



Istituto d'Istruzione Superiore "E. Fermi"

Con sedi associate : IPIA "E. Fermi" e ITT "I. Giganti Curella"
via F. Re Grillo n. s.n.c. - 92027 Licata Tel. n° 0922/ 893987 Fax n°
0922/892934

C. F.: 91001430841 – Codice Univoco UFP6KZ

agis01100e@istruzione.it - agis01100e@pec.istruzione.it – Sito www.fermilicata.edu.it

CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO 2023



**Documento illustrativo al Conto Consuntivo predisposto dal Direttore Dei Servizi Generali ed
Amministrativi
(Art.23 D.l 129/2018)**

PREMESSO

- ⬇ Che il Conto Consuntivo E.F. 2023, predisposto dal DSGA, sarà trasmesso, insieme alla presente relazione illustrativa, preliminarmente al collegio dei Revisori dei Conti per il controllo amministrativo-contabile e successivamente, corredato dal parere di regolarità contabile, al Consiglio d'Istituto per l'approvazione.
- ⬇ Che il Conto Consuntivo delle Istituzioni Scolastiche autonome è il documento amministrativo – contabile nel quale vengono riepilogati e unificati tutti i dati contabili della gestione scolastica riferiti al Programma Annuale e rappresenta il documento contabile di chiusura dell'esercizio finanziario;
- ⬇ Che lo stesso rappresenta il documento contabile per eccellenza che deve fornire una precisa rendicontazione della situazione economica, finanziaria e patrimoniale che metta in evidenza i risultati della gestione fissata nel Programma Annuale e delle successive variazioni di bilancio;
- ⬇ Che lo scopo della presente relazione è quello di illustrare l'andamento della gestione dell'Istituzione Scolastica, evidenziare i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi definiti nel PTOF e verificare quanto definito nel Programma Annuale di riferimento;
- ⬇ Che tale relazione risulta essere una "relazione amministrativa" sull'andamento della gestione nel suo complesso, che pone in evidenza le spese sostenute e i risultati conseguiti, per ciascuna attività e progetto, sottolineandone i collegamenti con gli obiettivi posti nella programmazione pluriennale del PTOF approvata dai competenti organi collegiali;
- ⬇ Che l'esercizio 2023 ha visto la realizzazione di progetti/attività che hanno risposto ai bisogni dell'utenza e del Territorio nonché all'esigenza di offrire un servizio scolastico efficace ed efficiente, commisurando le spese alle entrate, evitando di contrarre impegni per i quali non esistevano i corrispondenti mezzi finanziari;
- ⬇ Che i fondi assegnati all'Istituzione Scolastica sono stati utilizzati con la massima tempestività possibile:
 - ✓ per realizzare i progetti/attività specifici ai quali sono destinati, secondo quanto indicato nei piani di previsione allegati ai progetti stessi;
 - ✓ per garantire il normale funzionamento didattico - amministrativo e decoro della Scuola
- ⬇ Che la relazione questa relazione tiene conto:
 - Decreto 129 del 28 agosto 2018 - Nuovo Regolamento di contabilità delle scuole "Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche, ai sensi dell'articolo 1, comma 143, della legge 13 luglio 2015, n. 107. (Gazzetta Ufficiale n. 267 del 16 novembre 2018);
 - Programma Annuale 2023 approvato dal Consiglio di Istituto con delibera n°128 del 30/01/2023;
 - Decreti di Modifica al Programma Annuale 2023.
 - Proroga per la predisposizione ed approvazione del conto consuntivo 2023 Nota MIM prot.0008259 del 14.03.2024 prot. 2779 del 15.03.2024
 - Invio Circolare n.9 del 15/03/2024 - Proroga per la predisposizione ed approvazione del conto consuntivo 2023 - Artt. 22 e 23 del D.A. n. 7753 del 28/12/2018 prot. 2883 del 15/03/2024;

della seguente modulistica:

- Modello H – Conto Consuntivo – Conto Finanziario E.F. 2023
- Modello I – Rendiconto dettagliato progetto/attività E.F 2023

- Modello J – Situazione amministrativa definitiva al 31/12/2023
- Modello K – Conto del Patrimonio al 31/12/2023
- Modello L – Elenco residui attivi al 31/12/2023
- Modello M – Prospetto delle spese per il personale anno 2023
- Modello N – Riepilogo per tipologia di spesa anno 2023
dei seguenti adempimenti:
- Certificazione Unica 2023 redditi 2022
- Dichiarazione 770 / 2023 redditi 2022
- Dichiarazione IRAP / 2023 redditi 2022
- Indice di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali 2023
- Gestione dati AVCP – CIG 2023
- AGCOM – Modello EP – Destinazione della pubblicità istituzionale 2023
- ANAC Autorità Nazionale Anticorruzione – Modello LG 1902012 anno 2023 “Dichiarazione adempimento pubblicazione ex art. 1 c.32 Legge 190/2012”

**Ai Revisori dei conti
Ai Componenti del Consiglio di Istituto**

Il Conto Consuntivo del Programma Annuale 2023, viene elaborato, conformemente a quanto disposto dal regolamento concernente le istruzioni generali sulla gestione amministrativo – contabile delle istituzioni scolastiche (Decreto 29 del 28 agosto 2018 – Capo V - Articoli 22 e 23).

Completo di tutti i documenti previsti dal suddetto Decreto, il Conto Consuntivo viene presentato al Dirigente Scolastico per essere sottoposto all’esame dei Revisori dei conti al fine di ottenere il parere di regolarità contabile e la successiva approvazione da parte del Consiglio di Istituto.

Le poste iniziali della previsione sono quelle indicate nel Programma Annuale 2023 approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 30/01/2023 con delibera 128. A seguito maggior accertamenti rispetto alla previsione si è reso necessario apportare delle variazioni al Programma Annuale al 30 giugno, al 30 novembre e gli storni al 31 dicembre 2023.

Le entrate accertate ammontano a € 883.008,94 di cui € 563.804,36 rimosse e € 319.204,58 non rimosse al 31/12/2023 che costituiscono i residui attivi dell’esercizio finanziario 2024.

Le uscite impegnate ammontano a € 434.065,46 di cui € 429.839,38 pagate e € 4.226,08 non pagate al 31/12/2023 che costituiscono i residui passivi dell’esercizio finanziario 2024.

Finalità e voci di spesa cui sono stati destinati I CONTRIBUTI DA PRIVATI € 94.340,00

- Contributi per iscrizioni alunni € 7.955,00 → destinazione: A03 DIDATTICA
- Contributi per copertura assicurativa degli alunni € 3.500,00 → destinazione: pagamento della quota assicurativa;
- Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all’estero € 79.435,00 → destinazione pagamento dei viaggi e le uscite programmate come viaggi d’istruzione o attività di pcto;

-
- I fondi derivanti da erogazioni liberali che ammontano a € 0,00
 - I fondi derivanti da donazioni, legati ed eredità che ammontano a € 0,00

Conto Finanziario (Mod. H):

Il Conto Consuntivo 2023 dall'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, relativi accertamenti ed impegni, nonché verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
01) Avanzo di Amministrazione	€ 280.558,82		
02) Finanziamenti dell'Unione Europea	€ 596.328,15	€ 596.328,15	100%
03) Finanziamenti dello Stato	€ 36.371,90	€ 36.371,90	100%
04) Finanziamenti della Regione	€ 55.318,33	€ 55.318,33	100%
05) Finanziamenti da Enti Locali e altre Istituzioni Pubbliche	€ 81.209,22	€ 81.209,22	100%
06) Contributi da privati	€ 94.340,00	€ 94.340,00	100%
07) Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08) Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
09) Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10) Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11) Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12) Altre entrate	€ 19.441,34	€ 4.756,05	24,47%
13) Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.163.567,76	€ 883.008,94	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 883.008,94	

SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo %
Attività	€ 1.035.247,12	€ 343.711,55	33,20 %
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 79.075,22	€ 79.075,22	100%
A02-Funzionamento amministrativo	€ 94.969,17	€ 37.567,47	39,56 %
A03-Didattica	€ 701.377,33	€ 113.484,53	16,18 %
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 51.685,69	€ 25.613,94	49,56 %
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 96.614,60	€ 81.629,99	84,49 %
A06-Attività di orientamento	€ 11.525,11	€ 6.340,40	55,01 %
Progetti	€ 93.074,10	€ 90.353,91	97,08 %
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e profess.le"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 90.574,10	€ 89.468,90	98,78 %
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00 %
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00 %
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 2.500,00	€ 885,01	35,40 %
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00

R98 - Fondo di Riserva	€ 1.887,57	€ 0,00	
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 1.887,57	€ 0,00	0,00
Totale Spese	€ 1.130.208,79	€ 434.065,46	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare		€ 12.000,00	
Avanzo di competenza		€ 448.943,48	
Totale a Pareggio		€ 883.008,94	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di **€ 728.841,23**

Dal confronto delle somme accertate rispetto a quelle impegnate emerge il seguente dato: 49,16%

📌 **MODELLO H** Conto Finanziario. Evidenzia la situazione finanziaria dell'Istituto Scolastico, la differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, determina l'avanzo o il disavanzo di competenza. Il Conto Finanziario, in relazione all'aggregazione delle Entrate e delle Spese contenute nel Programma Annuale 2023 di cui comprende: le Entrate di competenza dell'anno accertate alla data del 31.12.2023, rimosse o rimaste da riscuotere, le spese di competenza dell'anno alla data del 31.12.2023, impegnate, pagate o rimaste da pagare. La differenza tra la previsione definitiva e l'accertato per le entrate tra la previsione definitiva e l'impegnato per le uscite che consentono di verificare l'attendibilità delle previsioni, che a necessità, vengono modificate in corso d'anno.

Situazione Residui (Mod. L):

La situazione dei residui è la seguente:

Residui Attivi										
Iniziali al 1/1/2023	-	Riscossi nel 2023	=	Da riscuotere	+	Residui esercizio 2023	-	Variazione in diminuzione	=	Totale Residui attivi
€ 150.658,88	-	€ 121.959,11	=	€ 28.038,70	+	€ 319.204,58	-	- 661,07	=	€ 347.243,28

Residui Passivi										
Iniziali al 1/1/2023	-	Pagati nel 2023	=	Da pagare	+	Residui esercizio 2023	-	Variazione in diminuzione Dall'esercizio 2022	=	Totale Residui passivi
€ 8529,18	-	€ 8.529,18	=	€ 0,00	+	€ 4.226,08	-	€ - 4.303,10	=	€ 4.226,08

Si specifica:

Esercizio Finanziario	Residui Attivi	Residui Passivi
Anno 2021	€ 14.879,25	€ 0,00
Anno 2022	€ 13.159,45	€ 0,00
Anno 2023	€ 319.204,58	€ 4.226,08
Totale situazione residui al 31/12/2023	€ 347.243,28	€ 4.226,08

Il dettaglio dei debitori, dei creditori e degli importi dei residui, è riportato nel modello L.

MOD. L Elenca i residui attivi e passivi con l'indicazione dell'esercizio di provenienza;

Conto Patrimoniale (Mod. K):

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta la seguente consistenza:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 296.225,20	€ 3.436,79	€ 299.661,99
Totale Disponibilità	€ 290.015,00	€ 466.773,16	€ 756.788,16
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 586.240,20	€ 470.209,95	€ 1.056.450,15
PASSIVO			
Totale debiti	€ 8.529,18	€ 4.303,10	€ 4.226,08
Consistenza Patrimoniale	€ 577.711,02	€ 474.513,05	€ 1.052.224,07
Totale Passivo	€ 586.240,20	€ 470.209,95	€ 1.056.450,15

La consistenza finale dei beni inventariati concorda con le risultanze del registro inventario al 31/12/2023.

Si rappresenta che, a fine esercizio finanziario 2023, si è proceduto all'ammortamento dei beni mobili esistenti in inventario in modo di mantenere aggiornati i valori rappresentati nella consistenza patrimoniale di cui al prospetto dell'attivo del conto del patrimonio – modello K. Si specifica che, il valore dei beni mobili acquistati nel secondo semestre 2023 sarà sottoposto ad ammortamento nell'esercizio 2024.

MODELLO K Conto Patrimonio. Evidenzia la consistenza patrimoniale dell'Istituto, indica la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi all'inizio ed al termine dell'esercizio e le relative variazioni, nonché il totale dei crediti e dei debiti dell'esercizio, risultanti alla data del 31.12.2023.

Situazione Amministrativa (Mod. J):

Dalla Situazione Amministrativa al 31/12/2023, Modello J, risulta:

A)	Un saldo di cassa al 31/12/2023 di € 138.429,12 che concorda con le risultanze del Giornale di Cassa e con l'estratto del c.c.b. dell'Istituto Cassiere e della Banca d'Italia;
----	---

B)	Un avanzo complessivo di amministrazione di € 728.841,23 tale avanzo verrà interamente riutilizzato nell'esercizio 2023.
C)	Un avanzo di amministrazione per la gestione di competenza 2023 di € 448.943,48

Dall'estratto del conto corrente postale n° 12345922 intestato a questa Scuola, risulta un saldo finale al 31/12/2023 di € 23.720,85

Pertanto, la disponibilità dei depositi al 31/12/2023 è:

Bancari € 385.824,03 + Postali € 23.720,85 = Totale € 409.544,88

Si precisa che, a partire dal 12/11/2012, come previsto dall'art. 7, commi 33 e 34, del decreto legge n. 95/2012, convertito con modificazioni dalla legge 135/2015 è stato attivato presso la Banca d'Italia il sistema di tesoreria unica, che ha comportato l'obbligo di depositare le disponibilità liquide sulla contabilità speciale n° 510300309109 aperta presso la tesoreria statale (Banca d'Italia).

MODELLO J Evidenzia il risultato di gestione, di competenza, il fondo cassa e la situazione amministrativa definita al 31.12.2023;

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

Schema verbale Athena

1 Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 203.888,23
	Residui anni precedenti	Competenza esercizio 2023 (tranne partite di giro)	Totale	
2 Riscossi	€ 121.959,11	€ 563.804,36	€ 658.763,47	
3 Pagati	€ 8.529,18	€ 429.839,38	€ 438.368,56	
4 Fondo di cassa				€ 385.824,03
5 Residui Attivi	€ 28.038,70	€ 319.204,58		€ 347.243,28
6 Residui Passivi	€ 0.00	€ 4.226,08		€ 4.226,08
7 Avanzo di amministrazione al 31/12/2023				€ 728.841,23
N.B.: il verbale Athena non considera le partite di giro				

Spese per Attività e Progetti:

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (P.T.O.F.), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria come si evince dal seguente schema:

SPESE ESERCIZIO FINANZIARIO 2023												
	SPESE DI PERSONALE (Impegnato)	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO (Impegnato)	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI (Impegnato)	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO (Impegnato)	ALTRE SPESE (Impegnato)	IMPOSTE E TASSE (Impegnato)	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO (Impegnato)	ONERI FINANZIARI (Impegnato)	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE (Impegnato)	Tot. Spese (programmate)	Tot. Impegni (Impegnato)	Impegni/Spese % (Impegnato)
A01			79.075,22							79.075,22	79.075,22	100,00%
A02	7.972,72	5.145,75	20.144,58		4.304,42					94.869,17	37.587,47	39,56%
A03	17.086,94	21.263,18	10.004,52	61.380,99	80,00				3.688,90	701.377,33	113.484,53	16,18%
A04	13.348,94		12.265,00							51.685,69	25.613,94	49,56%
A05			60.969,99							96.614,60	81.629,99	84,49%
A06			6.340,40						840,00	11.525,11	8.340,40	55,01%
P01												0,00%
P02	900,00		73.124,80						15.444,10	90.574,10	89.468,90	98,78%
P03												0,00%
P04												0,00%
P05			885,01									0,00%
TOTALE	39.288,60	26.408,93	282.620,52	61.380,99	4.384,42	0,00	0,00	0,00	19.773,00	1.128.321,22	434.065,46	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI	0,09	0,08	0,65	0,14	0,01	0,00	0,00	0,00	0,05	0,38		
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	9,05%	6,08%	65,16%	14,14%	1,01%	0,00%	0,00%	0,00%	4,56%	38,47%		

Per quanto attiene alle spese impegnate nell'esercizio finanziario 2023, si precisa:

Tipologia di destinazione		
A	Attività amministrativo – didattiche	totale impegni € 1.035.247,12

Categoria di destinazione:

A.1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 79.075,22
A.2	Funzionamento amministrativo	€ 94.969,17
A.3	Didattica	€ 701.377,33
A.4	Alternanza Scuola-Lavoro	€ 51.685,69
A.5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 96.614,60
A.6	Attività di orientamento	€ 11.525,11

Tipologia di destinazione		
P	Progetti	totale impegni € 93.074,10

Categoria di destinazione

P.1	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00
P.2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 90.574,10

P.3	Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P.4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	€ 0,00
P.5	Progetti per "Gare e concorsi"	€ 2.500,00

Tipologia di destinazione		
G	Gestioni economiche	totale impegni € 0,00

Categoria di destinazione

G.1	Azienda agraria	€ 0,00
G.2	Azienda speciale	€ 0,00
G.3	Attività per conto terzi	€ 0,00
G.4	Attività convittuale	€ 0,00

Tipologia di destinazione "G" = Gestioni Economiche Fondo di riserva		
---	--	--

R.98	Fondo di riserva	€ 1.887,57
	La somma disponibile non è stata utilizzata.	

Dichiarazioni		
---------------	--	--

Per quanto attiene alle spese sostenute nell'esercizio finanziario 2023, si dichiara:

- Che l'ammontare dei pagamenti, per ogni Attività/Progetto, è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva;
- Che i pagamenti risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e sono regolarmente documentati e quietanzati;
- Che i giustificativi di spesa sono regolari ai fini dell'osservanza delle norme sull'applicazione dell'IVA, dello split payment, del CIG, della tracciabilità dei flussi finanziari, del DURC, delle verifiche di cui agli articoli 80 e 83 del D.Lgs. 50/2016, del bollo ed eventualmente delle ritenute assistenziali, previdenziali, I.R.P.E.F
- Che sulle fatture risultano apposti gli estremi della presa in carico e, ove previsto, il numero d'inventario;
- Che le fatture e le pezze giustificative dei pagamenti eseguiti sono depositate presso l'ufficio di segreteria della Scuola e fanno parte integrante della documentazione contabile dell'esercizio finanziario 2023;

- Per quanto riguarda l'ammontare dei beni patrimoniali a fine esercizio registrati nel modello K si evidenzia che le risultanze finali concordano con il prospetto J, con le scritture inventariali e con gli estratti conti bancari e postali.
- Le partite di giro nelle Entrate pareggiano con le rispettive Uscite.
- Che l'anticipazione per il fondo minute spese è stato reintegrato in bilancio con reversale n°61 del 01/12/2023;
- Che non si sono tenute gestioni fuori bilancio;
- Che la dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2022 è stata regolarmente presentata nei termini;
- Che la dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 è stata presentata nei termini;
- Che la Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2023 è stata presentata nei termini;
- Che l'indice dei pagamenti delle transazioni commerciali è stato pubblicato sul sito istituzionale della scuola entro i termini;

Risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati:

- Considerato gli obiettivi e gli aspetti che caratterizzano il Programma Annuale;
 - Considerata la coerenza con le previsioni del P.T.O.F.;
 - Considerato 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;
- a consuntivo si può affermare che tutti i progetti sono stati realizzati e gli esiti sono stati positivi.

Verifica:

Sulla base degli elementi trattati, degli atti e dei documenti giacenti presso questa segreteria, si sottopone ai Revisori dei conti l'esame del Conto Consuntivo 2024 della gestione del Programma Annuale 2023 al fine di verificare sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale.

Licata, 11/04/ 2024

Il Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi

Dott.ssa Krizia Burgio



Il Dirigente Scolastico

Vista la Relazione illustrativa sull'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, a corredo del Conto Consuntivo 2024 relativo all'E.F 2023, predisposta dal Direttore dei servizi generali ed amministrativi

Valutati i dati di bilancio

dichiara che gli obiettivi programmati sono stati conseguiti.

Il Dirigente Scolastico
Prof.ssa Amelia Porrello