Relazione Conto Consuntivo A.F. 2023

1. Premessa

1.1. Premessa

Il conto consuntivo per l'anno 2023 riepiloga i dati contabili di gestione dell'Istituzione Scolastica secondo quanto disposto dagli art. 23, c. 1 del Decreto Interministeriale del 28 Agosto 2018 n. 129, ed eventuali successive modificazioni.
Il conto consuntivo si compone di:

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

La presente relazione ha lo scopo di illustrare le Entrate, le Spese e la composizione dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2023 per facilitare l'analisi gestionale del Programma Annuale 2023 approvato dal Consiglio d'Istituto il 13/02/2023 con provvedimento n. 2 e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica.

2. Riepilogo dati contabili

2.1. Risultanze contabili

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	2.606.518,26	Programmazione definitiva	2.599.112,89	*Disp. fin. da programmare* 7.405,37
Accertamenti	725.838,99	Impegni	956.066,14	*Disavanzo di competenza* 230.227,15
			Saldo di cassa iniziale (01/01/2023) (A)	813.177,64
Riscossioni competenza residui (B)	1.450.848,75	Pagamenti competenza residui (C)	1.084.234,44	
			Saldo di cassa finale (31/12/2023) (D) (D=A+B-C)	1.179.791,95
Somme rimaste da riscuotere (E)	18.028,01	Somme rimaste da pagare (F)	36.680,29	*Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno)* -18.652,28
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	194.585,78	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	26.676,21	
Totale residui attivi (I=E+G)	212.613,79	Totale residui passivi (L=F+H)	63.356,50	*Residui Attivi - Residui Passivi* 149.257,29

3. Conto Finanziario

3.1. Analisi delle entrate

Si riepilogano di seguito le informazioni di riepilogo riguardanti le Entrate dell'anno 2023

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a)
1. Avanzo di amministrazione presunto	1.559.276,39	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	605.939,89	302.969,94	50,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	49.546,87	49.546,87	100,00 %
4. Finanziamenti dalla Regione	74.463,46	69.071,46	92,76 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	47.040,00	60.651,07	128,94 %
6. Contributi da privati	264.147,20	237.495,20	89,91 %
12. Altre entrate	6.104,45	6.104,45	100,00 %
Totale Entrate	2.606.518,26	725.838,99	
Disavanzo di competenza		230.227,15	
	Totale a pareggio	956.066,14	

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

1 - Avanzo di amministrazione presunto

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Importo definitivo
1		Avanzo di amministrazione presunto	1.559.276,39	0,00	1.559.276,39
	2	Vincolato	1.107.228,35	0,00	1.107.228,35
	1	Non vincolato	452.048,04	0,00	452.048,04

2 - Finanziamenti dall' Unione Europea

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
2		Finanziamenti dall' Unione Europea	0,00	605.939,89	302.969,94	302.969,94	0,00	302.969,95
	3	Altri finanziamenti dall'Unione Europea	0,00	605.939,89	302.969,94	302.969,94	0,00	302.969,95

3 - Finanziamenti dallo Stato

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
3		Finanziamenti dallo Stato	14.058,08	49.546,87	49.546,87	49.546,87	0,00	0,00
	1	Dotazione ordinaria	10.658,08	16.976,47	16.976,47	16.976,47	0,00	0,00
	6	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	3.400,00	32.570,40	32.570,40	32.570,40	0,00	0,00

4 - Finanziamenti dalla Regione

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
4		Finanziamenti dalla Regione	44.275,06	74.463,46	69.071,46	69.071,46	0,00	5.392,00
	1	Dotazione ordinaria	32.315,06	47.503,46	47.503,46	47.503,46	0,00	0,00
	4	Altri finanziamenti vincolati	11.960,00	26.960,00	21.568,00	21.568,00	0,00	5.392,00

5 - Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
5		Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	40.000,00	47.040,00	60.651,07	42.623,06	18.028,01	-13.611,07
	2	Provincia vincolati	40.000,00	40.000,00	53.611,07	35.583,06	18.028,01	-13.611,07
	6	Altre Istituzioni vincolati	0,00	7.040,00	7.040,00	7.040,00	0,00	0,00

6 - Contributi da privati

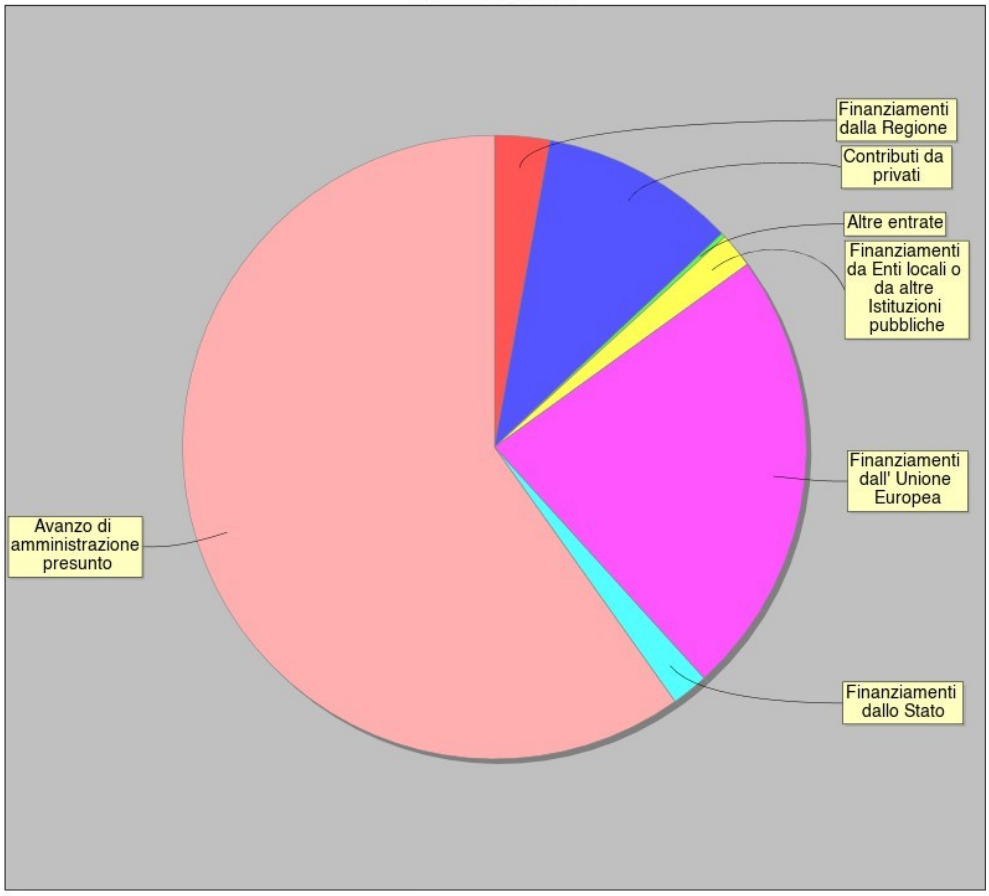
Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
6		Contributi da privati	89.000,00	264.147,20	237.495,20	237.495,20	0,00	26.652,00
	1	Contributi volontari da famiglie	30.000,00	30.000,00	7.690,00	7.690,00	0,00	22.310,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	50.000,00	217.119,20	217.119,20	217.119,20	0,00	0,00
	5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	6.500,00	6.500,00	2.208,00	2.208,00	0,00	4.292,00
	6	Contributi per copertura assicurativa personale	500,00	500,00	450,00	450,00	0,00	50,00
	9	Contributi da Istituzioni sociali private non vincolati	0,00	500,00	500,00	500,00	0,00	0,00
	10	Altri contributi da famiglie vincolati	2.000,00	9.528,00	9.528,00	9.528,00	0,00	0,00

12 - Altre entrate

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
12		Altre entrate	0,04	6.104,45	6.104,45	6.104,45	0,00	0,00
	2	Interessi attivi da Banca d'Italia	0,04	0,04	0,04	0,04	0,00	0,00
	3	Altre entrate n.a.c.	0,00	6.104,41	6.104,41	6.104,41	0,00	0,00

Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	1.559.276,39
Finanziamenti dall' Unione Europea	605.939,89
Finanziamenti dallo Stato	49.546,87
Finanziamenti dalla Regione	74.463,46
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	47.040,00
Contributi da privati	264.147,20
Altre entrate	6.104,45

Totale analisi entrate



3.2. Analisi delle spese

Si riepilogano di seguito le informazioni di riepilogo riguardanti le Spese dell'anno 2023

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Obblighi da pagare (b/a)
A. Attività amministrativo-didattiche	1.765.348,67	558.783,06	31,65 %
P. Progetti	831.615,57	397.283,08	47,77 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	2.148,65	0,00	0,00 %
Totale Spese	2.599.112,89	956.066,14	
Avanzo di competenza		0,00	
	Totale a pareggio	956.066,14	

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

A - Attività amministrativo-didattiche

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
A		Attività amministrativo-didattiche	920.373,35	844.975,32	1.765.348,67	558.783,06	556.115,75	2.667,31	1.206.565,61
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	63.808,17	4.625,14	68.433,31	22.601,68	22.407,72	193,96	45.831,63
	2	Funzionamento amministrativo	358.450,92	7.519,42	365.970,34	98.032,86	97.799,51	233,35	267.937,48
	3	Didattica	325.193,14	621.220,17	946.413,31	165.862,16	165.862,16	0,00	780.551,15
	4	Alternanza Scuola-Lavoro	81.005,01	4.740,35	85.745,36	20.977,83	20.977,83	0,00	64.767,53
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	83.140,80	197.862,85	281.003,65	245.988,51	243.748,51	2.240,00	35.015,14
	6	Attività di orientamento	8.775,31	9.007,39	17.782,70	5.320,02	5.320,02	0,00	12.462,68

P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	824.087,57	7.528,00	831.615,57	397.283,08	363.270,10	34.012,98	434.332,49
	1	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	72.092,99	0,00	72.092,99	56.133,27	56.014,03	119,24	15.959,72
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	740.574,00	0,00	740.574,00	330.316,56	296.422,82	33.893,74	410.257,44
	3	Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	4.115,64	7.528,00	11.643,64	9.674,25	9.674,25	0,00	1.969,39
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	7.304,94	0,00	7.304,94	1.159,00	1.159,00	0,00	6.145,94

G - Gestioni economiche

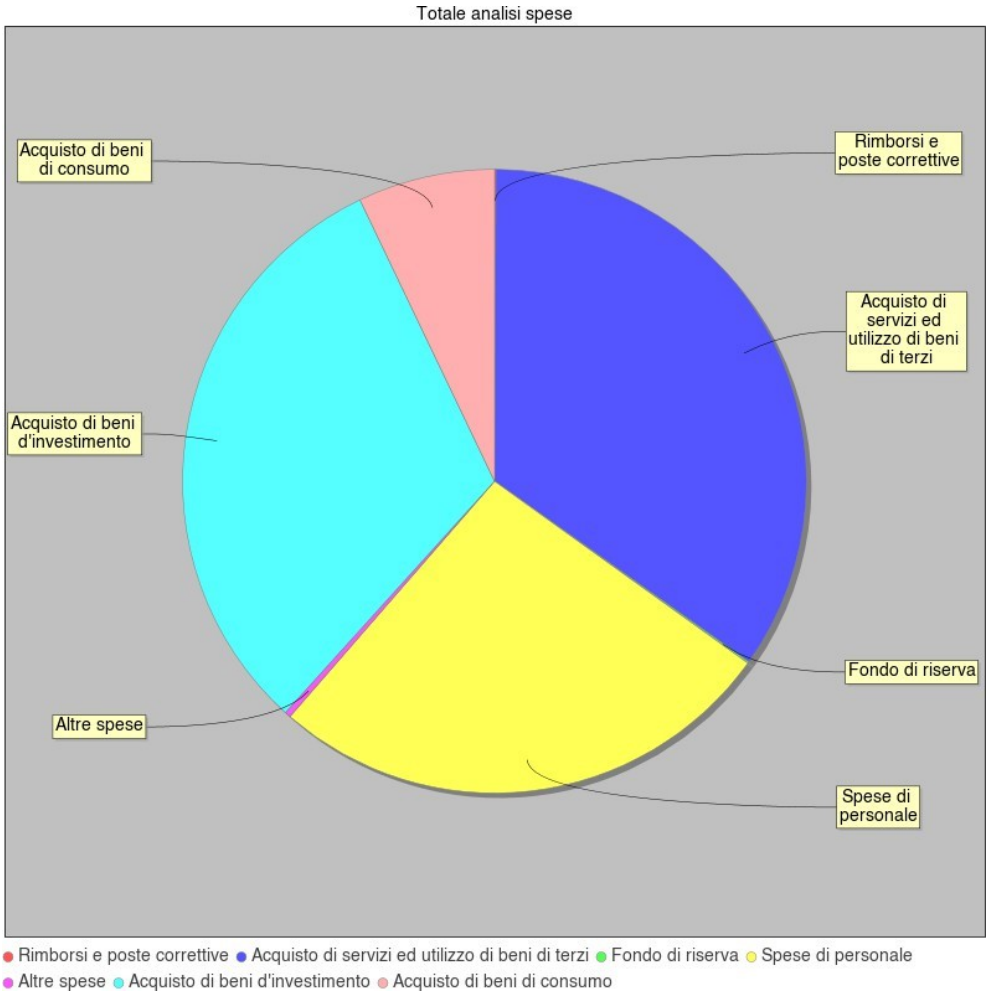
Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
G		Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

R - Fondo di riserva

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
R		Fondo di riserva	2.148,65	0,00	2.148,65	0,00	0,00	0,00	2.148,65
	98	Fondo di riserva	2.148,65	0,00	2.148,65	0,00	0,00	0,00	2.148,65

SPESE	IMPORTO DESTINATO
Spese di personale	688.044,03
Acquisto di beni di consumo	184.541,84
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	903.351,14

Acquisto di beni d'investimento	810.970,23
Altre spese	8.057,00
Rimborsi e poste correttive	2.000,00
Fondo di riserva	2.148,65



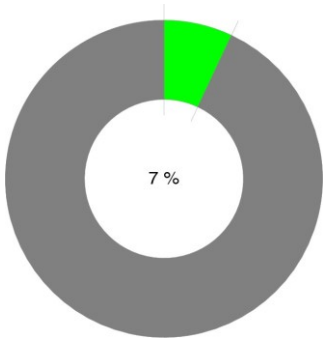
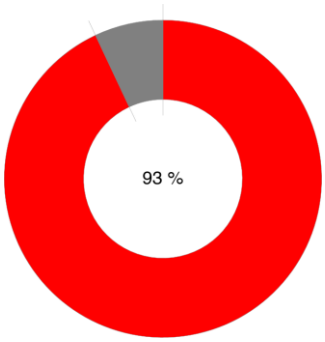
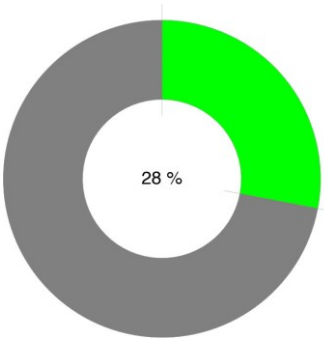
3.3. Disponibilità finanziaria da programmare

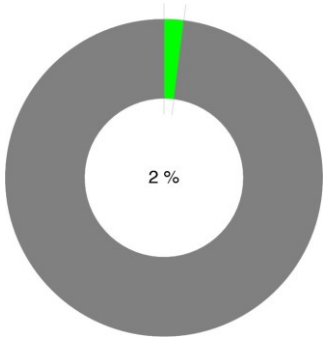
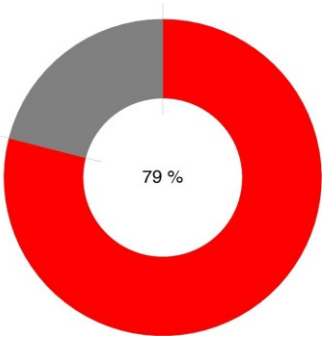
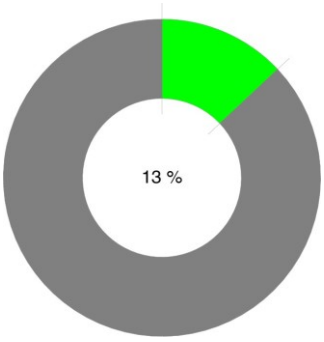
In questo aggregato sono confluite le somme accertate entro il 31 Dicembre 2023 e per le quali non è stata deliberata alcuna destinazione in attività o progetti.

4. Indici di Bilancio

4.1. Indici di bilancio per le Entrate

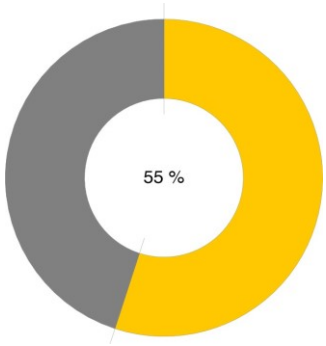
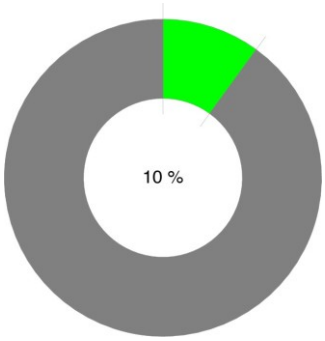
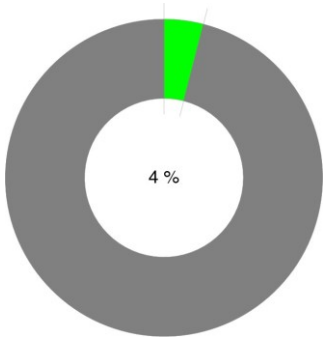
Si riportano di seguito i principali indicatori di Bilancio per le Entrate.

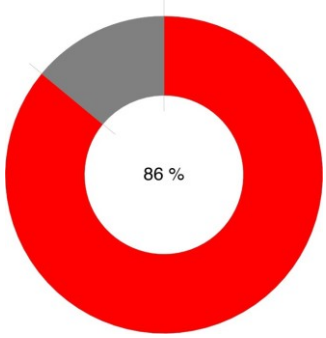
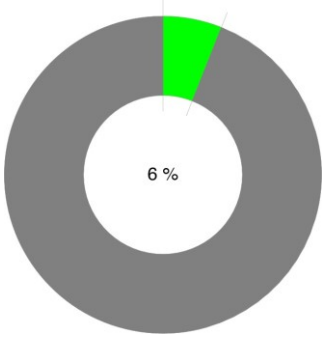
DIPENDENZA FINANZIARIA	AUTONOMIA FINANZIARIA	MANCATA RISCOSSIONE
		
Finanziamenti dello Stato	Enti + Privati + Altre entrate	Totale Accertamenti
Totale accertamenti	Totale accertamenti	Previsione definitiva

INCIDENZA RESIDUI ATTIVI	SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI	ACCUMULO RESIDUI ATTIVI
		
Accertamenti non riscossi	Riscossioni residui attivi	Totale residui attivi a fine anno
Totale accertamenti	Residui attivi	Totale accertamenti + Residui attivi

4.2. Indici di bilancio per le Spese

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

SPESE PER ATTIVITA' DIDATTICA	AUTONOMIA FINANZIARIA	INCIDENZA RESIDUI PASSIVI
		
Impegni A03 + Impegni Progetti	Impegni A02	Impegni non pagati
Totale impegni	Totale impegni	Totale impegni

SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI	ACCUMULO RESIDUI PASSIVI
	
Pagamenti residui passivi	Totale residui a fine anno
Residui passivi	Totale impegni + residui passivi

5. Conclusioni
5.1. Conclusioni

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;

· 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.

· che non si sono tenute gestioni fuori bilancio.

RISULTATI CONSEGUITI IN RELAZIONE AGLI OBIETTIVI PROGRAMMATI

In relazione agli obiettivi programmati a consuntivo si può affermare che buona parte dei progetti sono stati realizzati e gli esiti sono stati positivi.

Nella convinzione di aver agito per il meglio nell'interesse dell'Istituto, si sottopone all'approvazione il presente conto consuntivo corredato degli allegati previsti dal D.I. 29 del 28 agosto 2018 – e adottato dal Decreto Assessoriale n. 7753 del 28 12/2018.

La relazione è stata sviluppata altresì con l'intento di rendere il più trasparente possibile la comprensione dei modelli previsti dal conto consuntivo.

Il Conto Consuntivo E.F. 2023, dopo l'esame del Collegio dei Revisori dei Conti, verrà sottoposto per l'approvazione da parte del Consiglio di Istituto. Inoltre si mette in evidenza la complessità gestionale dell'istituto, articolato su corsi di studi diversi con diversa tipologia di utenza e alla dislocazione della scuola su tre sedi di cui una in altro comune.
L'esercizio finanziario 2023 ha visto la realizzazione nell'Istituto di numerosi progetti che hanno dato risposta ai bisogni dell'utenza ed all'esigenza del personale docente di innalzamento del livello dell'offerta formativa. Gli obiettivi di gestione si interconnettono direttamente con gli obiettivi principali presenti nel PTOF, nella relazione al Programma Annuale 2023 e nei progetti di riferimento.
Il Programma per l'esercizio finanziario 2023 prevedeva, in modo esplicito, che le risorse da impegnare dovessero consentire la realizzazione delle attività finalizzate al raggiungimento degli obiettivi previsti dal P.T.O.F.. L'attività di gestione è risultata adeguata alle richieste dell'utenza e complessivamente gli obiettivi previsti dal PTOF si possono considerare raggiunti; si deve evidenziare comunque come l'Istituzione Scolastica sia stata promotrice di molte iniziative collaborando a stretto contatto con il territorio e garantendo sempre proposte formative di livello più che buono.

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Vista la Relazione illustrativa sull'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, a corredo del Conto Consuntivo E.F. 2023, predisposta dal Direttore dei servizi generali ed amministrativi;
Valutati i dati di bilancio sull'andamento della gestione;
DICHIARA

che gli obiettivi programmati nel Piano della Offerta Formativa sono stati raggiunti.

CALTAGIRONE,

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E AMMINISTRATIVI

DSGA Damante Nicoletta Antonella

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Prof. Giuseppe Turrisi