



**ISTITUTO COMPRENSIVO "F. E. CANGIAMILA" AD
INDIRIZZO MUSICALE**

Viale prof. Giuseppe D'Orsi, Palma di Montechiaro (Ag)

tel. 0922962749 fax 0922 962749

C.F. 91004540844

agic83800a@istruzione.it - agic83800a@pec.istruzione.it

www.cangiamila.edu.it



PROT. /06

PALMA DI MONTECHIARO 06/03/2024

Spett.le Collegio dei Revisori dei Conti:

Dott. Terranova Giovanni

Dott. Castiglione Marco

Email: giovanniterranova59@gmail.com, revisore.castiglione@gmail.com

CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

RELAZIONE ILLUSTRATIVA PREDISPOSTA DAL DIRIGENTE SCOLASTICO SULL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE E SUI RISULTATI CONSEGUITI

PREMESSA

La presente relazione, elaborata ai sensi dell'art.23 comma 1 del Decreto Interministeriale 28 agosto 2018 n. 129 e degli art. 22 e 23 del D.A. n. 7753 del 28.12.2018 del "Regolamento concernente le istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle Istituzioni scolastiche", illustra l'andamento gestionale dell'Istituzione scolastica ed i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati e dichiarati nel programma annuale 2023.

L'elaborazione è basata sui dati risultanti dalla gestione amministrativo contabile della scuola e tende a dimostrare l'economicità della gestione e l'efficienza dell'organizzazione attraverso l'analisi dei costi sostenuti in rapporto alla quantità e qualità dei servizi resi.

Il conto consuntivo si compone di due documenti contabili fondamentali:

Modello H Il conto finanziario che espone la situazione finanziaria completa della scuola; permette quindi il confronto tra quanto programmato e realizzato nell'esercizio finanziario in base all'analisi delle somme accertate, riscosse e rimaste da riscuotere e delle somme impegnate, pagate e rimaste da pagare.

Nel prospetto viene evidenziato l'avanzo o il disavanzo di competenza ricavato dalla differenza, positiva o negativa, tra il totale delle entrate accertate ed il totale delle spese impegnate;

Modello K Il conto del patrimonio espone la consistenza patrimoniale della scuola secondo una formula ispirata al codice civile.

Al conto consuntivo risultano, altresì, allegati i seguenti documenti contabili:

Modello I Il rendiconto progetto/attività che permette di conoscere la situazione contabile di ciascun progetto/attività al 31 dicembre;

Modello J La situazione amministrativa definitiva al 31 dicembre che riporta il fondo cassa all'inizio dell'esercizio, le somme riscosse e quelle pagate, sia in conto competenza che in conto residui, il fondo cassa di fine esercizio e consente di determinare l'avanzo/disavanzo amministrativo definitivo;

Modello L l'elenco dei residui attivi e passivi;

Modello M l'elenco delle spese di personale;

Modello N Il prospetto riepilogativo delle voci di spesa.

L'esame dei documenti contabili sopra riportati consente un'articolata analisi delle voci del conto finanziario e del conto patrimoniale al fine di rendere conto non solo dell'andamento della gestione finanziaria ma anche delle risorse umane e strumentali impiegate per il conseguimento degli obiettivi didattici fissati dal PTOF e poi tradotti in termini finanziari dal Programma annuale 2023.

RISULTANZE DATI CONTABILI

La presente relazione tecnico-contabile ha lo scopo di illustrare analiticamente le risultanze della gestione a consuntivo del Programma Annuale 2023 relativamente alle entrate e alle spese, al fine di facilitare l'analisi dei risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati e dichiarati nel PTOF dell'Istituzione Scolastica.

RISULTANZE DATI CONTABILI

CONTO DI CASSA			
Fondo di cassa al 1° Gennaio 2023			157.768,67
	Competenza	146.265,52	
SOMME RISCOSSE			
	Residui	153.651,41	
	Totale(1)	299.916,93	
SOMME PAGATE			
	Competenza	134.929,25	
	Residui	188.719,44	
	Totale(2)	323.648,69	
	Differenza (1-2)		-23.731,76
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2023			134.036,91

L'avanzo di Amministrazione al 31/12/2023 ammonta a Euro 233.313,02 così determinato:

GESTIONE DEI RESIDUI			
	Esercizio Corrente	83.027,62	
ATTIVI			

	Esercizi Precedenti	59.144,28	
	Totale(1)	142.171,90	
	Esercizio Corrente	0,00	
PASSIVI			
	Esercizi Precedenti	42.895,79	
	Totale(2)	42.895,79	
Differenza (1-2)			99.276,11
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2023			134.036,91
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2023			233.313,02

L'avanzo di Esercizio 2023 di **Euro 94.363,89** è così determinato:

ENTRATE EFFETTIVE E.F. 2023	229.293,14
SPESE EFFETTIVE E.F. 2023	134.929,25
AVANZO ESERCIZIO 2023	94.363,89

Passando all'esame delle Entrate e delle Spese, si rilevano le seguenti risultanze, derivanti dalla movimentazione contabile degli Aggregati sulla base della Programmazione di Inizio Esercizio, Variazioni di Bilancio e quindi Programmazione Definitiva, Somme Riscosse/Pagate e Somme da Riscuotere / da Pagare

1) ENTRATE

Programmazione definitiva	Somme accertate	Somme riscosse	Somme rimaste da riscuotere	Differenze in + o in -
375.865,27	229.293,14	146.265,52	83.027,62	146.572,13

2) SPESE

Programmazione definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	Differenze in + o in -
368.242,27	134.929,25	134.929,25		233.313,02

CALCOLO INDICI DI BILANCIO ESERCIZIO 2023

Accertamenti Competenza
(tot colonna b - Entrate mod. H) 229.293,14

Indice di dipendenza finanziaria = _____ = **0,61**

Totale Entrate 375.865,27
(tot colonna a - Entrate mod. H)

Accertamenti da riscuotere
(tot colonna d - Entrate mod. H) 83.027,62

Incidenza residui attivi = = = 0,36

Accertamenti di competenza 229.293,14
(tot colonna b - Entrate mod. H)

Impegni non pagati
(tot colonna d - Spese mod. H) 0,00

Incidenza residui passivi = = = 0,00

Impegni di competenza 134.929,25
(tot colonna b - Spese mod. H)

Riscossioni a residuo
(tot colonna g - Entrate mod. N) 153.651,41

Smaltimento residui attivi = = = 0,72

Residui attivi iniziali 212.795,69
(tot colonna f - Entrate mod. N)

Pagamenti a residuo
(tot colonna g - Spese mod. N) 188.719,44

Smaltimento residui passivi = = = 0,81

Residui passivi iniziali 231.615,23
(tot colonna f - Spese mod. N)

Pagamenti competenza residuo
(tot colonne c,g - Spese mod. N) 323.648,69

Indice capacità di spesa = = = 0,88

Impegni comp. res. pass. iniz. 366.544,48
(tot colonne b,f - Spese mod. N)

Residui passivi al 31/12
(tot colonna i mod. N) 42.895,79

Indice accumulo dei residui passivi = _____ = _____ = 0,12

Impegni comp. res. pass. iniz. 366.544,48
(tot colonne b,f - Spese mod. N)

CONTROLLI AVANZO ESERCIZIO 2023

A) CONTROLLO CORRETTO RIPORTO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ANNO PRECEDENTE

1. Avanzo di amministrazione a inizio esercizio 2023

146.572,13 (come da modello A anno 2023)

2. Totale variazioni su avanzo di amministrazione

0,00

3. Avanzo di amministrazione attuale

146.572,13 (Somma algebrica 1 + 2)

4. Avanzo di amministrazione a fine esercizio

133.304,92 (punto 7 da modello J anno 2023)

5. Differenza 3 - 4

0,00

B) CONGRUENZA AVANZO/DISAVANZO D'ESERCIZIO FRA MODELLI H E J

1. Avanzo/disavanzo d'esercizio modello H 2023

94.363,89

2. Avanzo/disavanzo d'esercizio modello J 2023

94.363,89 (punto 10 modello J 2023)

3. Differenza 1-2

0,00

C) CONGRUENZA AVANZO DI AMMINISTRAZIONE COMPLESSIVO FRA MODELLI H E J

1. Avanzo/disavanzo d'esercizio modello H 2023

94.363,89

2. Avanzo di amministrazione attuale

146.572,13 (Valore colonna A del modello H 2023 per l'avanzo di amministrazione)

3. Avanzo di amministrazione complessivo modello H 2021

240.936,02 (Somma algebrica 1 + 2)

4. Somme derivanti da radiazione residui

-7.623,00

5. Avanzo di amministrazione compreso di radiazione su residui

233.313,02 (Somma algebrica 3 + 4)

6. Avanzo di amministrazione a fine esercizio 2023

233.313,02 (punto 7 da modello J anno 2023)

7. Differenza 5 – 6

0,00

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione, si dà atto che l'avanzo di amministrazione di fine esercizio pari a € 233.313,02 rilevato nei modelli "J" e "H" per cui il conto consuntivo 2023 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (a-b)
Avanzo di Amministrazione	€ 146.572,13	€ € 0,00	€. 146.572,13
Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 190.028,28	€ 190.028,28	€. 0,00
Finanziamenti Statali	€ 955,40	€ 955,40	€. 0,00
Finanziamenti da Regioni	€ 25.040,41	€ 25.040,41	€. 0,00
Finanziamenti da Enti Locali	€ 7.471,35	€ 7.471,35	€. 0,00
Contributi da privati	€ 5.101,00	€ 5.101,00	€. 0,00
Provenienti da gestioni economica	€ 0,00	€ 0,00	€. 0,00
Rimborsi e restituzione di somme	€ 0,00	€ 0,00	€. 0,00
Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	€. 0,00
Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	€. 0,00
Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	€. 0,00
Altre entrate	€ 696,00	€ 0,00	€. 0,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	€. 0,00

Totale entrate	€ 375.865,27	€ 229.293,14	€ 146.572,13
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 229.293,14	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo % (b/a)	Disponibilità (a-b)
Attività	€ 246.295,91	€ 52.933,76	21,49%	€ 193.362,15
Progetti	€ 121.096,36	€ 81.995,49	67,71%	€ 39.100,87
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00 %	€ 0,00
Fondo di Riserva	€ 850,00	€ 0,00	0,00 %	€ 850,00
Disavanzo di amministrazione	€ 0,00	€ 0,00	0,00 %	€ 0,00
Totale Spese	€ 368.242,27	€ 134.929,25	36,64 %	€ 233.313,02

Avanzo di competenza € 94.363,89

Totale a Pareggio € 229.293,14

Economie € 233.313,02

Avanzo di amministrazione complessivo € 233.313,02

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di amministrazione complessivo di fine esercizio pari ad € **233.313,02**

Ai sensi dell'art. 23 del regolamento si vuol evidenziare nello specifico che, le somme di €. 3.699,00 versate dalle famiglie degli alunni e dal personale scolastico per i contributi delle quote assicurative rischi civili e infortuni, sono state impegnate e spese per un importo complessivo di €.3.699,00.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € **496.935,09**

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

PROSPETTO DELL'ATTIVO

Codici	Voci	Situazione al 01/01/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
A			IMMOBILIZZAZIONI	
A-1			IMMATERIALI	
A-1-1			DIRITTI DI BREVETTO	
A-1-2			CONCESSIONI, MARCHI	
A-1-3			ALTRE	

TOTALE**A-2****MATERIALI**

A-2-1

TERRENI E FABBRICATI

A-2-2

IMPIANTI E
MACCHINARI

33.181,34

16.680,54

49.861,88

A-2-3

ATTREZZATURE

148.323,55

20.516,19

168.839,74

A-2-4

MEZZI DI TRASPORTO

A-2-5

IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI

A-2-6

ALTRI BENI

2.203,54

- 178,88

2.024,66

TOTALE**183.708,43****37.017,85****220.726,28****A-3****FINANZIARIE****TOTALE****183.708,43****37.017,85****220.726,28****IMMOBILIZZAZIONI****Codici****Voci****Situazione al
01/01/2023****Variazioni****Situazione al
31/12/2023****B****DISPONIBILITA'**

B-1

RIMANENZE

B-1-1

MATERIE PRIME

B-1-2

PRODOTTI IN CORSO DI LAV.

B-1-3

PRODOTTI FINITI E MERCI

TOTALE**B-2****CREDITI RESIDUI ATTIVI**

B-2-1

VERSO LO STATO

B-2-2

VERSO ALTRI

220.418,69

-78.246,79

142.171,90

TOTALE**220.418,69****- 78.246,79****142.171,90****B-3****ATTIVITA' FINANZIARIE NON
IMMOBILIZZAZIONI**

B-3-1

TITOLI DI STATO

B-3-2

ALTRI TITOLI

TOTALE

B-4		DISPONIBILITA' LIQUIDE		
B-4-1	DEPOSITI BANCARI e POSTALI	157.768,67	-23.731,76	134.036,91
TOTALE	157.768,67	-23.731,76	134.036,91	
TOTALE DISPONIBILITA'	378.187,36	-101.978,55	276.208,81	
TOTALE ATTIVO	561.895,79	-64.960,70	496.935,09	

PROSPETTO DEL PASSIVO

Codici	Voci	Situazione al 01/01/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
A	Debiti			
A-1	A lungo termine			
A-1-1	Debiti verso le banche			
TOTALE				
A-2	Residui Passivi			
A-2-1	Verso lo Stato			
A-2-2	Verso altri	231.615,23	-188.719,44	42.895,79
TOTALE		231.615,23	-188.719,44	42.895,79
TOTALE DEBITI		231.615,23	-188.719,44	42.895,79
CONSISTENZA PATRIMONIALE		330.280,56	123.758,74	454.039,30
TOTALE PASSIVO		561.895,79	-64.960,70	496.935,09

Il Conto Consuntivo 2023 espone un avanzo di amministrazione di € **233.313,02** come riportato nel Mod. J.

Situazione amministrativa al 31/12/2023

1) - Fondo cassa al 1° di gennaio

157.768,67

2) - Riscossioni:

a) in conto residui.:

153.651,41

b) in conto competenza:

146.265,52

TOTALI:

299.916,93

3) - Pagamenti:

a) in conto residui.:

188.719,44

b) in conto competenza:

134.929,25

TOTALI

323.648,69

4) – Saldo cassa alla data del 31/12/2023

134.036,91

5) Residui attivi:

a) Residui esercizi precedenti.:

59.144,28

b) Residui dell'esercizio:

83.027,62

TOTALI

142.171,90

6) Residui passivi:

a) Residui esercizi precedenti.:

42.895,79

b) Residui dell'esercizio:

0,00

TOTALI

42.895,79

7) Avanzo o disavanzo di amministrazione alla data de 31/12/2023

233.313,02

8) Entrate accertate nell'esercizio:

229.293,14

9) Spese impegnate nell'esercizio:

134.929,25

10) Avanzo o disavanzo di amministrazione per la gestione di competenza

94.363,89

Situazione Residui (Mod. N)

Iniziali al 1/1/2023 Residui Attivi	Riscossi	Variaz. in diminuzione	Residui nell'esercizio	Residui fine esercizio 31/12/2023
€. 212.795,69	€. 153.651,41	- €. 0,00	+ €. 59.144,28	€. 142.171,90

Iniziali al 1/1/2023 Residui Passivi	Pagati	Variaz. in diminuzione	Residui nell'esercizio	Residui fine esercizio 31/12/2023
€. 231.615,23	€. 188.719,44	- €. 0,00	42.895,79	€. 42.895,79

Riepilogo delle spese per tipologia dei conti economici (Mod. N)

Questo modello fornisce un quadro riepilogativo delle spese programmate per tutti i Progetti/Attività (art. 19 del regolamento) ed è articolato secondo il raggruppamento delle spese previste per la Sezione Spese della Scheda Illustrativa Finanziaria. Il riepilogo delle spese

raggruppate per singola tipologia permette di analizzare l'attività dell'Istituto dal punto di vista economico. Una prima analisi si può ottenere rapportando le più importanti aggregazioni di spesa sul totale delle spese effettuate o altri tipi di rapporti simili

Riepilogo delle spese per tipologia dei conti economici (Mod. N)

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
01	SPESE DI PERSONALE	37.736,97	5.132,13	13,59%
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	31.199,83	9.535,18	30,56%
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	75.085,02	43.672,46	58,16%
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	191.265,62	35.868,85	18,75%
05	ALTRE SPESE	34.401,13	34.049,71	98,97%
06	IMPOSTE E TASSE	-1.296,52	5.670,92	0,00%
07	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO	0,00	0,00	
08	ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	1.000,22	1.000,00	99,97%
100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	
98	FONDO DI RISERVA	850,00	0,00	0,00%
Totale generale		368.242,27	134.929,25	

VALUTAZIONE COMPLESSIVA DELLE ATTIVITÀ AMMINISTRATIVE

Le attività amministrative si sono svolte regolarmente nel rispetto delle scadenze previste per i vari adempimenti.

Contestualmente, il personale amministrativo è stato impegnato nel costante aggiornamento degli archivi informatici.

Le funzioni aggiuntive del personale ATA sono state assegnate e svolte con puntiglio dal personale amministrativo che ha contribuito fattivamente alla realizzazione degli obiettivi didattici fissati dal PTOF.

I procedimenti amministrativi si sono svolti nel rispetto delle norme sulla trasparenza L.241/90 e nella costante osservanza del disposto normativo del D.Lgs. 196/2003 sulla privacy.

LE ATTIVITA' FINANZIARIE

Il rendiconto dettagliato delle attività finanziarie risulta con chiarezza dalle schede finanziarie Modello I.

Per quanto attiene alle spese si tiene a precisare quanto segue:

- L'ammontare dei mandati per ogni attività o progetto risulta contenuta all'interno dei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva;
- I mandati risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e sono regolarmente documentati e quietanzati;
- Le trasmissioni telematiche risultano regolarmente effettuate;
- Non risultano gestioni fuori bilancio.

AUTOANALISI DELL'ISTITUTO

Gli obiettivi complessivi del programma annuale 2023, formulati con scrupolosa osservanza degli obiettivi didattici del PTOF, sono risultati pienamente raggiunti con grande favore e partecipazione dell'utenza che hanno risposto e costantemente rispondono a tutte le iniziative promosse da questa Istituzione Scolastica.

La presente relazione che verrà allegata al conto consuntivo e.f. 2023, divenendone parte integrante, verrà trasmessa al Consiglio di Istituto ed al Collegio dei Revisori dei Conti affinché si esprimano sul conto consuntivo 2023.

Palma di Montechiaro, 06/03/2024

IL D.S.G.A.

Angelo Vullo

(firmato digitalmente ai sensi

del Dlgs 82/2005 e norme ad esse)

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Prof.ssa Cinzia Montana

(Firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs.

82/2005 e norme ad esso connesse