



*Istituto Professionale di Stato
per i Servizi enogastronomici e dell'ospitalità alberghiera "Karol Wojtyła"
Catania*

CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE DELL'ISTITUZIONE SCOLASTICA.

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.

Il c/consuntivo per l'esercizio finanziario 2024, predisposto dal DSGA entro il 13/03/2025 è stato elaborato conformemente a quanto disposto dagli artt. 22 e 23 del D.l. n.129 del 28/08/2018, della istruzione del D.A. n. 7753 del 28/12/2018 e dalla circolare n. 4 del 17/03/2025 della Regione Siciliana.

Il c/consuntivo completo di tutti gli allegati e dei documenti, potrà essere sottoposto dal dirigente all'esame del Collegio dei revisori unitamente ad una dettagliata relazione al 31/12/2024, come si evince dai modelli contabili a corredo del mod. H e dal saldo del c/c bancario, che illustra l'andamento della gestione dell'istituzione scolastica e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati. Esso, sarà a disposizione per eventuale verifica dell'organo di controllo entro il 28/04/2025 così come concordato, sottoposto all'approvazione al controllo e alla verifica del Consiglio d'Istituto entro il 06 Maggio 2025.

Le poste iniziali della previsione sono quelle indicate nella nota MI prot. 25954 del 29/09/2023, il programma annuale è stato approvato favorevolmente dal Collegio dei Revisori in data 12/02/2024 mentre è stato approvato dal consiglio d'Istituto in data 13/02/2024, verbale n. 13/2024.

Le nuove modalità di assegnazione delle risorse finanziarie alle scuole hanno comportato, per l'anno 2024, l'esigenza di acquisire dalle scuole medesime, ai fini della determinazione del relativo finanziamento, i dati concernenti alcune voci di spesa determinate soltanto parzialmente con conseguenti assestamenti di bilancio depositati agli atti della scuola.

Essi sono parte integrante a dette previsioni e documentate dalle relative delibere regolarmente assunte.

RISULTANZE DATI CONTABILI

CONTO DI CASSA			
Fondo di cassa al 1° Gennaio 2024			1.117.713,97
	Competenza	709.283,68	
SOMME RISCOSSE			
	Residui	65.259,60	
	Totale(1)	774.543,28	
	Competenza	595.412,36	
SOMME PAGATE			
	Residui	445.688,38	
	Totale(2)	1.041.100,74	
Differenza (1-2)			-266.557,46
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2024			851.156,51

Le anzidette risultanze concordano con il risultato del giornale di cassa, con il mod. J e con il saldo dell'istituto cassiere.

L' Avanzo di Amministrazione al 31/12/2024 ammonta a Euro 1.560.809,95 così determinato:

GESTIONE DEI RESIDUI			
	Esercizio Corrente	477.765,03	
ATTIVI			
	Esercizi Precedenti	457.277,71	
	Totale(1)	935.042,74	
	Esercizio Corrente	71.815,10	
PASSIVI			
	Esercizi Precedenti	153.574,20	
	Totale(2)	225.389,30	
Differenza (1-2)			709.653,44
FONDO CASSA FINE ESERCIZIO 2024			851.156,51
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2024			1.560.809,95

L'avanzo d'amm.ne complessivo è così distinto:

AVANZO VINCOLATO STATALE	€.	1.469.669,08
AVANZO VINCOLATO ALTRI FONDI	€.	32.240,42
AVANZO NON VINCOLATO REGIONE	€.	17.042,80
AVANZO NON VINCOLATO ALUNNI	€.	30.687,66
AVANZO NON VINCOLATO ALTRO	€.	11.169,99
TOTALE	€.	1.560.809,95

Per gli importi dettagliati si rinvia al prospetto riepilogativo allegato in calce.
Apposite delibere del Consiglio d'istituto hanno avuto per oggetto le eventuali riduzioni dell'avanzo delle singole aggregazioni. Le stesse, trovano giustificazione nei singoli decreti di radiazione che qui si intendono integralmente trascritti, ma depositati agli atti della scuola.

L'avanzo di Esercizio 2024 di Euro 519.821,25 è così determinato:

ENTRATE EFFETTIVE E.F. 2024	1.187.048,71
SPESE EFFETTIVE E.F. 2024	667.227,46
AVANZO ESERCIZIO 2024	519.821,25

Le partite di giro delle minute spese nelle entrate e nelle uscite pareggiano, le stesse figurano nel giornale di cassa ma non nel mod. J, così come previsto dal regolamento 129/2018.

Per quanto attiene alle spese, si precisa:

- che l'ammontare dei mandati, per ogni aggregazione, è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva;
- che i mandati sono emessi a favore dei diretti beneficiari e sono regolarmente documentati;
- che i giustificativi di spesa sono regolari ai fini dell'osservanza delle norme sull'applicazione dell'IVA, del bollo ed eventualmente delle ritenute assistenziali, previdenziali e della ritenuta d'acconto;
- che sulle fatture sono apposti gli estremi della presa in carico e il numero d'inventario.

SI DICHIARA ALTRESI' CHE NON SI SONO TENUTE GESTIONI FUORI BILANCIO.

Le spese per il personale docente e ATA a tempo determinato per supplenze brevi e saltuarie sono state liquidate secondo la nuova normativa con il C.U., pertanto il Mod. M riporta solamente spese per i contratti diversi. Nel prospetto si indicano il tipo di emolumento corrisposto al personale scolastico nell'esercizio 2024 e le somme versate per gli oneri previdenziali a carico dell'Istituto e del personale.

Per l'anno 2024 la colonna finale dei modelli I e del modello N corrisponde con il totale dei residui attivi e passivi del modello L.

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

Aggregato 01 voce 01 – AVANZO NON VINCOLATO			
Previsione iniziale			25.956,04
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
Previsione definitiva			25.956,04
Somme Riscosse			0,00
Somme da riscuotere			0,00
Differenza			25.956,04

Aggregato 01 voce 02 – AVANZO VINCOLATO			
Previsione iniziale			1.062.604,87
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
Previsione definitiva			1.062.604,87
Somme riscosse			0,00
Somme da riscuotere			0,00
Differenza			1.062.604,87

Aggregato 02 voce 01 – FONDI SOCIALI EUROPEI (FSE)			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
10/09/2024	13		29.840,00
13/12/2024	20		140.728,00
Previsione definitiva			170.568,00
Somme rimosse			8.952,00
Somme da riscuotere			161.616,00
Differenza			0,00

Per le somme in aumento ed in diminuzione si fa riferimento alla relazione del DSGA allegata agli assestamenti di bilancio.

Aggregato 02 voce 03 – ALTRI FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
01/03/2024	3		174.943,74
22/03/2024	5		133.401,70
11/12/2024	18		221.193,14
Previsione definitiva			529.538,58
Somme rimosse			264.769,29
Somme da riscuotere			264.769,29
Differenza			0,00

Per le somme in aumento ed in diminuzione si fa riferimento alla relazione del DSGA allegata agli assestamenti di bilancio.

Aggregato 03 voce 01 – DOTAZIONE ORDINARIA			
Previsione iniziale			27.333,92
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
25/11/2024	15		10.121,12
25/11/2024	15		830,00
30/12/2024	23		4.268,62
Previsione definitiva			42.553,66
Somme rimosse			42.553,66
Somme da riscuotere			0,00
Differenza			0,00

Previsione iniziale:

€. 27.333,92 di cui: finan.to PCTO gen/ag. 2024 per 25.713,92 e €. 1.620,00 finan.to funz. Amministrativo-didattico quota alunno diversamente abili gen/agosto 2024.

Gli incrementi della previsione sono dovute a:

€. 10.121,12 Finan.to PCTO ,sett/dic. 2024;

€. 830,00 Finan.to funz. Amministr. – didatt. Quota alunno diversamente abili set./dic. 2024;

€. 4.268,62 Finan.to per attrezz. Tecniche, per sussidi didattici per alunni diversamente abili.

Aggregato 03 voce 06 - ALTRI FINANZIAMENTI VINCOLATI DALLO STATO			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
28/06/2024	12		1.136,96
25/11/2024	15		5.155,29
30/12/2024	23		557,13
Previsione definitiva			6.849,38
Somme Riscosse			6.849,38
Somme da riscuotere			0,00
Differenza			0,00

Gli incrementi della previsione sono dovute a:

- €. 1.563,57 Finan.to percorsi di orientamento per gli studenti, risorse ex art. 8 D.L.104/2023, nota MIM prot. 36704 del 30/11/2024;
- €. 460,00 Finan.to erogazione fondi per eccellenze maturità a.s. 2023/2024;
- €. 500,00 Finan.to erogazione eccellenze in competizioni/gare a.s. 2022/2023;
- €. 227,77 Integraz. FAD;
- €. 329,36 Finan.to soff. ed integraz. FAD;
- €. 3.768,68 Finan.to per concorsi.

Aggregato 04 voce 01 - DOTAZIONE ORDINARIA			
Previsione iniziale			104.267,82
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
25/11/2024	15		72.719,74
Previsione definitiva			176.987,56
Somme Riscosse			176.987,56
Somme da riscuotere			0,00
Differenza			0,00

Per le somme si fa riferimento alla relazione del DSGA allegata agli assestamenti di bilancio. La dotazione è stata assegnata secondo il D.D.S. n. 2126 del 25/09/2023 e quest'anno la somma è stata inferiore rispetto all'anno scorso.33.

Aggregato 04 voce 03 – ALTRI FINANZIAMENTI NON VINCOLATI			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
12/12/2024	19		2.415,00
Previsione definitiva			2.415,00
Somme riscosse			2.415,00
Somme da riscuotere			0,00
Differenza			0,00

Aggregato 04 voce 04 – ALTRI FINANZIAMENTI VINCOLATI			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
09/05/2024	10		11.500,00
15/11/2024	14		2.000,00
Previsione definitiva			13.500,00
Somme riscosse			11.500,00
Somme da riscuotere			2.000,00
Differenza			0,00

Per la somma in aumento si fa riferimento alla relazione del DSGA allegata agli assestamenti di bilancio

Aggregato 05 voce 02 – PROVINCIA VINCOLATI			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
28/06/2024	12		42.394,65
25/11/2024	15		51.113,83
30/12/2024	23		27.942,89
Previsione definitiva			121.451,37
Somme riscosse			93.508,48
Somme da riscuotere			27.942,89
Differenza			0,00

Per le somme incrementate si fa riferimento alla relazione del DSGA allegata agli assestamenti di bilancio e si chiarisce che si tratta di rimborso delle varie utenze.

Aggregato 05 voce 06 – ALTRE ISTITUZIONI VINCOLATI			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
28/06/2024	12		7.700,00
25/11/2024	15		1.284,85
25/11/2024	15		10.780,00
30/12/2024	23		400,00
Previsione definitiva			20.164,85
Somme riscosse			11.770,00
Somme da riscuotere			8.394,85
Differenza			0,00

Per le somme in aumento si fa riferimento alla relazione del DSGA allegata agli assestamenti di bilancio

Aggregato 06 voce 01 – CONTRIBUTI VOLONTARI DA FAMIGLIE			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
11/04/2024	8		1.100,00
28/06/2024	12		6.350,00
25/11/2024	15		23.123,00
30/12/2024	23		3.050,00
Previsione definitiva			33.623,00
Somme riscosse			33.623,00
Somme da riscuotere			0,00
Differenza			0,00

Nessuna somma è stata iscritta in previsione e per le somme incrementate si fa riferimento alla relazione del DSGA allegata agli assestamenti di bilancio. I contributi volontari delle famiglie, per la maggior parte, trovano la finale collazione nell'aggregato di uscita della programmazione 2024 in A03/01. Purtroppo l'utenza dell'alberghiero, sempre appartenente ad un ceto medio-basso, non consente l'erogazione volontaria del contributo per l'ampliamento dell'offerta formativa. Ad aggravare la situazione è stata la DAD, che ha fatto accrescere la convinzione dei genitori di non dovere nulla alla scuola, nonostante siano state adottate diverse soluzioni dal C.I. per agevolare il versamento dilazionato. L'accertamento complessiva ammonta ad €. 33.623,00.

Si precisa, inoltre, che tutti i versamenti sono stati eseguiti attraverso il sistema Pago In Rete fino al 25/11/2020 e successivamente col sistema Argo PA, per facilitare ai genitori il pagamento che può avvenire attraverso la segnalazione nel registro elettrico a cui hanno accesso con delle apposite credenziali.

Aggregato 06 voce 04 – CONTRIBUTI PER VISITE, VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO			
Previsione iniziale			3.393,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
28/06/2024	12		23.998,50
30/12/2024	23		14.675,00
Previsione definitiva			38.673,50
Somme riscosse			38.673,50
Somme da riscuotere			0,00
Differenza			0,00

Per le somme incrementate si fa riferimento alla relazione del DSGA allegata agli assestamenti di bilancio.

Aggregato 06 voce 05 – CONTRIBUTI PER COPERTURA ASSICURATIVA ALUNNI			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
11/04/2024	8		525,00
28/06/2024	12		805,00
25/11/2024	15		50,00
30/12/2024	23		10,00
Previsione definitiva			1.390,00
Somme riscosse			1.390,00
Somme da riscuotere			0,00
Differenza			0,00

Per le somme incrementate si fa riferimento alla relazione del DSGA allegata agli assestamenti di bilancio.

Aggregato 06 voce 07 – ALTRI CONTRIBUTI DA FAMIGLIE NON VINCOLATI			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
28/06/2024	12		4.166,50
30/12/2024	23		430,00
Previsione definitiva			4.596,50
Somme riscosse			4.596,50
Somme da riscuotere			0,00
Differenza			0,00

Per le somme incrementate si fa riferimento alla relazione del DSGA allegata agli assestamenti di bilancio.

Aggregato 06 voce 10 – ALTRI CONTRIBUTI DA FAMIGLIE VINCOLATI			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
28/06/2024	12		2.000,00
30/12/2024	23		840,00
Previsione definitiva			2.840,00
Somme riscosse			2.840,00
Somme da riscuotere			0,00
Differenza			0,00

Per le somme incrementate si fa riferimento alla relazione del DSGA allegata agli assestamenti di bilancio. Resta fermo il principio di pagamento obbligatorio per le P.A. attraverso il sistema PagOnline di Argo.

Aggregato 11 voce 03 - CANONI OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
11/04/2024	8		2.400,00
25/11/2024	15		9.713,00
30/12/2024	23		1.430,50
Previsione definitiva			13.543,50
Somme Riscosse			7.501,50
Somme da riscuotere			6.042,00
Differenza			0,00

Per le somme incrementate si fa riferimento alla relazione del DSGA allegata agli assestamenti di bilancio.

Aggregato 12 voce 02 – INTERESSI ATTIVI BANCA D'ITALIA			
Previsione iniziale			0,01
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
Previsione definitiva			0,01
Somme riscosse			0,01
Somme da riscuotere			0,00
Differenza			0,00

Aggregato 12 voce 03 – ALTRE ENTRATE N.A.C.			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
28/06/2024	12		891,00
28/06/2024	12		220,85
25/11/2024	15		241,95
Previsione definitiva			1.353,80
Somme riscosse			1.353,80
Somme da riscuotere			0,00
Differenza			0,00

Per le somme incrementate si fa riferimento alla relazione del DSGA allegata agli assestamenti di bilancio, nello specifico:

Riassumendo:

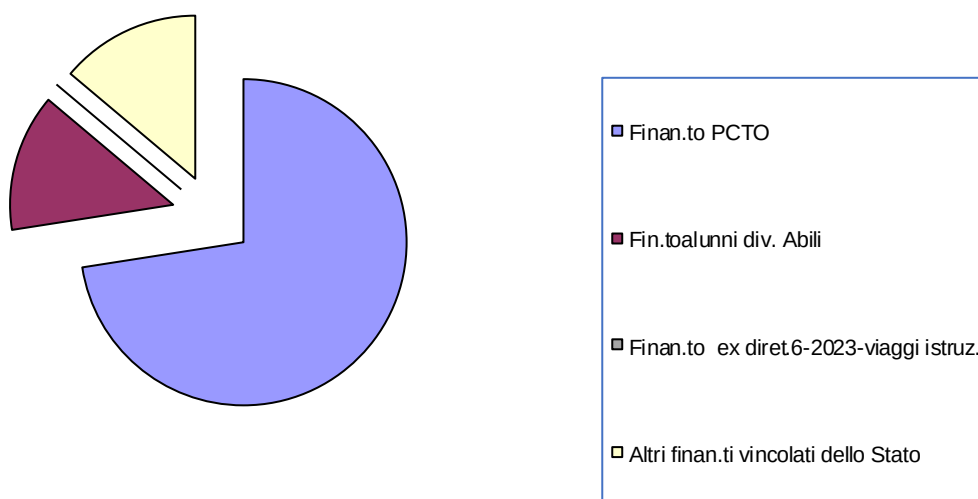
Programmazione definitiva	Somme accertate	Somme riscosse	Somme rimaste da riscuotere	Differenze in + o in -
2.275.609,62	1.187.048,71	709.283,68	477.765,03	1.088.560,91
Disavanzo di competenza				
Totale a pareggio	1.088.560,91			

Terminata l'analisi delle singole sottovoci di entrata, appare utile inserire alcuni dati percentuali dell'entrate 2024:



Poco meno della metà delle entrate 2024 risulta dall'avanzo di amministrazione.

Nel dettaglio dei finanziamenti statali, si rappresenta:



Uguualmente interessante appare il calcolo di alcuni indici, dai quali si possono trarre informazioni circa l'andamento della gestione finanziaria.

Un importante indicatore è l'indice di autonomia finanziaria, che esprime la capacità di reperimento di risorse proprie ed autonome, e che si ottiene rapportando le entrate relative agli aggregati 02 (Finan.ti Unione Europea), 05 (Finan.ti da enti locali), 06 (Contributi da privati), 11 (Sponsor utilizzo locali), 12 (Altre entrate), al totale degli accertamenti. Nel nostro caso, dunque, l'indice di autonomia finanziaria risulta essere un valore medio.

$$\frac{\text{€. 944.743,11}}{\text{FIN.TI UNIONE EUROPEA+FIN.TI ENTI + PRIVATI+ALTRE ENTRATE}} \quad 0,80$$

TOTALE ACCERTAMENTI

€. 1.187.048,71

L'indicatore dei trasferimenti ordinari evidenzia il livello di dipendenza dell'Istituzione Scolastica dalle risorse trasferite dallo Stato e si ottiene rapportando le entrate relative all'aggregato 03 al totale degli accertamenti:

$$\frac{\text{€. 49.403,04}}{\text{FIN.TI DELLO STATO}} \quad 0,04$$

TOTALE ACCERTAMENTI

€ 1.187.048,71

Interessante è anche l'indice di mancata riscossione, ottenuto rapportando il totale degli accertamenti (escluso l'avanzo di amministrazione) alla previsione definitiva che esprime, in pratica, il grado di "incertezza" (e dunque la maggiore o minore affidabilità) delle entrate su cui si è basata la programmazione annuale.

Si tratta, nella maggior parte dei casi, di somme che, pur prevedibili in ragione delle direttive e circolari emanate dal MIM, non sono state poi accreditate per motivi di ristrettezza congiunturale di ordine economico e finanziario che riguardano l'intera collettività.

$$\frac{\text{€. 1.187.048,71}}{\text{TOTALE ACCERTAMENTI}} \quad 0,52$$

PREVISIONE DEFINITIVA

€. 2.275.609,62

Questo dato evidenzia il grado di attendibilità delle previsioni di entrata, che mettono in evidenza il prudente apprezzamento di questa amministrazione e nella stima della previsione definitiva.

Aggregato A voce 01 – FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA			
Previsione iniziale			51.386,87
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
21/02/2024	1		228,38
21/02/2024	1		-228,38
08/04/2024	7		1.600,00
08/05/2024	9		1.200,00
26/06/2024	11		7.238,16
26/06/2024	11		-7.238,16
28/06/2024	12		40.714,65
28/06/2024	12		1.680,00
25/11/2024	15		32.800,00
25/11/2024	15		51.298,68
26/11/2024	16		-1.000,00
23/12/2024	21		-9.968,18
23/12/2024	21		10.741,48
30/12/2024	23		29.373,39
Previsione definitiva			209.826,89
Somme pagate			177.503,88
Somme da pagare			12.109,75
Economie			20.213,26

Aggregato A voce 02 – FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO			
Previsione iniziale			30.120,05
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
03/04/2024	6		2.500,00
08/04/2024	7		500,00
11/04/2024	8		1.625,00
08/05/2024	9		1.200,00
28/06/2024	12		1.513,48
25/11/2024	15		31.373,00
23/12/2024	21		-7.841,48
30/12/2024	23		567,13
Previsione definitiva			61.557,18
Somme pagate			38.924,88
Somme da pagare			5.357,04
Economie			17.275,26

Aggregato A voce 03 – DIDATTICA			
			Previsione iniziale
			578.768,84
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	
26/01/2024	2		9.866,19
03/04/2024	6		-2.500,00
08/04/2024	7		-2.100,00
01/03/2024	3		174.943,74
22/03/2024	5		133.401,70
11/04/2024	8		2.400,00
08/05/2024	9		-2.400,00
26/06/2024	11		1.000,00
28/06/2024	12		4.803,46
28/06/2024	12		6.141,52
28/06/2024	12		220,85
25/11/2024	15		40.476,01
25/11/2024	15		17.460,00
26/11/2024	16		72,00
27/11/2024	17		-710,00
27/11/2024	17		-1.822,17
12/12/2024	19		2.415,00
23/12/2024	21		7.068,18
26/11/2024	16		-1.000,00
11/12/2024	18		221.193,14
27/12/2024	22		-528,35
30/12/2024	23		4.698,62
30/12/2024	23		3.050,00
			Previsione definitiva
			1.196.918,73
			Somme pagate
			213.061,51
			Somme da pagare
			43.121,64
			Economie
			940.735,58

Aggregato A voce 04 – ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO			
			Previsione iniziale
			127.553,97
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
12/03/2024	4		45.000,00
28/06/2024	12		2.000,00
25/11/2024	15		10.121,12
27/11/2024	17		-9.000,00
30/12/2024	23		7.840,00
			Previsione definitiva
			183.515,09
			Somme pagate
			88.036,18
			Somme da pagare
			7.730,00
			Economie
			87.748,91

Aggregato A voce 05 – VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO			
Previsione iniziale			79.147,79
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
28/06/2024	12		24.889,50
26/11/2024	16		-72,00
30/12/2024	23		14.675,00
Previsione definitiva			118.640,29
Somme pagate			24.817,50
Somme da pagare			0,00
Economie			93.822,79

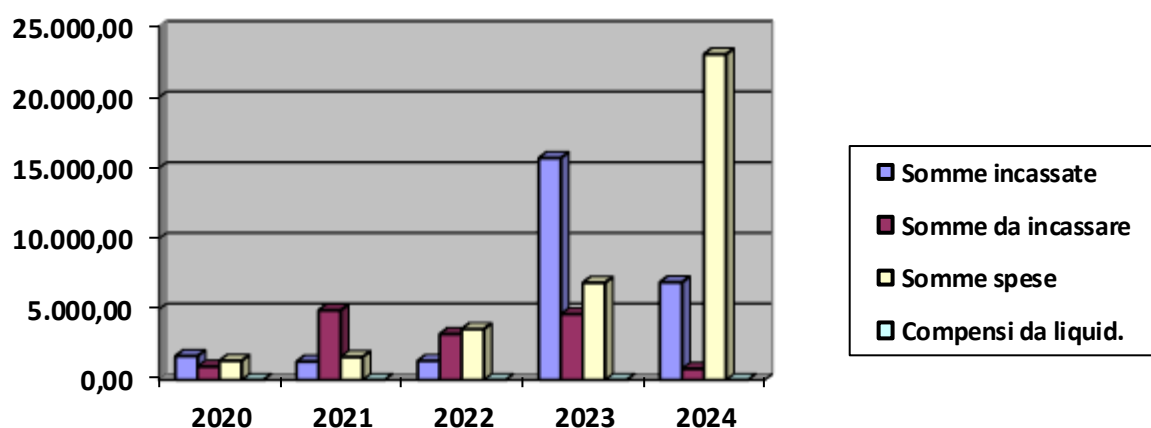
Aggregato A voce 06 – ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
25/11/2024	15		1.563,57
Previsione definitiva			1.563,57
Somme pagate			415,39
Somme da pagare			664,93
Economie			483,25

Aggregato P voce 01 – PROGETTI IN AMBITO “Scientifico, tecnico e professionale”			
Previsione iniziale			14.135,47
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
09/05/2024	10		11.500,00
26/06/2024	11		4.269,38
28/06/2024	12		7.700,00
15/11/2024	14		2.000,00
25/11/2024	15		40,40
23/12/2024	21		1.289,00
23/12/2024	21		-789,00
30/12/2024	23		400,00
Previsione definitiva			40.545,25
Somme pagate			36.137,02
Somme da pagare			1.645,54
Economie			2.762,69

Mentre per quanto riguarda l'aggr. P01/78 "altri servizi di ristorazione e accoglienza" l'approfondimento delle esercitazioni, svolte all'esterno dell'istituto, sono sempre un momento di confronto importante della propria esperienza con la realtà lavorativa e l'osservazione diretta favorisce il coinvolgimento di tutti gli alunni.

L'Istituto, d'altra parte, ha assunto come linea politica di condotta quella di partecipare alle manifestazioni esterne o con la gestione diretta o con il supporto organizzativo e logistico al solo fine di accreditare all'esterno, soprattutto presso i rappresentanti del mondo della ristorazione e della recettività alberghiera, "giovani lavoratori", competenti professionalmente, integri moralmente e perciò stesso affidabili.

Nel grafico che segue, si evidenziano le somme incassate, quelle da incassare e quelle spese, relativamente del agli anni finanziari 2020, 2021, 2022, 2023 e 2024. I compensi aggiuntivi del personale che ha svolto servizio delle manifestazioni esterne.



Aggregato P voce 02 – PROGETTI IN AMBITO “Umanistico e sociale”			
Previsione iniziale			59.021,52
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
10/09/2024	13		29.840,00
27/11/2024	17		-37.116,60
27/11/2024	17		-317,00
13/12/2024	20		140.728,00
Previsione definitiva			155.039,32
Somme pagate			4.226,53
Somme da pagare			1.186,20
Economie			149.626,59

Aggregato P voce 04 – PROGETTI PER “Formazione/aggiornamento del personale”			
Previsione iniziale			0,00
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
26/11/2024	16		1.000,00
Previsione definitiva			1.000,00
Somme pagate			50,00
Somme da pagare			0,00
Economie			950,00

Aggregato P voce 05 – PROGETTI PER “Gare e concorsi”			
Previsione iniziale			16.117,40
Variazioni apportate in corso d'anno			
Data	Nr. Variazione	Descrizione	Importo
		Previsione definitiva	16.117,40
		Somme pagate	12.239,47
		Somme da pagare	0,00
		Economie	3.877,93

Aggregato R voce 98 – FONDO DI RISERVA			
Previsione iniziale			4.086,24
Somme pagate			0,00
Somme da pagare			0,00
Economie			4.086,24

La previsione iniziale dell'aggr.Z , disponibilità finanziaria da programmare, è di €. 258.697,36, mentre la reale disponibilità al 31/12/2024 è pari ad €. 195.861,79.

Riassumendo:

Programmazione definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	Differenze in + o in -
2.027.053,71	667.227,46	595.412,36	71.815,10	1.359.826,25
Avanzo di competenza	519.821,25			
Totale a pareggio	1.187.048,71			

Anche nel caso delle spese, è utile calcolare alcuni indici, che potranno servire, negli esercizi futuri, per ottenere il trend della situazione finanziaria.

Allo stesso modo, si può calcolare l'indicatore di spesa per attività amministrative, rapportando gli impegni relativi all'aggregato A01 al totale degli impegni (grafico 2):

$$\frac{\begin{array}{r} \text{€. 189.613,63} \\ \hline \text{IMPEGNI A 01} \\ \text{TOTALE IMPEGNI} \end{array}}{\begin{array}{r} \text{€. 667.227,46} \end{array}} = 0,28$$

Uguualmente interessante, sempre nell'ottica di operare confronti nel tempo, è il calcolo della spesa pro-capite per alunno, determinata con riferimento al numero medio di alunni dei due anni scolastici 2023/24 e 2024/2025 che risulta pari a 1258 [(1324+1193) /2]- (grafico 2):

$$\frac{\begin{array}{r} \text{€. 667.227,46} \\ \hline \text{TOTALE IMPEGNI} \\ \text{NUMERO MEDIO ALUNNI} \end{array}}{1.258} = 530,39$$

Per una maggiore significatività dell'indicatore calcolato, appare però opportuno "depurarlo" del contributo medio versato dagli alunni (calcolato rapportando il totale dei contributi da privati accertati nell'esercizio € 33.623,00 al numero medio di alunni sopra indicato), che risulta pari ad €. 26,73. La spesa media per alunno scende così ad €. 503,66 (530,39-26,73).

Anche in questo caso, si ritiene interessante quantificare a parte la spesa amministrativa per alunno, ottenuta rapportando il totale degli impegni assunti con il contributo degli alunni al numero medio di alunni (grafico 2) :

$$\frac{\begin{array}{r} \text{€. 23.874,73} \\ \hline \text{IMPEGNI A 03/01} \\ \text{NUMERO MEDIO ALUNNI} \end{array}}{1.258} = \text{€. 18,98}$$

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Dalla situazione patrimoniale (mod K) relativa all'anno 2024 si evincono le seguenti risultanze: un totale attivo di €. 2.813.924,61 e un totale passivo di €. 225.389,30, con un patrimonio netto di €. 2.588.535,31 risulta, pertanto, un aumento di €. 622.674,45 rispetto alla consistenza dell'anno precedente. Tale aumento si può riscontrare dalle scritture contabili dell'inventario e dalla situazione dell'attivo e del passivo riscontrabile del mod. J, ed è frutto di diverse somme algebriche.

Si è proceduto con il discarico inventariali secondo le disposizioni vigenti, continuando con la numerazione progressiva e la relativa applicazione.

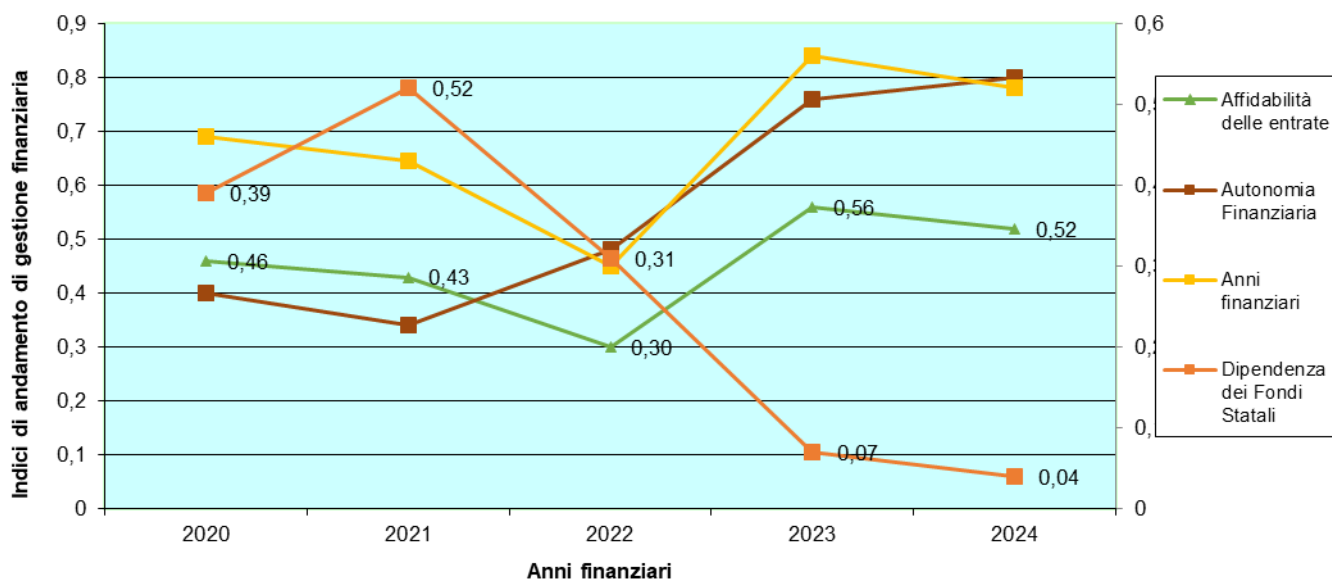
Relativamente alla categoria A-2 c'è stata una variazione algebrica in più di €. 150.425,41.

I dettagli sono illustrati nel raccordo della situazione patrimoniale dal 01/01/2024 al 31/12/2024 del programma ARGO inventario.

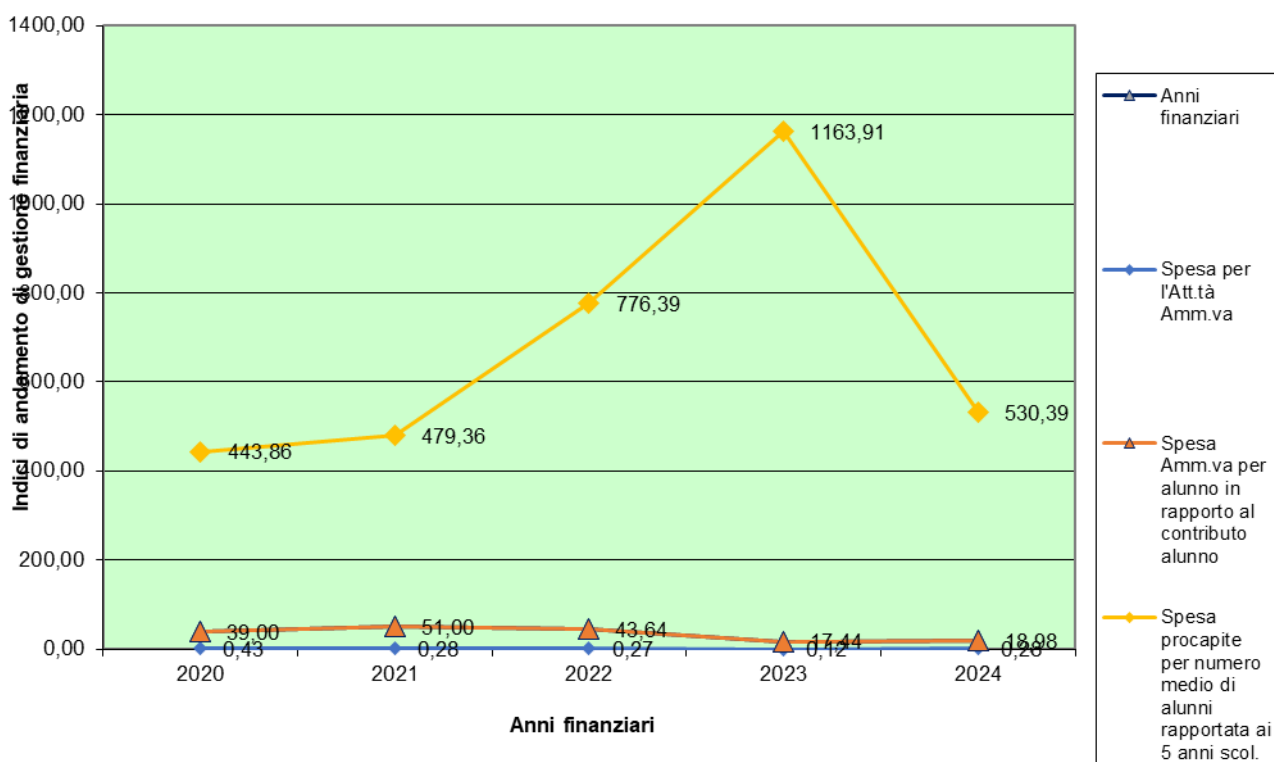
La consistenza finale dei beni inventariabili concorda con le risultanze dei registri d'inventario al 31/12/2024 come si evince dall'allegato K a cui si fa ampio rinvio, pari ad €. 622.674,45.

L'illustrazione grafica dei diversi indici, confrontati nei quattordici anni finanziari, dimostra la tendenza della gestione finanziaria e il livello dei risultati ottenuti, rapportandoli agli obiettivi programmati.

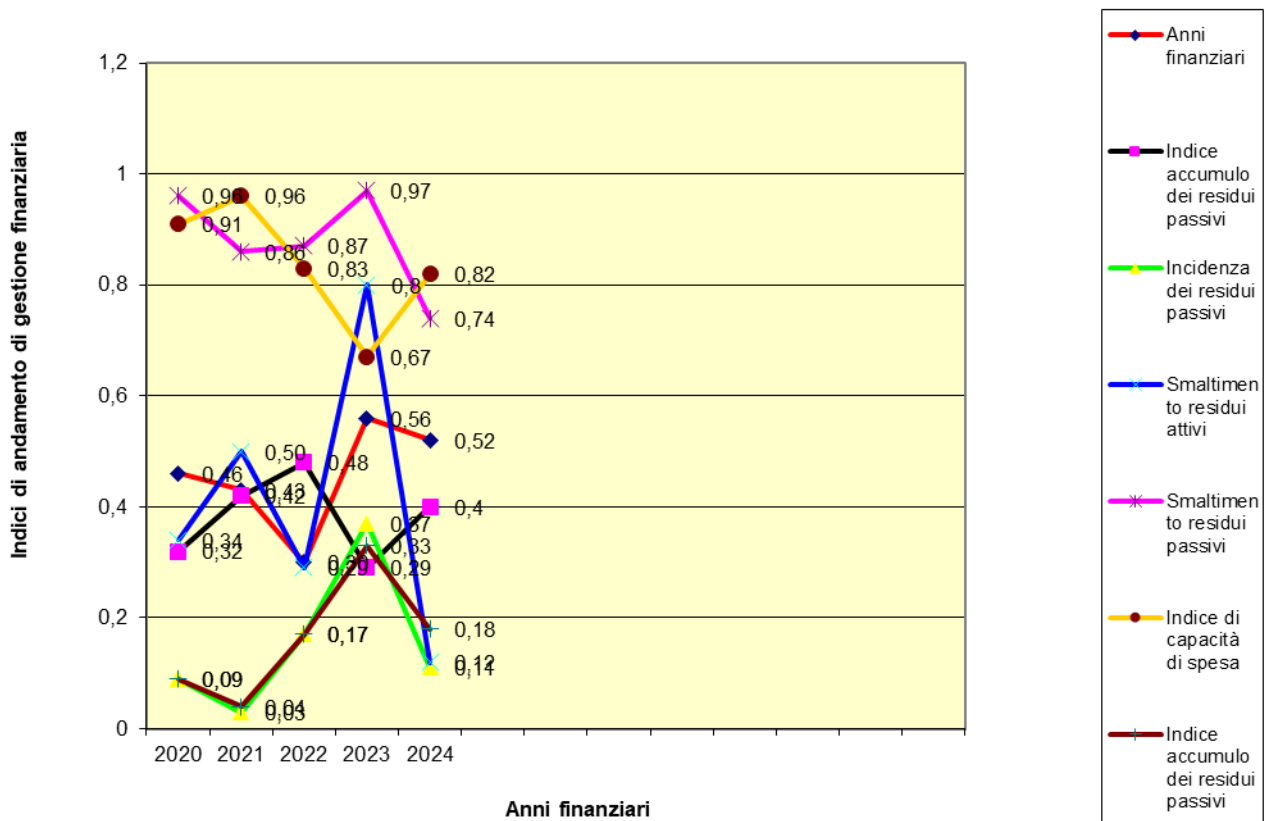
ENTRATE (grafico 1)



SPESE (grafico 2)



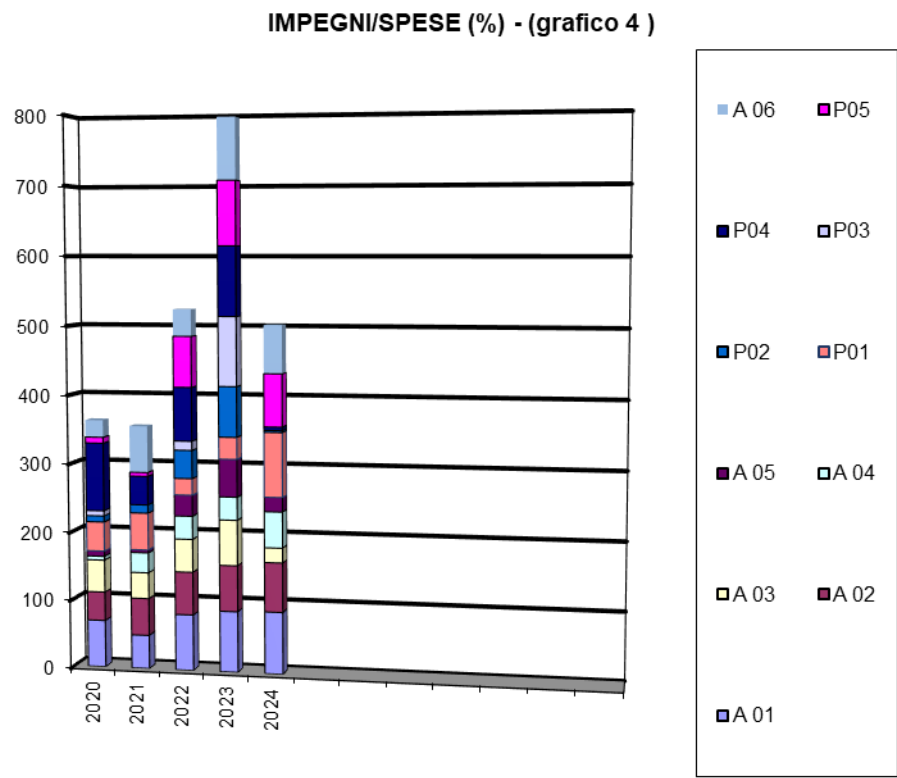
INDICI DI BILANCIO (grafico 3)



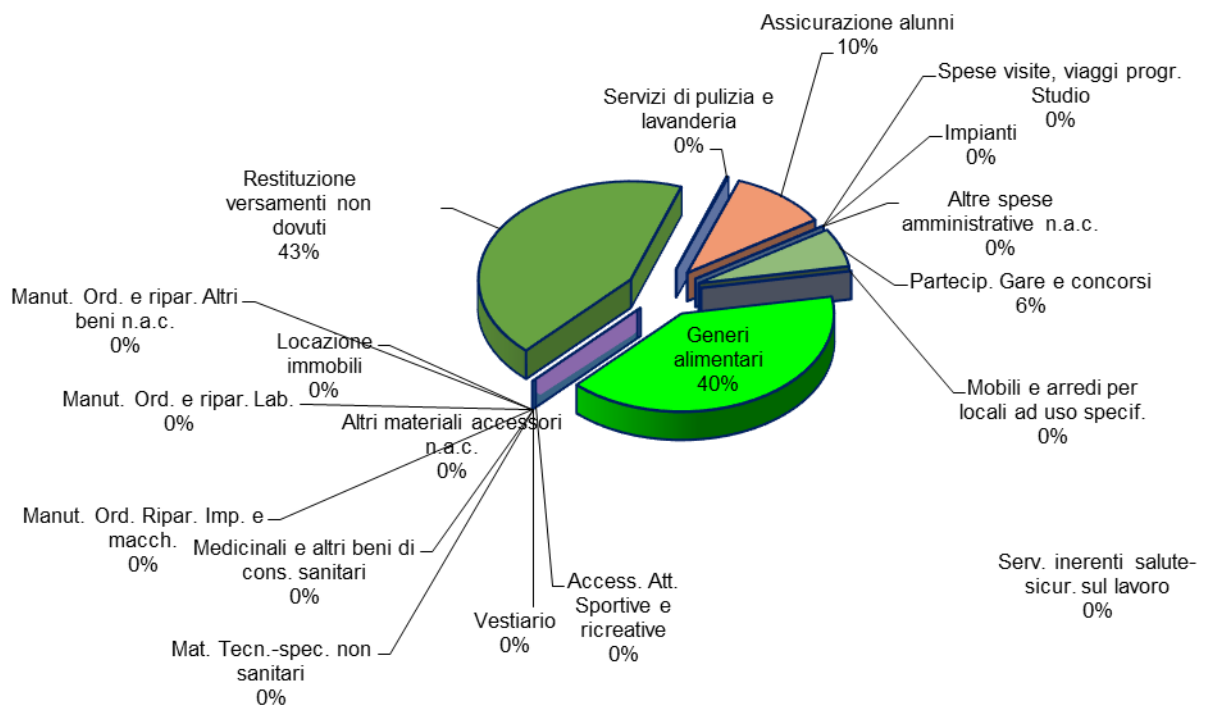
per quanto concerne i residui attivi è da evidenziare che:

1. i residui attivi di origini statale ed europea sono, come peraltro hanno assicurato, i responsabili degli uffici centrali e periferici competenti, esigibili, non radiabili e vanno mantenuti tra le scritture contabili fino a quando il MIM non disponga diversamente;
2. di quelli provenienti dagli enti locali, alcuni sono già stati riscossi, altri sono di imminente riscossione come risulta dalla assicurazione formale o verbale che gli enti interessati hanno già trasmesso.

Il grafico sottostante illustra le risultanze complessive delle uscite relative alle attività e ai progetti, classificati per tipologia di spesa, allo scopo di consentire l'analisi dei costi –benefici relativamente agli ultimi cinque anni.



Il grafico sottostante illustra le risultanze complessive delle uscite relative all'utilizzo del contributo delle famiglie.



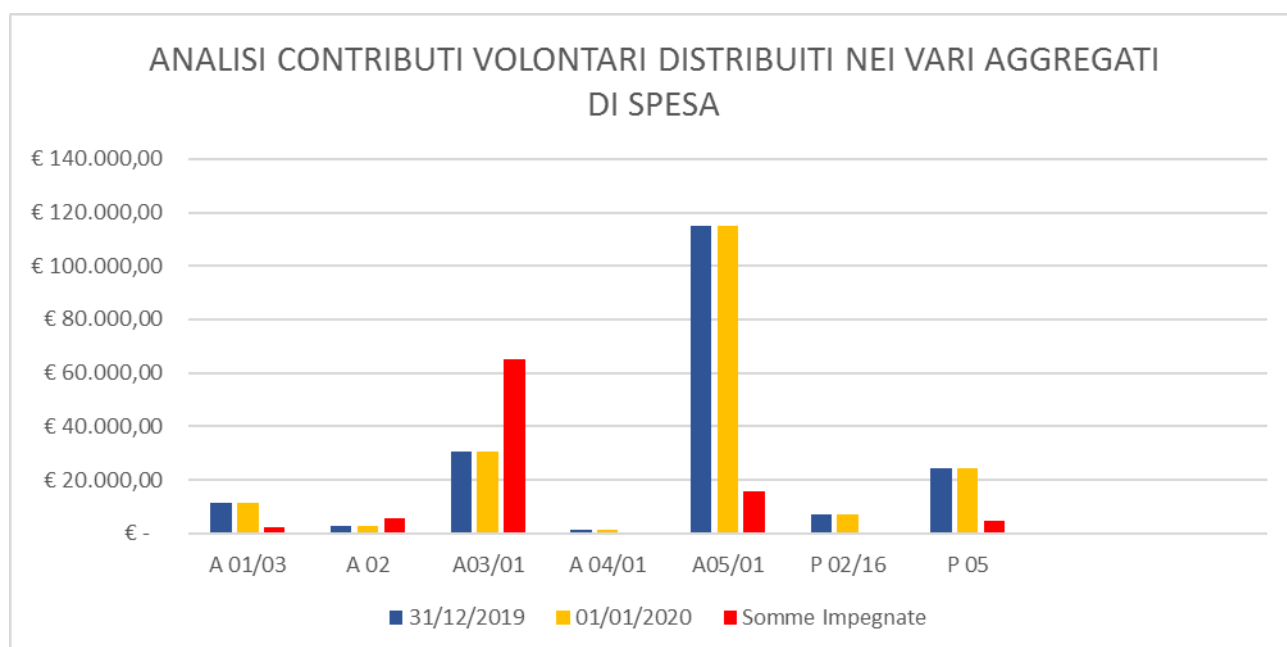
ANNI 2020-2021-2022-2023-2024

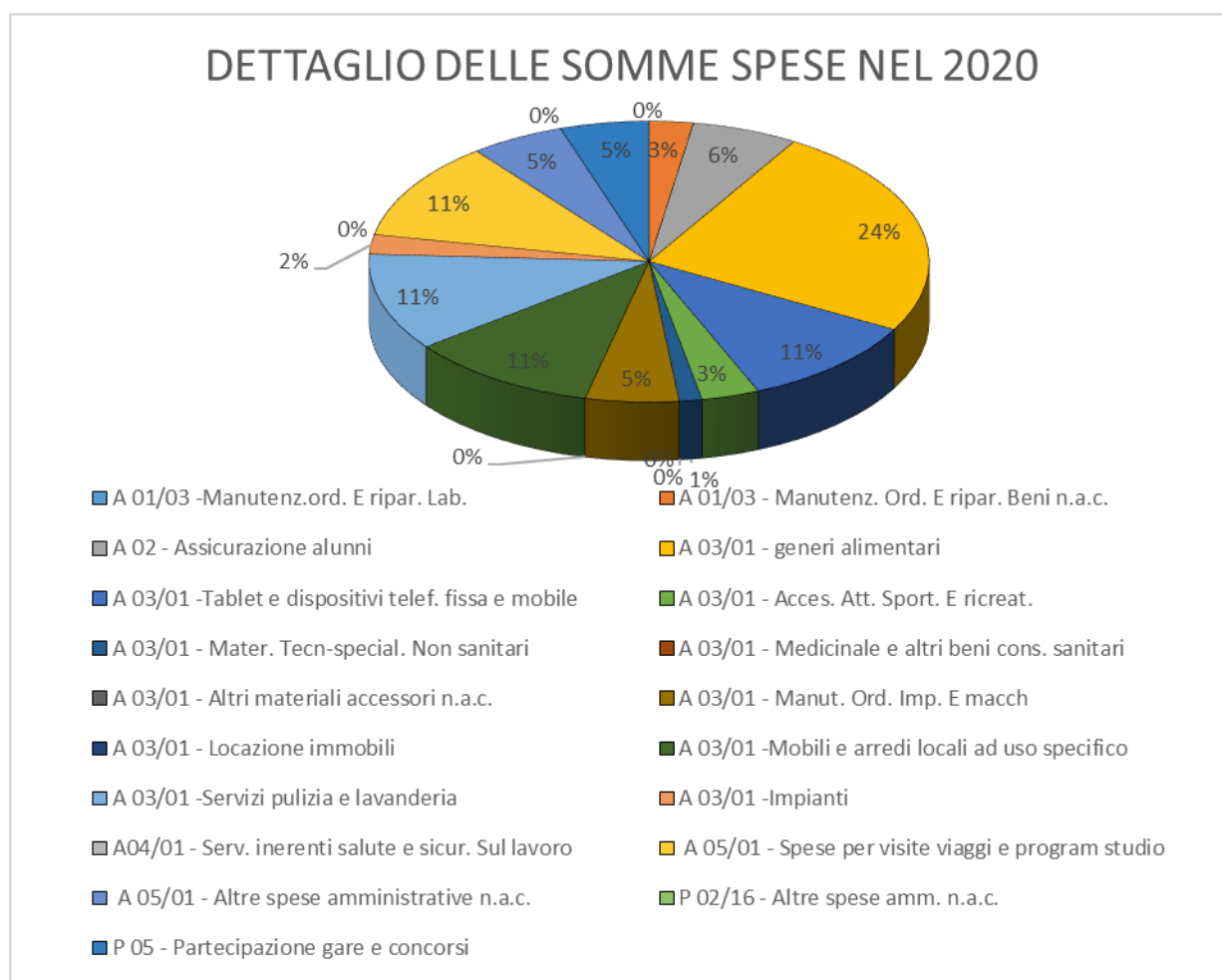
ANALISI CONTRIBUTI VOLONTARI DISTRIBUITI NEI VARI AGGREGATI DI SPESA -2020

	AVANZO		Somme Impegnate
	31/12/2019	01/01/2020	
A 01/03	€ 11.490,51	€ 11.490,51	€ 2.379,57
A 02	€ 2.512,48	€ 2.512,48	€ 5.750,70
A03/01	€ 30.407,96	€ 30.407,96	€ 65.292,01
A 04/01	€ 1.305,00	€ 1.305,00	€ -
A05/01	€ 114.771,84	€ 114.771,84	€ 15.740,00
P 02/16	€ 6.871,70	€ 6.871,70	€ -
P 05	€ 24.272,70	€ 24.272,70	€ 4.810,39

Leggenda

A 01/03	Funz.to per decoro e manutenzione
A 02	Funz.to amministrativo
A03/01	Didattica alunni
A 04/01	Perc. per le compet.ze trasversali e per l'orientamento
A05/01	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero-alunni
P 02/16	Partner multilaterali (Erasmus ecc...)
P 05	Progetto per gare e concorsi



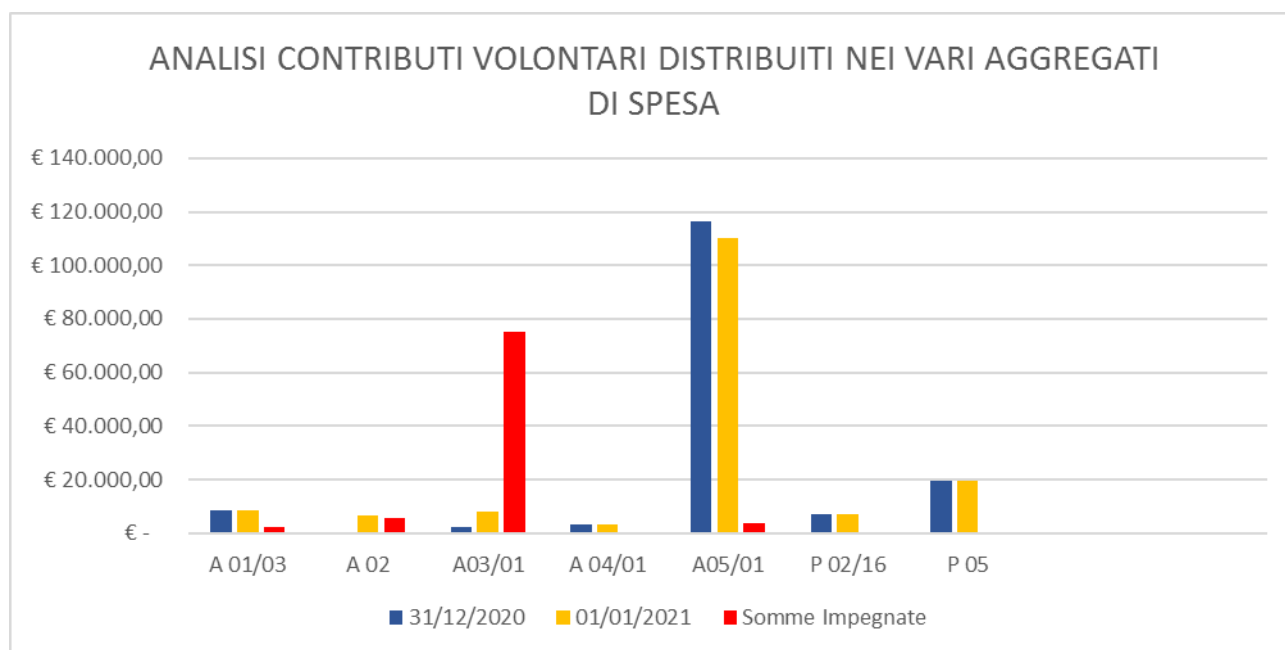


ANALISI CONTRIBUTI VOLONTARI DISTRIBUITI NEI VARI AGGREGATI DI SPESA – 2021

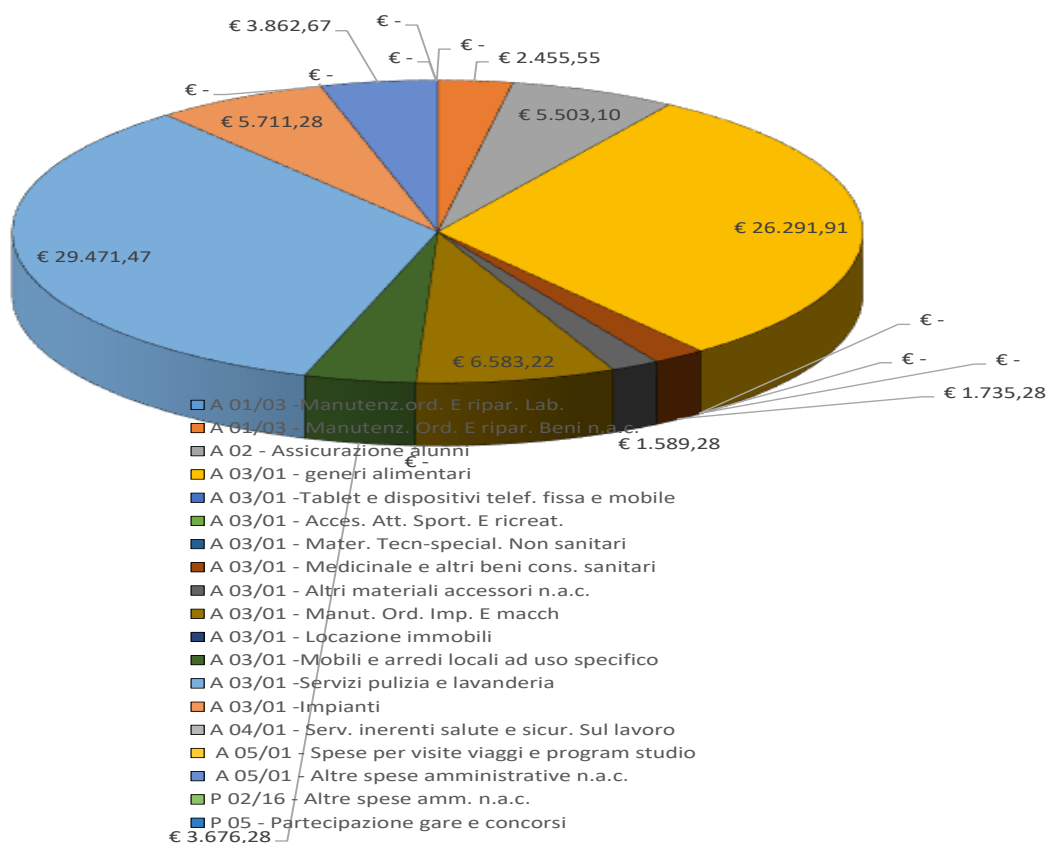
	AVANZO		Somme Impegnate
	31/12/2020	01/01/2021	
A 01/03	€ 8.588,03	€ 8.588,03	€ 2.455,55
A 02	€ 76,78	€ 6.599,62	€ 5.503,10
A03/01	€ 2.128,37	€ 8.091,33	€ 75.058,72
A 04/01	€ 3.030,00	€ 3.030,00	€ -
A05/01	€ 116.522,84	€ 110.000,00	€ 3.862,67
P 02/16	€ 6.871,70	€ 6.871,70	€ -
P 05	€ 19.559,91	€ 19.559,91	€ -

Leggenda

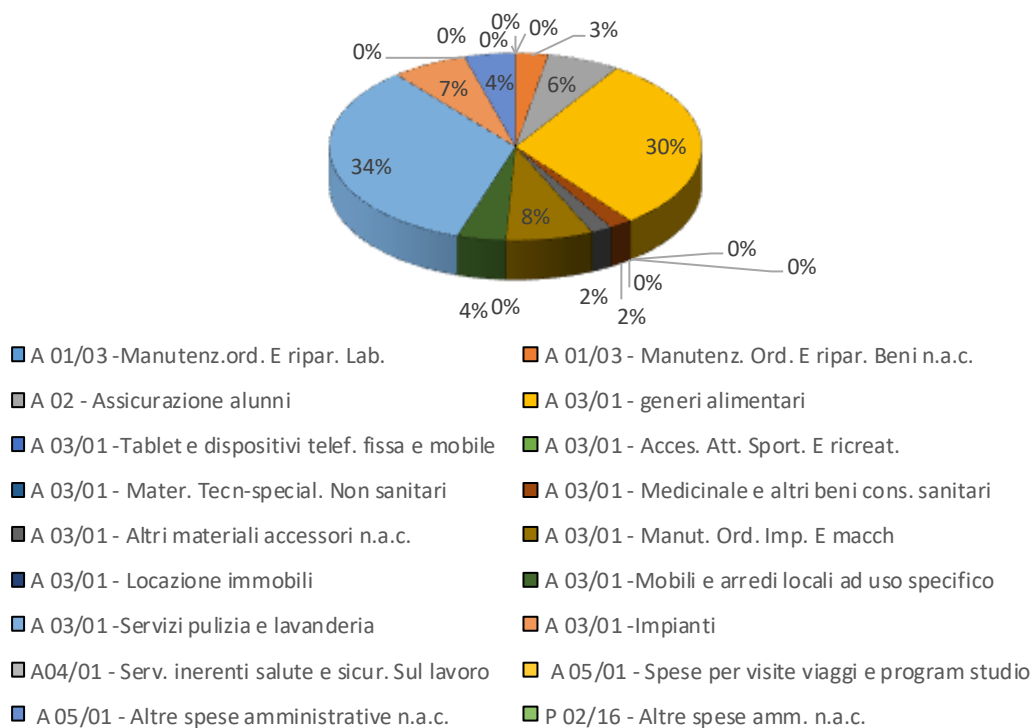
A 01/03	Funz.to per decoro e manutenzione
A 02	Funz.to amministrativo
A03/01	Didattica alunni
A 04/01	Perc. per le compet.ze trasversali e per l'orientamento
A05/01	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero-alunni
P 02/16	Partner multilaterali (Erasmus ecc...)
P 05	Progetto per gare e concorsi



DETTAGLIO DELLE SOMME SPESE NEL 2021



DETTAGLIO DELLE SOMME SPESE NEL 2021

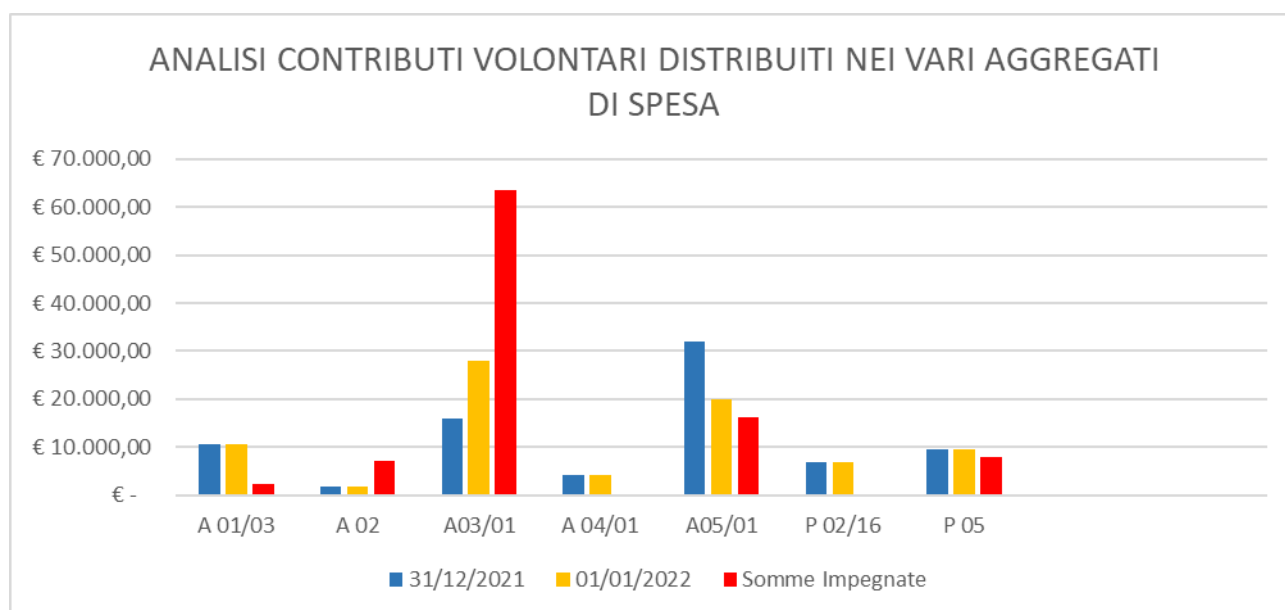


ANALISI CONTRIBUTI VOLONTARI DISTRIBUITI NEI VARI AGGREGATI DI SPESA - 2022

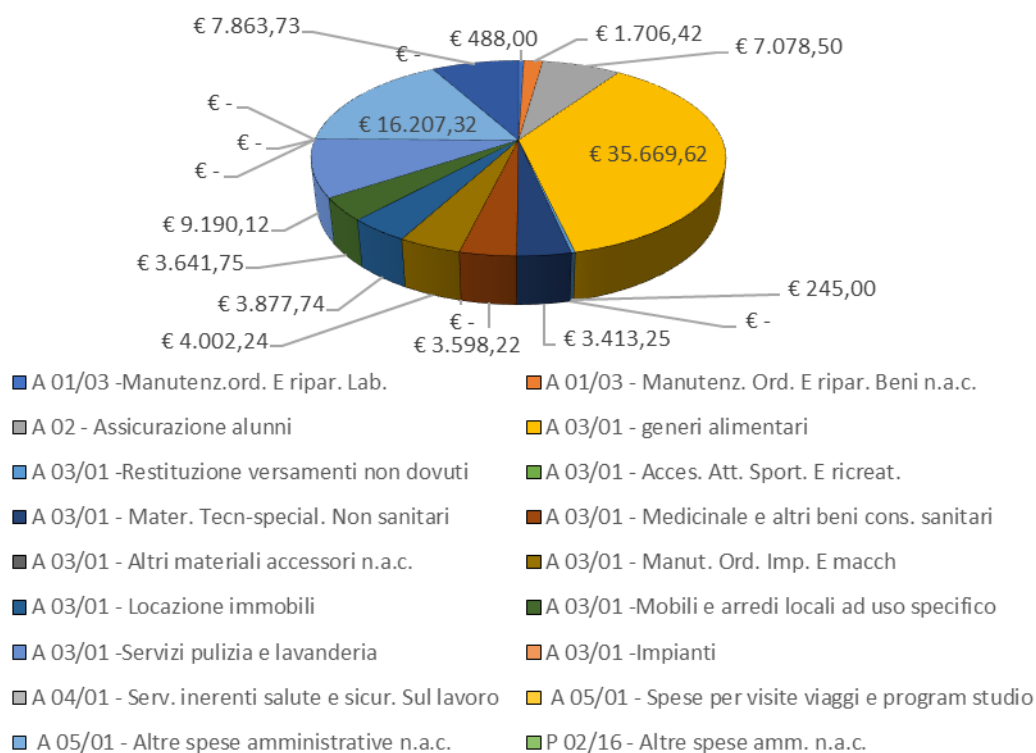
	AVANZO		Somme Impegnate
	31/12/2021	01/01/2022	
A 01/03	€ 10.657,64	€ 10.657,64	€ 2.194,42
A 02	€ 1.716,52	€ 1.716,52	€ 7.078,50
A03/01	€ 16.017,61	€ 28.083,49	€ 63.637,94
A 04/01	€ 4.035,00	€ 4.035,00	€ -
A05/01	€ 32.065,88	€ 20.000,00	€ 16.207,32
P 02/16	€ 6.871,70	€ 6.871,70	€ -
P 05	€ 9.559,91	€ 9.559,91	€ 7.863,73

Leggenda

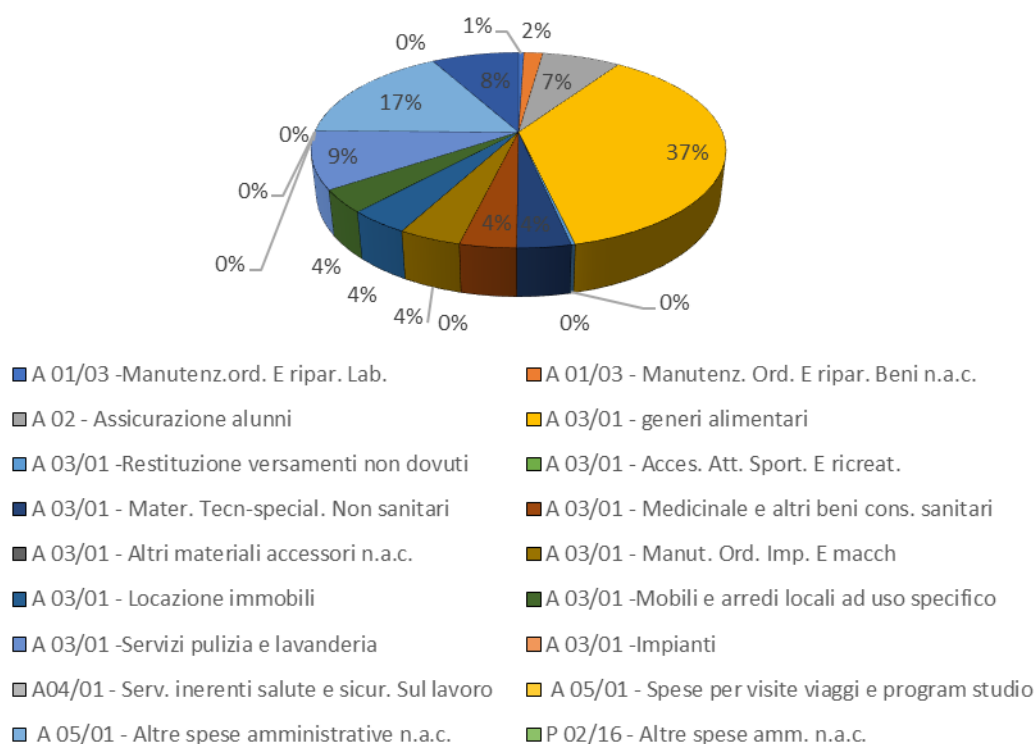
A 01/03	Funz.to per decoro e manutenzione
A 02	Funz.to amministrativo
A03/01	Didattica alunni
A 04/01	Perc. per le compet.ze trasversali e per l'orientamento
A05/01	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero-alunni
P 02/16	Partner multilaterali (Erasmus ecc...)
P 05	Progetto per gare e concorsi



DETTAGLIO DELLE SOMME SPESE NEL 2022



DETTAGLIO DELLE SOMME SPESE NEL 2022

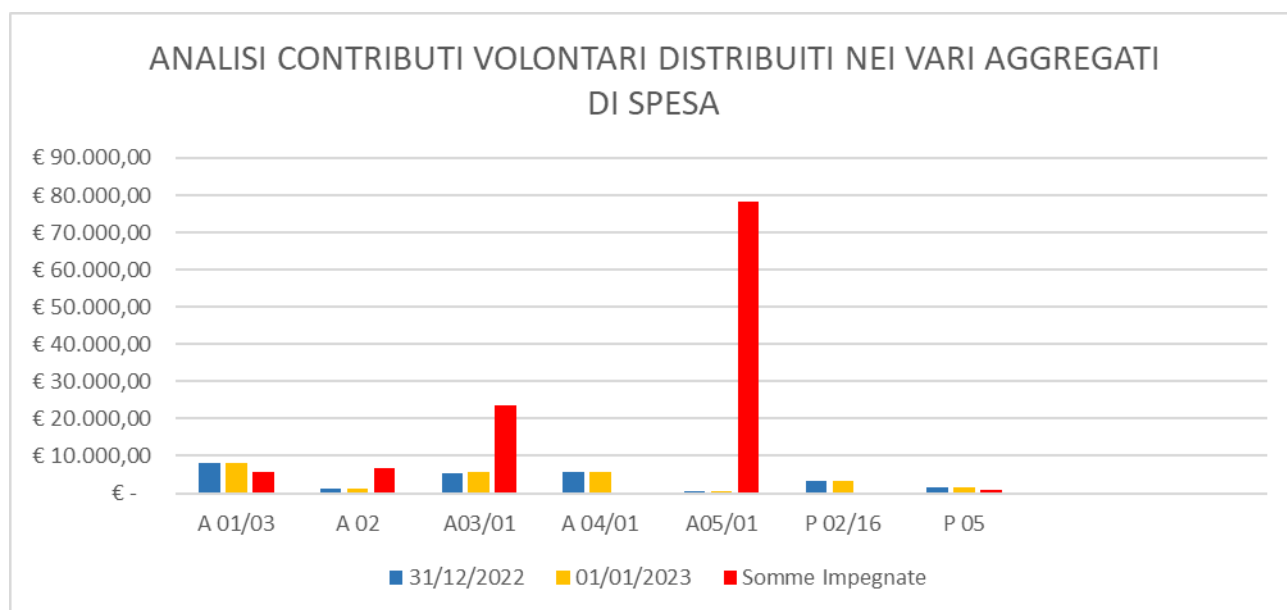


ANALISI CONTRIBUTI VOLONTARI DISTRIBUITI NEI VARI AGGREGATI DI SPESA - 2023

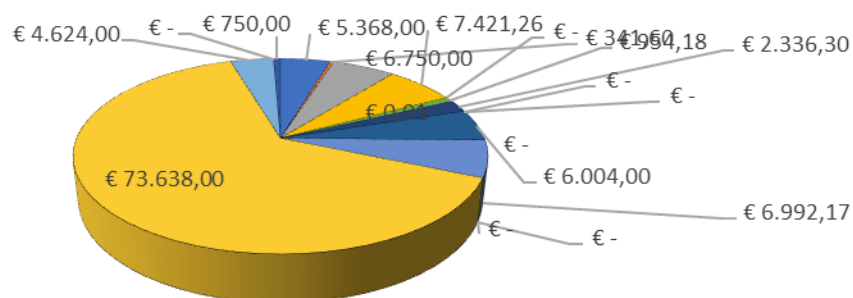
	AVANZO		Somme Impegnate
	31/12/2022	01/01/2023	
A 01/03	€ 8.176,54	€ 8.176,54	€ 5.709,60
A 02	€ 1.298,02	€ 1.298,02	€ 6.750,00
A03/01	€ 5.493,31	€ 5.719,22	€ 23.707,92
A 04/01	€ 5.580,00	€ 5.580,00	€ -
A05/01	€ 616,93	€ 616,93	€ 78.262,00
P 02/16	€ 3.371,70	€ 3.371,70	€ -
P 05	€ 1.696,18	€ 1.696,18	€ 750,00

Leggenda

A 01/03	Funz.to per decoro e manutenzione
A 02	Funz.to amministrativo
A03/01	Didattica alunni
A 04/01	Perc. per le compet.ze trasversali e per l'orientamento
A05/01	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero-alunni
P 02/16	Partner multilaterali (Erasmus ecc...)
P 05	Progetto per gare e concorsi

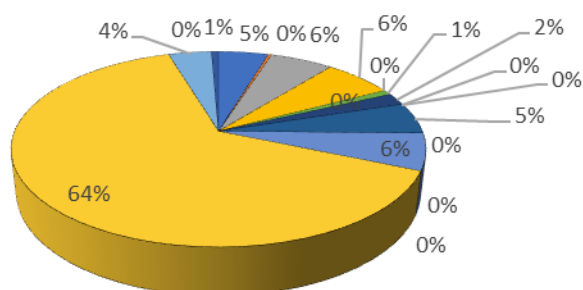


DETTAGLIO DELLE SOMME SPESE NEL 2023



- | | |
|---|--|
| ■ A 01/03 -Manutenz.ord. E ripar. Lab. | ■ A 01/03 - Manutenz. Ord. E ripar. Beni n.a.c. |
| ■ A 02 - Assicurazione alunni | ■ A 03/01 - generi alimentari |
| ■ A 03/01 -Restituzione versamenti non dovuti | ■ A 03/01 - Acces. Att. Sport. E ricreat. |
| ■ A 03/01 - Mater. Tecn-special. Non sanitari | ■ A 03/01 - Medicinale e altri beni cons. sanitari |
| ■ A 03/01 - Altri materiali accessori n.a.c. | ■ A 03/01 - Manut. Ord. Imp. E macch |
| ■ A 03/01 - Locazione immobili | ■ A 03/01 -Mobili e arredi locali ad uso specifico |
| ■ A 03/01 -Servizi pulizia e lavanderia | ■ A 03/01 -Impianti |
| ■ A 04/01 - Serv. inerenti salute e secur. Sul lavoro | ■ A 05/01 - Spese per visite viaggi e program studio |
| ■ A 05/01 - Restituzione versamenti non dovuti | ■ P 02/16 - Altre spese amm. n.a.c. |

DETTAGLIO DELLE SOMME SPESE NEL 2023



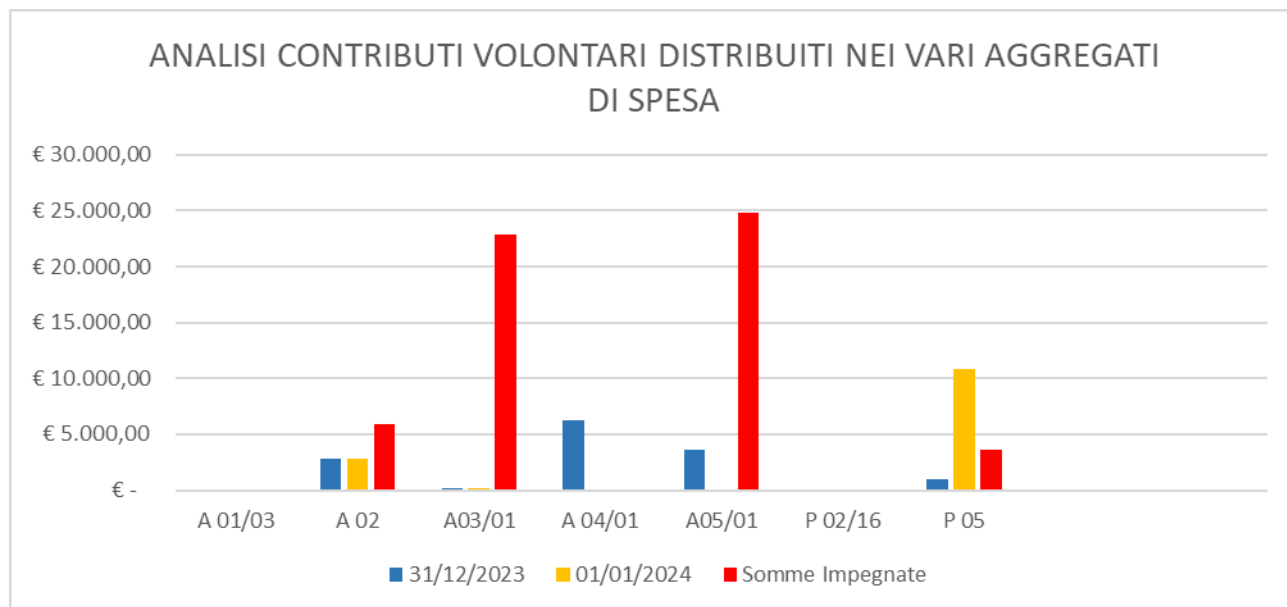
- | | |
|--|--|
| ■ A 01/03 -Manutenz.ord. E ripar. Lab. | ■ A 01/03 - Manutenz. Ord. E ripar. Beni n.a.c. |
| ■ A 02 - Assicurazione alunni | ■ A 03/01 - generi alimentari |
| ■ A 03/01 -Restituzione versamenti non dovuti | ■ A 03/01 - Acces. Att. Sport. E ricreat. |
| ■ A 03/01 - Mater. Tecn-special. Non sanitari | ■ A 03/01 - Medicinale e altri beni cons. sanitari |
| ■ A 03/01 - Altri materiali accessori n.a.c. | ■ A 03/01 - Manut. Ord. Imp. E macch |
| ■ A 03/01 - Locazione immobili | ■ A 03/01 -Mobili e arredi locali ad uso specifico |
| ■ A 03/01 -Servizi pulizia e lavanderia | ■ A 03/01 -Impianti |
| ■ A04/01 - Serv. inerenti salute e secur. Sul lavoro | ■ A 05/01 - Spese per visite viaggi e program studio |
| ■ A 05/01 - Restituzione versamenti non dovuti | ■ P 02/16 - Altre spese amm. n.a.c. |

ANALISI CONTRIBUTI VOLONTARI DISTRIBUITI NEI VARI AGGREGATI DI SPESA - 2024

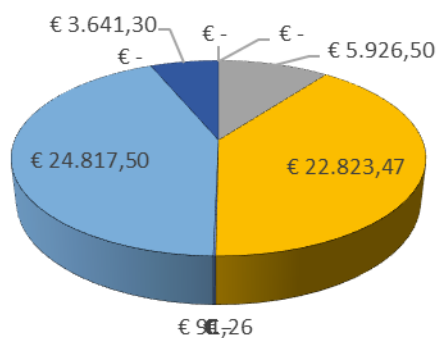
	AVANZO		Somme Impegnate
	31/12/2023	01/01/2024	
A 01/03	€ 38,64	€ 38,64	€ -
A 02	€ 2.788,02	€ 2.788,02	€ 5.926,50
A03/01	€ 224,30	€ 224,30	€ 22.914,73
A 04/01	€ 6.246,13	€ -	€ -
A05/01	€ 3.639,93	€ -	€ 24.817,50
P 02/16	€ -	€ -	€ -
P 05	€ 946,18	€ 10.832,24	€ 3.641,30

Leggenda

A 01/03	Funz.to per decoro e manutenzione
A 02	Funz.to amministrativo
A03/01	Didattica alunni
A 04/01	Perc. per le compet.ze trasversali e per l'orientamento
A05/01	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero-alunni
P 02/16	Partner multilaterali (Erasmus ecc...)
P 05	Progetto per gare e concorsi

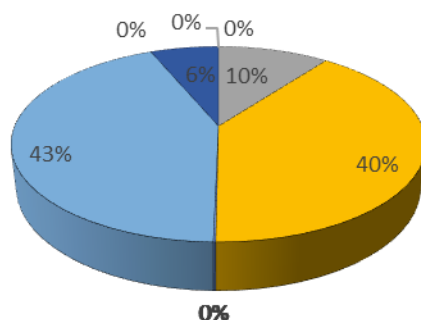


DETTAGLIO DELLE SOMME SPESE NEL 2024



- | | |
|---|--|
| ■ A 01/03 -Manutenz.ord. E ripar. Lab. | ■ A 01/03 - Manutenz. Ord. E ripar. Beni n.a.c. |
| ■ A 02 - Assicurazione alunni | ■ A 03/01 - generi alimentari |
| ■ A 03/01 -Restituzione versamenti non dovuti | ■ A 03/01 - Acces. Att. Sport. E ricreat. |
| ■ A 03/01 - Mater. Tecn-special. Non sanitari | ■ A 03/01 - Medicinale e altri beni cons. sanitari |
| ■ A 03/01 - Altri materiali accessori n.a.c. | ■ A 03/01 - Manut. Ord. Imp. E macch |
| ■ A 03/01 - Locazione immobili | ■ A 03/01 -Mobili e arredi locali ad uso specifico |
| ■ A 03/01 -Servizi pulizia e lavanderia | ■ A 03/01 -Impianti |
| ■ A 04/01 - Serv. inerenti salute e secur. Sul lavoro | ■ A 05/01 - Spese per visite viaggi e program studio |
| ■ A 05/01 - Restituzione versamenti non dovuti | ■ P 02/16 - Altre spese amm. n.a.c. |

DETTAGLIO DELLE SOMME SPESE NEL 2024



- | | |
|---|--|
| ■ A 01/03 -Manutenz.ord. E ripar. Lab. | ■ A 01/03 - Manutenz. Ord. E ripar. Beni n.a.c. |
| ■ A 02 - Assicurazione alunni | ■ A 03/01 - generi alimentari |
| ■ A 03/01 -Restituzione versamenti non dovuti | ■ A 03/01 - Acces. Att. Sport. E ricreat. |
| ■ A 03/01 - Mater. Tecn-special. Non sanitari | ■ A 03/01 - Medicinale e altri beni cons. sanitari |
| ■ A 03/01 - Altri materiali accessori n.a.c. | ■ A 03/01 - Manut. Ord. Imp. E macch |
| ■ A 03/01 - Locazione immobili | ■ A 03/01 -Mobili e arredi locali ad uso specifico |
| ■ A 03/01 -Servizi pulizia e lavanderia | ■ A 03/01 -Impianti |
| ■ A 04/01 - Serv. inerenti salute e secur. Sul lavoro | ■ A 05/01 - Spese per visite viaggi e program studio |
| ■ A 05/01 - Restituzione versamenti non dovuti | ■ P 02/16 - Altre spese amm. n.a.c. |

CONCLUSIONI

Nello stilare la presente relazione si è tenuto conto dei tanti fattori che intervengono in maniera sistematica nel corso dell'esercizio finanziario.

Si è già sottolineato in apertura l'atteggiamento di prudenza che ha portato alla previsione definitiva, in special modo in questo momento pandemico di grande sofferenza economica generale del nostro Paese; sembra opportuno in sede conclusiva richiamare l'attenzione sui seguenti altri elementi:

- a. l'indice di capacità di spesa (0,82) dimostra inequivocabilmente la serietà e l'oculatazza di previsione nel rapporto pagamenti competenza + residui / impegn. compet.+residui passivi iniziali;
- b. l'indice dei residui attivi (0,40) e passivi (0,11), testimoniano la capacità e l'impegno dell'amministrazione nello smaltire sia i residui attivi (0,12) sia quelli passivi (0,74);
- c. tale tendenza a smaltire i residui è confermata dall'altro indice relativo all'accumulo dei residui passivi (0,18); tale tendenza si configura come una scelta strategica della scuola;
- d. l'indice relativo all'incidenza dei residui passivi dimostra la tempestività di liquidazione degli impegni in breve tempo e comunque evidenzia la tendenza a non riportare debiti per gli anni successivi (0,11). Ciò aumenta la fiducia dei fornitori e l'accreditamento della scuola nel territorio;
- e. la tendenza a smaltire i residui attivi pari a 0,12, ciò significa che non ha avuto modo di accumulare residui tali da apparire virtuali in quanto provenienti per la maggior parte da fondi statali,
- f. l'indice relativo all'incidenza dei residui attivi (0,40) è aumentato rispetto al 2023.
- g. Il tempo medio ponderato di pagamento, in base all'art. 9 del DPCM 22 settembre 2014, media dei giorni effettivi intercorrenti tra le date di scadenza delle fatture emesse a titolo corrispettivo di transazioni commerciali, o richieste equivalenti di pagamento, e le date di pagamento ai fornitori, è pari a 52 giorni; mentre il tempo medio ponderato di ritardo è pari a 26 giorni. Tali dati trovano riscontro nella Piattaforma dei Crediti Commerciali (PCC), come da copia allegata.

Il Funzionario E.Q.
Rag. Liliana Sciuto

Il Dirigente Scolastico
Prof.ssa Rita Donatella Alloro

**DICHIARAZIONE AI SENSI DEL PUNTO 26 DELL'ALLEGATO B
DEL DISCIPLINARE TECNICO IN MATERIA DI MISURE MINIME DI SICUREZZA**

Il sottoscritto Dirigente Scolastico prof.ssa Rita Donatella Alloro, titolare del trattamento dei dati personali dell'istituto scolastico, ai sensi del codice in materia di protezione dei dati personali di cui al D.Lgs. n. 196/2003, sotto la propria esclusiva responsabilità

Dichiara

Ai sensi ed agli effetti del punto 26 dell'allegato B del disciplinare tecnico in materia di misure minime di sicurezza, di aver adottato all'interno della propria struttura tutte le misure minime di sicurezza dei trattamenti dei dati personali e di avere redatto ed aggiornato il documento programmatico sulla sicurezza del trattamento dei dati personali nonché tutte le procedure necessarie ed indispensabili per il corretto e legittimo trattamento dei dati personali in conformità del citato D.Lgs. n. 196/2003.

Data,

In fede
Il titolare del trattamento
Il Dirigente Scolastico prof.ssa Rita Donatella Alloro