



ISTITUTO COMPRENSIVO "F. MOCHI"

Via Milano, 20 - 52023 LEVANE (AR) - Tel. 055-97.88.015

Fax: 055/9180347 E-mail: ARIC820006@istruzione.it CODICE FISCALE: 81005070511



CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024 RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE DELL'ISTITUZIONE SCOLASTICA.

Premessa

La presente relazione al Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2024, elaborata in conformità a quanto disposto dall'art. 23 del nuovo Regolamento di Contabilità con Decreto Interministeriale del 28 Agosto 2018 n. 129, riepiloga i dati contabili di gestione dell'Istituzione Scolastica al fine di illustrare le entrate, le spese e la composizione dell'Avanzo di Amministrazione a chiusura dell'esercizio 2024. In essa vengono rappresentati i risultati finanziari della gestione annuale conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F., e descritti i fatti finanziariamente rilevanti dell'istituzione scolastica.

Le risultanze contabili alla data del 31/12/2024 sono quelle riepilogate nel modello Ministeriale denominato H bis, che si riporta in allegato, da cui sono stati estrapolati i dati sintetici che caratterizzano la rendicontazione

Il programma annuale dell'esercizio finanziario 2024 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto con deliberazione n. 11 del 07/02/2024

Le previsioni iniziali indicate nel Programma Annuale hanno subito durante l'anno delle variazioni, documentate dalle relative deliberazioni approvate dal Consiglio di Istituto e/o dai decreti del Dirigente Scolastico.

Gli stanziamenti previsti in ciascun aggregato di bilancio non sono stati superati; i contributi sono stati esattamente calcolati e versati all'I.N.P.S., all'Erario ed agli altri Enti Previdenziali e Assistenziali

Al conto consuntivo sono allegati i seguenti modelli:

1. Conto finanziario (Mod. H);
2. Rendiconti progetti/attività (Mod. I);
3. Situazione amministrativa definitiva (Mod. J);
4. Conto del patrimonio (Mod. K);
5. Elenco residui (Mod. L);
6. Spese personale (Mod. M);

7. Riepilogo spese (Mod. N).

Rendiconto

Il Rendiconto Finanziario comprende i risultati della gestione del bilancio per l'entrata e per la spesa distintamente per titoli, per categorie e per capitoli per la gestione finanziaria dell'anno cui si riferisce (gestione di competenza). Il risultato d'esercizio desunto dalle operazioni contabili effettuate nel corso dell'anno 2024 e riassunto per macro aggregati è il seguente:

ENTRATE	Programmato	Accertato	SPESE	Programmato	Impegnato
Avanzo di Amministrazione	363766,15		Attività'	563595,23	303795,54
Finanziamenti da E. U.	132254,06	132254,06	Progetti	57024,85	7,21
Finanziamenti dallo Stato	24164,25	24164,25	Gestioni economiche		
Finanziamenti da Regione	0	0	Fondo di riserva	500,00	
Finanziamenti da Enti	10547,42	10547,42			
Contributi da privati	103953,04	103953,04	Disponibilità finanziaria Z101	13564,86	
Gestioni Economiche					
Rimborsi e restituzioni					
Alienazione di beni materiali					
Alienazione beni immateriali					
Sponsor e utilizzo locali					
Altre entrate	0,02	0,02			
Mutui					
Totale delle entrate...	634684,94	270918,79	Totale delle spese...	621120,08	303802,75
Disavanzo di competenza		32883,96	Avanzo di competenza		
Totale a pareggio...		303802,75	Totale a pareggio...		303802,75

Le risultanze contabili alla data del 31/12/2024 sono quelle riepilogate nel modello Ministeriale denominato H bis, che si riporta in allegato, da cui sono stati estrapolati i dati sintetici che caratterizzano l'esposta rendicontazione. Le previsioni iniziali indicate nel Programma Annuale hanno subito durante l'anno delle variazioni, per cui si è passati da una previsione iniziale complessiva sia in entrata che in uscita di Euro **377584,05** ad una previsione totale definitiva di Euro **634684,94**. I movimenti in partita di giro in entrata ed in uscita (anticipo, reintegre restituzione anticipo) non sono presenti nell'esposta rendicontazione.

Conto di cassa

La situazione di cassa risultante dalle scritture contabili della scuola a fine esercizio 2024 concorda con l'estratto conto dell'Istituto Cassiere INTESA SAN PAOLO, agenzia di MONTEVARCHI LEVANE (IBAN:IT56Z0306971548100000046057);

il giornale di cassa chiuso al 31/12/2024 annota l'ultima operazione in entrata con la reversale Numero 222 del 31/12/2024 di euro 50,00 e l'ultima operazione in uscita con il mandato Numero 373 del 23/12/2024 di euro 1056,50.

Nell'anno finanziario 2024 sono state emesse reversali in conto competenza per Euro 271418,79 e in conto residui per Euro 9311,65; inoltre sono state emesse reversali per Euro 500,00 in partita di giro.

Nello stesso anno finanziario sono stati emessi mandati in conto competenza per Euro 267073,42 e in conto residui per Euro 0,00; inoltre sono stati emessi mandati per Euro 500,00 in partita di giro. Come risulta analiticamente indicato nell'allegato modello J, il fondo cassa al 31/12/2024 è pari ad euro 219161,71; infatti:

Descrizione	EURO
Fondo cassa al 1/1/2023	205504,69
Somme incassate	280730,44
Pagamenti eseguiti	267073,42
Fondo cassa al 31/12/2023	219161,71

RIEPILOGO DELLE ENTRATE

Di seguito sono riepilogati gli importi definitivi dei cespiti di entrata accorpati per macro aggregati e consolidati a fine esercizio 2024; il prospetto evidenzia:

1. l'importo della programmazione definitiva comprensiva di tutte le variazioni di bilancio apportate;
2. l'importo delle somme effettivamente accertate;
3. Il rapporto tra le somme accertate in competenza e gli importi totali dalla programmazione definitiva; tale rapporto individua la percentuale di risorse disponibili nell'esercizio 2024: più si avvicina al valore a 1 e maggiori risulteranno le disponibilità dell'Istituto:

Aggregato	Programmato (a)	Accertato (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di amministrazione presunto	363766,15		
Finanziamenti dall'Unione Europea	132.254,06	132.254,06	100%
Finanziamenti dallo Stato	24.164,25	24.164,25	100%
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	10.547,42	10.547,42	100%
Contributi da privati	103.953,04	103.953,04	100%
Altre entrate	0,02	0,02	100%
	634684,94	270918,79	

In sintesi, le entrate programmate ed accertate in conto competenza dell'esercizio finanziario 2024 sono così riepilogate per macro aggregati:

Liv. 1	Liv. 2	ENTRATE	Programmaz. definitiva	Somme accertate	Somme riscosse	Somme rimaste da riscuotere	differenza in + o -
			a	b	c	d=b-c	e=a-b
01		AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	363766,15				363766,15
	01	NON VINCOLATO	115200,13				115200,13
	02	VINCOLATO	248566,02				248566,02
02		FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	132.254,06	132.254,06	132.254,06		
	01	FONDI SOCIALI EUROPEI (FSE)	15.444,00	15.444,00	15.444,00		
	03	ALTRI FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	116.810,06	116.810,06	116.810,06		
03		FINANZIAMENTI DELLO STATO	24.164,25	24.164,25	24.164,25		
	01	DOTAZIONE ORDINARIA	23.217,67	23.217,67	23.217,67		
	06	ALTRI FINANZIAMENTI VINCOLATI DALLO STATO	946,58	946,58	946,58		
05		FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	10.547,42	10.547,42	10.547,42		
	03	COMUNE NON VINCOLATI	5.347,42	5.347,42	5.347,42		
	04	COMUNE VINCOLATI	5.200,00	5.200,00	5.200,00		
06		CONTRIBUTI DA PRIVATI	103.953,04	103.953,04	103.953,04		
	01	CONTRIBUTI VOLONTARI DA FAMIGLIE	18.922,08	18.922,08	18.922,08		
	04	CONTRIBUTI PER VISITE, VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	79.969,77	79.969,77	79.969,77		
	11	CONTRIBUTI DA IMPRESE VINCOLATI	5.061,19	5.061,19	5.061,19		
12		ALTRE ENTRATE	0,02	0,02	0,02		
	02	INTERESSI ATTIVI DA BANCA D'ITALIA	0,02	0,02	0,02		
Totale entrate			634684,94	270.918,79	270.918,79		363766,15

RIASSUNTO DELLE SPESE

In sintesi, le spese programmate ed impegnate nel corso dell'esercizio finanziario 2023 sono così riepilogate per macro aggregati:

Liv. 1	Liv. 2	SPESE	Programmazione	Somme	Somme	Somme	differenza in + o -
			definitiva	impegnate	pagate	rimaste da pagare	
			a	b	c	d=b-c	
A		ATTIVITA'	563595,23	303795,54	266566,21	37229,33	259799,69
	A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	39747,42	50,00	50,00		39697,42
	A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	93105,68	80378,40	80878,40		12727,28
	A03	DIDATTICA	347772,36	150650,75	113703,42	36947,33	197121,61
	A04	ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO					
	A05	VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	82969,77	72716,39	72434,39	282,00	10253,38
P		PROGETTI	57024,85	7,21	7,21		57017,64
	P01	PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"	6881,14				6881,14
	P02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	43103,93				43103,93
	P03	PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"	1.000,00				1.000,00
	P04	PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE"	4500,00	7,21	7,21		4492,79
	P05	PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"	1.539,78				1.539,78
R		FONDO DI RISERVA	500,00				500,00
	R98	FONDO DI RISERVA	500,00				500,00
		Totale spese	621120,08	303802,75	266573,42	37229,33	307317,33

Stato patrimoniale.

Il Conto del patrimonio (art. 18 comma 3 del regolamento) espone la consistenza patrimoniale della scuola, secondo una formulazione ispirata al codice civile. E' diviso in due sezioni:

1. il prospetto dell'attivo, dove le voci sono raggruppate in immobilizzazioni (immateriali, materiali, finanziarie), disponibilità (rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni, disponibilità liquide);
2. il prospetto del passivo, dove le voci sono accorpate in debiti (a lungo termine e residui passivi).

Descrizione delle voci	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
------------------------	---------------------------	------------	-----------------------------

ATTIVITA'			
Totale Immobilizzazioni	126414,77	48549,44	174964,21
Totale Disponibilità	385206,13	-63983,92	321222,21
Deficit patrimoniale			
Totale ATTIVO	511620,90	-15434,48	496186,42
PASSIVITA'			
T	21439,98	21452,09	42892,07
Totale Debiti			
Consistenza Patrimoniale	490180,92	-36886,57	453294,35
Totale PASSIVO	511620,90	-15434,48	496186,42

RISULTANZE DATI CONTABILI

CONTO DI CASSA			
Fondo di cassa al 1° Gennaio 2024			205504,69
SOMME RISCOSSE	Competenza	271418,79	
	Residui	9311,65	
	Totale(1)	280730,44	
SOMME PAGATE	Competenza	267073,42	
	Residui	0,00	
	Totale(2)	267073,42	
Differenza (1-2)		13657,02	13657,02
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2024			219161,71

SITUAZIONE RESIDUI

La situazione dei residui è la seguente:

	Esercizio Corrente	0,00	
ATTIVI			
	Esercizi Precedenti	102060,50	
	Totale(1)	102060,50	
	Esercizio Corrente	37229,33	

PASSIVI			
	Esercizi Precedenti		5662,74
	Totale(2)		42892,07
Differenza (1-2)			59168,43

L'avanzo di Amministrazione al 31/12/2024 ammonta a Euro 278330,14 così determinato:

Differenza (1-2)	59168,43
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2024	219161,71
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2024	278330,14

VARIAZIONI DI BILANCIO

Le variazioni apportate al programma annuale 2024 sono le seguenti:

N. Movimentazione	Importo	Descrizione Movimentazione
1	79969.77	VIAGGI D'ISTRUZIONE
2	3700.00	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO
3	1500.00	DONAZIONE PER PROGETTO SECONDARIA LEVANE
4	561.19	DONZONE LETTORATO PRIMARIA
5	42695.06	ACCONTO DM65
6	26907.06	ACCONTO DM66
7	2000.00	progetti pof infanzia
8	8500.00	progetti PTOF primaria
9	9500.00	progetto ptof secondaria
10	2200.00	COMUNE VINCOLATI
11	946.58	ALTRI COMPENSI VINCOLATI DALLO STATO
12	941.00	CONTRIBUTO VOLONTARIO ALUNNI
13	3318.34	DOTAZIONE ORDINARIA
14	399.00	CONTRIBUTO VOLONTARIO FAMIGLIE
15	582.08	CONTRIBUTO VOLONTARIO FAMIGLIE
16	1252.93	A03/04 PROGETTI PTOF PRIMARIA
17	2415.17	A02/03 FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO SICUREZZA
18	7301.00	PA 2026 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI DICEMBRE 2022
19	1679.32	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO
20	0.02	INTERESSI BANCARI
22	15444.00	ACCONTO R...ESTATE INSIEME
23	39906.94	ACCONTO DM 19 RIDUZIONE DEI DIVARI
24	1926.00	INTEGRAZIONE DOTAZIONE ORDINARIA
26	3000.00	CONTRIBUTO PER PROGETTI PLESSI LATERINA E PONTICINO
27	455.43	riconciliazione avanzo fra modello A 2024 e modello J 2023

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

ENTRATE Aggr./Voce/Sottovoce		PREVISIONE INIZIALE	MODIFICHE PRECEDENTI	MODIFICA ATTUALE	PREVI- SIONE DEFINI- TIVA
01 01	NON VINCOLATO	114.744,70	0,00	455,43	115.200,13
01 02	VINCOLATO	248.566,02	0,00	7.301,00	255.867,02
02 01/02	R...ESTATE IN- SIEME Azione: ESO4.6.A4 Inclusione e contrasto alla dispersione sco- lastica	0,00	0,00	15.444,00	15.444,00
02 03/06	DM 19 Riduzione dei divari negli ap- prendimenti e con- trasto alla disper- sione scolastica	0,00	0,00	39.906,94	39.906,94
02 03/3	DM 66 formazione alla transizione digi- tale per il personale scolastico	0,00	0,00	26.907,06	26.907,06
02 03/5	STEM: laboratorio per l'inclusione scolastica B79J21007850001	0,00	0,00	42.695,06	42.695,06
03 01	DOTAZIONE OR- DINARIA	14.273,33	0,00	8.944,34	23.217,67
03 06/7	ALTRI COM- PENSI VINCO- LATI DALLO STATO	0,00	0,00	946,58	946,58
05 03	COMUNE NON VINCOLATI	0,00	0,00	5.347,42	5.347,42
05 04	COMUNE VINCO- LATI	0,00	0,00	5.200,00	5.200,00
06 01	CON- TRIBUTI VO- LONTARI DA FAMI- GLIE	0,00	0,00	18.922,08	18.922,08
06 04	CONTRIBUTI PER VIS- ITE, VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ES- TERO	0,00	0,00	79.969,77	79.969,77

06 11	CONTRIBUTI DA IMPRESE VIN- COLATI	0,00	0,00	5.061,19	5.061,19
12 02	INTERESSI ATTIVI DA BANCA D'ITA- LIA	0,00	0,00	0,02	0,02
				257.100,89	

SPESE Aggr./Voce/Sottovoce		PREVISIONE INIZIALE	MODIFICHE PRECEDENTI	MODIFICA ATTUALE	PREVI- SIONE DEFINI- TIVA
A 01/03	FONDI AVVI- SO PUBBLIO MISURA 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUB- BLICI SCUOLE	7.301,00	0,00	7.301,00	14.602,00
A 02/01	Funzionamento am- ministrativo	43.613,09	0,00	11.992,34	55.605,43
A 02/03	Sicurezza	6.000,00	0,00	6.115,17	12.115,17
A 03/03	Progetti POFT Infan- zia	2.000,00	0,00	2.500,00	4.500,00
A 03/04	Progetti POFT Pri- maria	4.000,00	0,00	11.314,12	15.314,12
A 03/05	Progetti POFT Sec- ondaria di Primo Grado	3.000,00	0,00	12.500,00	15.500,00
A 03/13	INVESTIMENTO MC4C1-3.1- pOTENZIAME DELLE COMPE- TENZE STEM E MULTILINGUIS- TICHE DM 65	0,00	0,00	42.695,06	42.695,06
A 03/14	DM 66 formazione alla transizione digi- tale per il personale scolastico"	0,00	0,00	26.907,06	26.907,06
A 03/15	DM 19 Riduzione dei divari negli ap- prendimenti e con- trasto alla disper- sione scolastica	0,00	0,00	39.906,94	39.906,94
A 05/01	viaggi di istruzione	3.000,00	0,00	79.969,77	82.969,77
P 02/05	R.... ESTATE IN- SIEME Azione: ESO4.6.A4 Inclusione e contrasto alla dispersione sco- lastica	0,00	0,00	15.444,00	15.444,00
Z 01	DISPONIBIL- ITA' FINAN- ZIARIA DA PROGRAM- MARE	13.109,43	0,00	455,43	13.564,86
				257.100,89	

Dalla situazione patrimoniale relativa all'anno 2024 si evince che il fondo di riserva inserito nel Programma Annuale 2024 per un importo di euro 500,00 non è stato utilizzato come si evidenzia dal mod.H.

FONDO ECONOMALE PER LE MINUTE SPESE

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; il fondo iniziale di Euro 500,00 anticipato al D.S.G.A. con mandato numero 32 del 08/02/2024 di Euro 500,00 è stato regolarmente reintegrato con reversale numero 214 del 20/12/2024 di Euro 500,00

I movimenti in partita di giro in entrata ed in uscita non sono presenti nei modelli H (contofinanziario), K (stato patrimoniale), J (situazione amministrativa definitiva) e nel modello N (riepilogo per tipologia di spesa), come suggerito in una FAQ presente sul sito del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca.

CONCLUSIONI

Dall'analisi del conto consuntivo emerge come la gestione finanziaria relativa all'esercizio 2024, sia, nelle sue linee generali, 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 confronto tra le entrate accertate e le uscite impegnate, riportate nei modelli allegati.

L'analisi sulla gestione delle somme per i progetti realizzati evidenzia come gli obiettivi fissati nel Piano di Miglioramento siano stati perseguiti attraverso un adeguato dispiego di risorse economiche tenendo conto, per ogni singolo progetto, dei benefici a livello educativo che si sono potuti ottenere per la popolazione scolastica.

In particolare, le spese effettuate, anche facendo riferimento alla stipula di contratti d'opera con esperti esterni, hanno consentito di realizzare attività destinate agli alunni quali ad esempio attività musicali, supporto agli alunni stranieri e agli alunni in difficoltà di apprendimento o di disagio, attività volte all'integrazione degli alunni con disabilità, promozione delle iniziative destinate a favorire il rispetto dell'ambiente e l'assunzione consapevole della cittadinanza attiva.

L'esame del conto consuntivo, messo a confronto con il Programma Annuale, permette di evidenziare l'efficienza e l'efficacia nel raggiungimento degli obiettivi previsti dal Piano di Miglioramento e la trasparenza con la quale è stata condotta l'azione amministrativa per il conseguimento degli stessi.

IL DIR. SERVIZI GEN.LI E AMM.

Vale Baldani



IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Vicenzo Colletti