

FUTURA

LA SCUOLA PER L'ITALIA DI DOMANI



Finanziato
dall'Unione europea
NextGenerationEU



Ministero dell'Istruzione
e del Merito



Italiadomani
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza

Ministero dell'Istruzione e del Merito

ISTITUTO COMPRENSIVO “COVERCIANO” di FIRENZE

VIA SALVI CRISTIANI 3 50135 FIRENZE (FI)

Tel. 055609944 Email FIIC85200D@istruzione.it

PEC FIIC85200D@pec.istruzione.it

C.F. 94188630480 - Cod. Mecc. FIIC85200D

RELAZIONE SULL'ATTIVITÀ AMMINISTRATIVE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

ai sensi dell'art. 23 del Decreto 28 agosto 2018, n. 129

PREMESSA

Il Conto Consuntivo rappresenta il documento contabile per eccellenza, fornisce una precisa rendicontazione della situazione economica, finanziaria e patrimoniale mettendo in evidenza i risultati della gestione fissata nel programma annuale e delle successive variazioni di bilancio.

Il Conto Consuntivo è stato predisposto dal Direttore dei Servizi Generali conformemente come disposto dal regolamento concernente le istruzioni generali sulla gestione amministrativo – contabile delle istituzioni scolastiche (Decreto 28 agosto 2018, n. 129), completo di tutti i documenti previsti dal suddetto Decreto, sarà sottoposto all'esame del Collegio dei Revisori dei Conti corredato dalla presente relazione illustrativa, quindi sarà sottoposto al Consiglio di Istituto per l'approvazione.

Il conto consuntivo è stato redatto per il **periodo dal 01/01/2024 al 31/12/2024**, come da disposizioni, e riepiloga i dati contabili di gestione dell'Istituzione Scolastica secondo i modelli previsti dal Decreto 28 agosto 2018, n. 129 (in particolare articoli: 22, 23, 24, 40, 49) in vigore nell'esercizio finanziario 2024. È composto da due parti fondamentali che sono il **conto finanziario** ed il **conto del patrimonio** ed è costituito globalmente dai seguenti allegati.

✓ **Modello H: Conto Finanziario 2024**

Riassume sinteticamente le entrate e le spese delle attività e dei progetti, mettendo in evidenza le entrate di competenza dell'esercizio di riferimento del Conto, in termini di somme accertate, riscosse e rimaste da riscuotere, e le spese di competenza dell'anno di riferimento, in termini di somme impegnate, pagate e rimaste da pagare.

✓ **Modelli I: Rendiconto di Attività/Progetti 2024**

Riassume sinteticamente la situazione contabile, sia per le entrate che per le spese, di ciascuna attività e di ciascun progetto realizzati dall'Istituto nell'esercizio di riferimento del Conto Consuntivo.

✓ **Modello J: Situazione amministrativa definitiva al 31/12/2024**

Riassume sinteticamente il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio di riferimento del Conto, le somme riscosse e quelle pagate nell'esercizio stesso, sia in conto residui che in conto competenza, nonché il fondo di cassa al termine dell'esercizio, con la determinazione

dell'avanzo/disavanzo definitivo di amministrazione.

✓ **Modello K: Conto del Patrimonio, attivo e passivo dell'esercizio 2024**

Riassume sinteticamente la consistenza degli elementi patrimoniali, sia attivi che passivi, della Scuola all'inizio e al termine dell'esercizio di riferimento del Conto, nonché tutte le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio stesso.

✓ **Modello L: Elenco dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2024 e degli anni precedenti**

Riassume sinteticamente i residui attivi e passivi dell'esercizio di riferimento del Conto e degli anni precedenti, indicando, oltre ai riferimenti alle voci del Programma annuale, anche il nome del creditore o del debitore, la causale del credito o del debito e l'importo degli stessi.

✓ **Modello M: Prospetto delle spese per il personale dell'esercizio 2024**

Riassume sinteticamente la consistenza numerica del personale impiegato nella scuola per attività e progetti svolti nell'esercizio di riferimento del Conto, nonché i contratti d'opera, l'entità complessiva della spesa e l'articolazione della stessa.

✓ **Modello N: Riepilogo per Tipologia di spesa dell'esercizio 2024**

Riassume sinteticamente le voci di spesa per tipologia dell'esercizio di riferimento del Conto Consuntivo.

La **presente relazione** ha lo scopo di illustrare le entrate e le spese per facilitare l'analisi gestionale del Conto Consuntivo relativo all'EF 2024.

DATI STRUTTURALI ISTITUZIONE SCOLASTICA

C.M.	Comune	Ordine Scuola	Nome	Alunni
FIAA85204D	FIRENZE	Infanzia	Armando Diaz	50
FIEE85204P	FIRENZE	Primaria	Armando Diaz	105
FIEE85203N	FIRENZE	Primaria	Desiderio da Settignano	101
FIAA85203C	FIRENZE	Infanzia	Desiderio da Settignano	45

FIMM85201E	FIRENZE	Secondaria 1°	L.Mazzanti	395
------------	---------	---------------	------------	------------

FIEE85201G	FIRENZE	Primaria	S.Maria a Coverciano	357
FIAA85201A	FIRENZE	Infanzia	S.Maria a Coverciano	180

La popolazione scolastica

Nel corrente anno scolastico 2024/2025 sono iscritti n. **1233** alunni di cui **574** femmine, così distribuiti: scuola Infanzia 12 classi – Primaria 25 classi – media 19 totale **56** classi.

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo 2024

La struttura delle sezioni è la seguente:

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
0	12	12	277	0	275	275	6	22,92

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 15 marzo 2024

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 è la seguente:

CLASSI	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti i classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti i classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	/	1	4	5	114	/	23	89	112	4	-2	22,40
Seconde	/	1	4	5	108	/	23	84	107	3	-1	21,40
Terze	/	2	3	5	109	/	37	72	109	4	0	21,80
Quarte	/	2	3	5	107	/	43	65	108	3	+1	21,60
Quinte	/	2	4	6	121	/	38	89	127	3	+6	21,17
Pluriclassi	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
Totale	/	8	18	26	559	/	164	399	563	17	+4	21,65
Prime	/	6	/	6	142	/	140	/	140	3	-2	23,33
Seconde	/	6	/	6	142	/	139	/	139	6	-3	23,16
Terze	/	5	/	5	117	/	116	/	116	3	-1	23,20
Pluriclassi	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
Totale	/	17	/	17	401	/	395	/	395	12	-6	19,71

Il personale scolastico

La situazione del personale, docente e ATA (organico di fatto) **in servizio al 15 marzo 2024** risulta costituita da **184 unità**, oltre al Dirigente scolastico, e può sintetizzarsi come da tabelle di seguito riportate.

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
PERSONALE DOCENTE	NUMERO
1. Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	104
2. Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
3. Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	11
4. Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
5. Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
6. Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
7. Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
8. Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
9. Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
10. Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
11. Insegnanti di religione incaricati annuali	4
12. Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
13. Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4

TOTALE PERSONALE DOCENTE	156
---------------------------------	------------

**da censire solo presso la 1° scuola che stipula il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole.*

PERSONALE ATA	NUMERO
1. Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
2. Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
3. Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
4. Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	5
5. Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
6. Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
7. Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	12
8. Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	8
9. Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
10. Personale ATA a tempo indeterminato part-time	1
TOTALE PERSONALE ATA	31

Il **conto finanziario 2024**, dall'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, relativi ad accertamenti e impegni, nonché dalla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio, presenta le seguenti risultanze, come riportato nel mod. H.

RIEPILOGO DELLE ENTRATE - ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

CONTO FINANZIARIO 2024			
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a) *
Avanzo di amministrazione	€ 226.436,47	€ -	-
Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 321.063,26	€ 321.063,26	100,00%
Finanziamenti dallo Stato	€ 33.399,29	€ 33.399,29	100,00%
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 6.438,13	€ 6.438,13	100,00%
Contributi da privati	€ 65.236,09	€ 65.236,09	100,00%
Rimborsi e restituzione di somme	€ 0,00	€ 0,00	100,00%
Altre entrate	€ 0,04	€ 0,04	100,00%
Totale entrate	€ 652.573,28	€ 426.136,81	
Disavanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		426.136,81	

(*) il rapporto tra le somme accertate e gli importi derivanti dalla programmazione definitiva individua la percentuale di risorse disponibili rispetto alle previsioni. Più si avvicina al valore 100% e maggiori risulteranno le disponibilità dell'Istituto.

Nella programmazione definitiva emerge che le **somme accertate e disponibili risultano pari a € 426.136,81** ciò è dovuto a maggiori entrate provenienti sia dall'UE, dagli EE.LL., dallo Stato che da privati. L'impegno dell'Istituto è volto a migliorare la sua capacità di spesa, con le risorse limitate alla disponibilità, come è possibile esaminare nel dettaglio nell'analisi delle entrate e delle spese.

ANALISI DELLE ENTRATE

Le **entrate** sono aggregate per fonti di finanziamento, secondo la loro provenienza e la programmazione definitiva ha previsto gli importi di seguito elencati e specificati.

01. – Avanzo di amministrazione

Nel **2023** l'Avanzo di Amministrazione era di € **340.725,87** di cui Vincolato € **218.154,97** e non Vincolato per € **122.570,90**, con un saldo di cassa al 31-12-2023 di € **246.989,22**.

Nel **2024** l'Avanzo di Amministrazione è di € **226.436,47** di cui Vincolato € **160.409,47** e non Vincolato per € **122.570,90**, con un saldo di cassa al 31-12-2024 di € **241.087,09**.

02. - Finanziamenti dall'Unione Europea

La programmazione definitiva di € **321.063,26** è stata accertata, riscossi € **144.775,63**, deve essere ancora riscossa una quota che rappresenta un parziale considerevole per € **176.287,63**.

. Aggregato 02 - Voce 01- Fondi sociali Europei (FSE) € 78.780,00

Tale somma è dovuta al finanziamento autorizzato per la partecipazione dell'Istituto al Programma Nazionale "Piano Estate 2024-2025 Avviso n.59369 di cui abbiamo riscosso nel corso dell'e.f.2024 una somma pari a € **23.634,00** rimanendo ancora in credito per € **55.146,00**

Aggregato 02 – Voce 03-sottovoce 04

Investimento 3,1 Nuove competenze e nuovi linguaggi – Azione di potenziamento STEM – MIM Piano Nazionale Scuola 4,0 Azione 1 – Accertati € 116,107,88 – Riscossi € 58.053,94 – Residuo Attivo € 58.053,94

Aggregato 02 – Voce 03-sottovoce 05

D.M. 66 Formazione personale Transizione Digitale – Previsti ed accertati € 64.027,02 - Riscossi € 32.013,51 Residuo attivo € 32.013,51

Aggregato 02 – Voce 03-sottovoce 07

D.M. 18 Riduzione divari e contrasto alla dispersione scolastica- Previsti ed accertati € 62.148,36 Riscossi € 31.074,18 – Residuo attivo € 31.074,18.

03. - Finanziamenti dallo Stato

La programmazione definitiva di € **33.399,29** è stata interamente accertata, e riscossa per € **33.399,29** ed è così composta.

Aggregato 03 - Voce 01 - Dotazione Ordinaria € 31.593,33

La previsione iniziale relativa agli 8/12 del funzionamento amministrativo- didattico relativo al periodo gen-ago 2024 era pari a € 18.996,66, tale quota è stata integrata dai seguenti finanziamenti:

- € 9.487,34 assegnazione integrativa al PA 2024 per il Funzionamento amministrativo e didattico relativa ai 4/12 per il periodo sett - dic 2024;
- € 2.678,96 come integrazione della quota per il Funzionamento amministrativo e didattico.

Aggregato 03-01-01

- € 430,37 . Risorse ex art. 8 D.L. 104/2013 - Percorsi di orientamento per gli studenti

Aggregato 03 – Voce 06

- € 750,00 Tirocinio corso di specializzazione docenti sostegno

Aggregato 03 – Voce 06-08 Assegnazione Comitati Vigilanza concorsi

€ 1.055,96 – Assegnazione per il pagamento personale coinvolto nei concorsi -

05 – Finanziamenti da Enti Locali o da altre Istituzioni

La programmazione definitiva di € 6.438,13 è stata interamente accertata e riscossa. La programmazione è composta come di seguito descritto.

Aggr. 05 Voce 04 – Comune vincolati € 6.438,13

Acquisto materiali e sussidi per gli uffici

06. - Contributi da Privati

La programmazione definitiva di € 65.236,09 è stata interamente accertata e riscossa per € 65.236,09. Nel PA 2024 non erano stati previsti contributi dalle famiglie per visite, viaggi d'istruzione. Poiché al momento della stesura del programma annuale i viaggi d'istruzione, le iniziative di scambio o gemellaggio, le visite guidate e le uscite didattiche non erano quantificabili-

Aggr.06 Voce 01- Contributi volontari da famiglie € 12.300,38

Aggr. 06 Voce 04 – Contributi per visite, viaggi e studio all'estero € 35.618,50

Versamenti delle famiglie per uscite didattiche effettuate nell'AS 2023/24 -

Aggr. 06 Voce 05 – Contributi per copertura assicurativa alunni € 8.304,28

Aggr. 06 Voce 10 – Altri contributi da famiglie vincolati € 9.012,93

Contributi finalizzati a certificazione con partecipazione al corso e all'esame (DELE DELF) e per la realizzazione di spettacoli in inglese, francese e spagnolo.

12. - Altre entrate

La somma accertata e riscossa ammonta di € 0,04, è dovuta agli interessi della Banca d'Italia -

ESAME DELLE ENTRATE

Dall'esame delle entrate accertate nell'esercizio, pari a **€ 426.136,81**, si può osservare come le fonti di finanziamento dell'Istituzione Scolastica nell'esercizio finanziario 2024 provengono principalmente dai finanziamenti dell'Unione Europea per il Programma Nazionale di Ripresa e Resilienza (75%) e dalle famiglie degli alunni per le attività extracurricolari (15,30%)

ENTRATE 2024		
Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 321.063,26	75,34%
Contributi da privati	€ 65.236,09	15,30%
Finanziamento Stato e Comune	€ 39.837,42	9,36%
Altre entrate	€ 0,04	0,00%
Totale entrate	€ 426.136,81	100,00%

Esaminando nel dettaglio i **contributi dei privati** (€ 65.236,09) si può inoltre osservare che, tale contributo, è principalmente costituito, per il 54,59%, per le visite guidate e i viaggi di istruzione, per il 13,81% per le iscrizioni agli esami Trinity, Dele e DELF come il seguente schema illustra-

Contributi da privati		
Contributi per visite, viaggi e studio all'estero	€ 35.618,50	54,59%
Altri contributi da famiglie vincolati	€ 9.012,93	13,81%
Contributi per copertura assicurazione alunni	€ 8.304,28	12,72%
Contributi da famiglie volontari	€ 12.300,38	18,88%
TOTALE	€ 65.236,09	100%

ESAME DELLE SPESE

Le **spese** sono aggregate per destinazione (intesa come finalità di utilizzo delle risorse disponibili) e sono distinte in attività, progetti e gestioni separate, queste ultime non sono presenti nell'Istituto. Il criterio di base utilizzato nell'imputazione è stato quello di attribuire, ove possibile, a ogni attività e progetto, tutti i costi a esso afferenti, evitando una possibile commistione tra destinazione e natura della spesa.

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	% sul totale delle somme impegnate
Attività	€ 550.521,65	€ 187.390,56	84,84%
Progetti	€ 56.606,34	€ 33.475,54	15,16%
Fondo di riserva	€ 1.000,00	€ -	0,0%
Disavanzo di amministrazione presunto	€ -	€ -	0,0%
Totale spese	€ 608.127,99	€ 220.866,10	
Avanzo di competenza		€ 205.270,71	
Totale a pareggio		€ 426.136,81	

Il totale delle somme impegnate pari a

€	220.866,10
----------	-------------------

è suddiviso nel circa 85% per le attività circa il 15% per i progetti.

Appare opportuno fornire di seguito un'analisi dell'attività finanziaria realizzata per ogni singolo progetto/attività.

A01 - Funzionamento generale e decoro della Scuola

Erano stati previsti nella programmazione iniziale di spesa **€ 24.215,50**, per far fronte alle continue necessità di acquisti di prodotti di pulizia ed eventuali altri prodotti per la sanificazione. Impegnato soltanto in minima parte per articoli di facile consumo.

A02 - 02 Funzionamento amministrativo

L'attività ha raggiunto l'obiettivo prefissato che era quello di fornire il supporto organizzativo e amministrativo all'attività dell'Istituto. La programmazione definitiva ammonta a **€ 71.999,23**, quella impegnata ad € 43.486,37 .

Le spese sono state effettuate per l'acquisto dei materiali di pulizia, per l'affitto ed i canoni delle macchine fotocopiatrici e per le fotocopie, per i canoni annuali dei software in uso nella segreteria, per l'assistenza tecnico/informatica, per le spese postali e di tenuta del conto corrente con l'istituto Cassiere, per le spese necessarie a garantire la sicurezza (costi relativi al responsabile del servizio di prevenzione e protezione, medico competente, acquisti DPI, etc.)-

A02 – 06 PNRR Misura 1.4.1 Esperienza del cittadino nei servizi pubblici -

Programmazione Definitiva € 2.909,00 - Somme impegnate e spese per € 841,80, hardware e pubblicazioni normative ad uso dell'amministrazione.

A02 – 16 Fondi del Comune per il funzionamento

Previsione definitiva € 10.740,32 Impegnato e speso € 5.060,84. Le uscite finalizzate ai canoni di leasing e riparazioni di stampanti e l'acquisto di beni mobili ad uso ufficio oltre che all'estensione di software.

A03 – 03 - Didattica

Programmazione Iniziale € 22.304,53 dopo la variazione Programmazione Definitiva € 38.877,41 Impegnato € 14.085,54 in spese inerenti canoni e noleggio fotocopiatrici, acquisto accessori per attività ludico-sportive. Pubblicazioni cancelleria e stampati – Implementazione e manutenzione informatiche – Pagamento personale coinvolto nei comitati di vigilanza durante i concorsi.

Acquisto sussidi, materiale tecnico specialistico, materiali didattici per tutti gli ordini di scuola.

A03 – 09 Acquisto sussidi alunni diversamente abili

Le richieste di facile consumo, nell'approccio di facilitare la crescita personalizzata per BES e DSA, su una previsione definitiva di € 3.504,21 ha visto un impegno pari a € 1.798,16 libri e quaderni per le c.d. prove zero, implementazione spazi didattici mirati.

A03 – 11 Scuola Sicura

Capitolo aperto con la prospettiva di aggiornare e formare il personale sulla L.81-2008 e sue modifiche ed integrazioni, sia per il Responsabile Lavoratori Sicurezza (RLS), R.S.P.P. sia per i referenti di plesso nonché il personale non docente su interventi di primo soccorso e somministrazione farmaci. Controllo segnaletica presente nei plessi. Previsione definitiva € 9.159,10 impegnate e spese € 6.920,80 con economie per € 2.238,30.

A03- 15 Contributi mercatino Mazzanti

In bilancio con previsione definitiva di € 1.600,00 Impegnati € 1.560,30 ai fini della realizzazione di corsi di recupero e per ostacolare la dispersione scolastica con l'ausilio del personale dell'associazione "Arca" della scuola secondaria di primo grado -

A03-23: Piano Scuola 4.0 Azione 1 Next digital classroom

Previsione definitiva € 22.668,90 ed impegnate per € 1.690,16 per pagamento personale a titolo di verificatore conformità tecnica e spese di pubblicazioni, e versamento contributi previsti per legge.

A03-25: Missione 1 PNRR Abilitazione al Cloud Scuole 1.2

Previsione definitiva € 8.295,00 Impegnati € 5.694,96 in acquisto di gestionali ad uso segreteria comprensiva di: Libri di testo – Darwin – Inventario web. Si rappresenta un'economia pari a € 2.600,04.

A03-26: Investimento 3,1 Nuove competenze e nuovi linguaggi Azione potenziamento delle competenze STEM

Previsione definitiva € 116.107,88. Impegnati € 43.568,66 per acquisto articoli di facile consumo per la realizzazione di percorsi STEM scuola primaria– Beni per laboratori della scuola secondaria - Realizzazione di percorsi formativi di lingua e di metodologia di durata annuale, finalizzati al potenziamento delle competenze linguistiche dei docenti in servizio e al miglioramento delle loro competenze metodologiche – realizzazione di corsi STEM per la realizzazione di percorsi di formazione per il potenziamento delle competenze STEM, digitali e di innovazione multilinguistiche degli studenti .

A03-27: D.M.66 Formazione personale per transizione digitale -

Previsione definitiva € 64.027,02 Impegnato € 32.566,00 ai fini di formazioni specialistiche rivolta al personale degli insegnanti.

A05 – Visite, viaggi e programmi di studio all'estero

È stata prevista nella programmazione definitiva per **€ 36.508,50**, sono state impegnati e pagati **€ 35.589,00**. Le mete scelte dall'equipe degli insegnanti, variano dalle iniziative in fattorie didattiche, ai parchi archeologici, alle città d'Arte sia della Toscana che di altre regioni.

PROGETTI

Nel Programma Annuale 2024 le voci di spesa sono state suddivise in macroaggregati tematicidiversi. Si rilevano le differenze tra quanto programmato e quanto speso come è possibile osservare nei **modelli I** di rendiconto. La programmazione definitivaammonta a **€ 56.606,34**, sono stati impegnati **€ 33.475,54**.

Nello specifico -

P2-08 Progetti in ambito Umanistico e sociale – Previsione definitiva € 14.630,11 di cui Impegnati € 11.138,21 ai fini di: corsi extracurricolari potenziamento lingue – progetto musica maestro – Edugreen – laboratori teatrali.

P2 -8 – Spettacoli teatrali in lingua inglese, francese, spagnolo -

Previsione definitiva € 6.540,86 di cui impegnati € 5.309,63 per preparazione ed evento di spettacoli in lingua –

P3-01 Certificazioni e corsi professionali

Previsione definitiva € 11.570,81 Impegnati e spesi € 8.321,00 - certificazioni linguistiche alunni.

P3-03 Certificazioni e corsi professionali

Previsione definitiva € 1.633,20 Impegnati e spesi € 1.020,00 certificazione Dele-

P4-04 Formazione – aggiornamento del personale

Previsione definitiva € 18.358,57 – Impegnato € 7.686,70 aggiornamenti e corsi sull'autismo, inclusione, outdoor e gestionali segreteria.

FONDO DI RISERVA

La programmazione iniziale e definitiva ha previsto un fondo di riserva di **€ 1.000,00**, ma non è stato necessario utilizzarlo.

DETTAGLIO DELLE SPESE

Si fornisce un quadro riepilogativo delle spese impegnate per tutti i progetti/attività articolatosecondo il raggruppamento delle spese previste dal piano dei conti, come riportato nel **mod. N**. Questo modello fornisce un quadro riepilogativo delle spese programmate per tutti i Progetti/Attività ed è articolato secondo il raggruppamento delle spese previste 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 aggregazioni di spesa impegnate sul totale delle somme impegnate.

Dall'esame delle somme effettivamente impegnate nell'esercizio, pari a **€ 220.866,10** si può osservare come il 23,79% destinato alle spese di personale in fase di programmazione, sia stato impegnato soltanto per il 4,63% del totale. Il 17,90% è stato destinato all'acquisto di beni di servizio ed utilizzo di beni di terzi, impegnato per il 35,75%.

Soltanto l' 1,42% impegnato per l'acquisto di beni d'investimento (in questa voce rientrano le spese finalizzate al piano di miglioramento destinato agli alunni con disabilità) .

Tipo	Descrizione	Programmazione definitiva	Somme impegnate	% sul totale delle somme impegnate
1	Spese di personale	€ 144.719,18	€ 10.217,99	4,63%
2	Acquisto di beni di consumo	€ 100.296,92	€ 39.524,47	17,90%
3	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	€ 339.542,44	€ 166.820,96	75,53%
4	Acquisto di beni d'investimento	€ 21.354,01	€ 3.145,95	1,43%
5	Altre spese	€ 740,00	€ 738,41	0,33%
6	Imposte e tasse	€ -	-	-
7	Oneri Straordinari e da contenzioso	€ 300,00	€ 242,88	0,10%
8	Oneri finanziari	€ -	-	-
9	Rimborsi e poste correttive	€ 175,44	175,44	0,08%
98	Fondo di riserva	€ 1.000,00	€ -	0,00%
	Totale	€ 608.127,99	220.866,10	100%

RIEPILOGO DATI CONTABILI

ENTRATE	IMPORTO	USCITE	IMPORTO	ENTRATE – USCITE
Programmazione definitiva	€ 652.573,28	Programmazione definitiva	€ 608.127,99	<i>Disp. fin. da programmare</i> € 44.445,29
Accertamenti	€ 426.136,81	Impegni	€ 220.866,10	<i>Disavanzo di competenza</i>

competenza Riscossioni	€ 249.849,18	competenza Pagamenti	€ 137.069,93	<i>Saldo di cassa corrente (a)</i>
residui	€ 19.263,00	residui	€ 154.518,72	€ 241.087,09
Somme rimaste da riscuotere	278.269,20	Somme rimaste da pagare	€ 86.968,11	<i>Residui attivi dell'anno 2024</i> € 176.287,63

(+)

(+)

Residui non riscossi anni precedenti	€ 101.981,57	Residui non pagati anni precedenti	€ 3.171,94
---	---------------------	---------------------------------------	-------------------

(=)

(=)

Totale residui attivi	€ 278.269,20	Totale residui passivi	€ 86.968,11	<i>Sbilancio residui (b)</i> € 191.301,09
Saldo cassa 31/12/2024 (c)				€ 241.087,59
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE				<i>(a+b+c)</i> € 432.388,18

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2024 è elevato, visto che è pari a **€ 432.388,18**, ciò è dovuto al saldo di cassa a fine esercizio che risulta di **€ 241.087,09** e ai residui attivi pari a **€ 278.269,20**, ed ai residui passivi che ammontano a **€ 86.968,11** risultanze deducibili dal mod. "J".

La situazione dei residui è la seguente.

Sono stati riscossi residui attivi per un ammontare di **€ 19.263,00** riguardanti principalmente gli accertamenti aperti alle iniziative progettuali legate al PNRR (Esperienza del cittadino nei servizi pubblici - Abilitazione al Cloud). Con la chiusura dell'esercizio finanziario 2024, questa Istituzione scolastica vanta **residui attivi** per un importo pari a **€ 278.269,20**, di cui i più ingenti legati ai finanziamenti del PNRR.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

FONDO DI CASSA				
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			€	263.563,56
Ammontare somme riscosse:				
a) in conto competenza	€	249.849,18		
b) in conto residui	€	19.263,00		
		Totale	€	269.112,18
Ammontare dei pagamenti eseguiti:				
c) in conto competenza	€	137.069,93		
d) in conto residui	€	154.518,72		
		Totale	€	291.588,65
Fondo di cassa a fine esercizio			€	241.087,09
- Residui attivi	€	278.269,20		
- Residui passivi	€	86.968,11		
Avanzo di amministrazione a fine esercizio			€	432.388,18

Il risultato complessivo d'esercizio presenta un avanzo di amministrazione al 31/12/2024 di **€ 432.388,18**. Il **Fondo Cassa** a fine esercizio 2024 è pari a **241.087,09**, concorda con le risultanze del Giornale di cassa e con l'estratto conto dell'Istituto Cassiere **Banca di Cambiano 1884 S.p.a.** e con quello della Banca d'Italia. Nel corso dell'EF 2024 il Servizio di Cassa è stato svolto dall'1/1/2024 al 31/12/2024 da Banca di Cambiano 1884 S.p.a. Inoltre così come previsto dall'art. 7 comma 34 del Decreto Legge n. 95 del 6 luglio 2012 convertito nella legge 135 del 7 Agosto 2012 (*"Alla data del 12 novembre 2012 i cassieri delle istituzioni scolastiche ed educative statali versano tutte le disponibilità liquide esigibili depositate presso i conti bancari sulle rispettive contabilità speciali, sottoconto infruttifero, aperte presso la tesoreria statale"*), tutte le disponibilità liquide dell'Istituto sono depositate presso il conto di tesoreria della Banca d'Italia (conto speciale 031189

Situazione Patrimoniale

I mandati di pagamento e le reversali di incasso sono redatti e conservati correttamente, come disciplinato dal D.l. 129/2018.

Riguardo all'attività negoziale, oltre ai normali contratti di fornitura di beni e servizi, nell'EF 2024 sono stati stipulati contratti di assicurazione e di prestazioni professionali per particolari attività non presenti all'interno della scuola.

Gli acquisti sono stati effettuati tramite la procedura ME.PA con la costituzione di RDO, ovvero con ordinativi diretti a seconda dell'ammontare dell'ordine.

Il conto del patrimonio (mod. K) espone la consistenza delle attività e delle passività all'inizio e al termine dell'esercizio finanziario ed evidenzia le variazioni in aumento e in diminuzione degli elementi stessi, nonché il totale complessivo dei crediti e dei debiti a fine esercizio. La differenza tra attività e passività di beni e debiti o crediti determina la consistenza patrimoniale netta. La consistenza patrimoniale netta, come rappresentata nel mod. K, al 31/12/2024 è pari a €792.934,41 e ha una variazione in aumento di - € 192.233,99.

Attività	Situazione all'1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
IMMOBILIZZAZIONI			
Immateriali	0,00	0,00	0,00
Beni Materiali	215.673,29	57.904,83	273.578,12
Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	215.673,29	57.904,83	273.578,12
DISPONIBILITA'			
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	121.463,57	156.805,63	278.269,20
Attività finanziarie non facenti parte delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	263.563,56	-22.476,47	241.087,09
Totale disponibilità	385.027,13	134.329,16	519.356,29
Deficit patrimoniale	0,00	0,00	0,00
TOTALE a pareggio	600.700,42	192.233,99	792.934,41
Passività	Situazione all'1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/'24
DEBITI			
A lungo termine	0,00	0,00	0,00
Residui passivi	158.590,66	-71.622,55	86.968,11
Totale Debiti	158.590,66	-71.622,55	86.968,11
Consistenza patrimoniale	442.109,76	263.856,54	705.966,30
TOTALE a pareggio	600.700,42	192.233,99	792.934,41

Si è provveduto ad effettuare l'ammortamento dei beni materiali e ciò ha condotto, l'aumento di € 192.233,99 del valore complessivo dei beni materiali. La consistenza dei beni inventariali per € **792.934,41** concorda con le risultanze del registro inventariale al 31/12/2024.

SPESE DI PERSONALE

Il prospetto "Spese del personale **Mod. M**" evidenzia la consistenza numerica del personale retribuito con il bilancio della Scuola e l'ammontare della spesa sostenuta per il compenso del personale Docente per le funzioni inerenti lo svolgimento dei progetti inseriti nel PTOF.

È organizzato in ordine cronologico per mese di liquidazione degli emolumenti, riporta i compensi netti, le somme IRPEF versate e gli oneri previdenziali a carico dell'istituto e del personale.

La gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario 2024 è stata effettuata correttamente dal D.S.G.A.; le spese sono state registrate nell'apposito registro e il fondo iniziale di € 200,00 anticipato al D.S.G.A. con mandato n.22 del 20/02/2024, è stato regolarmente restituito con apposita reversale n. 194 del 20/12/2024. I movimenti sulle partite di giro in entrata e in uscita (anticipo, reintegri e restituzione anticipo) non sono presenti nei modelli H (conto finanziario), K (stato patrimoniale), J (situazione amministrativa definitiva) e nel modello N (riepilogo per tipologia di spesa); come indicato da una FAQ presente sul sito del Ministero dell'Istruzione e del Merito.

INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Considerate le transazioni commerciali effettuate, i contratti, comunque denominati, tra imprese e pubbliche amministrazioni, che comportano, in via esclusiva o prevalente, la consegna di merci o la prestazione di servizi contro il pagamento di un prezzo; i giorni effettivi del calendario, compresi i festivi e le date di pagamento, la data di trasmissione dell'ordinativo di pagamento in tesoreria, le date di scadenza, i termini previsti dall'art. 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, come modificato dal decreto legislativo 9 novembre 2012, n. 192, gli importi dovuti, le somme da pagare entro il termine contrattuale o legale di pagamento, comprese le imposte, i dazi, le tasse o gli oneri applicabili indicati nella fattura o nella richiesta equivalente di pagamento, si comunica che tutto ciò ha **determinato per l'EF 2024 il seguente valore dell'indicatore di tempestività dei pagamenti**

5,97 giorni

MODALITÀ DI CALCOLO

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo di corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento:

somma dei giorni intercorrenti tra data di scadenza fattura e data di pagamento per importo dovuto

somma importi pagati nell'anno solare

Periodi inesigibilità

Sono esclusi dal calcolo i periodi in cui la somma era inesigibile essendo la richiesta di pagamento oggetto di contestazione o contenzioso.

GESTIONI FUORI BILANCIO

La sottoscritta Dirigente Scolastico, unitamente al Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi, dichiarano congiuntamente, sotto la loro responsabilità, che non sono state effettuate gestioni fuori bilancio né contabilità speciali da quando hanno preso servizio, né hanno rilevato che ciò sia accaduto nel periodo precedente.

INDICI DI BILANCIO

Di seguito si effettua un'analisi del bilancio attraverso la tecnica degli indici, che è condotta mediante l'elaborazione di determinati rapporti che sono istituiti tra le diverse grandezze rappresentate in bilancio per ottenere informazioni sulla gestione, in modo da arrivare alla formulazione di un "giudizio" sulla situazione contabile dell'Istituzione scolastica.

INDICI SULLE ENTRATE

INDICE DI DIPENDENZA FINANZIARIA

Indica il rapporto tra le entrate da trasferimenti ordinari (aggregati 02 e 03 entrate) e il totale degli accertamenti.

$$\frac{\text{Accertamenti di competenza}}{\text{Totale Entrate}} = \frac{426.136,81}{652.573,28} = \mathbf{0,65}$$

INDICE DI MANCATA RISCOSSIONE

Indica il rapporto tra il totale degli accertamenti e la previsione definitiva (escluso l'avanzo di amministrazione). Tale indice esprime il grado di "incertezza" (e dunque la maggiore o minore affidabilità) delle entrate su cui è basata la programmazione annuale.

$$\frac{\text{Totale accertamenti}}{\text{Previsione definitiva (escluso avanzo)}} = \frac{426.136,81}{426.136,81} = \mathbf{1,00}$$

INDICE INCIDENZA RESIDUI ATTIVI

Indica il rapporto tra gli accertamenti non riscossi sul totale degli accertamenti dell'esercizio di competenza.

$$\frac{\text{Accertamenti non riscossi}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{176.287,63}{426.136,81} = \mathbf{0,41}$$

INDICE SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI

Indica il rapporto tra le riscossioni dei residui attivi effettuate nell'anno e i residui attivi all'inizio dell'anno.

$$\frac{\text{Riscossioni residui attivi}}{\text{Residui attivi iniziali}} = \frac{19.263,00}{121.244,57} = \mathbf{0,16}$$

INDICE DI ACCUMULO DEI RESIDUI ATTIVI

Indica il rapporto tra il totale dei residui attivi a fine anno e il totale degli accertamenti più il totale dei residui attivi ad inizio anno.

$$\frac{\text{Totale residui attivi a fine anno}}{\text{Totale accertamenti + Residui attivi}} = \frac{176.287,63}{602.424,44} = \mathbf{0,29}$$

INDICI SULLE SPESE

INDICE SPESE PER ATTIVITÀ DIDATTICHE

Si ottiene rapportando la somma degli impegni relativi all'aggregato A03 e di tutti i progetti, al totale degli impegni.

$$\frac{\text{Impegni A03 + Impegni Progetti}}{\text{Totale Impegni}} = \frac{141.360,12}{220.866,10} = \mathbf{0,64}$$

INDICE SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI

Rapporto tra i pagamenti e i residui passivi iniziali.

$$\frac{\text{Pagamenti residui passivi}}{\text{Totale residui passivi}} = \frac{154.518,72}{157.690,66} = \mathbf{0,98}$$

INDICE DI ACCUMULO DEI RESIDUI PASSIVI

Indica il rapporto tra il totale dei residui passivi a fine anno e il totale della massa spendibile (impegni sulla competenza e residui passivi anni precedenti)

$$\frac{\text{Totale residui passivi a fine anno}}{\text{Totale impegni + Residui passivi}} = \frac{86.968,11}{307.834,21} = \mathbf{0,28}$$

SPESA PRO-CAPITE PER ALUNNO

Rapporto tra il totale degli impegni e il numero degli alunni frequentanti al **15 marzo 2024**

$$\frac{\text{Totale impegni}}{\text{Numero alunni frequentanti}} = \frac{220.866,10}{1.240} = \text{€ } 178,11$$

SPESA AMMINISTRATIVA PRO-CAPITE PER ALUNNO

Rapporto tra il totale degli impegni dell'aggregato A02 e il numero degli alunni frequentanti al **15 marzo 2024**

$$\frac{\text{Totale impegni A02}}{\text{Numero alunni}} = \frac{43.486,37}{1.240} = \text{€ } 35,07$$

CONCLUSIONI

Tale relazione rappresenta la sintesi dell'attività svolta dall'Istituto nell'esercizio finanziario 2024 e rende conto dell'operato. Entro le disponibilità finanziarie che ci sono state nel corso dell'esercizio finanziario 2024 gli organi collegiali e la dirigente hanno potuto effettuare le scelte necessarie per soddisfare le esigenze didattiche degli alunni e offrire significative opportunità educative nel rispetto delle aspettative delle famiglie.

I finanziamenti da parte dello Stato sono stati insufficienti a soddisfare tutte le esigenze, così è stato indispensabile reperire fondi aggiuntivi, in particolare attraverso la partecipazione a Bandi PNRR, ma anche attraverso il contributo volontario dei genitori. Le scelte per gli interventi, le attività e i progetti sono stati sempre effettuati tenendo conto delle peculiarità proprie della Scuola e delle strutture a disposizione.

L'attività amministrativa nell'esercizio finanziario 2024 è stata improntata su criteri di trasparenza, di efficienza, efficacia e di economicità. La gestione finanziaria è stata corretta sotto l'aspetto contabile.

- L'Efficienza è il rapporto tra la quantità di risorse necessarie per il raggiungimento di un certo risultato ed il risultato stesso. In formula avremo ● Efficienza = Risorse necessarie / Obiettivo raggiunto
- Gli indicatori di Efficienza rispondono alle due domande: 1. Qual'è la quantità di servizi prodotti? 2. Qual'è la quantità di risorse utilizzate per la produzione di tali servizi?

- L'Efficacia è il rapporto esistente tra i risultati ottenuti e gli obiettivi fissati. In formula avremo ● Efficacia = Risultato ottenuto / Obiettivo fissato
- Gli indicatori di Efficacia rispondono alla domanda: 1. il servizio fornito ha permesso il conseguimento degli obiettivi programmati?

- L'Economicità è la capacità di soddisfare i bisogni della collettività in relazione alle risorse disponibili. In formula avremo: – Economicità = (Spesa prevista – spesa effettuata) / Spesa prevista * Risultato ottenuto
- Gli indicatori di Economicità rispondono alla domanda: 1. il risparmio ottenuto ha permesso il conseguimento degli obiettivi programmati?

L'esame degli indici (strumenti utili nella valutazione delle performance) è utile a giudicare gli impegni finalizzati alle iniziative progettuali ed a misurare i tempi nel breve e lungo periodo, tra indebitamenti e

copertura delle spese.

- L'indice di dipendenza finanziaria esprime l'autonomia finanziaria della scuola nei confronti delle risorse proprie dello Stato:- per il 2023 ha un valore dello 0,50 -
- È migliorata la capacità dell'Istituto di smaltimento dei residui attivi passando dal 0,13 al 0,30, ciò a dimostrazione dell'impegno dell'Istituto nell'attività di riscossione dei residui attivi.
- L'incidenza dei residui passivi è quasi nulla (0,40), a dimostrazione dell'impegno dell'Istituto nel pagare tempestivamente i creditori.
- L'indice di capacità di spesa è il rapporto tra le spese totali ed il totale degli impegni per l'e.f. 2024 è pari a 0,63 .

La presente relazione illustrativa, il Conto Consuntivo ed i relativi allegati indicati in premessa e contemplati dalla normativa vigente, saranno sottoposti all'esame da parte del Collegio dei Revisori dei Conti, per la prescritta approvazione. Il Conto Consuntivo, corredato della relazione del Collegio dei Revisori dei Conti, sarà sottoposto all'approvazione del Consiglio di Istituto, per essere poi, entro quindici giorni dalla sua approvazione, affisso all'Albo dell'Istituto e sito web.nel proprio

Firenze, 15 marzo 2025

Il Direttore Amministrativo

(Paolo Pinzauti)



CARMELINDA
ANTONietta
AUGELLI
21.03.2025
14:29:46
GMT+01:00

La dirigente Scolastica
(Dott.ssa Augelli A.
Carmelinda)