



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 07/02/2023 con provvedimento n. 50 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	247.171,79	Programmazione definitiva	215.122,70	Disp. fin. da programmare 32.049,09
Accertamenti	175.373,31	Impegni	189.750,35	Disavanzo di competenza 14.377,04
Saldo di cassa iniziale (01/01/2023) (A)				75.011,52
Riscossioni competenza residui (B)	132.339,31	Pagamenti competenza residui (C)	91.515,50	
Saldo di cassa finale (31/12/2023) (D) (D=A+B-C)				115.835,33
Somme rimaste da riscuotere (E)	65.241,27	Somme rimaste da pagare (F)	128.748,64	Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno) -63.507,37
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	5.336,03	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	242,55	
Totale residui attivi (I=E+G)	70.577,30	Totale residui passivi (L=F+H)	128.991,19	Residui Attivi - Residui Passivi -58.413,89

Nell'anno finanziario 2023 i finanziamenti dell'Unione Europea pari a euro 115.969,54 rappresentano 46.919% circa delle entrate. Tali somme sono state impegnate per la realizzazione del PNRR Classroom (105.456,54), euro 1000, per il progetto Animatore digitale, euro 7.301,00 per l'implementazione del sito web ed euro 2.212,00 per l'acquisto dei software previsti dal PADIGITALE 2026 Misura 1.2.1. "Abilitazione al cloud per le PA Locali. Le somme rimosse sono state pari ad euro 52.728,27.

Le assegnazioni statali, pari a euro 18.790,67 rappresentano l' 7.603% circa delle entrate risultano interamente rimosse. Tali somme sono state principalmente impegnate per i costi obbligatori di funzionamento (sicurezza, consumo, spese postali e, in parte, per l'attuazione dei progetti per l'arricchimento dell'offerta formativa.

Rappresentano il 1.675% delle entrate, i finanziamenti dell'ente locale. Tali contributi sono stati assegnati per: assistenza agli alunni disagiati euro 3.000,00, euro 638,50 per i giochi matematici a.s. 2022/2023, euro 500,00 per il noleggio autobus relativo alle uscite sul territorio di Marsico Nuovo. Le somme rimosse sono pari a euro 2.138,50.

I contributi di altre istituzioni, pari a euro 999,00 corrispondono all' 0.405% delle entrate. Trattasi di contributi per la formazione dei docenti, interamente rimosse.

I contributi da privati, pari a euro 35.475,59 costituiscono una voce di entrata del 14.353% circa. Tali contributi sono da riferirsi alle quote assicurative (euro 2.926,00 e 14.571,84 per visite guidate, 69,31, recupero somme versate in eccedenza al Gruppo Spaggiari SPA ed euro 17.908,44 per il corso di vela.

L'avanzo di amministrazione (57.421,44 €) rappresenta il 23,232 % del totale delle entrate.



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	71.798,48	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	115.969,54	115.969,54	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	18.790,67	18.790,67	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	5.137,50	5.137,50	100,00 %
6. Contributi da privati	35.475,59	35.475,59	100,00 %
12. Altre entrate	0,01	0,01	100,00 %
Totale Entrate	247.171,79	175.373,31	
Disavanzo di competenza		14.377,04	
Totale a pareggio		189.750,35	

Le risorse finanziarie dei vari aggregati, dal riepilogo sopraindicato, sono state tutte accertate per un importo di €. 175.373,31.



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	71.798,48	0,00	71.798,48
	2	Vincolato	26.307,60	0,00	26.307,60
	1	Non vincolato	45.490,88	0,00	45.490,88

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	115.969,54	115.969,54	52.728,27	63.241,27	0,00
	3	Altri finanziamenti dall'Unione Europea	0,00	115.969,54	115.969,54	52.728,27	63.241,27	0,00

Le risorse accertate in questo aggregato sono pari ad euro 115.969,54, mentre, quelle riscosse ammontano ad euro 52.728,27. La somma rimasta da riscuotere è di 63.241,27

3 - Finanziamenti dallo Stato

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
3		Finanziamenti dallo Stato	9.137,34	18.790,67	18.790,67	18.790,67	0,00	0,00
	1	Dotazione ordinaria	9.137,34	18.790,67	18.790,67	18.790,67	0,00	0,00

Le risorse accertate in questo aggregato pari a euro 18.790,67 sono state interamente riscosse

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	5.137,50	5.137,50	3.137,50	2.000,00	0,00
	4	Comune vincolati	0,00	4.138,50	4.138,50	2.138,50	2.000,00	0,00
	6	Altre Istituzioni vincolati	0,00	999,00	999,00	999,00	0,00	0,00

In questo aggregato è stato inserito il contributo del comune di Paterno pari a euro 3.000,00, assegnato alla scuola per l'assistenza agli alunni in difficoltà, i contributi del comune di Marsico Nuovo: (euro 638,50 per i giochi matematici a.s. 2022/2023, euro 500,00 per le uscite didattiche sul territorio di Marsico Nuovo) ed il contributo dell'Istituto superiore F.Petrucelli di Moliterno per la formazione dei docenti, pari a euro 999,00. le somme accertate sono state pari a euro 5.137,50 mentre, quelle riscosse a euro 3.137,50.

6 - Contributi da privati



Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
6		Contributi da privati	0,00	35.475,59	35.475,59	35.475,59	0,00	0,00
	8	Contributi da imprese non vincolati	0,00	69,31	69,31	69,31	0,00	0,00
	10	Altri contributi da famiglie vincolati	0,00	17.908,44	17.908,44	17.908,44	0,00	0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	0,00	14.571,84	14.571,84	14.571,84	0,00	0,00
	5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	0,00	2.486,00	2.486,00	2.486,00	0,00	0,00
	6	Contributi per copertura assicurativa personale	0,00	440,00	440,00	440,00	0,00	0,00

In questo aggregato è stato accertato e riscosso il contributo dei genitori degli alunni e del personale scolastico per l'assicurazione pari ad euro 2.926,00, i contributi dei genitori per le visite guidate pari a euro 14.571,84 e 17.908,44 per il corso di vela. Inoltre, è stato accertato e riscosso un importo pari a euro 69,31 proveniente dal Gruppo Spaggiari di Parma per restituzione di euro 69,31, somma pagata in eccedenza.

12 - Altre entrate

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
12		Altre entrate	0,00	0,01	0,01	0,01	0,00	0,00
	2	Interessi attivi da Banca d'Italia	0,00	0,01	0,01	0,01	0,00	0,00

In questo aggregato sono stati inseriti gli interessi attivi pagati dalla Banca d'Italia per l'anno 2023.

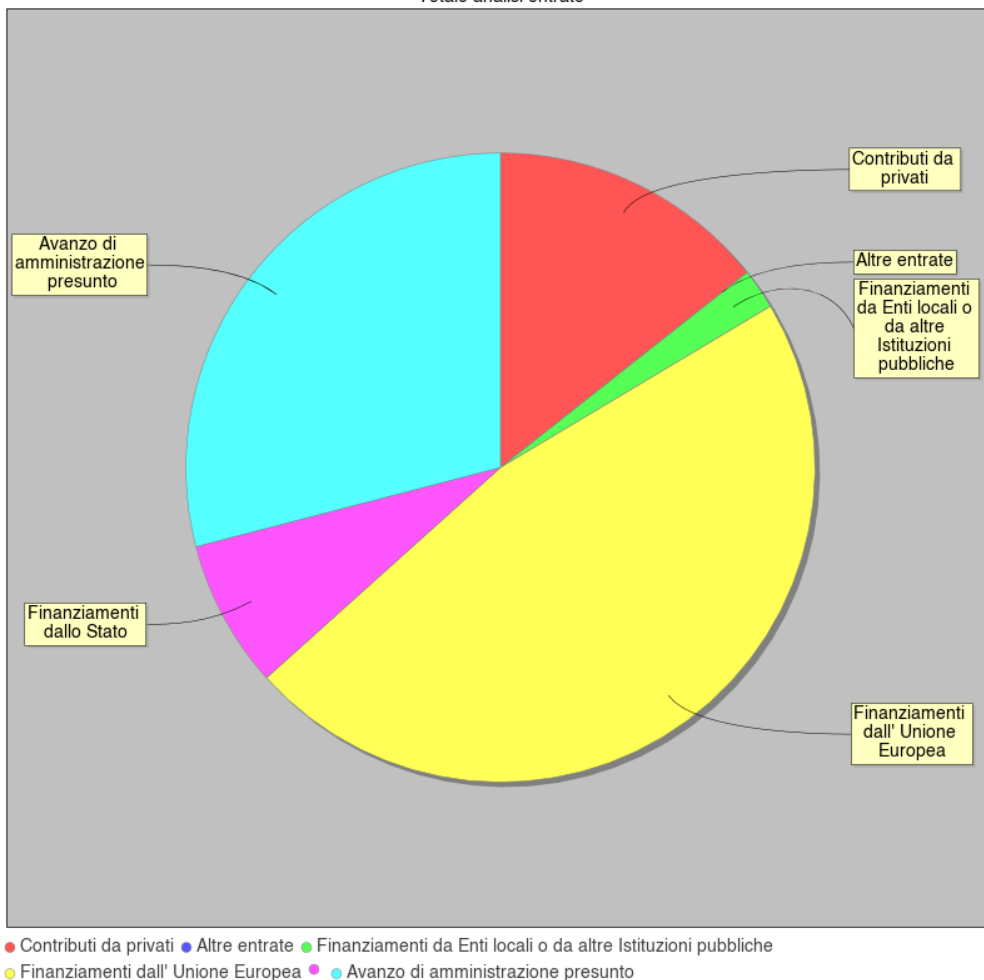
Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	71.798,48
Finanziamenti dall'Unione Europea	115.969,54
Finanziamenti dallo Stato	18.790,67
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	5.137,50
Contributi da privati	35.475,59
Altre entrate	0,01



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: BASILICATA
IC I.C. "B. CROCE" MARSICO NUOVO

85052 MARSICO NUOVO (PZ) VIA CAMPITELLI, 2 C.F. 80005790763 C.M. PZIC83300E

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	206.894,11	184.079,65	88,97 %
P. Progetti	7.314,86	5.670,70	77,52 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	913,73	0,00	0,00 %
Totale Spese	215.122,70	189.750,35	
Avanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		189.750,35	

I Dirigente scolastico mette in evidenza la forte abnegazione dimostrata da tutte le componenti dell'Istituzione Scolastica per la realizzazione delle attività didattiche. Le metodologie usate sono state caratterizzate dalla coerenza tra azioni messe in atto e risultati attesi, in stretta adesione agli obiettivi formativi previsti dal PTOF. Il monitoraggio in itinere, è stato continuo e finalizzato agli interventi correttivi.

Si dichiara, infine, che:

1. Le scritture di cui al libro giornale di cassa concordano con le risultanze del conto corrente dell'istituto cassiere.
2. I beni durevoli acquistati sono stati regolarmente registrati sul libro dell'inventario.
3. Le ritenute previdenziali, assistenziali ed erariali sono state trattenute e versate agli enti competenti.
4. Le reversali e i mandati sono stati compilati in ogni loro parte e regolarmente quietanzati dall'Istituto cassiere.
5. Alla scuola è intestato un solo conto corrente di tesoreria e l'istituto cassiere, dal 01.01.2024 è Banca Monte Pruno - Credito Cooperativo di Fisciano, Roscigno e Laurino -Società Cooperativa.
6. La contabilità scolastica è stata tenuta nel rispetto delle disposizioni di tutela della privacy, come previsto dalla Legge 675/96.
7. Non vi sono state gestioni fuori bilancio.
8. Le liquidazioni dei compensi sono contenute nell'ambito delle disponibilità dei singoli accreditamenti, trovano giustificazione in regolari atti amministrativi del dirigente scolastico e corrispondono a prestazioni effettivamente rese dal personale;
9. E' stata rispettata la destinazione dei finanziamenti finalizzati.

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.

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.



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: BASILICATA
IC I.C. "B. CROCE" MARSICO NUOVO

85052 MARSICO NUOVO (PZ) VIA CAMPITELLI, 2 C.F. 80005790763 C.M. PZIC83300E

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	43.345,64	163.548,47	206.894,11	184.079,65	57.314,21	126.765,44	22.814,46
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	15.381,81	16.424,86	31.806,67	26.941,37	12.460,36	14.481,01	4.865,30
	2	Funzionamento amministrativo	8.144,90	4.045,81	12.190,71	6.160,10	6.160,10	0,00	6.030,61
	3	Didattica	18.027,36	109.969,95	127.997,31	117.929,46	9.723,03	108.206,43	10.067,85
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	725,93	32.980,28	33.706,21	33.048,72	28.970,72	4.078,00	657,49
	6	Attività di orientamento	1.065,64	127,57	1.193,21	0,00	0,00	0,00	1.193,21

La realizzazione dell'attività , da parte dell'istituto comprensivo, ha necessariamente dovuto tener conto dei mezzi finanziari a disposizione, che costituiscono il contesto e il limite entro i quali i vari organismi devono compiere le scelte per rispondere ai bisogni dell'utenza.

Le principali spese nell'ambito dell'attività A01 – “Funzionamento generale e decoro della scuola” sono rappresentate dalle spese per l'acquisto di materiale di pulizia, per provvedere al pagamento dell' RSPP, DPO, Psicologo, responsabile sito WEB, manutenzione delle apparecchiature informatiche in dotazione presso l'ufficio di segreteria, per il rinnovo della licenza relativa al protocollo informatico, alunni, registro informatico, l'implementazione del sito web e l'acquisto di software, previsti dalla misura 1.2.1. PaDIGITALE 2026 "Abilitazione al Cloud" ecc.con un impegno e una spesa di 26.941,37 €.

Nell'ambito dell'attività A02- “Funzionamento amministrativo” le spese sono rappresentate dall'acquisto di materiali ed accessori di facile consumo, igienico/sanitario per gli uffici e per i plessi, dall'acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi, con particolare riferimento alle spese per la polizza assicurativa . Le somme impegnate e spese sono state pari a 6.160,10 €.

A seguire nell'ambito dell'attività A03 – “Didattica” le risorse assegnate hanno garantito all'intera utenza scolastica la fornitura di materiale didattico e di quei piccoli sussidi per la realizzazione di un'attività di insegnamento e apprendimento motivato. Sono stati effettuati impegni/spese per l'acquisto di materiali di cancelleria, materiale informatico e materiale specifico per alunni con disabilità. Inoltre è stata ordinata l'attrezzatura necessaria per la realizzazione del PNRR Classroom. A fronte di una previsione di 127.997,31 € sono stati impegnati euro 117.929,46 €.

L'attività A05 – “Visite, viaggi e programmi di studio all'estero” Sono stati impegnati euro 33.048,72 per la realizzazione di visite guidate e corso di vela.

I progetto/attività A06 – “Attività di orientamento”, destinato all'inclusione scolastica, vede una previsione definitiva di 1.193,21 €. Tale progetto/attività non è stato movimentato e le sue economie sono state inserite nel programma annuale dell'e.f. 2024.

P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	4.627,36	2.687,50	7.314,86	5.670,70	3.687,50	1.983,20	1.644,16
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	732,36	0,00	732,36	0,00	0,00	0,00	732,36
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	3.895,00	1.999,00	5.894,00	4.982,20	2.999,00	1.983,20	911,80
	5	Progetti per "Gare e concorsi"	0,00	688,50	688,50	688,50	688,50	0,00	0,00

Le somme impegnate sono relative ai seguenti progetti :Animatore digitale (P4.5) euro 1.983,20, Formazione e aggiornamento del personale (P4.6) euro 999,00, Giochi matematici (P5.1) euro 638,50 e la restituzione dei finanziamenti ricevuti negli anni precedenti per l'animatore digitale, euro 2.000,00 vedi P.4.1. "



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

In questo istituto non ci sono gestioni economiche

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	913,73	0,00	913,73	0,00	0,00	0,00	913,73
	98	Fondo di riserva	913,73	0,00	913,73	0,00	0,00	0,00	913,73

Il fondo di riserva previsto, pari a euro 913,73 non è stato utilizzato.

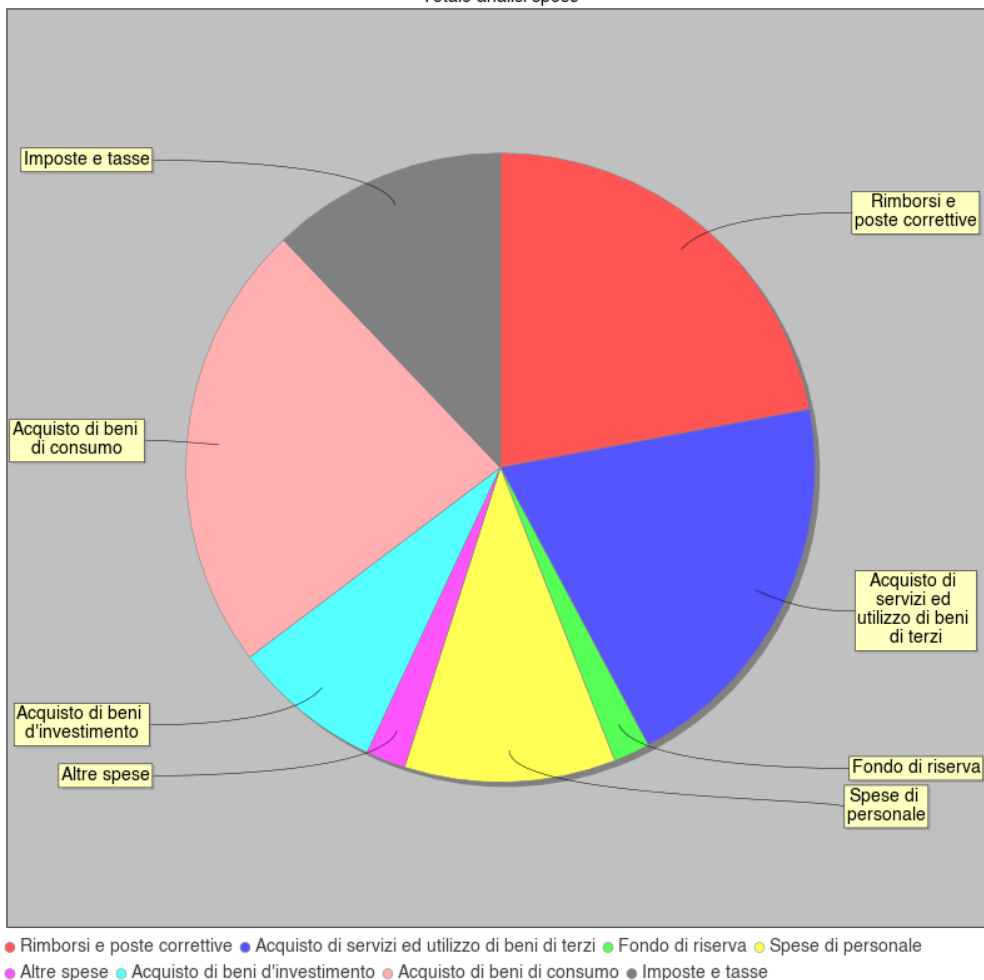
SPESE	IMPORTO DESTINATO
Spese di personale	18.088,83
Acquisto di beni di consumo	14.685,73
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	59.713,44
Acquisto di beni d'investimento	81.087,05
Altre spese	1.854,23
Imposte e tasse	26.007,55
Rimborsi e poste correttive	12.772,14
Fondo di riserva	913,73



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: BASILICATA
IC I.C. "B. CROCE" MARSICO NUOVO

85052 MARSICO NUOVO (PZ) VIA CAMPITELLI, 2 C.F. 80005790763 C.M. PZIC83300E

Totale analisi spese





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.



Per capire le diverse fonti da cui l'istituto dipende finanziariamente possono essere utilizzati vari indicatori:

Si riportano i principali indicatori di Bilancio per le Entrate con i relativi grafici:

- Dipendenza finanziaria dallo Stato: rapporto tra la somma delle entrate provenienti dallo Stato, e il totale degli accertamenti;
- Autonomia finanziaria da Enti + privati +altre entrate: rapporto tra la somma delle entrate provenienti da Enti + privati +altre entrate e il totale e il totale degli accertamenti;
- Mancata riscossione: rapporto tra il totale degli accertamenti e la previsione definitiva;
- Incidenza residui attivi: rapporto tra il totale degli accertamenti non riscossi e il totale degli accertamenti;
- Smaltimento residui: rapporto tra il totale dei residui attivi riscossi e il totale dei residui attivi;
- Accumulo residui attivi: rapporto tra il totale residui attivi al 31/12/2023 e il totale degli accertamenti più i residui attivi.



4.2. Indici di bilancio per le Spese

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



Per capir meglio l'incidenza delle spese riportiamo di seguito i principali indicatori di Bilancio per le Spese.

Gli indicatori di riferimento sono i seguenti:

- a) Incidenza delle spese per attività didattica: rapporto tra gli impegni dell'attività A03 didattica più gli impegni sui progetti per il totale delle spese;
- b) Autonomia finanziaria per il funzionamento amministrativo: rapporto tra gli impegni dell'attività A02 e il totale degli impegni;
- c) Incidenza residui passivi: rapporto tra impegni non pagati e il totale degli impegni;
- d) Smaltimento residui passivi: rapporto tra i residui passivi e il totale dei residui passivi;
- f) Incidenza delle spese per progetti: rapporto tra il totale dei residui al 31/12/2023 e il totale degli impegni e dei residui passivi



**Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: BASILICATA
IC I.C. "B. CROCE" MARSICO NUOVO**

85052 MARSICO NUOVO (PZ) VIA CAMPITELLI, 2 C.F. 80005790763 C.M. PZIC83300E

5. Conclusioni

5.1. Conclusioni

Sulla base degli elementi trattati, degli atti e dei documenti esaminati, si sottopone ai Revisori dei Conti l'esame del Conto Consuntivo relativo alla gestione del Programma Annuale dell'esercizio finanziario 2023, al fine di verificare la regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale.

Il Conto Consuntivo 2023, dopo l'esame del Collegio dei Revisori dei Conti, verrà sottoposto all'approvazione del Consiglio di Istituto

MARSICO NUOVO, **11-03-
2024**

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E
AMMINISTRATIVI

Dott. Michele Pascale

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Prof. ssa Sonia De Luna