



## Relazione Conto Consuntivo A.F. 2024

### 1. Premessa

#### 1.1. Premessa

Il conto consuntivo per l'anno 2024 riepiloga i dati contabili di gestione dell'Istituzione Scolastica secondo quanto disposto dagli art. 23, c. 1 del Decreto Interministeriale del 28 Agosto 2018 n. 129, ed eventuali successive modificazioni.

Il conto consuntivo si compone di:

- Conto finanziario (Mod. H)
- Rendiconti progetti/attività/gestioni economiche separate (Mod. I)
- Situazione amministrativa definitiva (Mod. J)
- Conto del patrimonio (Mod. K)
- Elenco residui attivi e passivi (Mod. L)
- Prospetto delle spese per il personale (Mod. M)
- Riepilogo per aggregato di entrata e tipologia di spesa (Mod. N)

La presente relazione ha lo scopo di illustrare le Entrate, le Spese e la composizione dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2024 per facilitare l'analisi gestionale del Programma Annuale 2024 approvato dal Consiglio d'Istituto il 26/01/2024 con delibera n. 20 e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica.

Invero, occorre segnalare che lo stanziamento statale di bilancio per la dotazione ordinaria relativo all'anno finanziario 2024 è risultato modesto per quanto attiene il funzionamento amministrativo generale.

Ciò posto, accanto alle risorse relative all'avanzo d'amministrazione e alla dotazione ordinaria statale, si è presentata la necessità di reperire risorse finanziarie aggiuntive; a tal scopo si è potuto contare sui contributi delle Amministrazioni Comunali, della Fondazione "E. Mattei" di Morbegno, dei finanziamenti PON e PNRR, nonché sui contributi delle famiglie e dei privati. Gli stanziamenti previsti per le spese hanno tenuto conto delle risorse finanziarie a disposizione della nostra Istituzione scolastica e sono stati utilizzati per i pagamenti dei relativi creditori, attraverso una gestione che ha dovuto tener conto:

- delle caratteristiche logistiche dell'Istituto Comprensivo;
- delle strutture di cui esso dispone;
- del fatto che gran parte delle risorse finanziarie disponibili relative al finanziamento statale, sono state destinate alle spese obbligatorie.

Tenendo presenti tali condizioni di per sé limitative, e considerando che la progettazione vuole tendere al miglioramento del servizio che la Scuola istituzionalmente è tenuta ad offrire, nella gestione finanziaria si è cercato di indirizzare le risorse verso spese volte a:

1. rafforzare il patrimonio delle risorse didattiche, delle dotazioni tecnico/tecnologiche ed amministrative di cui la scuola già dispone;
2. accrescere il patrimonio delle risorse informatiche, al fine di mantenere la scuola al passo con una tecnologia che avanza velocemente;
3. ampliare l'offerta formativa di cui la Scuola è portatrice, con un'attività progettuale ampia e qualificata;
4. migliorare l'offerta formativa che la Scuola propone e della quale si fa garante, con l'introduzione di nuove attività curriculari che soddisfino le richieste degli utenti (lingue comunitarie con interventi di madrelingua, educazione alla salute, progetti di attività musicali, sostegno linguistico, laboratori artistici, educazione socio-ambientale, avvio attività sportiva, attività d'orientamento nei tre ordini di scuola, ecc.).



## PREMESSA - AREA DIDATTICA

L'Istituto Comprensivo 1 Spini-Vanoni di Morbegno è stato costituito in seguito all'attuazione del piano di dimensionamento adottato con delibera n. 4 del 16.01.2012 della Provincia di Sondrio.

Insiste sull'ambito territoriale della Comunità Montana del Mandamento di Morbegno ed è composto da cinque Plessi: 1 Scuola Secondaria di primo grado, 2 Scuole Primarie e 2 Scuole dell'Infanzia. Il bacino di riferimento è molto ampio e comprende, oltre al comune di Morbegno con le relative frazioni, i comuni montani del versante orobico (Val Gerola, Albaredo) relativamente a Scuola dell'Infanzia e Scuola Primaria; i comuni del versante retico (Dazio, Civo) ed orobico appena menzionati, per quanto riguarda invece, la Scuola Secondaria di primo grado. Considerato, inoltre, che la scuola secondaria di primo grado è l'unica della basse valle ad indirizzo musicale, è frequentata anche da alunni di comuni limitrofi (Cosio Valtellino, Traona, Talamona, Tartano, Ardenno, Val Masino, Dubino e Delebio).

Il contesto socio economico è quello di una vallata alpina, nella quale è avvenuta una rapida trasformazione da una economia in larga scala agricolo - montana ad una economia mista, basata su una significativa presenza di aziende artigianali e su un crescente sviluppo del settore terziario. Da sottolineare il fatto che è in corso ormai da qualche anno un significativo flusso migratorio dai Paesi dell'Est europeo ed extra europei: emerge pertanto la necessità di adeguare ai bisogni dei nuovi utenti l'organizzazione didattica. I dati generali della Scuola relativi al numero degli alunni e alla loro suddivisione nonché quelli relativi alla composizione del personale e ad altre informazioni utili, sono esposti nel modello allegato alla presente relazione.

## FINALITA' ISTITUZIONALI

L'Istituto Comprensivo 1 Spini-Vanoni di Morbegno ha improntato tutta la propria azione istituzionale-educativa ai principi enunciati dagli articoli 2, 3, 33 e 34 della Costituzione italiana. Le finalità elaborate nello svolgimento delle attività promosse dalla Scuola tengono conto di quanto previsto dal sistema scolastico nazionale, delle esigenze del territorio e dei bisogni e delle aspettative dei propri studenti. Le priorità sulle quali si basa la progettazione didattica elaborata dall'Istituto, e contenute nell' Atto di Indirizzo, sono le seguenti:

- potenziare i processi di pianificazione, sviluppo, verifica e valutazione dei percorsi di studio e del curricolo;
- operare per la reale personalizzazione del curricolo, sia in termini di supporto agli alunni in difficoltà e di integrazione degli alunni stranieri, sia nella direzione dello sviluppo delle potenzialità, delle attitudini e della valorizzazione delle eccellenze;
- implementare percorsi formativi e iniziative diretti all'orientamento in entrata e in uscita, anche in vista della valorizzazione del merito scolastico;
- promuovere una costante attenzione all' ambiente di apprendimento;
- promuovere la condivisione delle regole di convivenza e di esercizio dei rispettivi ruoli all'interno dell'istituzione, anche per una efficace lotta alla violenza di genere e alle discriminazioni;
- attivare un sistema di verifica dei risultati a distanza come strumento di revisione, correzione, miglioramento continuo dell'offerta formativa e del curricolo;
- potenziare il sistema di comunicazione, la socializzazione e la condivisione tra il personale, gli alunni e le famiglie delle informazioni e delle conoscenze interne ed esterne relative agli obiettivi perseguiti, alle modalità di gestione, ai risultati conseguiti;
- accrescere la quantità e la qualità delle forme di collaborazione con il territorio: accordi in rete, progetti, convenzioni, il tutto coniugato con uno sguardo di apertura alle dimensioni europea e globale;
- implementare i processi di dematerializzazione e trasparenza amministrativa.

Alla luce di quanto esposto, la Scuola intera agisce come comunità educante nella quale la crescita morale, civile e culturale viene promossa attraverso il lavoro e la ricerca, sia collettivi che individuali, l'educazione all'autogoverno e all'esercizio della democrazia, in un rapporto di collaborazione fra docenti, discenti, famiglie e quanti operano nell'Istituto.



## 2. Riepilogo dati contabili

### 2.1. Risultanze contabili

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	489.308,94	Programmazione definitiva	482.057,18	<i>Disp. fin. da programmare</i> 7.251,76
Accertamenti	230.512,25	Impegni	192.276,23	<i>Avanzo di competenza</i> 38.236,02
Saldo di cassa iniziale (01/01/2024) (A)				161.690,25
Riscossioni competenza residui (B)	179.919,18	Pagamenti competenza residui (C)	190.395,68	
Saldo di cassa finale (31/12/2024) (D) (D=A+B-C)				151.213,75
Somme rimaste da riscuotere (E)	80.767,10	Somme rimaste da pagare (F)	2.955,40	<i>Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno)</i> 77.811,70
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	68.007,26	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	0,00	
Totale residui attivi (I=E+G)	148.774,36	Totale residui passivi (L=F+H)	2.955,40	<i>Residui Attivi - Residui Passivi</i> 145.818,96



### 3. Conto Finanziario

La struttura delle entrate del Conto finanziario 2024 non ha subito alcuna modifica sostanziale rispetto a quella del 2023. Sono state rispettate le regole di assegnazione fondi erogati dal MIUR così come espressamente sancito dal D.M. 21 del 01.03.2007 (Budget) e successive indicazioni.

Giova evidenziare che è ormai consolidata l'applicazione della procedura del Cedolino Unico, fatta salva l'eventuale formazione di economie utilizzate dall'Avanzo di amministrazione per far fronte alle spese per le quali si è effettuato il relativo prelevamento e nel caso di risorse prelevate per fondi specifici (es: corsi di formazione, attività PON).

#### 3.1. Analisi delle entrate

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

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a)
1. Avanzo di amministrazione presunto	258.796,69	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	158.464,35	158.464,35	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	19.920,87	19.920,87	100,00 %
4. Finanziamenti dalla Regione	5.000,00	5.000,00	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	2.571,01	2.571,01	100,00 %
6. Contributi da privati	44.556,00	44.556,00	100,00 %
12. Altre entrate	0,02	0,02	100,00 %
Totale Entrate	489.308,94	230.512,25	
Disavanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		230.512,25	



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

#### 1 - Avanzo di amministrazione presunto

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Importo definitivo
1		Avanzo di amministrazione presunto	258.796,69	0,00	258.796,69
	2	Vincolato	178.465,56	0,00	178.465,56
	1	Non vincolato	80.331,13	0,00	80.331,13

L'avanzo di amministrazione programmato nel P.A. 2025, pari a € 258.796,69 (come dimostrato dal Modello D del P.A. 2024), è stato interamente destinato; nello specifico sono stati destinati € 258.796,69 (di cui € 178.465,56 con vincolo di destinazione ed € 80.331,13 non vincolati) ".

#### 2 - Finanziamenti dall' Unione Europea

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
2		Finanziamenti dall' Unione Europea	0,00	158.464,35	158.464,35	77.880,84	80.583,51	0,00
	1	Fondi sociali europei (FSE)	0,00	297,34	297,34	297,34	0,00	0,00
	3	Altri finanziamenti dall'Unione Europea	0,00	158.167,01	158.167,01	77.583,50	80.583,51	0,00

#### 3 - Finanziamenti dallo Stato

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
3		Finanziamenti dallo Stato	11.583,33	19.920,87	19.920,87	19.920,87	0,00	0,00
	1	Dotazione ordinaria	11.583,33	19.084,65	19.084,65	19.084,65	0,00	0,00
	6	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	0,00	836,22	836,22	836,22	0,00	0,00

#### 4 - Finanziamenti dalla Regione

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
4		Finanziamenti dalla Regione	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00
	4	Altri finanziamenti vincolati	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00

#### 5 - Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
5		Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	0,00	2.571,01	2.571,01	2.387,42	183,59	0,00
	4	Comune vincolati	0,00	200,00	200,00	200,00	0,00	0,00
	5	Altre Istituzioni non vincolati	0,00	600,00	600,00	600,00	0,00	0,00



	6	Altre Istituzioni vincolati	0,00	1.771,01	1.771,01	1.587,42	183,59	0,00

6 - Contributi da privati

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
6		Contributi da privati	15.800,00	44.556,00	44.556,00	44.556,00	0,00	0,00
	1	Contributi volontari da famiglie	0,00	1.125,00	1.125,00	1.125,00	0,00	0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	5.000,00	22.294,00	22.294,00	22.294,00	0,00	0,00
	5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	4.000,00	4.571,00	4.571,00	4.571,00	0,00	0,00
	6	Contributi per copertura assicurativa personale	300,00	1.106,00	1.106,00	1.106,00	0,00	0,00
	8	Contributi da imprese non vincolati	0,00	400,00	400,00	400,00	0,00	0,00
	10	Altri contributi da famiglie vincolati	6.500,00	11.560,00	11.560,00	11.560,00	0,00	0,00
	11	Contributi da imprese vincolati	0,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	0,00	0,00

Tale voce raccoglie tutte le erogazioni effettuate da privati per il regolare svolgimento delle attività previste; vi confluiscono i seguenti incassi:

- Quote versate per la copertura assicurativa degli alunni e del personale in servizio presso l'Istituto;
- Quote per la partecipazione degli alunni alle iniziative volte al conseguimento di certificazioni linguistiche;
- Quote per l'attuazione dei vari progetti attivati;
- Contributo annuale corrisposto dalla Fondazione Mattei a supporto delle attività relative al progetto "Musica" ed al progetto "Sport";
- Quote per la partecipazione degli alunni alle Visite guidate/Viaggi d'istruzione.

Rientra inoltre in tale voce la somma riscossa come Contributo volontario da famiglie per il progetto "Adozioni a distanza", la somma erogata per la borsa di studio Valorizzazione eccellenze nonché quella versata dai genitori degli alunni di Scuola dell'Infanzia per l'acquisto giochi e funzionamento didattico Scuola Infanzia.

12 - Altre entrate

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
12		Altre entrate	0,00	0,02	0,02	0,02	0,00	0,00
	1	Interessi	0,00	0,02	0,02	0,02	0,00	0,00

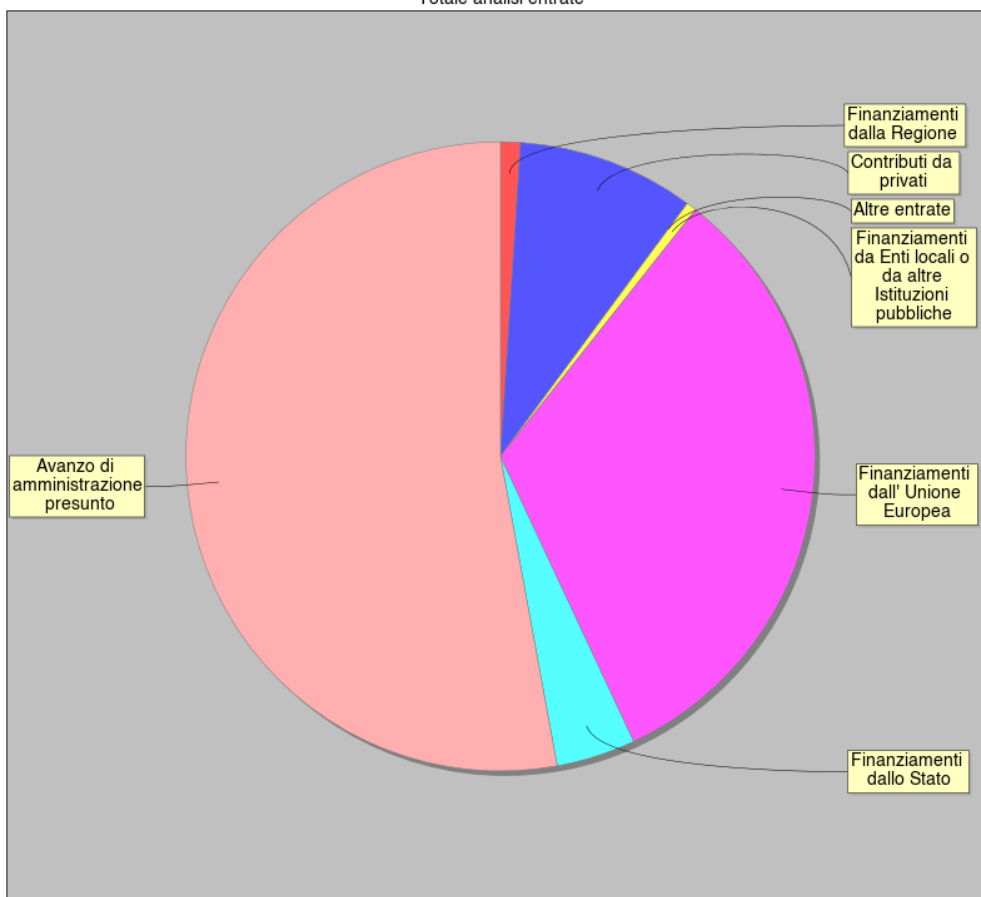
Gli interessi maturati sull'intera somma gestita nel corso dell'anno 2024 ammontano a soli € 0,02 e sono stati regolarmente accertati e riscossi.

Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	258.796,69



Finanziamenti dall' Unione Europea	158.464,35
Finanziamenti dallo Stato	19.920,87
Finanziamenti dalla Regione	5.000,00
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	2.571,01
Contributi da privati	44.556,00
Altre entrate	0,02

Totale analisi entrate



- Finanziamenti dalla Regione
- Contributi da privati
- Altre entrate
- Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche
- Finanziamenti dall' Unione Europea
- Avanzo di amministrazione presunto



### 3.2. 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	406.562,35	149.322,70	36,73 %
P. Progetti	74.994,83	42.953,53	57,28 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	500,00	0,00	0,00 %
Totale Spese	482.057,18	192.276,23	
Avanzo di competenza		38.236,02	
Totale a pareggio		230.512,25	

Al fine di un'agevole consultazione, tutte le spese sostenute corredate dai rispettivi mandati e relativi allegati, sono raccolte in fascicoli distinti per piano di destinazione e successivamente per tipo/conto/sottoconto.



Alla fine dell'esercizio finanziario appare necessario predisporre un prospetto di analisi delle attività finanziaria realizzata per ogni singolo progetto/attività/gestione economica separata. Tale prospetto comprende sia l'evoluzione della previsione iniziale mediante le variazioni in corso d'anno, sia il consuntivo per ogni progetto/attività/gestione economica separata.

#### A - Attività amministrativo-didattiche

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
A		Attività amministrativo-didattiche	220.124,27	186.438,08	406.562,35	149.322,70	146.367,30	2.955,40	257.239,65
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	5.000,00	0,00	5.000,00	271,45	271,45	0,00	4.728,55
	2	Funzionamento amministrativo	52.395,73	5.113,70	57.509,43	31.768,40	29.754,32	2.014,08	25.741,03
	3	Didattica	156.244,72	165.743,15	321.987,87	96.232,15	95.665,83	566,32	225.755,72
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	5.804,45	15.284,00	21.088,45	21.050,70	20.675,70	375,00	37,75
	6	Attività di orientamento	679,37	297,23	976,60	0,00	0,00	0,00	976,60

#### P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	58.303,99	16.690,84	74.994,83	42.953,53	42.953,53	0,00	32.041,30
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	50.132,03	11.646,84	61.778,87	34.063,44	34.063,44	0,00	27.715,43
	3	Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	4.623,65	2.644,00	7.267,65	6.812,09	6.812,09	0,00	455,56
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	3.548,31	2.400,00	5.948,31	2.078,00	2.078,00	0,00	3.870,31

#### G - Gestioni economiche

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
G		Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Non ci sono state gestioni economiche durante l'esercizio 2024.

Inoltre, non sono stati gestiti fondi al di fuori del programma annuale 2024 di cui alla presente Relazione come da dichiarazione che si allega.

#### R - Fondo di riserva

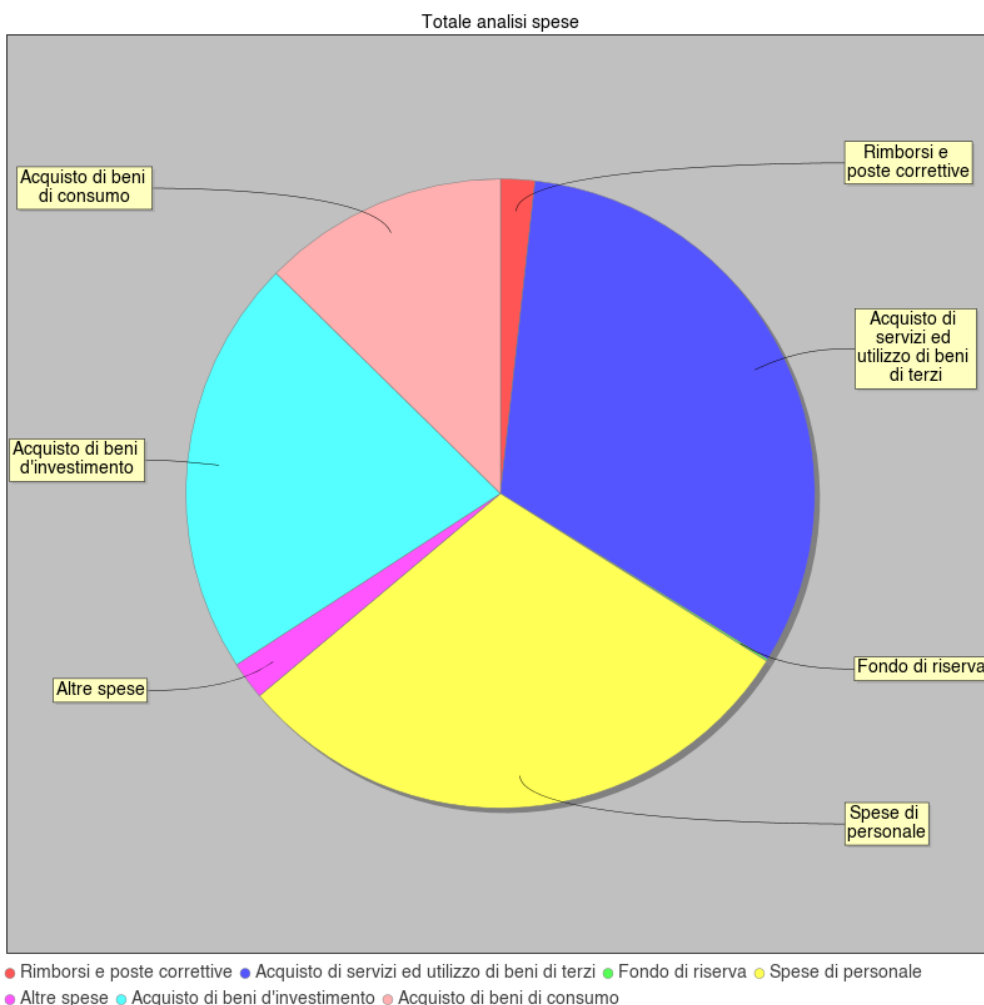
Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
R		Fondo di riserva	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00
	98	Fondo di riserva	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00



--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Il fondo di riserva non è stato utilizzato per finanziare altri piani di destinazione, rimanendo invariato.

SPESE	IMPORTO DESTINATO
Spese di personale	144.359,95
Acquisto di beni di consumo	60.945,31
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	154.640,25
Acquisto di beni d'investimento	103.714,39
Altre spese	9.432,94
Rimborsi e poste correttive	8.464,34
Fondo di riserva	500,00





### 3.3. Disponibilità finanziaria da programmare

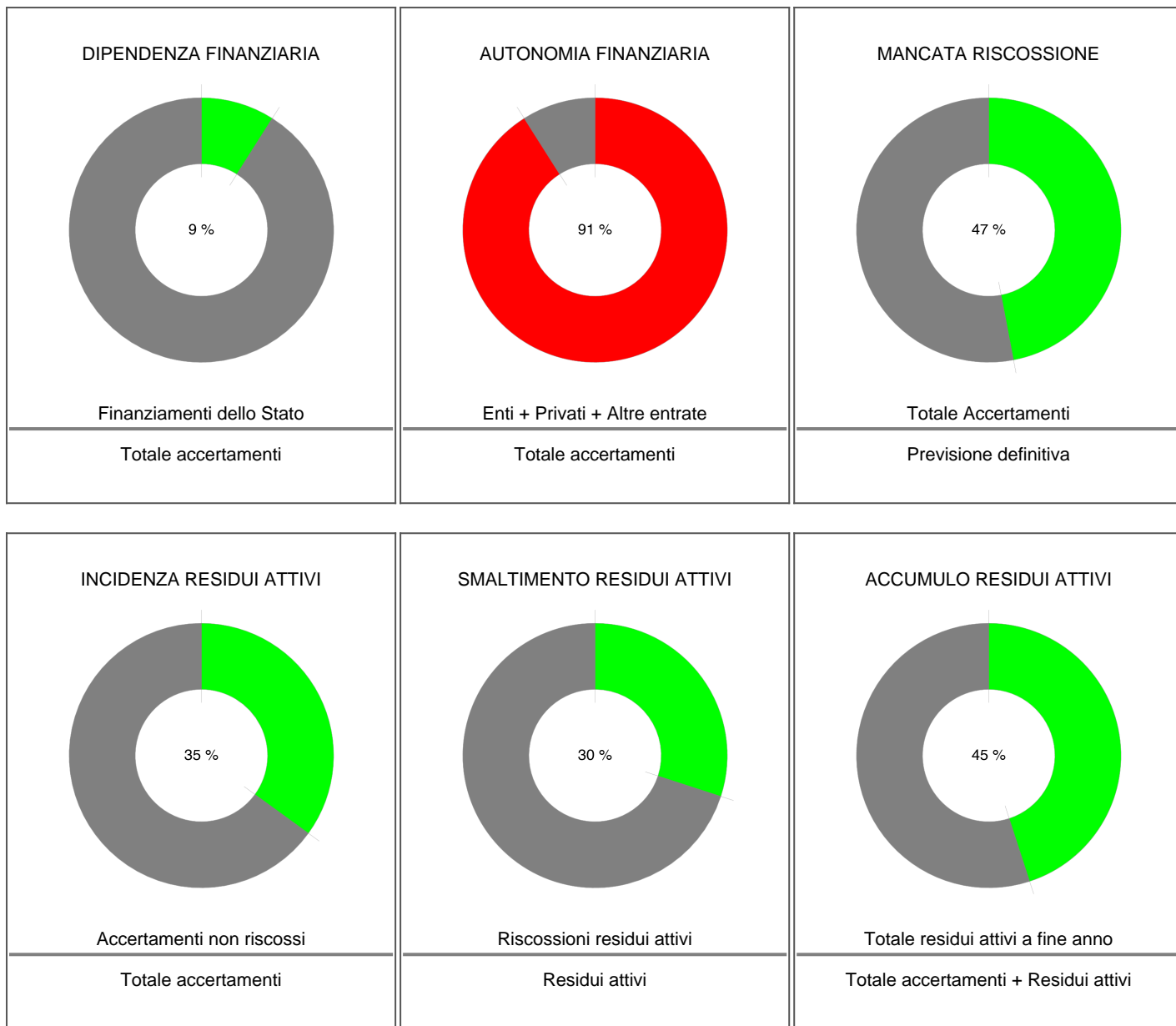
In questo aggregato sono confluite le somme accertate entro il 31 Dicembre 2024 e per le quali non è stata deliberata alcuna destinazione in attività o progetti.



## 4. Indici di Bilancio

### 4.1. Indici di bilancio per le Entrate

Si riportano di seguito i principali indicatori di Bilancio per le Entrate.





## 4.2. Indici di bilancio per le Spese

Si riportano di seguito i principali indicatori di Bilancio per le Spese.





## 5. Conclusioni

### 5.1. Conclusioni

L'avanzo di amministrazione al 31.12.2024 ammonta ad 258796,69.

Nell'esercizio 2024 sono state effettuate le seguenti comunicazioni all'Agenzia delle Entrate:

- CU 2025 - redditi 2024 - protocollo 25031112442240282 del 11.03.2025;
- 770 2024 - redditi 2023 - protocollo 24080210352738988 del 02.08.2024
- IRAP 2024 -versamento IRAP 2023 - protocollo 2408210390930406 del 02.08.2024

MORBEGNO, **13-03-2025**

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E  
AMMINISTRATIVI

**Pasqualina De Sarno**

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

**Pier Luigi Labbadia**