



Relazione Conto Consuntivo A.F. 2024

1. Premessa

1.1. Premessa

Il conto consuntivo per l'anno 2024 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 31/12/2024 per facilitare l'analisi gestionale del Programma Annuale 2024 approvato dal Consiglio d'Istituto il 05/02/2024 con provvedimento n. 88 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	848.058,40	Programmazione definitiva	836.646,88	<i>Disp. fin. da programmare</i> 11.411,52
Accertamenti	492.143,87	Impegni	246.465,39	<i>Avanzo di competenza</i> 245.678,48
Saldo di cassa iniziale (01/01/2024) (A)				351.994,85
Riscossioni competenza residui (B)	341.684,97	Pagamenti competenza residui (C)	412.849,13	
Saldo di cassa finale (31/12/2024) (D) (D=A+B-C)				280.830,69
Somme rimaste da riscuotere (E)	183.939,89	Somme rimaste da pagare (F)	15.719,64	<i>Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno)</i> 168.220,25
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	184.409,08	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	31.867,01	
Totale residui attivi (I=E+G)	368.348,97	Totale residui passivi (L=F+H)	47.586,65	<i>Residui Attivi - Residui Passivi</i> 320.762,32

La situazione dei residui, rappresentata nel modello L, contiene l'elencazione di importi che costituiscono la mancata erogazione dei finanziamenti assegnati all'istituzione scolastica, doverosamente e opportunamente accertati per gli esercizi finanziari pregressi e già più volte monitorati.



3. Conto Finanziario

Dall'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, dei relativi accertamenti ed impegni, nonché della verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio, il conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2024 presenta le seguenti risultanze.

3.1. Analisi delle entrate

Si riepilogano di seguito le informazioni di riepilogo riguardanti le Entrate dell'anno 2024

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a)
1. Avanzo di amministrazione presunto	355.914,53	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	376.546,35	376.546,35	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	25.310,12	25.310,12	100,00 %
4. Finanziamenti dalla Regione	3.000,00	3.000,00	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	1.250,00	1.250,00	100,00 %
6. Contributi da privati	85.391,80	85.391,80	100,00 %
8. Rimborsi e restituzione somme	498,43	498,43	100,00 %
12. Altre entrate	147,17	147,17	100,00 %
Totale Entrate	848.058,40	492.143,87	
Disavanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		492.143,87	



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	355.914,53	0,00	355.914,53
	2	Vincolato	282.056,11	0,00	282.056,11
	1	Non vincolato	73.858,42	0,00	73.858,42

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	376.546,35	376.546,35	193.386,46	183.159,89	0,00
	1	Fondi sociali europei (FSE)	0,00	114.104,60	114.104,60	62.165,60	51.939,00	0,00
	3	Altri finanziamenti dall'Unione Europea	0,00	262.441,75	262.441,75	131.220,86	131.220,89	0,00

3 - Finanziamenti dallo Stato

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
3		Finanziamenti dallo Stato	15.204,00	25.310,12	25.310,12	25.310,12	0,00	0,00
	1	Dotazione ordinaria	15.204,00	25.310,12	25.310,12	25.310,12	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	0,00	3.000,00	3.000,00	2.220,00	780,00	0,00
	4	Altri finanziamenti vincolati	0,00	3.000,00	3.000,00	2.220,00	780,00	0,00

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	0,00	1.250,00	1.250,00	1.250,00	0,00	0,00
	5	Altre Istituzioni non vincolati	0,00	1.250,00	1.250,00	1.250,00	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	4.000,00	85.391,80	85.391,80	85.391,80	0,00	0,00



	1	Contributi volontari da famiglie	0,00	1.117,00	1.117,00	1.117,00	0,00	0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	0,00	76.304,90	76.304,90	76.304,90	0,00	0,00
	5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	4.000,00	6.298,50	6.298,50	6.298,50	0,00	0,00
	6	Contributi per copertura assicurativa personale	0,00	15,00	15,00	15,00	0,00	0,00
	11	Contributi da imprese vincolati	0,00	1.656,40	1.656,40	1.656,40	0,00	0,00

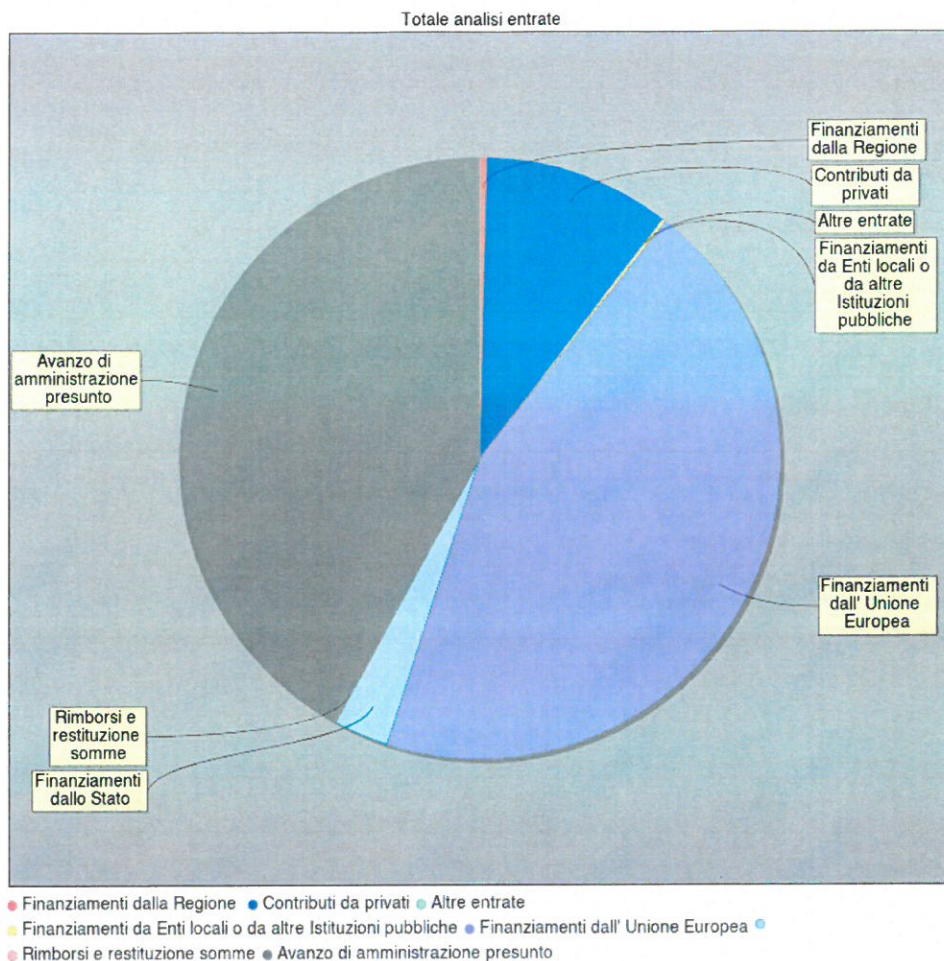
8 - Rimborsi e restituzione somme

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
8		Rimborsi e restituzione somme	0,00	498,43	498,43	498,43	0,00	0,00
	5	Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	0,00	498,43	498,43	498,43	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	0,00	147,17	147,17	147,17	0,00	0,00
	1	Interessi	0,00	0,01	0,01	0,01	0,00	0,00
	3	Altre entrate n.a.c.	0,00	147,16	147,16	147,16	0,00	0,00

Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	355.914,53
Finanziamenti dall' Unione Europea	376.546,35
Finanziamenti dallo Stato	25.310,12
Finanziamenti dalla Regione	3.000,00
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	1.250,00
Contributi da privati	85.391,80
Rimborsi e restituzione somme	498,43
Altre entrate	147,17





3.2. Analisi delle spese

Si riepilogano di seguito le informazioni di riepilogo riguardanti le Spese dell'anno 2024

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Obblighi da pagare (b/a)
A. Attività amministrativo-didattiche	634.789,89	130.108,35	20,50 %
P. Progetti	201.356,99	116.357,04	57,79 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	500,00	0,00	0,00 %
Totale Spese	836.646,88	246.465,39	
Avanzo di competenza		245.678,48	
Totale a pareggio		492.143,87	



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	273.483,65	361.306,24	634.789,89	130.108,35	115.658,71	14.449,64	504.681,54
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	88.044,04	4.454,10	92.498,14	25.700,13	20.216,23	5.483,90	66.798,01
	2	Funzionamento amministrativo	28.500,00	9.720,75	38.220,75	20.412,01	13.412,26	6.999,75	17.808,74
	3	Didattica	151.153,56	266.465,15	417.618,71	8.035,21	6.809,22	1.225,99	409.583,50
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	484,59	80.133,70	80.618,29	75.961,00	75.221,00	740,00	4.657,29
	6	Attività di orientamento	5.301,46	532,54	5.834,00	0,00	0,00	0,00	5.834,00

P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	86.753,96	114.603,03	201.356,99	116.357,04	115.087,04	1.270,00	84.999,95
	1	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	4.526,01	0,00	4.526,01	2.000,00	2.000,00	0,00	2.526,01
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	68.595,60	114.603,03	183.198,63	110.023,04	110.023,04	0,00	73.175,59
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	12.632,93	0,00	12.632,93	4.334,00	3.064,00	1.270,00	8.298,93
	5	Progetti per "Gare e concorsi"	999,42	0,00	999,42	0,00	0,00	0,00	999,42

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

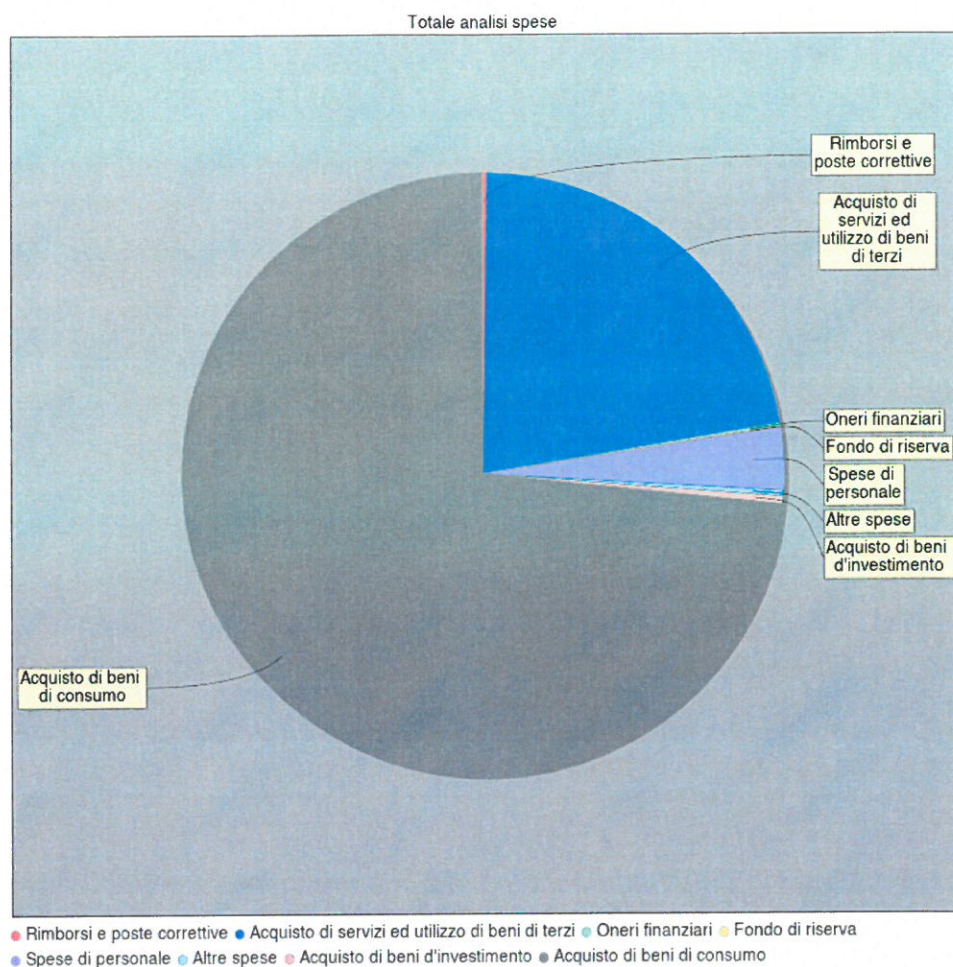
R - Fondo di riserva

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
R		Fondo di riserva	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00
	98	Fondo di riserva	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00

SPESE						IMPORTO DESTINATO			
Spese di personale						28.274,90			
Acquisto di beni di consumo						613.534,29			
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi						185.084,11			
Acquisto di beni d'investimento						3.356,14			



Altre spese	2.617,00
Oneri finanziari	1.356,40
Rimborsi e poste correttive	1.924,04
Fondo di riserva	500,00





3.3. Disponibilità finanziaria da programmare

In questo aggregato sono confluite le somme accertate entro il 31 Dicembre 2024 e per le quali non è stata deliberata alcuna destinazione in attività o progetti.

In questo aggregato sono confluite le somme accertate entro il 31 Dicembre 2024 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.





4.2. Indici di bilancio per le Spese

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





5. Conclusioni

5.1. Conclusioni

Dall'esame del conto consuntivo, messo a confronto con il Programma Annuale 2024, si evidenziano tutti gli aspetti della gestione dell'esercizio finanziario appena concluso:

- la coerenza nelle scelte decisionali coerentemente con quanto previsto e con le eventuali esigenze sorte nel corso dell'anno, che permette un'analisi chiara dei risultati conseguiti;
- la trasparenza con cui è stata condotta l'azione amministrativa per il conseguimento degli obiettivi raggiunti, agevola la misurazione in termini qualitativi e quantitativi dei programmi previsti dal P.T.O.F. e la partecipazione alle decisioni di tutti gli organi competenti.

La gestione finanziaria dell'esercizio 2024, nelle sue linee generali, si presenta contenuta entro i limiti segnati dal Consiglio di Istituto all'atto dell'approvazione del Programma Annuale e condotta con criteri di oculata amministrazione. Ciò appare ampiamente dimostrato dal raffronto tra le entrate accertate e le uscite impegnate, riportate nei modelli del Conto Consuntivo, dai quali risulta l'Avanzo di Amministrazione complessivo.

Per quanto attiene alle spese sostenute nell'esercizio finanziario 2024, 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 94, 95, 96 e 100 del D.Lgs. 36/2023, del bollo ed eventualmente delle ritenute assistenziali, previdenziali, I.R.Pe.F;
- che sulle fatture risultano apposti gli estremi della presa in carico e, ove previsto, il numero d'inventario;
- che le fatture e le pezze giustificative dei pagamenti eseguiti sono depositate presso l'ufficio di segreteria della Scuola e fanno parte integrante della documentazione contabile dell'esercizio finanziario 2024;
- per quanto riguarda l'ammontare dei beni patrimoniali a fine esercizio registrati nel modello K si evidenzia che le risultanze finali concordano con il prospetto J, con le scritture inventariali e con gli estratti conti bancari e postali;

- in particolare, il conto corrente postale è stato estinto in data 06/12/2024 per inutilizzo, e il saldo di euro 147,16 è stato incassato con reversale n. 123 del 23/12/2024;

- le partite di giro nelle Entrate pareggiano con le rispettive Uscite;

- che il Fondo economale per le Minute Spese è stato gestito nella scheda A2.1 – Funzionamento Amministrativo il cui regolamento è stato approvato dal Consiglio d'istituto;

- che non si sono tenute gestioni fuori bilancio.

Considerati gli obiettivi e gli aspetti che caratterizzano il Programma Annuale e la sua coerenza con le previsioni del P.T.O.F., sulla base dei risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati, si può affermare a consuntivo che, tutti i progetti sono stati realizzati e gli esiti sono stati positivi.

Si ritiene di poter esprimere una valutazione positiva di efficacia della gestione della Scuola sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi effettivamente sostenuti.

La relazione illustra i risultati finali della gestione finanziaria dell'E.F.2024 e si presenta strutturalmente conforme al Programma Annuale, rilevando i risultati della gestione sotto il profilo della competenza finanziaria, legata alla dinamica degli accertamenti e degli impegni.

Questi risultati vanno esaminati tenendo conto delle situazioni in cui si è operato: si è dovuto attraversare un periodo di sensibilizzazione estesa a tutto il personale in quanto il sistema organizzativo è costituito da persone e non ci possono essere trasformazioni senza la partecipazione convinta di tutti gli operatori della scuola.

Aderendo in pieno alla "logica di budget", che richiede solo in fase di progettazione una relazione tra finanziamenti e spesa, si è operato coscientemente nella direzione di verificare, una volta approvato il Programma Annuale, la dinamica delle entrate e delle spese rispetto alla loro previsione iniziale, con particolare attenzione per l'attuazione effettiva del Piano di miglioramento.

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

Nella convinzione di aver agito per il meglio nell'interesse dell'Istituto, si sottopone all'approvazione del Consiglio il presente conto consuntivo corredato degli allegati previsti.

SAN GIORGIO A
CREMANO, 24-03-2025

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E
AMMINISTRATIVI

dott.ssa Federica Maione



IL DIRIGENTE SCOLASTICO

prof. Vincenzo De Rosa

