

ISTITUTO COMPRENSIVO DON PASQUINO BORGHI R.E.

Rivalta - Via Pascal, 81, 42123 Reggio Emilia (RE) - Tel.: 0522 585751

C.F.: 91088320352 - C.M.: REIC81400X - C.U.U.: UF85JZ

E-mail: REIC81400X@istruzione.it - Pec: REIC81400X@pec.istruzione.it

Protocollo come da segnatura

RELAZIONE DI VERIFICA SULLO STATO D'ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA ANNUALE

SULLE ENTRATE ACCERTATE, SULLA CONSISTENZA DEGLI IMPEGNI ASSUNTI

E SUI PAGAMENTI ESEGUITI alla data del 26 giugno 2024

AI SENSI DEI COMMI 1 E 2 ART 10 D.I. N. 129 DEL 28/08/2018

Esercizio finanziario 2024

La presente relazione, prevista dall'art. 10 del Decreto Interministeriale n. 129/2018, viene predisposta al fine di rendere possibili le verifiche inerenti le disponibilità finanziarie e lo stato di attuazione del programma annuale dell'esercizio finanziario.

Tali verifiche afferiscono al Consiglio di Istituto, competente a deliberare l'assestamento in base a quanto relazionato, entro la data del 30 Giugno di ogni anno.

Il contenuto della presente relazione, predisposta congiuntamente dal Dirigente Scolastico e dal D.S.G.A., riguarda un'analisi delle entrate accertate e riscosse e della consistenza degli impegni assunti, nonché dei pagamenti eseguiti alla data del 26/06/2024.

Presupposto dell'analisi gestionale di entrate e spese è il programma annuale dell'esercizio finanziario 2024, verso cui il Consiglio di Istituto ha espresso parere favorevole in data 18/12/2023.

La programmazione iniziale di **€ 146.543,05**, vedasi Modello A del Programma Annuale 2024, è stata oggetto durante il corso del semestre di molteplici variazioni di bilancio derivanti da diverse e maggiori o minori entrate che hanno determinato un incremento della disponibilità pari a **€ 251.243,41** fissando la programmazione alla data del 26/06/2024 alla cifra di **€ 397.786,46**.

Parimenti sono state apportate le medesime variazioni alle risorse e ai costi nei vari Progetti e Attività che di volta in volta sono stati individuati quali destinatari, vincolati o no, della maggiore entrata.

I decreti di variazione - Modelli F - si allegano alla presente relazione.

Nel Modello H bis di attuazione del Programma annuale sono visibili tutti i movimenti contabili relativi ad Accertamenti e Impegni di spesa, Entrate riscosse e Pagamenti eseguiti in competenza durante l'esercizio finanziario. Si rileva che la somma programmata in sede di predisposizione del P.A. 2024 nel conto R.98 Fondo di Riserva, pari a €. 286,66, non è stata utilizzata.

Dalla situazione amministrativa definitiva alla data di verifica – Mod. J – risulta un saldo di cassa pari a **€ 236.624,49**, decisamente superiore a quello iniziale fissato a € 164.336,82 per l'incasso del 50% dei fondi PNRR DM 65 e DM 66 assegnati, un avanzo d'esercizio di € 98.454,90, a testimonianza del fatto che l'intensa attività negoziale legata agli acquisti PON-FESR e PNRR non si è ancora conclusa e non sono stati iscritti a bilancio gli impegni di spesa, e un avanzo complessivo pari a € 234.000,33, decisamente in rialzo rispetto a quello di fine esercizio 2023 che non conteneva, appunto, i finanziamenti PNRR.

Complessivamente sono state riscosse somme per € 217.202,55 e sono stati eseguiti pagamenti per € 144.914,88, cifre decisamente elevate e testimoni del fatto che l'attività negoziale della scuola è altissima.

Dall'analisi comparativa del Modello L con i residui ancora presenti, si evince che è stata riscossa solo una parte dei residui attivi, poiché ci sono ancora progetti in fase di chiusura e rendicontazione o appena finanziati, e pagata una buona parte dei residui passivi, fatti salvi quelli relativi ad attività o progetti non ancora completamente realizzati o non ancora fatturati. La riscossione dei Residui Attivi ammonta ad € 64.163,28, il pagamento dei Residui Passivi ammonta ad € 76.316,64.

Nei casi dovuti sono state effettuate le opportune radiazioni, sia attive che passive – vedasi Modello N.

L'aggregato Zeta Disponibilità da programmare è pari a € 0,00.

La gestione delle minute spese è avvenuta in maniera regolare, sono stati effettuati tutti i rimborsi richiesti, non sono stati effettuati reintegri.

L'importo complessivamente speso è pari a **€ 343,58** e il saldo disponibile pari ad € 156,42.

Il conto corrente postale è stato svuotato l'ultima volta in data 12/11/2019 e non ha avuto ulteriori movimenti. Alla data del 26/06/2024, il saldo è pari a **€ 0,38**, come lo scorso anno.

E' in corso la procedura di chiusura del conto così come deliberato nella seduta consiliare del 27/05/2024, Delibera 25.

Le risultanze contabili sono quelle riepilogate nella modulistica allegata alla presente relazione:

Modelli F

Modello H bis

Modelli I

Modello J

Modello L

Modello N

Registro Conto Corrente Postale

Registro Minute Spese

ANALISI DELLE ENTRATE

Tutte le entrate, sia riferite al Programma Annuale 2024, sia per nuovi finanziamenti e contributi, sono state interamente accertate.

Le maggiori e minori entrate, pari a **€ 251.243,41**, sono derivate da:

- 1)** Finanziamenti dell'Unione Europea per € 128.608,23
- 2)** Finanziamenti dallo Stato per € 1.089,99
- 3)** Finanziamenti da Enti Locali o altre istituzioni pubbliche per € 18.073,42;
- 4)** Contributi da privati – genitori per € 93.748,01
- 5)** Altre entrate per € 250,02

La gestione delle variazioni è solitamente molto lineare poiché, per la maggior parte, i finanziamenti che giungono all'istituzione scolastica sono dovuti ad entrate finalizzate, e, in caso di contributi che non abbiano un vincolo iniziale di destinazione, la proposta di utilizzo formulata dal DSGA, condivisa col Dirigente e in linea con i criteri di efficacia, efficienza ed economicità, è sempre sottoposta alla prevista delibera del Consiglio di Istituto, organo deputato alla decisione in merito.

Si è reso necessario anche effettuare svariate rendicontazioni per finanziamenti dedicati, comportanti scritture contabili di rettifica, e talvolta radiazioni sia attive sia passive.

Per il dettaglio di tutte le variazioni di bilancio e le radiazioni, si rimanda ai singoli provvedimenti predisposti di volta in volta dal D.S.G.A. ed emessi dal Dirigente Scolastico.

Anche nel secondo semestre di attività sarà necessario effettuare le opportune ulteriori variazioni di bilancio a seguito di future maggiori o minori entrate.

Per quanto su descritto si può dedurre che, sulla base di una programmazione definitiva pari ad € 397,786,46, detratto l'avanzo di amministrazione 2023 fissato in € 141.730,13, alla data odierna, e relativamente alla sola gestione di competenza, sono stati interamente accertati € 256.056,33 e riscossi € 153.039,27 con una percentuale pari al 59,77%.

Come evidenziato dai singoli aggregati di entrata a tutt'oggi, relativamente alla competenza d'esercizio 2024, restano ancora da riscuotere quasi metà dei finanziamenti e contributi per € 103.017,06.

Il prospetto finanziario complessivo delle entrate, in termini di puntuale rappresentazione dello stato di attuazione del programma, è riportato nell'allegato Mod. H bis.

ANALISI DELLE SPESE

Gli impegni di spesa delle attività e dei progetti sono stati sempre contenuti nella dotazione assegnata in fase di previsione.

Nei casi in cui sono sopravvenute esigenze di aggiustamenti contabili, nuove iniziative tali da richiedere variazioni per aumentare la previsione di spesa, ovvero semplicemente per nuove e/o maggiori entrate, sono state effettuate le opportune variazioni di bilancio.

Anche se a tutt'oggi per alcune attività e progetti non si è ancora a conoscenza dell'effettivo impegno di spesa complessivo, in quanto devono ancora pervenire la documentazione contabile e la rendicontazione dell'attività progettuale svolta, al fine di produrre una verifica dello stato di attuazione del Programma Annuale il più possibile puntuale ed esaustiva, si è provveduto ad effettuare, all'interno delle singole attività e progetti, le variazioni necessarie alla copertura delle spese, sia documentate sia presunte, per le quali sono già stati iscritti a bilancio in via preventiva gli impegni di spesa.

Le spese per l'acquisto del materiale di consumo necessario alle varie attività didattiche e progettuali sono state effettuate secondo le richieste degli insegnanti responsabili dei progetti o dei laboratori, mentre quelle per il funzionamento amministrativo e didattico sono state gestite in accordo tra i referenti e la D.S.G.A.

Alla data del 26/06/2024 le spese impegnate per **€ 157.601,43** risultano essere pari al 39,62% di quelle programmate, e in particolare:

- | | |
|-----------------------|--------------|
| 1) Spese per Attività | € 135.069,82 |
| 2) Spese per Progetti | € 22.531,61 |

Nel corso del semestre sono state in buona parte impegnate, e in parte pagate, tutte le spese per personale interno ed esterno e relativi oneri, materiale, assistenza, servizi, noleggi, consulenza, manutenzione, spese amministrative e di altro vario genere, necessarie per il quotidiano svolgimento dell'attività didattica nonché per l'attuazione della progettualità d'istituto, in coerenza con il PTOF e nel rispetto delle esigenze degli alunni e del personale.

Restano ancora da impegnare in buona parte le risorse per il PNRR DM 65 e DM 66, le Funzioni Miste, alcuni esperti esterni, i progetti interni non corrisposti tramite FIS, e, in via residuale, qualche spesa riferibile all'a.s. 2023/2024 per cui l'iter procedurale di acquisto o di controllo e rendicontazione non risulta essere concluso.

Per il dettaglio di tutte le variazioni di bilancio si rimanda ai singoli provvedimenti predisposti di volta in volta dal D.S.G.A. ed emessi dal Dirigente Scolastico.

Anche nel secondo semestre di attività si effettueranno le opportune ulteriori variazioni di bilancio, a seguito di maggiori e nuove disponibilità e/o di mutate esigenze progettuali dell'istituzione scolastica.

Per quanto su descritto si può dedurre che, sulla base di una programmazione complessiva di spesa su attività e progetti pari ad € 397.786,46, alla data odierna sono stati impegnati € 157.601,82 e pagati € 68.598,24. La conseguente disponibilità complessiva residuale tra progetti e attività corrisponde a € 240.185,03, cifra importante se si considera che l'Istituto ha fatto fronte nell'anno scolastico a tutto il fabbisogno di materiali e servizi delle varie sedi. Ovviamente questa cifra comprende l'intera disponibilità PNRR che a breve sarà impegnata per oltre € 120.000,00.

Restano inoltre ancora da pagare, relativamente alla competenza d'esercizio 2024, diversi impegni sia di acquisto di materiale sia di servizi, in quanto non ancora ultimate le forniture o non pervenute le relative fatture, per € 89.003,19.

Il prospetto finanziario complessivo delle uscite, in termini di puntuale rappresentazione dello stato di attuazione del programma, è riportato nell'allegato Mod. H bis.

CONCLUSIONI FINALI

Il Programma Annuale e tutti gli adempimenti ad esso correlati sono un momento importante di programmazione e verifica dell'attività didattica e amministrativo-gestionale e dell'andamento dell'Istituzione scolastica nel suo complesso.

In particolare, è di assoluta importanza la Verifica sullo stato di attuazione del Programma Annuale, che si effettua entro il 30 giugno di ogni anno a conclusione dell'anno scolastico, e consente di valutare e programmare quello che deve iniziare il primo di settembre con tutte le nuove progettualità e le attività didattiche legate al POF.

In relazione alla previsione e ai controlli effettuati in fase di verifica, occorre precisare che l'attività didattica e quella amministrativa dell'anno scolastico 2023/2024 si sono svolte regolarmente e con risultati apprezzabili sia dal punto di vista didattico sia da quello economico, e si sono fortemente impegnate nella ripartenza voluta dal PNRR, che ha portato finanziamenti e spinta propulsiva verso l'obiettivo di avviare e sostenere il processo di rinnovamento dell'istituzione scolastica nell'ottica di una scuola innovativa e digitale, attraverso formazione per alunni e docenti, potenziamento delle STEM, progetti pomeridiani, inclusione, ecc..

La normale gestione amministrativa, legata primariamente alla realizzazione degli obiettivi del PTOF, è stata altresì improntata alla realizzazione dei tanti Progetti PON-FESR e PNRR a cui la scuola ha partecipato ottenendo i relativi finanziamenti.

La spesa è stata correttamente impostata e costantemente e attentamente monitorata, attraverso l'esecuzione puntuale e attenta di tutti gli adempimenti amministrativi, con un generale contenimento dei costi e con l'obiettivo di garantire il regolare funzionamento del servizio scolastico per l'intero anno, nel rispetto delle Linee Guida ministeriali e della corretta gestione dei finanziamenti ricevuti.

Gli indicatori di bilancio confermano una gestione stabile e rivelano qualche criticità nella capacità di autofinanziamento, in netta diminuzione, a causa dell'aumento della spesa per beni e servizi su spesa corrente. Le spese di personale appaiono ancora poco rilevanti poiché si concretizzeranno nel corso del periodo estivo.

La realizzazione delle molteplici attività legate alla didattica, e la conseguente gestione amministrativa, hanno potuto concretizzarsi grazie al contributo di tutti e di ciascuno, consentendo all'istituto di accrescere e soddisfare i bisogni formativi degli studenti e di tutta la comunità educante.

DICHIARAZIONI

Per quanto attiene alle spese sostenute nell'esercizio finanziario 2024 si dichiara che:

- l'ammontare dei pagamenti, per ogni Attività/Progetto, è contenuto nei limiti delle risorse stanziare nella previsione definitiva;
- i pagamenti emessi a favore dei diretti beneficiari sono regolarmente documentati e quietanzati;
- i giustificativi di spesa sono regolari secondo normativa, per l'applicazione dell'IVA, dello split payment, del CIG, del CUP, della tracciabilità dei flussi finanziari, del DURC, delle verifiche di cui agli artt. 94 e ss. del D.LGS. 36/2023, del bollo e delle eventuali ritenute assistenziali, previdenziali, erariali;
- sulle fatture risultano gli estremi della presa in carico e, ove previsto, il numero d'inventario;
- le fatture e i documenti giustificativi dei pagamenti eseguiti sono depositati presso l'Ufficio della DSGA, e fanno parte integrante della documentazione contabile dell'esercizio 2024.

VERIFICA

Sulla base degli elementi trattati, degli atti e dei documenti giacenti presso questa segreteria, la Relazione di Verifica della gestione del Programma Annuale 2024 viene predisposta al fine di verificare la regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale e sottoposta in data odierna all'approvazione del Consiglio di istituto.

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

Il Dirigente Scolastico
Dott.ssa Paola Campo

firme autografe sostituite a mezzo stampa ai sensi
dell'articolo 3, comma 2 Decreto legislativo 39/1993

Reggio Emilia, 26/06/2024