



**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 12/03/2024

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 2024

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 2024.

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 2024.

RISULTANZE DATI CONTABILI

La presente relazione tecnico-contabile ha lo scopo di illustrare analiticamente le risultanze della gestione a consuntivo del Programma Annuale 2024 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 2024			134.036,91
	Competenza	297.916,15	
SOMME RISCOSSE			
	Residui	28.187,75	
	Totale(1)	326.103,90	
SOMME PAGATE			
	Competenza	180.116,24	
	Residui	8.590,69	
	Totale(2)	188.706,93	
	Differenza (1-2)		137.396,97
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2024			271.433,88

L'avanzo di Amministrazione al 31/12/2024 ammonta a Euro 279.126,34 così determinato:

GESTIONE DEI RESIDUI			
	Esercizio Corrente	71.986,60	
ATTIVI			
	Esercizi Precedenti	113.984,15	
	Totale(1)	185.970,75	
	Esercizio Corrente	143.973,19	
PASSIVI			
	Esercizi Precedenti	34.305,10	
	Totale(2)	178.278,29	
Differenza (1-2)			7.692,46
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2024			271.433,88
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2024			279.126,34

L'avanzo di Esercizio 2024 di Euro 45.813,32 è così determinato:

ENTRATE EFFETTIVE E.F. 2024	369.902,75
SPESE EFFETTIVE E.F. 2024	324.089,43
AVANZO ESERCIZIO 2024	45.813, 32

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 -
769.104,12	369.902,75	297.916,15	71.986,60	71.986,60

2) SPESE

Programmazione definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	Differenze in + o in -
769.104,12	324.089,43	180.116,24	143.973,19	445.014,69

CALCOLO INDICI DI BILANCIO ESERCIZIO 2024

Accertamenti Competenza
(tot colonna b - Entrate mod. H) 369.902,75

Indice di dipendenza finanziaria = $\frac{369.902,75}{769.104,12} = 0,48$

Totale Entrate
(tot colonna a - Entrate mod. H) 769.104,12

Accertamenti da riscuotere
(tot colonna d - Entrate mod. H) 71.986,60

Incidenza residui attivi = $\frac{71.986,60}{369.902,75} = 0,19$

Accertamenti di competenza
(tot colonna b - Entrate mod. H) 369.902,75

Impegni non pagati
(tot colonna d - Spese mod. H) 143.973,19

Incidenza residui passivi = $\frac{143.973,19}{324.089,43} = 0,44$

Impegni di competenza
(tot colonna b - Spese mod. H) 324.089,43

Riscossioni a residuo
(tot colonna g - Entrate mod. N) 28.187,75

Smaltimento residui attivi = $\frac{28.187,75}{71.986,60} = 0,20$

	Residui attivi iniziali (tot colonna f - Entrate mod. N)	142.171,90	
	Pagamenti a residuo (tot colonna g - Spese mod. N)	8.590,69	
Smaltimento residui passivi	=	—————	= ————— = 0,20

	Residui passivi iniziali (tot colonna f - Spese mod. N)	42.895,79	
	Pagamenti competenza residuo (tot colonne c,g - Spese mod. N)	188.706,93	
Indice capacità di spesa	=	—————	= ————— = 0,51

	Impegni comp. res. pass. iniz. (tot colonne b,f - Spese mod. N)	366.985,22	
	Residui passivi al 31/12 (tot colonna i mod. N)	178.278,29	
Indice accumulo dei residui passivi	=	—————	= ————— = 0,48

	Impegni comp. res. pass. iniz. (tot colonne b,f - Spese mod. N)	366.985,22
--	---	------------

CONTROLLI AVANZO ESERCIZIO 2024

A) CONTROLLO CORRETTO RIPORTO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ANNO PRECEDENTE

1. Avanzo di amministrazione a inizio esercizio 2024
233.313,02 (come da modello A anno 2024)

2.Totale variazioni su avanzo di amministrazione
0,00

3.Avanzo di amministrazione attuale
233.313,02 (Somma algebrica 1 + 2)

4.Avanzo di amministrazione a fine esercizio
279.126,34 (punto 7 da modello J anno 2024)

5.Differenza 3 - 4
0,00

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

1.Avanzo/disavanzo d'esercizio modello H 2024
45.813,32

2. Avanzo/disavanzo d'esercizio modello J 2024
45.813,32 (punto 10 modello J 2024)

3.Differenza 1-2
0,00

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

1.Avanzo/disavanzo d'esercizio modello H 2024
45.813,32

2.Avanzo di amministrazione attuale
233.313,02 (Valore colonna A del modello H 2024 per l'avanzo di amministrazione)

3.Avanzo di amministrazione complessivo modello H 2024
279.126,34 (Somma algebrica 1 + 2)

4.Somme derivanti da radiazione residui
0,00

5.Avanzo di amministrazione compreso di radiazione su residui
279.126,34 (Somma algebrica 3 + 4)

6.Avanzo di amministrazione a fine esercizio 2024
279.126,34 (punto 7 da modello J anno 2024)

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 € 279.126,34 rilevato nei modelli "J" e "H" per cui il conto consuntivo 2024 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (a-b)
Avanzo di Amministrazione	€ 233.313,02	€ € 0,00	€. 233.313,02
Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 466.219,08	€ 300.330,73	€. 165.888,35
Finanziamenti Statali	€ 894,30	€ 894,30	€. 0,00
Finanziamenti da Regioni	€ 28.156,86	€ 28.156,86	€. 0,00
Finanziamenti da Enti Locali	€ 7.953,32	€ 7.953,32	€. 0,00
Contributi da privati	€ 32.567,54	€ 32.567,54	€. 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	€ 0,00	€ 0,00	€. 0,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	€. 0,00
Totale entrate	€ 769.104,12	€ 369.902,75	€ 399.201,37
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 369.902,75	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo % (b/a)	Disponibilità (a-b)
Attività	€ 673.333,45	€ 308.041,65	21,49%	€ 365.291,80
Progetti	€ 94.983,67	€ 16.047,78	67,71%	€ 78.935,89
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00 %	€ 0,00
Fondo di Riserva	€ 787,00	€ 0,00	0,00 %	€ 787,00
Disavanzo di amministrazione	€ 0,00	€ 0,00	0,00 %	€ 0,00
Totale Spese	€ 769.104,12	€ 324.089,43	36,64 %	€ 445.014,69

Avanzo di competenza	€ 45.813,32
Totale a Pareggio	€ 369.902,75
Economie	€ 45.813,32
Avanzo di amministrazione complessivo	€ 279.126,34

Pertanto, l'esercizio finanziario 2024 presenta un avanzo di amministrazione complessivo di fine esercizio pari ad **€ 279.126,34**

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 €.3.708,00.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a **€ 681.950,33**

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

PROSPETTO DELL'ATTIVO

Codici	Voci	Situazione al 01/01/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
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	49.861,88	-5.046,10	44.815,78
A-2-3	ATTREZZATURE	168.839,74	9.044,40	177.884,14
A-2-4			MEZZI DI TRASPORTO	
A-2-5			IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI	
A-2-6	ALTRI BENI	2.024,66	- 178,88	1.845,78
TOTALE		220.726,28	3.819,42	224.545,70

A-3		FINANZIARIE		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		220.726,28	3.819,42	224.545,70
Codici	Voci	Situazione al 01/01/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
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	142.171,90	43.798,85	185.970,75
TOTALE		142.171,90	43.798,85	185.970,75
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	134.036,91	137.396,97	271.433,88
TOTALE		134.036,91	137.396,97	271.433,88
TOTALE DISPONIBILITA'	276.208,81	181.195,82		457.404,63
TOTALE ATTIVO	496.935,09	185.015,24		681.950,33

PROSPETTO DEL PASSIVO

Codici	Voci	Situazione al 01/01/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
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	42.895,79	135.382,50	178.278,29
TOTALE		42.895,79	135.382,50	178.278,29
TOTALE DEBITI		42.895,79	135.382,50	178.278,29
CONSISTENZA PATRIMONIALE		454.039,30	49.632,74	503.672,04
TOTALE PASSIVO		496.935,09	185.015,24	681.950,33

Il Conto Consuntivo 2024 espone un avanzo di amministrazione di € 279.126,34 come riportato nel Mod. J.

Situazione amministrativa al 31/12/2024

1) - Fondo cassa al 1° di gennaio

134.036,91

2) - Riscossioni:

a) in conto residui.:

28.187,75

b) in conto competenza:

297.916,15

TOTALI:

326.103,90

3) - Pagamenti:

a) in conto residui.:

8.590,69

b) in conto competenza:

180.116,24

TOTALI

188.706,93

4) – Saldo cassa alla data del 31/12/2024

271.433,88

5) Residui attivi:

a) Residui esercizi precedenti.:

113.984,15

b) Residui dell'esercizio:

71.986,60

TOTALI

185.970,75

6) Residui passivi:

a) Residui esercizi precedenti.:

34.305,10

b) Residui dell'esercizio:

143.973,19

TOTALI

178.278,29

7) Avanzo o disavanzo di amministrazione alla data de 31/12/2024

279.126,34

8) Entrate accertate nell'esercizio:

369.902,75

9) Spese impegnate nell'esercizio:

324.089,43

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

45.813,32

Situazione Residui (Mod. L)

Iniziali al 1/1/2024 Residui Attivi	Riscossi	Variaz. in diminuzione	Residui nell'esercizio	Residui fine esercizio 31/12/2024
€. 142.171,90	€. 28.187,75	- €. 0,00	+ €. 71.986,60	€. 185.970,75

Iniziali al 1/1/2024 Residui Passivi	Pagati	Variaz. in diminuzione	Residui nell'esercizio	Residui fine esercizio 31/12/2024
€. 34.305,10	€. 8.590,69	- €. 0,00	143.973,19	€. 178.278,29

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	491.546,28	147.973,19	30,10%
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	33.440,62	17.739,50	53,04%
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	80.131,47	56.162,96	70,08%
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	149.692,53	89.011,32	59,46%

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
05	ALTRE SPESE	13.500,00	13.202,46	97,79%
06	IMPOSTE E TASSE	0,00	0,00	0,00%
07	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO	0,00	0,00	
08	ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	
09	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	6,22	0,00	99,97%
100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	
98	FONDO DI RISERVA	787,00	0,00	0,00%
Totale generale		769.104,12	324.089,43	42,13%

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 2024, 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. 2024, divenendone parte integrante, verrà trasmessa al Consiglio di Istituto ed al Collegio dei Revisori dei Conti affinché si esprimano sul conto consuntivo 2024.

Palma di Montechiaro, 12/03/2024

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)