

CONTO CONSUNTIVO E.F. 2024

Fonti:	➤ Decreto 129 del 28 agosto 2018 - Nuovo Regolamento di contabilità delle scuole "Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche, ai sensi dell'articolo 1, comma 143, della legge 13 luglio 2015, n. 107. (Gazzetta Ufficiale n. 267 del 16 novembre 2018); ➤ Programma Annuale 2024 approvato dal Consiglio di Istituto del 10/01/2024, delibera n° 3;
D.S.G.A.:	➤ Relazione illustrativa sull'andamento della gestione dell'istituzione scolastica. Modulistica: • Giornale di Cassa • Saldi contabili Bancari al 31/12/2024 • Modello H – Conto Consuntivo – Conto Finanziario e.f. 2024 • Modello H + – Conto Consuntivo – Conto Finanziario e.f. 2024 • Modello I – Rendiconto dettagliato progetto/attività • Modello J – Situazione amministrativa definitiva al 31/12/2024 • Modello K – Conto del Patrimonio al 31/12/2024 • Modello L – Elenco residui attivi e passivi al 31/12/2024 • Modello M – Prospetto delle spese per il personale anno 2024 • Modello N – Riepilogo per tipologia di spesa anno 2024
Dirigente Scolastico:	➤ Trasmissione del Conto Consuntivo ai Revisori dei conti avvenuto il 15/04/2025

Il Direttore Dei Servizi Generali Ed Amministrativi
Dott. Paolo Guarino
*Firma autografa apposta sull'originale cartaceo e sostituita dall'indicazione
a stampa de nominativo del soggetto responsabile ex art. 3, c.2, D.Lgs.
39/1993)*

RELAZIONE ILLUSTRATIVA SULL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE DELL'ISTITUZIONE SCOLASTICA, A CORREDO DEL CONTO CONSUNTIVO E.F. 2024

*Ai Revisori dei conti
Ai Componenti del Consiglio di Istituto*

Il Conto Consuntivo del Programma Annuale 2024, viene elaborato, conformemente a quanto disposto dal regolamento concernente le istruzioni generali sulla gestione amministrativo – contabile delle istituzioni scolastiche (Decreto 29 del 28 agosto 2018 – Capo V - Articoli 22 e 23).

Completo di tutti i documenti previsti dal suddetto Decreto, il Conto Consuntivo viene presentato al Dirigente Scolastico per essere sottoposto all'esame dei Revisori dei conti al fine di ottenere il parere di regolarità contabile e la successiva approvazione da parte del Consiglio di istituto.

Le poste iniziali della previsione sono quelle indicate nel Programma Annuale 2024 approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 10/01/2024 con delibera n° 3

RISULTANZE DATI CONTABILI

CONTO DI CASSA			
Fondo di cassa al 1° Gennaio 2024			509.348,65
	Competenza	487.238,24	
SOMME RISCOSSE			
	Residui	18.485,09	
	Totale(1)	505.723,33	
	Competenza	319.093,09	
SOMME PAGATE			
	Residui	190.167,65	
	Totale(2)	509.260,74	
Differenza (1-2)			-3.537,41
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2024			505.811,24

L'avanzo di Amministrazione al 31/12/2024 ammonta a Euro 1.022.470,89 così determinato:

GESTIONE DEI RESIDUI			
	Esercizio Corrente	169.511,76	

ATTIVI			
	Esercizi Precedenti	499.901,50	
Totale(1)		669.413,26	
	Esercizio Corrente	20.902,23	
PASSIVI			
	Esercizi Precedenti	131.851,38	
	Totale(2)	152.753,61	
Differenza (1-2)			516.659,65
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2024			505.811,24
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2024			1.022.470,89

L'avanzo di Esercizio **2024** di Euro **316.754,68** è così determinato:

ENTRATE EFFETTIVE E.F. 2024	656.750,00
SPESE EFFETTIVE E.F. 2024	339.995,32
AVANZO ESERCIZIO 2024	316.754,68

Le entrate accertate ammontano a € **656.750,00** di cui € **487.238,24** rimosse e € **169.511,76** non rimosse al 31/12/2024 che costituiscono i residui attivi dell'esercizio finanziario 2024.

Le uscite impegnate ammontano a € **339.995,32** di cui € **319.093,09** pagate e € **20.902,23** non pagate al 31/12/2024 che costituiscono i residui passivi dell'esercizio finanziario 2024.

Conto Finanziario (Mod. H):

Il Conto Consuntivo 2024 dall'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, relativi accertamenti ed impegni, nonché verifica delle entrate rimosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponi bilità (b/a)
01) Avanzo di Amministrazione	794.657,39		
02) Finanziamenti dell'Unione Europea	339.023,51	339.023,51	100%
03) Finanziamenti dello Stato	23.139,17	23.139,17	100%
04) Finanziamenti della Regione	104.577,93	104.577,93	100%
05) Finanziamenti da Enti Locali e altre	5.604,30	5.604,30	100%
06) Contributi da privati	44.516,00	44.516,00	100%
07) Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08) Rimborsi e restituzione somme	68,89	68,89	100%
09) Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10) Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00

11) Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12) Altre entrate	139.805,13	139.805,13	100%
13) Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	1.451.407,39	665.750,00	
Disavanzo di competenza		0	
Totale a pareggio		€ 665.750,00	

SPESE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	1.189.603,35€	332.935,06 €	28%
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	130.607,15€	72.360,28 €	55%
A02-Funzionamento amministrativo	135.025,99 €	134.796,95 €	99%
A03-Didattica	811.958,75€	68.863,67 €	8%
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	67.188,26 €	37.634,16 €	56%
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	38.152,77 €	17.830,00€	46%
A06-Attività di orientamento	6.670,43 €	1.450,00€	21%
Progetti	66.911,44 €	2.341,10 €	0,03%
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e profess.le"	9.976,58 €	2.800,00 €	0,28%
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	57.184,88 €	- €	----
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	- €	- €	----
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	3.940,83 €	1.613,96 €	40%
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	4.626,30 €	2.646,30€	57%
Gestioni economiche	- €	- €	----
G01-Azienda agraria	- €	- €	----
G02-Azienda speciale	- €	- €	----
G03-Attività per conto terzi	- €	- €	----
G04-Attività convittuale	- €	- €	----
R98 - Fondo di Riserva	5.555,42€	- €	
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	5.555,42 €	- €	----
Totale Spese	1.270.887,36 €	339.995,32€	
Avanzo di competenza 2024		316.754,68 €	
Totale a Pareggio		€ 656.750,00	

Situazione Residui (Mod. L):

La situazione dei residui è la seguente:

RESIDUI ATTIVI								
Iniziali al 1/1/2024	Radiati nel 2024	Riscossi nel 2024	=	Da riscuotere	+	Residui esercizio 2024	=	Totale Residui attivi
€ 607.327,77	€ -88.941,18	€ 18.485,09	=	€ 499.901,50	+	€ 169.511,76	=	€ 669.413,26

RESIDUI PASSIVI								
Iniziali al 1/1/2024	-	Pagati nel 2024	=	Da pagare	+	Residui esercizio 2024	=	Totale Residui passivi
€ 322.019,03	-	€ 190.167,65	=	€ 131.851,38	+	€ 20.902,23	=	€ 152.753,61

Il dettaglio dei debitori, dei creditori e degli importi dei residui, è riportato nel modello L Allegato

Conto Patrimoniale (Mod. K):

Dal Modello K, concernente il Conto Patrimonio, risulta la seguente consistenza:

	Situazione al 1/1/2024	Variazioni	Situazione al 31/12/2024
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 873.756,43	€ 164.389,85	€ 1.038.146,28
Totale Disponibilità	€ 1.120.820,29	€ 58.548,08	€ 1.179.368,37
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.994.576,72	€ 222.937,93	€ 2.217.514,65
PASSIVO			
Totale debiti	€ 322.019,03	€ -169.295,42	€ 152.753,61
Consistenza Patrimoniale	€ 1.672.557,69	€ 392.203,35	€ 2.064.761,04
Totale Passivo	€ 1.994.576,72	€ 222.937,93	€ 2.217.514,65

La consistenza finale dei beni inventariati concorda con le risultanze del registro inventario al 31/12/2024.

Il Dettaglio delle voci è riportato nel modello K in allegato.

Situazione Amministrativa (Mod. J):

Dalla Situazione Amministrativa al 31/12/2024, Modello J, risulta:

A)	Un saldo di cassa al 01/01/2024 di € 509.348,65 he concorda con le risultanze del Giornale di Cassa e con l'estratto del c.c.b. dell'Istituto Cassiere e della Banca d'Italia;
B)	Un avanzo complessivo di amministrazione di € 1.022.470,89, interamente riutilizzato

	nell'esercizio 2024.
C)	Un avanzo di amministrazione per la gestione di competenza 2024 di € 316.754,68

Pertanto, la disponibilità dei depositi al 29/12/2023 è: € 509.348,65

Il risultato di amministrazione, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:

1 Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 509.348,65
	Residui anni precedenti	Competenza esercizio 2024 (tranne partite di giro)	Totale	
2 Riscossi	€18.485,09	€ 487.238,24	€ 505.723,33	
3 Pagati	€ 190.167,65	€ 319.093,09	€ 509.260,74	
4 Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 505.811,24
5 Residui Attivi	€ 499.901,50	€ 169.511,76		€ 669.413,26
6 Residui Passivi	€ 131.851,38	€ 20.902,23		€ 152.753,61
7 Avanzo di amministrazione al 31/12/2024				€ 1.022.470,89

Spese per Attività e Progetti:

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (P.T.O.F.), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

SPESE ESERCIZIO FINANZIARIO 2024												
	SPESE DI PERSONALE (Impegnato)	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO (Impegnato)	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI (Impegnato)	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIME NTO (Impegnato)	ALTRE SPESE (Impegnato)	IMPOSTE E TASSE (Impegnato)	ONERI STRAORDINA RI E DA CONTENZIOS O (Impegnato)	ONERI FINANZIARI (Impegnato)	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE (Impegnato)	Tot.Spese (programmate)	Tot. Impegni (impegnato)	Impegni/Spese % (impegnato)
A01	53,08	9.292,28	45.247,24	11.629,87	6.137,81					130.607,15	72.360,28	55,40%
A02	120.511,83	7.297,62	6.967,36		20,14					135.025,99	134.796,95	99,83%
A03	895,41	39.851,60	9.659,82	16.496,84	460,00				1.500,00	811.958,75	68.863,67	8,48%
A04	24.327,84		11.784,66		1.521,66					67.188,26	37.634,16	56,01%
A05			17.500,00						330,00	38.152,77	17.830,00	46,73%
A06			1.450,00							6.670,43	1.450,00	21,74%
G01												0,00%
G02												0,00%
G03												0,00%
G04												0,00%
P01									2.800,00	9.976,58	2.800,00	28,07%
P02										57.184,88		0,00%
P03												0,00%
P04	1.613,96									3.940,83	1.613,96	40,95%
P05			2.581,30		65,00					4.626,30	2.646,30	57,20%
TOTALE	147.402,12	56.441,50	95.190,38	28.126,71	8.204,61	0,00	0,00	0,00	4.630,00	1.265.331,94	339.995,32	
TOTALE/TOTALE IMEPGNI	0,43	0,17	0,28	0,08	0,02	0,00	0,00	0,00	0,01	0,27		
TOTALE/TOTALE IMEPGNI %	43,35%	16,60%	28,00%	8,27%	2,41%	0,00%	0,00%	0,00%	1,36%	26,87%		

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al **46,04 %**.

Riepilogo delle spese per tipologia dei conti economici (Mod. N)

Tipo	Descrizione	Programmazione Definitiva	Somme Impegnate	% di utilizzo
01	SPESE DI PERSONALE	660.722,74	147.402,12	22,31%
02	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	198.790,64	56.441,50	2839%
03	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	351.798,55	95.190,38	27,06%
04	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO	28.190,69	28.126,71	99,77%
05	ALTRE SPESE	9.762,20	8.204,61	84,04%
06	IMPOSTE E TASSE	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	16.067,12	4.630,00	28,82%
100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	
98	FONDO DI RISERVA	5.290,95	0,00	0,00%
Totale generale		1.270.887,36	339.995,32	26%

- Per quanto attiene alle spese impegnate nell'e.f. 2024, e nello specifico alla loro ripartizione per tipologie di spesa, si rinvia al Modello N in allegato.
- In relazione alla spese di personale si rinvia al Modello M in allegato

CALCOLO INDICI DI BILANCIO ESERCIZIO 2024

	Accertamenti (tot colonna b - Entrate mod. H)	Competenza 656.750,00	
Indice di dipendenza finanziaria =			= 0,45
	Totale (tot colonna a - Entrate mod. H)	Entrate 1.451.407,39	
	Accertamenti da riscuotere (tot colonna d - Entrate mod. H)	169.511,76	
Incidenza residui attivi =			= 0,26
	Accertamenti di competenza	656.750,00	

(tot colonna b - Entrate mod. H)

Impegni non pagati
(tot colonna d - Spese mod. H) 20.902,23

Incidenza residui passivi = = = 0,06

Impegni di competenza 339.995,32
(tot colonna b - Spese mod. H)

Riscossioni a residuo
(tot colonna g - Entrate mod. N) 18.485,09

Smaltimento residui attivi = = = 0,04

Residui attivi iniziali 518.386,59
(tot colonna f - Entrate mod. N)

Pagamenti a residuo
(tot colonna g - Spese mod. N) 190.167,65

Smaltimento residui passivi = = = 0,59

Residui passivi iniziali 322.019,03
(tot colonna f - Spese mod. N)

Pagamenti competenza residuo
(tot colonne c,g - Spese mod. N) 509.260,74

Indice capacità di spesa = = = 0,77

Impegni comp. res. pass. iniz. 662.014,35
(tot colonne b,f - Spese mod. N)

Residui passivi al 31/12
(tot colonna i mod. N) 152.753,61

Indice accumulo dei residui passivi = = = 0,23

Impegni comp. res. pass. iniz. 662.014,35
(tot colonne b,f - Spese mod. N)

Dichiarazioni

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 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.
- Le partite di giro nelle Entrate pareggiano con le rispettive Uscite.
- Che l'anticipazione per il fondo minute spese è stato reintegrato in bilancio con reversale n° 86 del 18/12/2024;
- Che non si sono tenute gestioni fuori bilancio;
- Che la dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2023 è stata regolarmente presentata nei termini;
- Che la dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 è stata presentata nei termini;
- Che la Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2023 è stata presentata nei termini;

Risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati:

- *Considerato gli obiettivi e gli aspetti che caratterizzano il Programma Annuale;*
- *Considerata la coerenza con le previsioni del P.T.O.F.;*
- *Considerato i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati;*
- *Considerate le analisi del Dirigente Scolastico sull'andamento del Programma Annuale e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati;*

a consuntivo si può affermare che tutti i progetti sono stati realizzati e gli esiti sono stati positivi.

Verifica:

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.

Pachino lì 14/04/2025

Il Direttore Dei Servizi Generali ed Amministrativi
Dott. Paolo Guarino
*Firma autografa apposta sull'originale cartaceo e sostituita
dall'indicazione a stampa de nominativo del soggetto responsabile ex
art. 3, c.2, D.Lgs. 39/1993)*

Il Dirigente Scolastico

Vista la Relazione illustrativa sull'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, a
corredo del Conto Consuntivo E.F. 2024, predisposta dal Direttore dei servizi generali ed
amministrativi
Valutati i dati di bilancio

dichiara che gli obiettivi programmati sono stati conseguiti.

Il Dirigente Scolastico
Dott.ssa Barbara Nanè

*Firma autografa apposta sull'originale cartaceo e sostituita
dall'indicazione a stampa de nominativo del soggetto responsabile ex
art. 3, c.2, D.Lgs. 39/1993)*
