



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: EMILIA-ROMAGNA
IC MONTECCHIO

42027 MONTECCHIO EMILIA (RE) VIA XXV APRILE 14 C.F. 91094350351 C.M. REIC835001

Relazione Conto Consuntivo A.F. 2024

RELAZIONE DEL DIRIGENTE SCOLASTICO IN ACCOMPAGNAMENTO

AL CONTO CONSUNTIVO 2024

DISAMINA CONTO FINANZIARIO 2024 (Modello H)

Alla previsione iniziale di **€ 506.487,88** (indicate nel Modello A del Programma annuale 2024) nel corso dell'esercizio finanziario si sono rese necessarie **variazioni per € 432.923,84** per cui la **previsione definitiva risulta di € 939.411,72** come si evince nel **Modello H al 31/12/2024** alla voce **-entrate programmazione definitiva-**

I dati complessivi riportati nel **Modello H** evidenziano un totale di **somme accertate in entrata in c/competenza (colonna b)** di **€ 508.648,17** del quale vi è stato un utilizzo complessivo di **spese impegnate (colonna b)** di **€ 365.162,10**, con una differenza di **€ 143.486,07** di **Avanzo di competenza come si evince dal Modello H e dal Modello J al 31.12.2024**

Durante l'esercizio finanziario 2024 non è stata effettuata alcuna radiazione

Sottraendo alla **programmazione definitiva delle entrate di € 939.411,72 (Modello H colonna a)** le **somme impegnate di € 365.162,10 (Modello H colonna b)**, si è determinato un **Avanzo di Amministrazione al 31.12.2024 di € 574.249,62 Modello J al 31.12.2024**

Il totale delle **economie attività e progetti pari a € 573.388,40 (Modello N spese differenza +o -)**, aumentato della somma accantonata **nell'Aggregato Z Disponibilità Finanziaria da Programmare di € 861,22 (Modello Hbis)** determina un **Avanzo complessivo a fine esercizio di € 574.249,62 (Modello J al 31.12.2024)**

Per un ulteriore riscontro:

il saldo cassa al 31/12/2024 pari a	€ 242.314,81+
+ Residui attivi pari a	€ 353.916,77 –
- Residui passivi pari a	€ 21.981,96 =
determinano un Avanzo di Amministrazione complessivo a fine esercizio 31/12/2024	€ 574.249,62 (Modello J)

Detto importo, indubbiamente consistente in rapporto all'entità di fondi gestiti, risulta vincolato per la gestione successiva.



1. Riepilogo dati contabili

1.1. Risultanze contabili

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	939.411,72	Programmazione definitiva	938.550,50	Disp. fin. da programmare Aggr.Z 861,22
Accertamenti	508.648,17	Impegni	365.162,10	Avanzo di competenza 143.486,07
Saldo di cassa iniziale (01/01/2024) (A)				233.816,17
Riscossioni competenza residui (B)	352.678,78	Pagamenti competenza residui (C)	344.180,14	
Saldo di cassa finale (31/12/2024) (D) (D=A+B-C)				242.314,81
Somme rimaste da riscuotere (E)	164.270,39	Somme rimaste da pagare (F)	21.981,96	Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno) 142.288,43
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	189.646,38	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	0,00	
Totale residui attivi (I=E+G)	353.916,77	Totale residui passivi (L=F+H)	21.981,96	Residui Attivi - Residui Passivi 331.934,81

Riassumendo l'andamento delle ENTRATE 2024 si evidenzia quanto segue:

Programmazione iniziale	506.487,88	Mod A Programma Annuale 2024 Entrate
Variazioni nel corso dell'anno	432.923,84	Variazione all'Avanzo di Amministrazione
Programmazione definitiva	939.411,72	Mod. H Conto Consuntivo Entrate colonna a) al 31.12.2024
Totale somme accertate	508.648,17	Mod. H Conto Consuntivo Entrate colonna b) al 31.12.2024 e Modello JBIS al 31.12.2024
Totale somme riscosse	344.377,78	Mod. H Conto Consuntivo Entrate colonna c) al 31.12.2024 e Modello JBIS al 31.12.2024
Totale somme rimaste da riscuotere	164.270,39	Mod L Residui Attivi solo anno finanziario 2024 e Mod. H Conto Consuntivo Entrate colonna d) al 31.12.2024

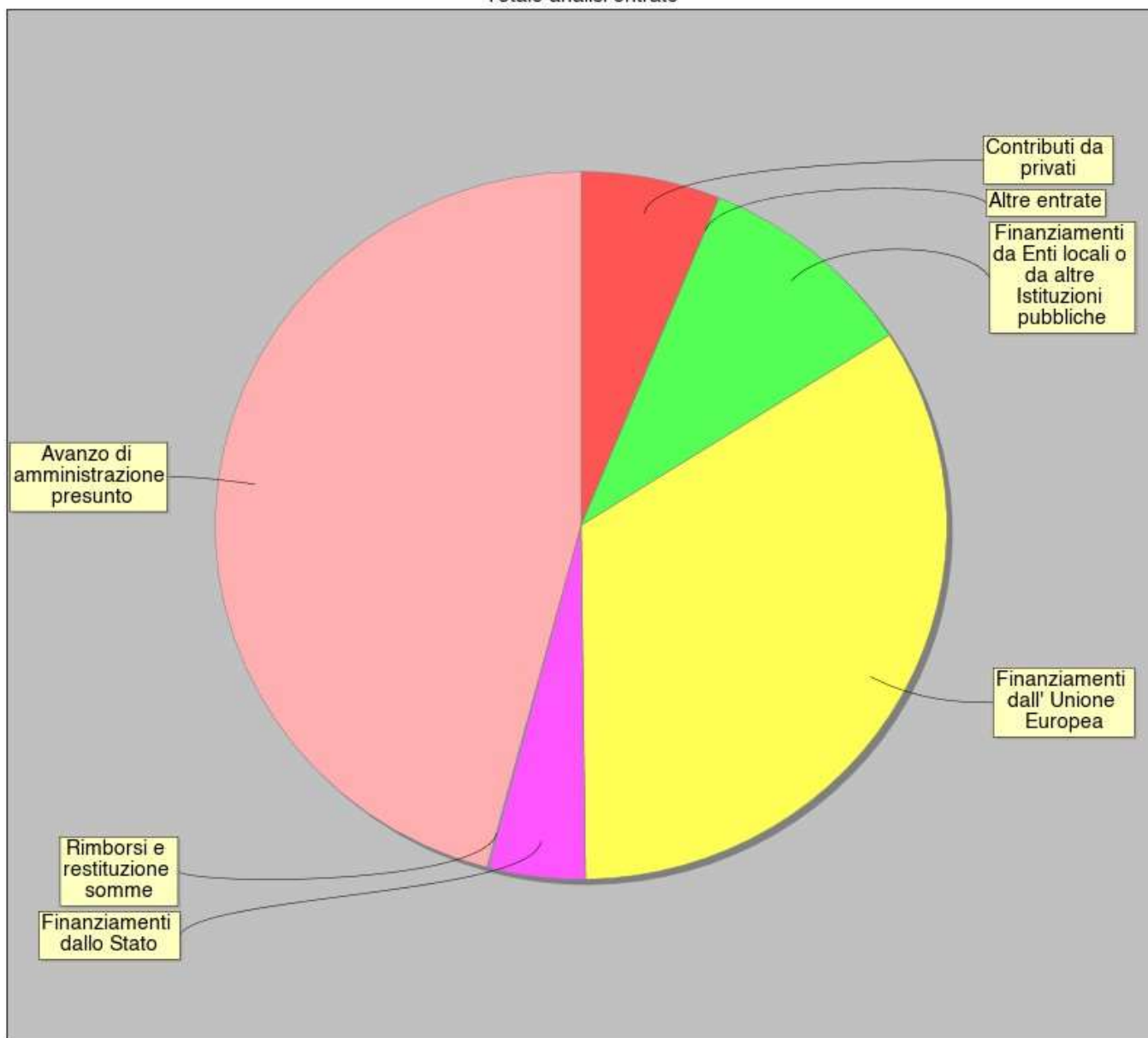


Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: EMILIA-ROMAGNA
IC MONTECCHIO

42027 MONTECCHIO EMILIA (RE) VIA XXV APRILE 14 C.F. 91094350351 C.M. REIC835001

Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	430.763,55
Finanziamenti dall' Unione Europea	317.994,37
Finanziamenti dallo Stato	40.236,21
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	92.092,51
Contributi da privati	57.800,90
Rimborsi e restituzione somme	524,14
Altre entrate	0,04

Totale analisi entrate



● Contributi da privati ● Altre entrate ● Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche
● Finanziamenti dall' Unione Europea ● Rimborsi e restituzione somme ● Avanzo di amministrazione presunto



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: EMILIA-ROMAGNA
IC MONTECCHIO

42027 MONTECCHIO EMILIA (RE) VIA XXV APRILE 14 C.F. 91094350351 C.M. REIC835001

1.2. Analisi delle spese

Si riepilogano di seguito le informazioni di riepilogo riguardanti le Spese dell'anno 2024

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Obblighi da pagare (b/a)
A. Attività amministrativo-didattiche	759.199,17	309.702,79	40,79 %
P. Progetti	178.851,33	55.459,31	31,01 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	500,00	0,00	0,00 %
Totale Spese	938.550,50	365.162,10	
Avanzo di competenza		143.486,07	
Totale a pareggio		508.648,17	

Riassumendo l'andamento delle SPESE 2024 effettuate alla voce ATTIVITA' si evidenzia quanto segue:

Programmazione iniziale complessiva	231.030,42	Mod A Programma Annuale 2024- Spese-Attività
Variazioni apportate nel corso dell'esercizio	528.168,75	
Programmazione definitiva	759.199,17	Mod.H Spese Attività colonna a) al 31.12.2024
Totale somme impegnate	309.702,79	Mod.H Spese Attività colonna b) al 31.12.2024
Totale somme pagate	287.720,83	Mod.H Spese Attività colonna c) al 31.12.2024
Residui passivi alla fine dell'esercizio	21.981,96	Mod. L Residui Passivi solo Attività e Mod H Spese Attività colonna d)
Disponibilità finanziaria residua	449.496,38	Mod.H Conto consuntivo Spese-Attività colonna e) differenza +o-

Riassumendo l'andamento delle SPESE 2024 effettuate alla voce PROGETTI si evidenzia quanto segue:

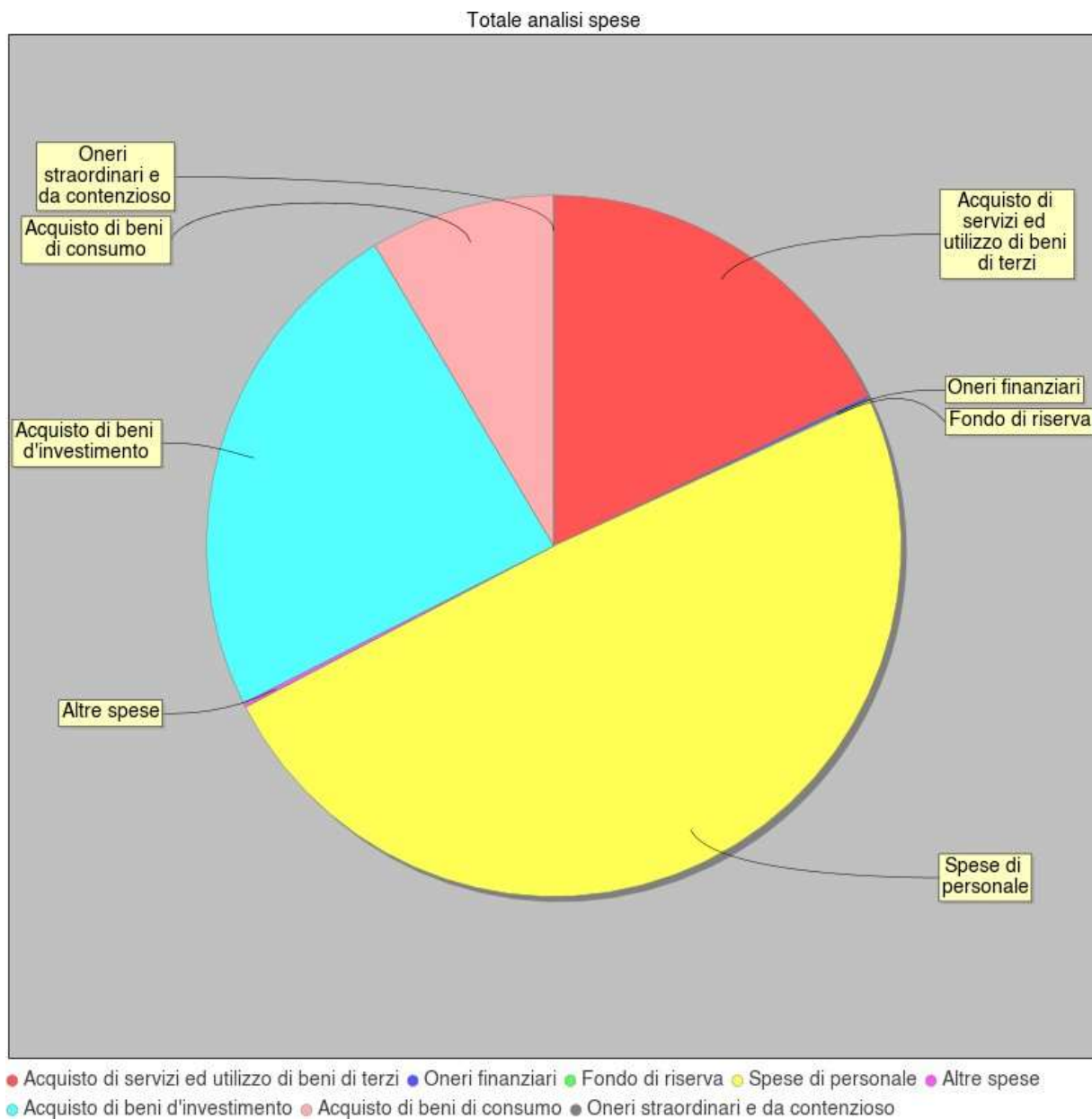
Programmazione iniziale complessiva	103.879,34	Mod A Programma Annuale 2024- Spese-Progetti
Variazioni apportate nel corso dell'esercizio	74.971,99	
Programmazione definitiva	178.851,33	Mod.H Spese Progetti colonna a) al 31.12.2024
Totale somme impegnate	55.459,31	Mod.H Spese Progetti colonna b) al 31.12.2024
Totale somme pagate	55.459,31	Mod.H Spese Progetti colonna c) al 31.12.2024
Residui passivi alla fine dell'esercizio	0,00	Mod. L Residui Passivi solo Progetti e Mod H Spese Progetti colonna d)
Disponibilità finanziaria residua	123.392,02	Mod.H Conto consuntivo Spese- Progetti colonna e) differenza +o-



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: EMILIA-ROMAGNA
IC MONTECCHIO

42027 MONTECCHIO EMILIA (RE) VIA XXV APRILE 14 C.F. 91094350351 C.M. REIC835001

SPESE	IMPORTO DESTINATO
Spese di personale	461.878,86
Acquisto di beni di consumo	80.818,21
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	168.761,45
Acquisto di beni d'investimento	223.291,94
Altre spese	1.900,00
Oneri straordinari e da contenzioso	0,04
Oneri finanziari	1.400,00
Fondo di riserva	500,00





Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: EMILIA-ROMAGNA
IC MONTECCHIO

42027 MONTECCHIO EMILIA (RE) VIA XXV APRILE 14 C.F. 91094350351 C.M. REIC835001

3.3 Disponibilità finanziaria da programmare

Z01 – DISPONIBILITA' FINANZIARIA DA PROGRAMMARE

In questo Aggregato sono confluite le somme accertate entro il 31 Dicembre 2024 e per le quali non è stata deliberata alcuna destinazione in attività o progetti. La disponibilità finanziaria da programmare al 31/12/2024 è pari a € **861,22** come da allegato Modello Hbis

Riassumendo le **SPESE in C/Competenza 2024** si evidenzia quanto segue:

Programmazione iniziale	506.487,88	<i>Mod A Programma Annuale 2024 Spese</i>
Variazioni nel corso dell'anno	432.062,62	
Programmazione definitiva	938.550,50	<i>Mod. Hbis Spese colonna a) al 31.12.2024 e Mod. H Conto Consuntivo Spese colonna a) al 31.12.2024</i>
Disponibilità finanziaria da programmare	861,22	<i>Mod. Hbis Spese colonna Aggr. Z al 31.12.2024</i>
Totale a pareggio	939.411,72	<i>Mod. Hbis Spese al 31.12.2024</i>

GESTIONE DEI RESIDUI – MOD. L

La gestione 2024, si chiude con un movimento di residui attivi e passivi pari a:

	Iniziali al 01/01/2024	Riscossi	Da Riscuotere	Residui esercizio 2024 c/competenza	Variazioni in diminuzioni (Radiazioni)	Totale residui
Residui Attivi	196.947,38	7.301,00	189.646,38	164.270,39	0.00	353.916,77

	Iniziali al 01/01/2024	Riscossi	Da Riscuotere	Residui esercizio 2024 c/competenza	Variazioni in diminuzioni (Radiazioni)	Totale residui
Residui Passivi	0,00	0,00	0,00	21.981,96	0,00	21.981,96



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: EMILIA-ROMAGNA
IC MONTECCHIO

42027 MONTECCHIO EMILIA (RE) VIA XXV APRILE 14 C.F. 91094350351 C.M. REIC835001

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA DEFINITIVA AL 31/12/2024 MOD. J

Il risultato di amministrazione evidenziato nel Modello J, è determinato come segue:

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA AL 31/12/2024 Modello Jbis

Esercizio finanziario 2024

	Conto residui	Conto competenza	Totale	
1 Fondo cassa al 01/01/2024			233.816,17	
2 Riscossioni	+	7.301,00	345.377,78	352.678,78
3 Pagamenti	-	0,00	344.180,14	344.180,14
4 Saldo di cassa al 31/12/2024	=		242.314,81	
		Residui esercizi precedenti	Residui dell'esercizio	Totale
5 Residui Attivi	+	189.646,38	164.270,39	353.916,77
6 Residui Passivi	-	0.00	21.981,96	21.981,96
7 Avanzo di Amministrazione al 31/12/2024	=		574.249,62	4+(5-6)
8 Entrate accertate nell'esercizio	+		508.648,17	
9 Spese impegnate nell'esercizio	-		365.162,10	
10 Disavanzo di Amministrazione per la gestione di competenza	=		143.486,07	(8-9)

Il fondo cassa al 31/12/2024 rilevato dal **Giornale di Cassa è pari a € 242.314,81** e coincide con quanto comunicato dall'Istituto Cassiere con la verifica di cassa mensile al 31/12/2024 e con il **Modello J** al 31/12/2024 .

Dal 12 novembre 2012 le scuole sono assoggettate al sistema di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia, la quale trasmette mensilmente il modello di rendicontazione **Mod. 56 T**.

Il saldo di cassa relativo ai movimenti di Dicembre 2024 sul conto della Banca d'Italia comunicato con il suddetto modello risulta pari a **€ 242.314,81**. Il saldo di cassa al 31.12.2024 della **banca BPM è pari a € 242.314,81**

CONTO CORRENTE POSTALE

Il conto corrente postale non è attivo

SPESE DEL PERSONALE (MOD. M) Compensi/Ritenute Liquidati

Si forniscono le seguenti note ad integrazione dei dati nel Mod. M e riferiti alla spesa per il personale interno ed esterno, per il quale sono stati liquidati compensi accessori del Programma Annuale nel corso del 2024:

SPESE DEL PERSONALE	ANNO 2024
Spese per personale esterno Sono stati liquidati Esperti Esterni per n. 7 incarichi conferiti per prestazione occasionale e incarichi di prestazione professionale a.s. 2023/2024 compresi oneri stato	€ 4.843,31
Spese per docenti/ATA interni Impegnati su progetti/altre spese di personale compresi oneri stato	€ 52.446,94
Totale somma liquidata per spese di personale nel 2024	€ 57.290,25

Il Modello M riporta tutti gli importi che nell'anno finanziario 2024 hanno gravato sul programma annuale.

Come da normativa tutti i compensi liquidati al personale dipendente dall'istituto sono stati regolarmente comunicati a sistema (NOIPA) per l'emissione di una unica certificazione. Per il personale estraneo all'amministrazione è stato redatto e consegnato nei termini il novo modello di Certificazione Unica. Tali ultime certificazioni verranno inserite nel modello 770/2025 In applicazione dell'art.2 comma 197 della legge n. 191/2009 (Legge Finanziaria per il 2010) e dell'art. 7 comma 38 del D. Legge 6 luglio 2012, n.95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, i compensi accessori del personale docente e ATA e gli stipendi del personale supplente breve e saltuario sono gestiti con sistema del Cedolino Unico e liquidati dalla D.P.T e pertanto non risultano presenti sul Conto Consuntivo.



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: EMILIA-ROMAGNA
IC MONTECCHIO

42027 MONTECCHIO EMILIA (RE) VIA XXV APRILE 14 C.F. 91094350351 C.M. REIC835001

CONTO ECONOMICO ((MOD. N))

Nei Modelli N risultano ricapitolati tutti gli accertamenti e tutti gli impegni emessi nell'esercizio 2024 (competenza/residui), secondo le tipologie di spese stabilite dal Ministero.

Si rimanda quindi al raffronto fra quanto riportato nei modelli e quanto già ampiamente illustrato nella relazione medesima.

CONTO DEL PATRIMONIO (MOD. K)

Prima dell'analisi del modello K si rileva che al termine dell'anno finanziario 2024, eseguite le operazioni inventariali in corso d'anno, si è registrato un notevole aumento delle attrezzature didattiche specialmente per quanto concerne la dotazione informatica dei plessi e delle donazioni da parte dei genitori e da privati.

Anche per il corrente esercizio finanziario, in applicazione della circolare Miur prot. n. 2233 del 02/04/2012, è stata utilizzata la procedura dell'ammortamento ai beni presenti nell'Istituzione Scolastica.

Il calcolo eseguito annualmente, alla fine dell'esercizio finanziario, si rende necessario per mantenere aggiornati i valori rappresentati nella consistenza patrimoniale, nel prospetto dell'attivo del Conto del Patrimonio (modello K).

L'applicazione delle operazioni inventariali sopra descritte e la registrazione dei crediti e delle disponibilità nell'attivo e dei debiti nel passivo hanno portato alle risultanze riportate nelle apposite sezioni del Modello K di seguito sintetizzato:

Attività	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
A IMMOBILIZZAZIONI			
A-1 Immateriali			
A-2 Materiali			
A-2-2 Impianti e Macchinari	4.867,80	-2.147,20	2720,60
A-2-3 Attrezzature	156.707,34	-41.757,31	114.950,03
A-3 Finanziarie			
Totale immobilizzazioni	161.575,14	-43.904,51	117.670,63
B DISPONIBILITA'			
B-1 Rimanenze			
B-2-1 Crediti (residui Attivi) — verso lo Stato	0.00	0.00	0.00
B-2-2 Crediti (residui Attivi) — verso Altri	196.947,38	156.969,39	353.916,77
Totale Residui Attivi	(A) 196.947,38	156.969,39	(A) 353.916,77
B-3 Attività finanziarie non facenti parte delle immobilizzazioni			
B-4 Disponibilità liquide — Depositi bancari e postali	(B) 233.816,17	8.498,64	(B) 242.314,81
Totale disponibilità	(A+B) 430.763,55	165.468,03	(A+B) 596.231,58
Deficit patrimoniale			
TOTALE ATTIVO	592.338,69	121.563,52	713.902,21

Il prospetto dell'attivo si completa con l'entità dei residui attivi **(A) € 353.916,77 al 31.12.2024** (Modello L residui attivi al 31.12.2024) e del Fondo Cassa a fine esercizio 2024 **(B) € 242.314,81 giacenza cc/bancario al 31.12.2024** (Giornale di cassa al 31.12.2024)

Passività	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
A DEBITI			
A-1 A lungo termine			
A-2-1 Residui passivi — verso lo Stato	0.00	0.00	0.00
A-2-2 Residui passivi — verso Altri	0.00	21.981,96	21.981,96
Totale Debiti	0.00	21.981,96	(C) 21.981,96
Consistenza patrimoniale	592.338,69	99.581,56	(D) 691.920,25
TOTALE PASSIVO	592.338,69	121.563,52	713.902,21

Il prospetto del passivo contiene il movimento dei residui passivi **(C)** con un totale al 31/12/2024 di € 21.981,96 (Modello L Residui Passivi)

La consistenza patrimoniale **(D)** al 31/12/2024 è pari a € 691.920,25

La consistenza finale dei beni inventariabili concorda con le risultanze del Registro inventario e del **Mod. K** al 31/12/2024. Si ha pertanto modo di ritenere che la situazione patrimoniale dell'istituto alla fine dell'esercizio sia da considerare positiva tenuto conto della modesta entità dei residui, dell'aggiornamento dei valori reali ai beni inventariati e alla considerevole consistenza delle disponibilità liquide.



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: EMILIA-ROMAGNA
IC MONTECCHIO

42027 MONTECCHIO EMILIA (RE) VIA XXV APRILE 14 C.F. 91094350351 C.M. REIC835001

Montecchio Emilia 10.03.2025

Il Funzionario di Elevata qualificazione
(Rag. Teresa Vanacore)

Il Dirigente Scolastico
(Dott.ssa Elena Viale)