerta Formativa

Spese: Agende, pubblicazioni, riviste di settore, assistenza psicologica, registro elettronico, servizi di stampa.

Disponibilità	Impegni/Spese	Residuo
23.017,22	12.691,93	10.325,29

⇒ **Voce di destinazione A.03.002 – Funzionamento didattico Aquilone**

Fondi: Avanzo di amministrazione non vincolato
 Avanzo di amministrazione vincolato

Altre istituzioni vincolati
Contributi genitoriali ampliamento Offerta Formativa
Spese: Cancelleria, materiale informatico.

Disponibilità	Impegni/Spese	Residuo
3.216,82	479,30	2.737,52

⇒ **Voce di destinazione A.03.003 – Funzionamento didattico Ghiardello**

Fondi: Avanzo di amministrazione non vincolato
Altre istituzioni vincolati
Contributi genitoriali ampliamento Offerta Formativa
Spese: Cancelleria, materiale informatico, Oasi Lipu, rimborsi.

Disponibilità	Impegni/Spese	Residuo
2.758,24	514,18	2.244,06

⇒ **Voce di destinazione A.03.004 – Funzionamento didattico Marco Gerra**

Fondi: Avanzo di amministrazione non vincolato
Altre istituzioni vincolati
Contributi genitoriali ampliamento Offerta Formativa
Spese: Compensi per esperti esterni, cancelleria, materiale informatico, trasporti, installazioni, dispositivi informatici carrellati.

Disponibilità	Impegni/Spese	Residuo
9.411,42	3.851,33	5.560,09

⇒ **Voce di destinazione A.03.005 – Funzionamento didattico Ghiarda**

Fondi: Avanzo di amministrazione non vincolato
Contributi genitoriali ampliamento Offerta Formativa
Spese: Carta, noleggio fotocopiatore, copie eccedenti.

Disponibilità	Impegni/Spese	Residuo
3.734,87	1.351,46	2.383,41

⇒ **Voce di destinazione A.03.006 – Funzionamento didattico Rivalta**

Fondi: Avanzo di amministrazione non vincolato
Avanzo di amministrazione vincolato
Altre istituzioni non vincolati
Contributi genitoriali ampliamento Offerta Formativa
Spese: Carta, noleggio fotocopiatore, copie eccedenti.

Disponibilità	Impegni/Spese	Residuo
3.509,84	1.777,81	1.732,03

⇒ **Voce di destinazione A.03.007 – Funzionamento didattico San Bartolomeo**

Fondi: Avanzo di amministrazione non vincolato
Contributi genitoriali ampliamento Offerta Formativa
Spese: Materiale informatico, noleggio fotocopiatore, copie eccedenti, rimborsi.

Disponibilità	Impegni/Spese	Residuo
2.529,69	1.047,32	1.482,37

⇒ **Voce di destinazione A.03.008 – Funzionamento didattico Don Borghi**

Fondi: Avanzo di amministrazione non vincolato
 Avanzo di amministrazione vincolato
 Contributi genitoriali ampliamento Offerta Formativa
 Rimborsi (Olivetti)

Spese: Carta, cancelleria, equipaggiamento, materiale sportivo, tecnico-specialistico, informatico e didattico vario, prestazioni professionali, noleggio fotocopiatore, utenze e canoni, copie eccedenti, arredi e dispositivi informatici.

Disponibilità	Impegni/Spese	Residuo
26.439,09	14.011,87	12.427,22

⇒ **Voce di destinazione A.03.015 – PON Realizzazione reti cablate e wireless 13.1.1A-FESRPON-EM-2021-413**

Fondi: Avanzo di amministrazione vincolato
 Spese: Non effettuate.

Disponibilità	Impegni/Spese	Residuo
1.098,08	0,00	1.098,08

⇒ **Voce di destinazione A.03.018 – PON EDUGREEN: laboratori di sostenibilità per il primo ciclo 13.1.3A-FESRPON-EM-2021-153**

Fondi: Avanzo di amministrazione vincolato
 Spese: Non effettuate.

Disponibilità	Impegni/Spese	Residuo
89,31	0,00	89,31

⇒ **Voce di destinazione A.03.022 – PON Ambienti didattici innovativi scuola Infanzia 13.1.5A-FESRPON-EM-2022-123**

Fondi: Avanzo di amministrazione vincolato
 Spese: Non effettuate.

Disponibilità	Impegni/Spese	Residuo
1.130,85	0,00	1.130,85

⇒ **Voce di destinazione A.03.023 – PNRR Didattica digitale integrata e formazione del personale - Progetto in essere "Azioni di coinvolgimento degli animatori digitali 2022-2024" – CUP H84D22002890006**

Fondi: Avanzo di amministrazione vincolato
 Spese: Compenso Animatore Digitale, formazione specialistica.

Disponibilità	Impegni/Spese	Residuo
2.000,00	2.000,00	0,00

⇒ **Voce di destinazione A.03.024 - PNRR Missione 4 Componente 1 Investimento 3.2 Scuola 4.0 Progetto Una scuola da sogno Codice M4C1I3.2-2022-961-P-20131 CUP H84D22004890006**

Fondi: Avanzo di amministrazione vincolato

Spese: Non effettuate.

Disponibilità	Impegni/Spese	Residuo
8.411,09	0,00	8.411,09

⇒ **Voce di destinazione A.03.025 – Progetto mensa Scuole Primarie**

Fondi: Avanzo di amministrazione non vincolato

Avanzo di amministrazione vincolato

Contributi genitoriali dedicati

Spese: Mensa scolastica e trasporto.

Disponibilità	Impegni/Spese	Residuo
14.574,02	10.844,02	3.730,00

⇒ **Voce di destinazione A.03.026 – PNRR Investimento M4C1-3.1 – Potenziamento delle competenze STEM e multilinguistiche - D.M. n. 65/2023 – Codice M4C1I3.1-2023-1143-P-40401 - CUP H84D23003940006**

Fondi: Unione Europea fondi dedicati PNRR

Spese: Cancelleria, targhe, strumenti didattici, prestazioni professionali specifiche, formazione professionale, software, attrezzatura STEM.

Disponibilità	Impegni/Spese	Residuo
80.686,16	64.483,50	16.202,66

⇒ **Voce di destinazione A.03.027 – PNRR Investimento M4C1-2.1 - Formazione del personale scolastico sulla transizione digitale – D.M. n. 66/2023 – Codice M4C1I2.1-2023-1222-43533 - CUP H84D23004520006**

Fondi: Unione Europea fondi dedicati PNRR

Spese: Cancelleria, targhe, formazione professionale.

Disponibilità	Impegni/Spese	Residuo
47.922,07	26.419,10	21.502,97

⇒ **Voce di destinazione A.03.028 – PNRR Investimento M4C1-1.4 - Riduzione dei divari negli apprendimenti e contrasto alla dispersione scolastica – D.M. 19/2024 – Codice M4C1I1.4-2024-1322-53116 - CUP H84D21000910006**

Fondi: Unione Europea fondi dedicati PNRR

Spese: Non effettuate.

Disponibilità	Impegni/Spese	Residuo
49.099,97	0,00	49.099,97

Riepilogo Categoria di destinazione A.03

Programmazio ne Iniziale	Variazioni	Programmazio ne Definitiva	Somme impegnate	Somme Pagate	Somme rimaste da pagare	Disponibilità finanziaria (Economie)
60.764,68	218.864,06	279.628,74	139.471,82	36.902,32	102.569,50	140.156,92

Su questa categoria di destinazione è stata operata una radiazione di residui passivi per €.
137,87 - A.03.008 -.

CATEGORIA DI DESTINAZIONE A.05 - VISITE, VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO

La programmazione finanziaria di questa attività, sostenuta dall'avanzo di amministrazione vincolato e non vincolato e da contributi genitoriali dedicati, è destinata a sostenere tutte le spese relative alla realizzazione progettuale in occasione delle uscite didattiche e dei viaggi di istruzione, per ingressi a teatro, museo, strutture per attività didattiche o per realizzare attività didattiche integrative all'interno delle varie sedi scolastiche.

Di seguito il dettaglio delle schede illustrative finanziarie:

⇒ **Voce di destinazione A.05.001 - Uscite didattiche e viaggi di istruzione**

Fondi: Avanzo di amministrazione vincolato

Spese: Non effettuate.

Disponibilità	Impegni/Spese	Residuo
37,10	0,00	37,10

⇒ **Voce di destinazione A.05.002 - Uscite e visite Aquilone**

Fondi: Avanzo di amministrazione vincolato

Spese: Noleggio mezzi di trasporto.

Disponibilità	Impegni/Spese	Residuo
490,00	430,00	60,00

⇒ **Voce di destinazione A.05.003 - Uscite e visite Ghiardello**

Fondi: Avanzo di amministrazione non vincolato

Avanzo di amministrazione vincolato

Spese: Noleggio mezzi di trasporto.

Disponibilità	Impegni/Spese	Residuo
660,00	660,00	0,00

⇒ **Voce di destinazione A.05.004 - Uscite e visite Marco Gerra**

Fondi: Avanzo di amministrazione non vincolato

Avanzo di amministrazione vincolato

Rimborsi

Spese: Non effettuate.

Disponibilità	Impegni/Spese	Residuo
1.880,00	80,00	1.800,00

⇒ **Voce di destinazione A.05.005 – Uscite e visite Ghiarda**

Fondi: Avanzo di amministrazione non vincolato
Avanzo di amministrazione vincolato
Contributi genitoriali dedicati

Spese: Compensi per esperti, noleggio mezzi di trasporto, spese per ingressi, visite e laboratori.

Disponibilità	Impegni/Spese	Residuo
14.543,63	8.221,64	6.321,99

⇒ **Voce di destinazione A.05.006 – Uscite e visite Rivalta**

Fondi: Avanzo di amministrazione vincolato
Altre istituzioni vincolati
Contributi genitoriali dedicati

Spese: Prestazioni professionali specifiche, noleggio mezzi di trasporto, spese per ingressi, visite e laboratori.

Disponibilità	Impegni/Spese	Residuo
8.684,00	6.123,00	2.561,00

⇒ **Voce di destinazione A.05.007 – Uscite e visite San Bartolomeo**

Fondi: Avanzo di amministrazione non vincolato
Avanzo di amministrazione vincolato
Contributi genitoriali dedicati

Spese: Noleggio mezzi di trasporto, spese per ingressi, visite e laboratori.

Disponibilità	Impegni/Spese	Residuo
5.745,24	2.402,00	3.343,24

⇒ **Voce di destinazione A.05.008 – Uscite e visite Don Borghi**

Fondi: Avanzo di amministrazione vincolato
Contributi genitoriali dedicati

Spese: Compensi per esperti, prestazioni professionali specifiche, noleggio mezzi di trasporto, spese per organizzazione viaggi, ingressi, visite e laboratori.

Disponibilità	Impegni/Spese	Residuo
60.571,50	44.824,40	15.747,10

Riepilogo Categoria di destinazione A.05

Programmazione Iniziale	Variazioni	Programmazione Definitiva	Somme impegnate	Somme Pagate	Somme rimaste da pagare	Disponibilità finanziaria (Economie)
14.452,91	78.158,56	92.611,47	62.741,04	58.947,13	3.793,91	29.870,43

Su questa categoria di destinazione sono state operate diverse radiazioni di residui passivi per un totale di €. 1697,01: €. 95,01 su A.05.005, €. 70,00 su A.05.006 e €. 32,00 su A.05.008.

CATEGORIA DI DESTINAZIONE A.06 – ATTIVITÀ DI ORIENTAMENTO

La programmazione finanziaria di questa attività, sostenuta dall’avanzo di amministrazione vincolato e da contributi specifici del Ministero dell’Istruzione, è servita per realizzare tutte le attività di orientamento e di lotta alla dispersione scolastica, in particolare alla scuola secondaria di 1° grado, anche in collaborazione con altre scuole o con esperti esterni.

⇒ **Voce di destinazione A.06.001 – Accoglienza Continuità Orientamento Antidispersione**

Fondi: Avanzo di amministrazione vincolato
 Ministero Istruzione dotazione ordinaria dedicata
Spese: Storno per progetto orientamento.

Programmazio ne Iniziale	Variazioni	Programmazio ne Definitiva	Somme impegnate	Somme Pagate	Somme rimaste da pagare	Disponibilità finanziaria (Economie)
14,11	-14,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Su questa categoria di destinazione è stata operata una radiazione di residui passivi per €. 600,00 – A.06.001 -.

RIEPILOGO CATEGORIA DI DESTINAZIONE ATTIVITA’

Di seguito si evidenzia il riepilogo delle spese per attività:

	Programmazio ne Iniziale	Variazioni	Programmazio ne Definitiva	Somme impegnate	Somme Pagate	Somme rimaste da pagare	Disponibilità finanziaria (Economie)
A01	21.723,72	19.986,89	41.710,61	25.403,08	21.777,42	3.625,66	16.307,53
A02	13.041,02	11.097,98	24.139,00	16.934,46	8.798,85	8.135,61	7.204,54
A03	60.764,68	218.864,06	279.628,74	139.471,82	36.902,32	102.569,50	140.156,92
A05	14.452,91	78.158,56	92.611,47	62.741,04	58.947,13	3.793,91	29.870,43
A06	14,11	-14,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	109.996,44	328.093,38	438.089,82	244.550,40	126.425,72	118.124,68	193.539,42

La disponibilità finanziaria definitiva delle attività sarà definita al netto delle radiazioni dei residui già indicati.

=====

Tipologia di destinazione "P" = PROGETTI

CATEGORIA DI DESTINAZIONE P.01 – PROGETTI IN AMBITO SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE

La programmazione finanziaria di questa categoria progettuale, sostenuta dall'avanzo di amministrazione vincolato, ha permesso di sostenere tutte le spese relative al Progetto Erasmus, sostenuto da fondi specifici, di formazione e scambio di buone pratiche in ambito scientifico e tecnologico.

Di seguito il dettaglio delle schede illustrative finanziarie:

⇒ **Voce di destinazione P.01.006 – ERASMUS + 2022/2024**

Fondi: Avanzo di amministrazione vincolato

Spese: Pubblicazioni, materiali vari, navetta, rimborsi spese.

Programmazione Iniziale	Variazioni	Programmazione Definitiva	Somme impegnate	Somme Pagate	Somme rimaste da pagare	Disponibilità finanziaria (Economie)
18.774,39	0,00	18.774,39	3.790,77	3.790,77	0,00	14.983,62

CATEGORIA DI DESTINAZIONE P.02 – PROGETTI IN AMBITO UMANISTICO E SOCIALE

La programmazione finanziaria di questa categoria progettuale, sostenuta dall'avanzo di amministrazione vincolato e non vincolato, dall'Unione Europea con fondi dedicati PN 2021-2027, da finanziamenti del Comune di Reggio Emilia e da altre Istituzioni, nonché da contributi genitoriali appositamente erogati per l'ampliamento dell'Offerta Formativa, ha permesso di sostenere tutte le spese che hanno dato vita alla realizzazione delle iniziative progettuali e azioni specifiche inserite nel P.T.O.F. in vari ambiti (linguaggi disciplinari, artistico-espressivi, musicali, motori, di inclusione, relazione, affettività, convivenza, legalità e cittadinanza), alle co-progettazioni promosse da Officina Educativa, a quelle progettate da Reti di Scuole su progetti specifici, e dalla Provincia per la qualificazione scolastica Scuole Infanzia e la progettualità 0-6, tramite interventi di esperti interni ed esterni ed eventuali acquisti di materiali specifici di progetto, nonché ai progetti di Programma Scuola e Competenze 2021-2027.

Di seguito il dettaglio delle schede illustrative finanziarie:

⇒ **Voce di destinazione P.02.002 – Area linguaggi disciplinari Primaria**

Fondi: Avanzo di amministrazione non vincolato

Spese: Prestazioni professionali specifiche.

Disponibilità	Impegni/Spese	Residuo
2.262,00	2.262,00	0,00

⇒ **Voce di destinazione P.02.003 – Area linguaggi disciplinari Secondaria 1° grado**

Fondi: Avanzo di amministrazione non vincolato

Contributi genitoriali dedicati

Spese: Compensi per esperti interni ed esterni, prestazioni professionali specifiche.

Disponibilità	Impegni/Spese	Residuo
9.229,50	9.229,50	0,00

Firmato digitalmente da CAMPO PAOLA

⇒ **Voce di destinazione P.02.004 – Area linguaggi artistico-espressivi e musicali Infanzia**

Fondi: Avanzo di amministrazione non vincolato

Spese: Prestazioni professionali specifiche.

Disponibilità	Impegni/Spese	Residuo
3.874,89	3.500,00	374,89

⇒ **Voce di destinazione P.02.005 – Area linguaggi artistico-espressivi e musicali Primaria**

Fondi: Avanzo di amministrazione vincolato

Contributi genitoriali ampliamento Offerta Formativa

Spese: Prestazioni professionali specifiche.

Disponibilità	Impegni/Spese	Residuo
6.914,68	5.880,00	1.034,68

⇒ **Voce di destinazione P.02.006 – Area linguaggi artistico-espressivi e musicali Secondaria 1° grado**

Fondi: Avanzo di amministrazione vincolato

Altre istituzioni non vincolati (Manodori premio RIVA)

Spese: Non effettuate.

Disponibilità	Impegni/Spese	Residuo
1.387,42	0,00	1.387,42

⇒ **Voce di destinazione P.02.007 – Area educazione fisica e benessere Infanzia**

Fondi: Avanzo di amministrazione non vincolato

Spese: Prestazioni professionali specifiche.

Disponibilità	Impegni/Spese	Residuo
2.041,43	1.800,00	241,43

⇒ **Voce di destinazione P.02.008 – Area educazione fisica e benessere Primaria**

Fondi: Avanzo di amministrazione non vincolato

Avanzo di amministrazione vincolato

Contributi genitoriali ampliamento Offerta Formativa

Spese: Prestazioni professionali specifiche.

Disponibilità	Impegni/Spese	Residuo
6.145,17	5.947,50	197,67

⇒ **Voce di destinazione P.02.009 – Area educazione fisica e benessere Secondaria 1° grado**

Fondi: Avanzo di amministrazione vincolato

Contributi genitoriali dedicati

Spese: Compensi per esperti interni ed esterni, cancelleria, accessori sportivi, attrezzatura.

Disponibilità	Impegni/Spese	Residuo
2.394,89	2.351,30	43,59

⇒ **Voce di destinazione P.02.011 – Area Inclusione Primaria**

Fondi: Avanzo di amministrazione vincolato
Comune Reggio Emilia vincolati

Spese: Cancelleria, pubblicazioni, accessori per attività ricreative, strumenti didattici, materiale didattico per alunni speciali, trasporti, altri servizi.

Disponibilità	Impegni/Spese	Residuo
2.460,42	1.944,48	515,94

⇒ **Voce di destinazione P.02.012 – Area Inclusione Secondaria 1° grado**

Fondi: Avanzo di amministrazione vincolato
Comune Reggio Emilia vincolati

Spese: Cancelleria, pubblicazioni, accessori per attività ricreative, strumenti didattici, materiale didattico per alunni speciali, software, trasporti, altri servizi.

Disponibilità	Impegni/Spese	Residuo
1.713,28	1.499,70	213,58

⇒ **Voce di destinazione P.02.013 – Area Relazione e affettività Infanzia**

Fondi: Avanzo di amministrazione non vincolato

Spese: Prestazioni professionali specifiche.

Disponibilità	Impegni/Spese	Residuo
155,00	155,00	0,00

⇒ **Voce di destinazione P.02.015 – Area Relazione e affettività Secondaria 1° grado**

Fondi: Avanzo di amministrazione non vincolato
Altre entrate (liberalità)

Spese: Prestazioni professionali specifiche.

Disponibilità	Impegni/Spese	Residuo
2.010,00	1.760,00	250,00

⇒ **Voce di destinazione P.02.017 – Ex P14 - PON Competenze di base 10.2.2A-FSEPON-EM-2017-229**

Fondi: Avanzo di amministrazione vincolato

Spese: Trasporti, installazioni, dispositivi informatici.

Disponibilità	Impegni/Spese	Residuo
4.357,59	4.357,59	0,00

⇒ **Voce di destinazione P.02.019 – Progetti coprogettati Officina Educativa**

Fondi: Avanzo di amministrazione non vincolato
Avanzo di amministrazione vincolato
Comune Reggio Emilia vincolati

Spese: Compensi per esperti interni, cancelleria.

Disponibilità	Impegni/Spese	Residuo
9.450,50	5.361,60	4.088,90

⇒ **Voce di destinazione P.02.021 – Qualificazione Scolastica Infanzia**

Fondi: Avanzo di amministrazione vincolato

Altre Istituzioni vincolati

Spese: Accessori, altri servizi, partecipazione a reti di scuole.

Disponibilità	Impegni/Spese	Residuo
3.751,20	381,26	3.369,94

⇒ **Voce di destinazione P.02.022 – PN 2021-2027 - ESO4.6.A4.A-FSEPN-EM-2024-63 - Avviso 59369, 19/04/2024, FSE+, Piano Estate**

Fondi: Unione Europea fondi dedicati PN 2021-2027

Spese: Non effettuate.

Disponibilità	Impegni/Spese	Residuo
51.480,00	0,00	51.480,00

Riepilogo Categoria di destinazione P.02

Programmazione Iniziale	Variazioni	Programmazione Definitiva	Somme impegnate	Somme Pagate	Somme rimaste da pagare	Disponibilità finanziaria (Economie)
16.934,39	92.693,58	109.627,97	46.429,93	33.212,08	13.217,85	63.198,04

CATEGORIA DI DESTINAZIONE P.04 – PROGETTI PER FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE

La programmazione finanziaria di questa categoria progettuale, sostenuta dall'avanzo di amministrazione non vincolato e vincolato, dalla dotazione ordinaria ministeriale e da finanziamenti dedicati del PNFD - Piano nazionale Formazione Docenti -, ha permesso di progettare e realizzare le attività di formazione, sostenendone le spese, o di favorire la partecipazione a quelle proposte da esterni, sia per docenti che per Personale ATA.

Di seguito il dettaglio delle schede illustrative finanziarie:

⇒ **Voce di destinazione P.04.001 – Formazione docenti**

Fondi: Avanzo di amministrazione non vincolato

Spese: Non effettuate.

Disponibilità	Impegni/Spese	Residuo
407,83	0,00	407,83

⇒ **Voce di destinazione P.04.002 – Formazione ATA**

Fondi: Avanzo di amministrazione non vincolato

Spese: Formazione professionale.

Disponibilità	Impegni/Spese	Residuo
243,00	243,00	0,00

Riepilogo Categoria di destinazione P.04

Programmazio ne Iniziale	Variazioni	Programmazio ne Definitiva	Somme impegnate	Somme Pagate	Somme rimaste da pagare	Disponibilità finanziaria (Economie)
551,17	99,66	650,83	243,00	243,00	0,00	407,83

RIEPILOGO CATEGORIA DI DESTINAZIONE PROGETTI

Di seguito si evidenzia il riepilogo delle spese per progetti:

	Programmazi one Iniziale	Variazioni	Programmazio ne Definitiva	Somme impegnate	Somme Pagate	Somme rimaste da pagare	Residui disponibilità finanziaria (Economie)
P01	18.774,39	0,00	18.774,39	3.790,77	3.790,77	0,00	14.983,62
P02	16.934,39	92.693,58	109.627,97	46.429,93	33.212,08	13.217,85	63.198,04
P04	551,17	99,66	650,83	243,00	243,00	0,00	407,83
	36.259,95	92.793,24	129.053,19	50.463,70	37.245,85	13.217,85	78.589,49

=====

AGGREGATO Z: DISPONIBILITA' FINANZIARIA DA PROGRAMMARE

L'aggregato Zeta – Fondo disponibilità da programmare – nato per contenere i fondi disponibili e non programmati, spesso è in realtà costituito da importi di anni precedenti non saldati dallo Stato o da altre Amministrazioni, anche se tutti gli impegni di spesa legati a quei finanziamenti sono già stati onorati dalle istituzioni scolastiche.

In presenza di crediti (residui attivi) anche molto datati, solitamente di provenienza ministeriale, a fine anno, di fronte ad avanzi di gestione, si possono operare scelte differenti:

scegliere di programmare le risorse per la vita amministrativa, didattica e per la progettazione come se il debitore, spesso lo Stato, dovesse certamente pagare i propri debiti nell'anno di riferimento, salvo procedere per variazioni in diminuzione nel corso della gestione durante l'anno perché i fondi non arrivano;

scegliere di lasciare nell'aggregato Z, come fondi da programmare, i crediti dallo Stato, attendendone l'effettiva liquidazione, e, solo al momento del saldo, utilizzarli per la gestione corrente.

La seconda scelta è certamente molto prudente e non espone il bilancio a criticità per ulteriori impegni di spesa assunti con fondi di dubbia esigibilità.

A fine 2018 l'Aggregato Zeta è stato azzerato a seguito erogazione dell'allora MIUR sulle sofferenze finanziarie, e da quel momento nulla è stato più lasciato nella disponibilità da programmare, rimasta per l'intero 2024 alla cifra di €. 0,00.

=====

USCITE PER PARTITE DI GIRO – MINUTE SPESE

Il fondo per le minute spese 2024 è stato deliberato dal Consiglio di Istituto per un importo di €. 1.000,00.

L'apertura del fondo è stata effettuata con Mandato di pagamento n. 2 in data 10/01/2024 per importo parziale di €. 500,00.

Le spese sono state eseguite nel rispetto delle procedure previste dall'art. 21 del D.I. 129/2018 e contabilizzate, in ordine cronologico, tutte le operazioni di cassa eseguite nell'apposito registro di cui all'articolo 40, comma 1, lettera e).

Sono stati spesi in particolare per piccola manutenzione urgente, biglietti autobus urbano, duplicazione chiavi, imprevisti.

Alla chiusura del fondo, in partita di giro tramite emissione di mandati di pagamento, sono state iscritte nei vari aggregati di bilancio le spese sostenute per un importo complessivo pari a €. **470,61**, al netto dell'anticipo.

In data 13/12/2023 è stata contabilizzata la Reversale di incasso n. 255, di importo pari a €. 500,00 di restituzione dell'anticipo, che ha regolarizzato la chiusura del fondo economale 2024.

La costituzione e la gestione del fondo è avvenuta nel rispetto della normativa vigente in materia di obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari.

=====

RADIAZIONE RESIDUI PASSIVI

E' stata disposta la radiazione di residui passivi per €. 934,09 di seguito specificati (vedasi Modello N - Uscite):

Anno	Destinaz Att/Prog	M/C/Sc	Creditore	Importo	Motivazione
2023	A.03.008	03.07.004	Olivetti SpA	-109,07	Fatturato inferiore all'impegnato
2023	A.03.008	06.01.004	Agenzia Entrate	-28,00	Fatturato inferiore all'impegnato
2023	A.05.008	03.12.001	Palazzo Magnani	-32,00	Fatturato inferiore all'impegnato
2023	A.05.006	03.12.001	I Teatri di Reggio E.	-55,45	Fatturato inferiore all'impegnato
2023	A.05.006	06.01.004	Agenzia Entrate	-5,55	Fatturato inferiore all'impegnato
2023	A.05.005	03.12.001	I Teatri di Reggio E.	-7,28	Fatturato inferiore all'impegnato
2023	A.05.005	06.01.004	Agenzia Entrate	-0,73	Fatturato inferiore all'impegnato
2023	A.05.005	03.12.001	Costa Edutainment	-38,18	Fatturato inferiore all'impegnato
2023	A.05.005	06.01.004	Agenzia Entrate	-3,82	Fatturato inferiore all'impegnato
2023	A.05.005	03.12.001	Costa Edutainment	-22,21	Fatturato inferiore all'impegnato
2023	A.05.005	06.01.004	Agenzia Entrate	-2,22	Fatturato inferiore all'impegnato
2023	A.05.005	03.12.001	Costa Edutainment	-18,70	Fatturato inferiore all'impegnato
2023	A.05.005	06.01.004	Agenzia Entrate	-1,87	Fatturato inferiore all'impegnato
2023	A01.001	02.03.010	Puliexpert	-0,01	Arrotondamento imponente
2023	A.06.001	03.02.004	Associazione Amici di Gancio	-600,00	Fatturato inferiore all'impegnato
2023	A.05.006	03.12.001	Museo Nazionale della Scienza	-9,00	Fatturato inferiore all'impegnato
TOTALE €				-934,09	

Verificate le motivazioni e la regolarità contabile, si è provveduto alle dovute rettifiche, previo parere favorevole del Consiglio di istituto.

=====

ULTERIORI CONSIDERAZIONI SULLE USCITE

Per quanto riguarda l'Attività A04-Alternanza Scuola Lavoro e i Progetti P03-Progetti per Certificazioni e corsi professionali e P05-Progetti per Gare e Concorsi, non ci sono state né previsione né variazioni in corso d'anno, pertanto la consistenza iniziale e finale è pari a € 0,00.

Anche per quanto riguarda le gestioni economiche ovvero G01 - G02 - G03 - G04 nulla rileva per questa tipologia di istituzione scolastica.

Il Fondo di riserva è stato previsto in € 286,66, ma non è stato in realtà utilizzato, ed è confluito nell'avanzo di amministrazione per essere poi reso disponibile sull'Attività A.02.001 - Funzionamento Amministrativo Istituto, quale ulteriore economia di gestione, per il 2025.

Nulla rileva sulla destinazione D - Disavanzo di amministrazione presunto.

Tutte le spese previste nell'esercizio finanziario 2024 sono state regolarmente impegnate e, per la parte corrente, anche pagate, stante la situazione di stabilità finanziaria che ha permesso la copertura delle varie necessità nel rispetto del vincolo di pagamento legato all'indice di tempestività. Per ognuna delle voci di spesa, laddove previsto, è stata anche versata all'erario la relativa IVA (vedasi normativa sullo Split Payment).

Per quanto riguarda le spese di personale interno, sono state regolate tutte le pendenze, pagati i compensi per le Funzioni Miste Scuola Infanzia e pre-post scuola Scuola Primaria, le coprogettazioni con Officina Educativa del Comune di Reggio Emilia relative all'a.s. 2022/2023, i progetti co-finanziati da contributi volontari genitoriali, i compensi per la formazione dell'Animatore Digitale e quelli relativi alla Sicurezza.

Di tutti gli emolumenti sono stati regolarmente versate le relative ritenute.

Restano da pagare i compensi relativi alle co-progettazioni con Officina Educativa a.s. 2023/2024 per quali si attende ancora il saldo da parte del Comune di Reggio Emilia, oltre a tutti quelli previsti nei progetti a finanziamento europeo che saranno liquidati solo al termine delle varie attività, a rendicontazione.

Tutte le spese sostenute nell'anno, secondo lo schema di programmazione, sono state regolarmente documentate e quietanzate nel rispetto di tutte le norme vigenti.

Ogni mandato di pagamento è corredato dei documenti giustificativi relativi alla causale.

La quantità dei residui passivi da riportare ad esercizio 2025 è decisamente consistente (€. 177.876,92), dovuta alla rilevanza di impegni di spesa costituiti per la realizzazione dei progetti PNRR e PN 2021-2027, e a fatture pervenute nell'ultima parte dell'anno che saranno pagate nel corso dei prossimi mesi del 2025, oltre a contratti pluriennali (fotocopiatori, medico competente, DPO, RSPP ecc.) e relativi all'a.s. 2024/2025 su attività progettuali.

TOTALE PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA USCITE

€. 567.429,67

RIEPILOGO SINTETICO MODELLI ANNO FINANZIARIO 2024

MODELLI F - VARIAZIONI DI BILANCIO

Durante l'esercizio finanziario 2024 il Consiglio d'Istituto ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

Data C.d.I.	Delibera N.	Ultima programmazione approvata	Variazione	Programmazione aggiornata
27/05/2024		146.543,05	211.833,76	358.376,81
26/06/2024		358.376,81	39.409,65	397.786,46
10/12/2024		397.786,46	149.847,75	547.634,21
Totale variazioni Deliberate			401.091,16	547.634,21
Variazione esecutiva Dicembre			19.795,46	567.429,67
Totale variazioni 2024			420.886,62	567.429,67

MODELLO J- SITUAZIONE AMMINISTRATIVA DEFINITIVA

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			164.336,82
Ammontare somme riscosse	a) in conto competenza	276.737,29	
	b) in conto residui	65.822,28	
	Totale	342.559,57	
Ammontare dei pagamenti eseguiti	a) in conto competenza	163.671,57	
	b) in conto residui	119.078,50	
	Totale	282.750,07	
Residui attivi totali		220.570,48	
Residui passivi totali		177.876,92	
Avanzo di amministrazione a fine esercizio			266.839,88

La situazione amministrativa definitiva è sinteticamente illustrata nel Mod. J

MODELLO K – STATO PATRIMONIALE

Attività	Situazione 1/1/2023	Variazioni	Situazione 31/12/2023
IMMOBILIZZAZIONI			
Immateriali	0,00	0,00	0,00
Materiali	242.101,78	20.866,07	262.967,85
Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	242.101,78	20.866,07	262.967,85
DISPONIBILITA'			
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti (Residui Attivi)	143.940,29	76.630,19	220.570,48
Attività finanziarie non facenti parte delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00

Disponibilità liquide	164.337,20 (banca € 164.336,82 posta € 0,38)	59.809,50	224.146,70 (banca € 224.146,32 posta € 0,38)
Totale disponibilità	308.277,49	136.439,69	444.717,18
Deficit patrimoniale	0,00	0,00	0,00
TOTALE ATTIVO	550.379,27	157.305,76	707.685,03
DEBITI			
Passività	Situazione 1/1/2023	Variazioni	Situazione 31/12/2023
A lungo termine	0,00	0,00	0,00
Residui passivi	166.546,98	11.329,94	177.876,92
Totale Debiti	166.546,98	11.329,94	177.876,92
Consistenza Patrimoniale	383.832,29	145.975,82	529.808,11
TOTALE PASSIVO	550.379,27	157.305,76	707.685,03

La situazione patrimoniale di attività e passività è sinteticamente illustrata nel **Mod. K**

MODELLO L – SITUAZIONE DEI RESIDUI

	Iniziali 1/1/2024	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2024	Variazioni (Radiazioni Residui Iniziali)	Totale Residui 31/12/2023
Residui Attivi	143.940,29	65.822,28	71.608,23	148.962,25	-6.509,78	220.570,48
	Iniziali 1/1/2024	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2024	Variazioni (Radiazioni Residui Iniziali)	Totale Residui 31/12/2023
Residui Passivi	166.546,98	119.078,50	46.534,39	131.342,53	-934,09	177.876,92

I residui attivi e passivi al 31/12/2024 sono elencati analiticamente nel **Mod. L**.

MODELLO N – RIEPILOGO DELLE SPESE PER TIPOLOGIA DEI CONTI ECONOMICI

Tipo	Descrizione	Somme impegnate 2024	Rapporto tra Tipo e Totale delle somme impegnate (Totale:100 = tipo:x)
01	Personale	25.409,40	8,61 %
02	Beni di consumo	21.055,42	7,14 %
03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	202.175,38	68,53 %
04	Acquisto di beni d’investimento	16.064,56	5,45 %
05	Altre spese	3.474,10	1,18 %
06	Imposte e tasse	26.657,13	9,04 %
07	Oneri straordinari e da contenzioso	38,11	0,01 %
08	Oneri finanziari	0,00	0,00 %
09	Rimborsi e poste correttive	140,00	0,05 %
	Totale generale	295.014,10	100,00 %

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 statali (aggregato), compresi quelli UE, e il totale degli accertamenti.

<u>Finanziamenti dello Stato</u> = Indice di dipendenza Finanziaria	<u>24.687,70</u> = 0,06
Totale entrate accertate	425.699,54

INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA

Indica il rapporto tra le entrate non provenienti da trasferimenti ordinari (quelli statali) e il totale degli accertamenti, ed esprime la capacità di reperimento di risorse proprie e autonome.

<u>Enti + Privati + Altre Entrate</u> = Indice di autonomia Finanziaria	<u>401.012,34</u> = 0,94
Totale entrate accertate	425.699,54

INDICE INCIDENZA RESIDUI ATTIVI

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

<u>Totale accertamenti non riscossi</u> = Indice di incidenza residui attivi	<u>148.962,25</u> = 0,35
Totale accertamenti	425.699,54

INDICE DI MANCATA RISCOSSIONE

Indica il rapporto tra il totale delle riscossioni 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.

<u>Totale riscossioni</u> = Indice di mancata riscossione	<u>276.737,29</u> = 0,65
Totale previsione definitiva-avanzo	274.313,18

INDICI SULLE SPESE**INDICE SPESE PER ATTIVITA' GENERALI E AMMINISTRATIVE**

Si ottiene rapportando la somma degli impegni relativi agli aggregati A01-A02, al totale degli impegni.

<u>Impegni A01+A02</u> = Indice di spesa per attività generali e amm.ve	<u>42.337,54</u> = 0,14
Totale impegni	295.014,10

INDICE SPESE PER ATTIVITA' DIDATTICHE

Si ottiene rapportando la somma degli impegni relativi all'aggregato A03-A05-A06 e di tutti i progetti, al totale degli impegni.

<u>A03+A05+A06 + Progetti</u> = Indice di spesa per attività didattiche	<u>252.676,56</u> = 0,86
Totale impegni	295.014,10

Relativamente alle entrate, il dato immediatamente rilevabile dal raffronto con gli indici del 2023 consiste nella costante diminuzione della dipendenza finanziaria da trasferimento fondi statali ordinari, per effetto sia dei corposi finanziamenti PON e PNRR, ottenuti dall'istituto tramite candidature ai bandi proposti dall'Unione Europea che sostengono le azioni di rinnovamento degli ambienti di apprendimento di tutti gli ordini di scuola e la digitalizzazione, sia didattica sia amministrativa, sia del rinnovato sostegno da parte delle famiglie alla ripresa delle uscite didattiche e dei viaggi d'istruzione.

Attualmente l'istituzione scolastica sarebbe in realtà dipendente dai trasferimenti di fondi UE per una percentuale altissima, circa il 54%.

Per quanto attiene i residui attivi, si osserva una leggerissima diminuzione della loro incidenza, determinata in ogni caso dal fatto che trattasi per lo più di fondi europei, che costituiscono come detto oltre la metà delle disponibilità in bilancio e ben l'86% dei residui.

Resta elevato perciò il grado di incertezza complessiva, legata all'indice di mancata riscossione in leggero aumento, poichè le progettualità sostenute da Fondi Europei hanno solitamente una realizzazione pluriennale, legata alla positiva conclusione delle attività progettuali e alla loro rendicontazione.

In riferimento alle uscite, la quasi coincidenza con il dato dell'anno precedente, indice di stabilità nel tempo nell'equilibrio tra la quota destinata alle spese per attività generali e amministrative e quella destinata alle attività didattiche e progettuali, assolutamente prioritarie, esprime in modo palese che la centralità dell'azione amministrativa è legata al PTOF e al perseguimento degli obiettivi didattici e formativi degli alunni, senza però trascurare gli aspetti di supporto amministrativo e organizzativo, mantenendo un elevato standard di qualità nell'erogazione del servizio scolastico nel suo complesso. Indica purtroppo anche che le disponibilità in bilancio per spese di supporto sono in costante calo giacchè tali spese non possono contare su finanziamenti dedicati di apprezzabile valore economico. Nel tempo questa situazione potrebbe portare a difficoltà organizzative e potrebbe venir meno quel sostegno al PTOF di qualità fino ad oggi garantito.

CONSIDERAZIONI IN MERITO AL CONSEGUIMENTO DEGLI OBIETTIVI DI PROGRAMMA

Il Piano dell'Offerta Formativa dell'Istituto è stato realizzato ed ha perseguito gli obiettivi programmati mediante il piano di studi curriculari e le opportunità date dall'ampliamento dell'Offerta Formativa e da progetti extracurriculari, per le quali si è cercato di intercettare, ancor più puntualmente rispetto al passato, gli interessi degli alunni e le aspettative delle famiglie, rispondendovi con tutte le potenzialità gestionali e professionali a disposizione dell'Istituto.

Le azioni del MIM e dell'Unione Europea in ordine al rinnovamento e alla digitalizzazione sono state tutte recepite e sono in corso di realizzazione, con l'obiettivo di dare all'istituto un volto nuovo e adeguato al naturale bisogno di cambiamento di una scuola che si renda capace di rispondere alle sfide della quotidianità con uno sguardo a quelle future.

L'attività amministrativa e gestionale nell'esercizio finanziario 2024 hanno supportato costantemente questi importanti obiettivi e sono state improntate a criteri di efficacia, di efficienza e di economicità nel rispetto rigoroso delle norme.

La gestione finanziaria è stata ordinata e corretta sotto l'aspetto contabile, conforme ai principi di trasparenza, annualità, universalità, integrità, unità, veridicità, chiarezza, pareggio, armonizzazione, confrontabilità e monitoraggio, ed ha avuto riflessi positivi sia per quanto riguarda l'attività didattica delle materie curriculari, sia per quanto riguarda le attività integrative riferibili soprattutto ai progetti attuati nell'ambito dell'autonomia scolastica.

L'azione amministrativa è stata positiva anche nella gestione dei finanziamenti dell'Unione Europea relativi al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza e al Programma Nazionale Scuola e Competenze 2021-2027, parte integrante degli obiettivi programmatici e strategici delle istituzioni scolastiche.

Pertanto,

- *considerati gli obiettivi e gli aspetti che caratterizzano il Programma Annuale;*
- *considerata la coerenza con le previsioni del P.T.O.F.;*
- *considerati i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati;*
- *considerate le analisi del Dirigente Scolastico sull'andamento del Programma Annuale e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati;*
- *considerati gli esiti della verifica finale dei singoli progetti attivati*

a consuntivo si può affermare che tutti i progetti sono stati realizzati, che gli esiti sono stati positivi e gli obiettivi prefissati pienamente conseguiti.

Allegati:

1. **Modello H:** Conto Finanziario, riassume sinteticamente le entrate e le spese delle Attività e dei Progetti, mettendo in evidenza le entrate di competenza dell'esercizio di riferimento del Conto, in termini di accertate, riscosse e rimaste da riscuotere, e le spese di competenza dell'anno di riferimento, in termini di impiegate, pagate e rimaste da pagare.
2. **Modello I:** Rendiconto di Progetto/Attività, riassume sinteticamente la situazione contabile, sia per le entrate che per le spese, di ciascuna Attività e di ciascun Progetto realizzato nella Scuola nell'esercizio di riferimento del Conto.
3. **Modello J:** Situazione Amministrativa definitiva al 31.12, riassume sinteticamente il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio di riferimento del Conto, le somme riscosse e quelle pagate nell'esercizio stesso, sia in conto residui che in conto competenza, nonché il fondo di cassa al termine dell'esercizio in parola, con la determinazione dell'avanzo/disavanzo definitivo di amministrazione.
4. **Modello K:** Conto del Patrimonio, attivo e passivo, riassume sinteticamente la consistenza degli elementi patrimoniali, sia attivi che passivi, della Scuola all'inizio e al termine dell'esercizio di riferimento del Conto, nonché tutte le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio stesso.
5. **Modello L:** Elenco residui attivi e passivi, riassume sinteticamente i residui attivi e passivi dell'esercizio di riferimento del Conto, indicando, oltre ai riferimenti alle voci del programma annuale, anche il nome del creditore o del debitore, la causale del credito o del debito e l'importo degli stessi.
6. **Modello M:** prospetto delle spese per il personale, riassume sinteticamente la consistenza numerica del personale impiegato nella scuola per le attività e per i progetti svolti nell'esercizio di riferimento del Conto, nonché i contratti d'opera, l'entità complessiva della spesa e l'articolazione della stessa.
7. **Modello N:** Riepilogo per Tipologia di spesa, riassume sinteticamente le voci di spesa dell'esercizio di riferimento del Conto Consuntivo.
8. **Modello H bis:** Attuazione programma annuale.

La presente relazione, redatta ai sensi del D.I. 29 agosto 2018, n. 129, sulla base degli elementi trattati, degli atti e dei documenti giacenti presso questa segreteria, viene presentata al Collegio dei Revisori dei Conti, unitamente agli allegati del bilancio consuntivo 2024, per il prescritto parere di regolarità contabile, e verrà poi sottoposta al Consiglio di Istituto per l'approvazione.

Reggio Emilia, lì 15 marzo 2025
Prot. 2913

Il Direttore S.G.A.
Sig.ra Lorella Favali

Il Dirigente Scolastico
Dott.ssa Paola Campo

firmato digitalmente

Firmato digitalmente da LORELLA FAVALI

Firmato digitalmente da CAMPO PAOLA