ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE - "GIUSEPPE RUSSO"-GIARRE
Prot. 0002961 del 13/03/2024
I (Uscita)

PRIMO ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE
"GIUSEPPE RUSSO"
Viale Aldo Moro, 21/23-95014-GIARRE(CT)tel.095-931656 - fax095-7797010
Sitointernet:www.ic-giarre1.edu.it e-mailvctic8ay00e@istruzione.it
Pec: ctic8ay00e@pec.istruzione.it **Cod.Fisc.:83000930871- c.u.f.e.: UFXISN**

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO 2023
Ai sensi dell'art.23 comma 1 del D.I. n. 129 del 2018

Dirigente Scolastico
Prof.ssa Benedetta Carmela Scilipoti

Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi
Dott. Andrea Leone

Premessa

Il Conto Consuntivo dell'Esercizio Finanziario 2023 viene elaborato, conformemente a quanto disposto dal Regolamento concernente le istruzioni generali sulla gestione amministrativo – contabile delle Istituzioni Scolastiche (Decreto n. 129 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.

La presente relazione tecnico-contabile si propone, quindi, di illustrare analiticamente le risultanze della gestione a consuntivo del Programma Annuale dell'Esercizio Finanziario 2023, le cui poste iniziali della previsione sono quelle indicate, appunto, nel Programma Annuale 2023 approvato dal Consiglio di Istituto.

Il Conto Consuntivo nella scuola dell'autonomia costituisce lo specchio della gestione annuale complessiva, in quanto rendiconta le operazioni contabili effettuate e relaziona sui risultati conseguiti nel quadro degli obiettivi fissati dal P.T.O.F. e dei principi generali stabiliti dalla legge che connotano la gestione amministrativa di una Pubblica Amministrazione.

La presente relazione ha lo scopo di definire in sintesi gli aspetti del P.T.O.F. e di illustrare in dettaglio la coerenza tra gli impegni assunti e le effettive disponibilità finanziarie dell'Istituto, esposte analiticamente dal D.S.G.A. che ne ha curato gli aspetti contabili, in riferimento al Programma Annuale cui si riferisce.

La relazione descrive la gestione economica dell'Istituto ispirata al principio di economicità della Pubblica Amministrazione che impone il minore uso di risorse possibile, in modo che i costi della

gestione amministrativa non solo non superino i benefici preventivati, ma risultino altresì proporzionati ed adeguati rispetto ad essi.

Tra le varie spese sostenute non vengono presi in esame i progetti didattici gratuiti finanziati direttamente da associazioni o esperti volontari che, per via della gratuità, non hanno comportato impegni di spesa da parte di questa Istituzione Scolastica.

Le valutazioni che seguono sono frutto di una periodica azione di monitoraggio svolta dal Dirigente Scolastico, dai suoi collaboratori e dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi attraverso:

- colloqui con i vari docenti responsabili di progetto, con i coordinatori e referenti vari;
- l'esame di specifica documentazione elaborata dai diversi soggetti interessati dalle attività previste nel Piano Annuale dell'Offerta Formativa (P.T.O.F.);
- osservazioni dirette delle attività in questione;
- controllo e verifica delle norme regolanti la contabilità e l'organizzazione delle Istituzioni Scolastiche.

In particolare, la norma fondamentale di riferimento che definisce lo schema per la stesura del Conto Consuntivo delle Istituzioni Scolastiche è l'art. 22 e ss. del Decreto Interministeriale n.129 del 28/0/2018 (Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle Istituzioni scolastiche).

La realizzazione delle attività da parte della scuola nell'anno finanziario di riferimento del Conto Consuntivo non ha potuto prescindere dai mezzi finanziari di cui la scuola ha avuto modo di disporre.

Entro tali disponibilità gli Organi Collegiali dell'Istituto e il Dirigente Scolastico, avvalendosi della collaborazione del DSGA, hanno potuto effettuare le scelte necessarie per aderire alle esigenze educative e didattiche degli alunni e delle famiglie.

Nell'insieme si è cercato comunque di lavorare su alcuni aspetti, segnali di una buona qualità del servizio scolastico attraverso:

- la condivisione delle scelte educative con le famiglie;
- la collaborazione di tutto il personale (docente, amministrativo e ausiliario) nella gestione dei problemi organizzativi della scuola;
- il lavoro collegiale degli insegnanti;
- l'attenzione all'inclusione anche in relazione alle nuove modalità "a distanza" de fare scuole che ha fatto emergere nuove marginalità e consolidarne delle altre;
- l'attivazione di percorsi interculturali;
- la suddivisione delle competenze disciplinari fra gli insegnanti nella scuola primaria;
- il raccordo interdisciplinare fra i docenti come strumento che possa garantire l'unitarietà dell'insegnamento;
- l'esistenza di traguardi irrinunciabili comuni e definiti collegialmente;
- la disponibilità degli insegnanti ad intendere la valutazione come una operazione finalizzata alla correzione dell'intervento didattico più che alla espressione di giudizi nei confronti degli alunni;
- la flessibilità organizzativa;
- l'utilizzazione sempre più diffusa del registro elettronico e di piattaforme didattiche che sostituissero gli ordinari spazi educativi;
- il rapporto costante fra insegnanti e famiglie che si è trasformato ed evoluto nella sua dimensione "a distanza";

- la disponibilità degli insegnanti alla sperimentazione, alla innovazione didattica e all'aggiornamento professionale che li ha visti protagonisti attivi di un'azione innovativa.

Le azioni ed i processi messi in atto per il conseguimento dei fini previsti hanno investito diversi piani dell'innovazione:

- amministrativo;
- organizzativo;
- educativo/didattico;
- di ricerca e sperimentazione.

In sostanza tutte le proposte di attività e di progetto contenute nel Programma Annuale 2022 sono state svolte con esiti certamente positivi e secondo modalità e obiettivi sviluppati in modo positivo grazie ai fondi ministeriali resisi disponibili a seguito di specifici interventi finanziari a favore delle singole Istituzioni Scolastiche che hanno consentito non solo l'ordinaria realizzazione degli impegni che la scuola si è assunta in sede di definizione del proprio Piano Triennale dell'Offerta Formativa, ma anche ad ampliare ed accrescere ulteriori obiettivi verso la digitalizzazione di numerosi processi e dell'attività didattica stessa.

Le scelte educative che questo Istituto considera fondamentali, che costituiscono la sua identità e sono la giustificazione e il criterio di scelta delle concrete iniziative promosse si sono arricchite, in modo spontaneo e necessitato dalla contingenza sanitaria, di ulteriori caratteri, evidenziando necessità inclusive inizialmente non previste.

Questi i settori nei quali si è ritenuto opportuno concentrare le risorse:

- la scuola come luogo di promozione del benessere dell'alunno;
- l'ampliamento e la specificazione del curricolo con particolare riferimento alle attività alternative e
- l'autonomia scolastica come luogo d'incontro tra libertà e responsabilità;
- la valorizzazione e la differenziazione funzionale delle professionalità presenti nella scuola;
- l'interdisciplinarità;
- l'apertura all'innovazione e alla sperimentazione attraverso la creazione di nuove esperienze digitali per permettere lo sviluppo massiccio delle tecnologie digitali sia in aula che a distanza;
- la collaborazione con il territorio, in particolare con le associazioni del territorio;

Per quel che concerne l'organizzazione delle risorse umane e finanziarie, i fondi ordinari e straordinari che il Ministero dell'Istruzione ha assegnato all'Istituzione Scolastica sono stati utilizzati con la massima tempestività possibile:

- per realizzare i progetti specifici ai quali sono destinati, secondo quanto indicato nei piani di previsione allegati ai progetti stessi;
- per garantire il normale funzionamento amministrativo generale;
- per garantire il funzionamento didattico ordinario di tutte le scuole dell'Istituto;
- realizzazione di alcuni progetti specifici deliberati dal Collegio Docenti;

Risultanze dati contabili

Il Conto consuntivo che si sottopone è un Conto finanziario accompagnato dal Conto patrimoniale.

Il Conto finanziario è il consuntivo del Programma annuale 2023.

Esso comprende:
a) le entrate di competenza dell'anno, accertate, riscosse o da riscuotere;
b) le spese di competenza dell'anno, accertate, pagate o da pagare;
c) la gestione dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti;
d) il conto totale dei residui attivi e passivi che saranno trasferiti e gestiti nell'esercizio 2023;

Il Conto patrimoniale è un documento che raccoglie tutte le variazioni intervenute nel corso dell'anno:
a) nel fondo gestito dall'Istituto cassiere incaricato del servizio di cassa;
b) nei beni,
c) nei crediti,
d) nelle passività.

I dati del Conto finanziario sono contenuti nei seguenti modelli:

H - Conto finanziario
I – Rendiconto Progetto attività
J – Situazione amministrativa definitiva al 31 dicembre
K – Situazione patrimoniale
L – Elenco residui
M – Prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera
N – Riepilogo per tipologia di spesa

Tutti i modelli ed i prospetti sono allegati alla presente relazione.

1. Conto Finanziario

Il conto finanziario (art. 22 comma 2 D.I 129/2018) sintetizza entrate e spese dei progetti/attività, tali da evidenziare le entrate di competenza dell'anno così come le spese.
È il prospetto in cui sono riepilogati i dati contabili risultanti dalle registrazioni di entrata e di spesa del Programma annuale. I totali del conto finanziario rilevano lo stato di attuazione del programma annuale dell'esercizio finanziario da rendicontare in conto competenza.
Il modello H è suddiviso in due parti: entrate e spese, ognuna suddivisa in due sezioni: previsione ed accertamento.

1.a Previsione delle entrate e delle spese

Nelle colonne Entrate e Spese della previsione sono riportate le somme che sono state previste all'inizio dell'esercizio, le variazioni, in aumento ed in diminuzione, intervenute nel corso dell'anno, e la previsione definitiva al 31 dicembre 2022.
Le variazioni e gli storni sono stati deliberati dal Consiglio d'Istituto.
Dai registri partitari, dove sono stati registrati gli accertamenti/impegni e le reversali/mandati, sono stati desunti i dati numerici indicati nelle colonne somme riscosse e pagate, somme rimaste da riscuotere e da pagare, totale somme accertate e impegnate.
Dal Giornale di Cassa sono stati ricavati i totali delle somme incassate e pagate.

Il Modello “H” nell’ultima colonna registra le differenze tra le previsioni definitive e gli accertamenti/impegni.
Le differenze, in più o in meno, concorrono alla formazione dell’avanzo/disavanzo della gestione di competenza.

1.b *I residui attivi e passivi*

Con il Conto consuntivo si presenta anche il rendiconto della gestione dei residui attivi e passivi.
Gli accertamenti e gli impegni che non sono stati incassati e non sono stati pagati alla chiusura dell’esercizio diventano residui attivi e passivi che saranno gestiti nel 2022.
Ai residui determinati alla chiusura dell’esercizio finanziario 2022 sono stati aggiunti quelli degli anni precedenti ancora in essere.

L’elenco dettagliato dei residui si trova nel Modello “L”.
Questo modello è diviso in due parti separate e autonome: nella prima sono elencati i residui attivi, nella seconda i residui passivi.
Tutti i residui sono stati definiti in presenza di impegni formali da parte dei debitori, per le entrate, e dei creditori, per le uscite.
Nel Modello “L”, per ogni residuo attivo e passivo, è stata indicata la causale del credito e del debito e l’importo esatto da riscuotere e da pagare.
Tutti i residui sono stati imputati ad uno specifico aggregato.

Non sono stati operati storni nella gestione dei residui né tra questi e la competenza.

1.c *La situazione amministrativa al 31 Dicembre 2023*

La Situazione amministrativa Modello “J” è un prospetto dimostrativo dei risultati della gestione dell’intero esercizio finanziario.
È suddiviso in tre parti:
a) conto di cassa;
b) avanzo o disavanzo per la gestione di competenza;
c) avanzo o disavanzo complessivo a fine esercizio;

Tutti gli importi da dichiarati corrispondono alla Situazione di cassa certificato dall’Istituto cassiere che svolge il servizio di cassa alla data del 31 dicembre 2023.
La seconda parte del modello mette in evidenza i risultati della gestione di competenza.

Il dato principale di tutta la gestione, il più importante per i riflessi che ha sulla gestione finanziaria 2023, è quello fornito dalla terza parte del modello.
L’avanzo di amministrazione, alla data del 31 Dicembre 2023, è di € 488.735,53, determinato dalla differenza tra residui attivi e passivi più il saldo di cassa esistente alla fine dell’esercizio 2023.

È la prima risorsa disponibile per elaborare il Programma Annuale dell’esercizio finanziario 2023.

2. Il Conto del patrimonio

Il conto del patrimonio Modello “K” mette in evidenza la consistenza del patrimonio della scuola all'inizio ed al termine dell'esercizio e, quindi, le relative variazioni in aumento ed in diminuzione.
Nel modello sono riportati i valori dei beni inventariati, l’ammontare complessivo dei crediti e dei debiti esistenti al 01 gennaio, le variazioni intervenute fino al 31 dicembre, e la loro consistenza alla fine dell'esercizio.

La consistenza finale dei beni inventariati concorda con le risultanze del registro inventario al 31 Dicembre 2023.

Rendiconto progetto/attività (Mod.I)

Il Rendiconto progetto/attività Modello I espone la situazione finanziaria completa delle entrate e delle spese, sia di competenza sia in conto residui, di un progetto/attività e consente il confronto tra le previsioni e quanto effettivamente è stato realizzato.
Nella parte relativa alle spese la rendicontazione interessa il Tipo e la voce del primo livello di conto. Il modello mette in evidenza quindi anche la natura delle spese effettuate per la realizzazione di un progetto/attività e cioè registra l'importo specifico per le spese di personale, per l'acquisto dei beni di consumo, e per il pagamento di imposte e tasse.
L'analisi di questi dati ci aiuta nel programmare le attività ed i progetti futuri.

Riepilogo per tipologia di spesa (Mod. N)

Il modello N riporta la sintesi, per piano dei conti, delle entrate e delle spese riferite a tutti i progetti/attività.
Il documento permette di effettuare un'analisi approfondita sull'attività gestionale della scuola dal punto di vista della natura economica della spesa.

Per quanto attiene alle spese si precisa che:

- l'ammontare di mandati è contenuto nei limiti dello stanziamento della previsione definitiva;
- che i mandati risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e sono regolarmente documentati e quietanzati;
- che i giustificativi di spesa sono regolari ai fini dell'osservanza delle norme di legge;
- la gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario 2021 è stata effettuata secondo le regole previste dall'art.21 del Decreto Interministeriale 129 del 2018.

In relazione all'ultimo punto si afferma che:

- la determinazione della consistenza massima del fondo economale per le minute spese nonché la fissazione dell'importo massimo di ogni spesa minuta è stata stabilita dal Consiglio d'Istituto, stabilendo euro 600,00 di consistenza massima del fondo ed euro 60,00 di importo massimo di ogni spesa minuta:

- l'anticipo al DSGA per l'apertura del fondo economale è stato fatto il 15 Febbraio 2023 al DSGA dott. Andrea Leone per un importo pari ad euro 600,00;
- Il reintegro delle minute spese è stato fatto dal DSGA il 15 Dicembre 2023 per un importo pari ad euro 600,00;
-la chiusura del fondo economale per le minute spese è stata effettuata il 15 Dicembre 2023.

Per quanto attiene alla coincidenza tra saldo di cassa e saldo dell'Istituto cassiere si afferma che:

- alla data del 31 Dicembre 2023 il saldo di cassa in Argo Bilancio (Software di contabilità dell'Istituto Scolastico) è di **€ 183.011,79** che coincide con il saldo dell'istituto cassiere Banca Credit Agricole.

Al fine della determinazione delle somme riportate nello schema del Conto Consuntivo, si sono tenute in considerazione e in debita valutazione i seguenti elementi:

Dati Generali Scuola dell'Infanzia, Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico è la seguente:

SCUOLA DELL'**INFANZIA**

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c= a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
1	9	10	198	15	183	198	7	23,200

SCUOLA **PRIMARIA**

	Numero classi funzionanti con orario obbligatorio (a)	*Numero classi funzionanti con attività/insegnamenti opzionali facoltativi (b)*	*Numero classi funzionanti con mensa e dopo mensa (c)*	*Totale classi (d=a+b+c)*	*Alunni iscritti al 1° settembre (e)*	*Alunni frequentanti classi funzionanti con orario obbligatorio (f)*	*Alunni frequentanti classi funzionanti con attività/insegnamenti opzionali facoltatvi (g)*	*Alunni frequentanti classi funzionanti con mensa e dpo mensa (h)*	*Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)*	*Di cui diversamente abili*	*Diffeenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)*
Prime	7	**0**	**0**	7	112	112	0	0	112	7	17,857
Seconde	6	**0**	**0**	6	103	103	0	0	103	5	20,000
Terze	7	**0**	**0**	7	129	129	0	0	129	6	19,142
Quarte	6	**0**	**0**	6	108	108	0	0	108	8	18,333
Quinte	8	**0**	**0**	8	163	163	0	0	163	8	19,600
TOTALE	**34**	**0**	**0**	**34**	**615**	**615**	**0**	**0**	**615**	**34**	19,935

SCUOLA **SECONDARIA I GRADO**

	Numero classi funzionanti con orario obbligatorio (a)	*Numero classi funzionanti con attività/insegnamenti opzionali facoltativi (b)*	*Numero classi funzionanti con mensa e dopo mensa (c)*	*Totale classi (d=a+b+c)*	*Alunni iscritti al 1° settembre (e)*	*Alunni frequentanti classi funzionanti con orario obbligatorio (f)*	*Alunni frequentanti classi funzionanti con attività/insegnamenti opzionali facoltatvi (g)*	*Alunni frequentanti classi funzionanti con mensa e dpo mensa (h)*	*Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)*	*Di cui diversamente abili*	*Diffeenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)*
Prime	7	**0**	0	7	149	149	**0**	0	149	7	**21,000**
Seconde	8	**0**	0	8	155	155	**0**	0	155	3	**19,000**
Terze	6	**0**	0	6	122	122	**0**	0	122	4	**20,333**
TOTALE	**21**	**0**	**0**	**21**	**426**	**426**	**0**	0	**426**	**14**	**20,047**
	Numero classi funzionanti con orario obbligatorio (a)	*Numero classi funzionanti con attività/insegnamenti opzionali facoltativi (b)*	*Numero classi funzionanti con mensa e dopo mensa (c)*	*Totale classi (d=a+b+c)*	*Alunni iscritti al 1° settembre (e)*	*Alunni frequentanti classi funzionanti con orario obbligatorio (f)*	*Alunni frequentanti classi funzionanti con attività/insegnamenti opzionali facoltatvi (g)*	*Alunni frequentanti classi funzionanti con mensa e dpo mensa (h)*	*Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)*	*Di cui diversamente abili*	*Diffeenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)*
TOTALE	**55**	**0**	**0**	**55**	**1041**	55	0	0	1041	**48**	**00,000**

Personale

DIRIGENTE SCOLASTICO	**1**
N.B. In presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità	**1**
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time *scuola dell'infanzia*	20

Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time *scuola Primaria*	41
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time *scuola secondaria di 1° grado*	32
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato *scuola dell'infanzia* full-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato *scuola Primaria* full-time	15
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato *scuola secondaria di 1° grado* full-time	9
Insegnanti su posto normale a tempo determinato **30/06***scuola dell'infanzia*	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato **30/08***scuola dell'infanzia*	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato **30/06***scuola dell'infanzia*	4
Insegnanti su posto normale a tempo determinato **30/06***scuola Primaria*	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato **full-time***scuola dell'infanzia*	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato **full-time***scuola Primaria*	2
Insegnanti di religione a tempo determinato **full-time***scuola Primaria*	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato **full-time***scuola secondaria di 1° grado*	2
Insegnanti di religione a tempo determinato scuola secondaria di 1° grado	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario *scuola secondaria di 1° grado: n. 0 ins.te – scuola primaria n.0 ins.te – scuola dell'infanzia – n- 0*	1
*****da censire solo presso la 1° scuola che stipula il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia diversi contratti con altrettante scuole.	0
TOTALE PERSONALE DOCENTE	**130**

Personale A.T.A.

1	Numero
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	7
Assistenti a tempo determinato al _____	0
Assistenti a tempo determinato al _____ par time	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	19
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato par time sino al _____	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 giugno	3
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 giugno Organico aggiuntivo	0
TOTALE PERSONALE ATA	30

Al fine di consentire una completa analisi si riportano i seguenti dati:

Conto Finanziario (Mod. H)
Il modello H riassume i movimenti contabili verificatisi durante l'esercizio. In tal modo, è possibile determinare, alla fine dell'esercizio finanziario, l'avanzo o il disavanzo di competenza.

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Somme Riscosse
Avanzo di Amministrazione	€ 488.735,53		
Finanziamenti dell'Unione	€ 290.995,07	€ 290.995,07	€ 177.190,45
Finanziamenti Statali	€ 1.399,07	€ 1.399,07	€ 1.399,07
Finanziamenti da Regione	€ 58.680,03	€ 58.680,03	€ 58.680,03
Finanziamenti da Enti Locali o da altre istituzione pubbliche	€ 1.845,00	€ 1.845,00	€ 1.845,00
Contributi da privati	€ 72.340,77	€ 72.340,77	€ 72.340,77
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rimborsi e restituzione di somme	€ 147,73	€ 147,73	€ 147,73
Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altre entrate	€ 0,01	€ 0,01	€ 0,01
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 914.143,21	€ 425.407,68	€ 311.603,06
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 6.720,06	0,00
Totale a pareggio		€ 432.127,74	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Somme pagate (b/a)
A01 – Funzionamento generale e decoro della scuola	€ 34.914,50	€ 22.683,15	€ 22.683,15
A02 – Funzionamento Amministrativo	€ 54.550,24	€ 32.066,63	€ 32.066,63
A03 – Didattica	€ 622.483,32	€ 307.087,22	€ 307.087,22
A04- Alternanza Scuola Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05- Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 50.831,10	€ 42.637,93	€ 41.965,93
A06- Attività di orientamento	€ 1.245,37	€ 404,21	€ 404,21
P01 – Progetti in ambito scientifico	€ 12.421,75	€ 10.477,43	€ 10.477,43
P02 – Progetti in ambito "Umanistico e Sociale	€ 118.315,94	€ 15.577,83	€ 15.577,83
P04 – Progetti per "Formazione / Aggiornamento personale	€ 1.745,67	€ 993,34	€ 993,34
D100 – Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondo di Riserva	€ 1.191,68		
Disponibilità da programmare	€ 0,00		
Totale Spese	€ 897.699,57	€ 432.127,74	€ 431.455,74
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 432.127,74	

Conto Patrimoniale (Mod. K)
Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a **€ 469.072,97.**

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 65.873,73	€ 60.537,00	€ 126.410,73
Totale Disponibilità	€ 415.384,63	€ 73.671,81	€ 489.056,44
Totale dell'attivo	€ 418.258,36	€ 134.208,81	€ 615.467,17
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 481.258,36	€ 134.208,81	€ 615.467,17
PASSIVO			
Totale debiti	€ 36.561,85	€- 36.240,94	€ 320,91
Consistenza Patrimoniale	€ 444.696,51	€ 170.449,75	€ 615.146,26
Totale a pareggio	€ 481.258,36	€ 134.208,81	€ 615.467,17

Si attesta che la consistenza finale dei beni inventariati concorda con le risultanze del registro inventario al 31 dicembre 2022

Situazione Amministrativa (Mod. J)
Il risultato di amministrazione, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 148.103,39
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023	Somma	
Riscossioni	€ 154.761,08	€ 311.603,06	€ 466.364,14	
Pagamenti	€ 0,00	€ 431.455,74	€ 431.455,74	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 183.011,79
Residui Attivi	€ 185.375,28	€ 113.804.62		€ 299.179,90
Residui Passivi	€ 320,91	€ 672,00		€ 992,91
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 481.198,78

Spese per Attività e Progetti

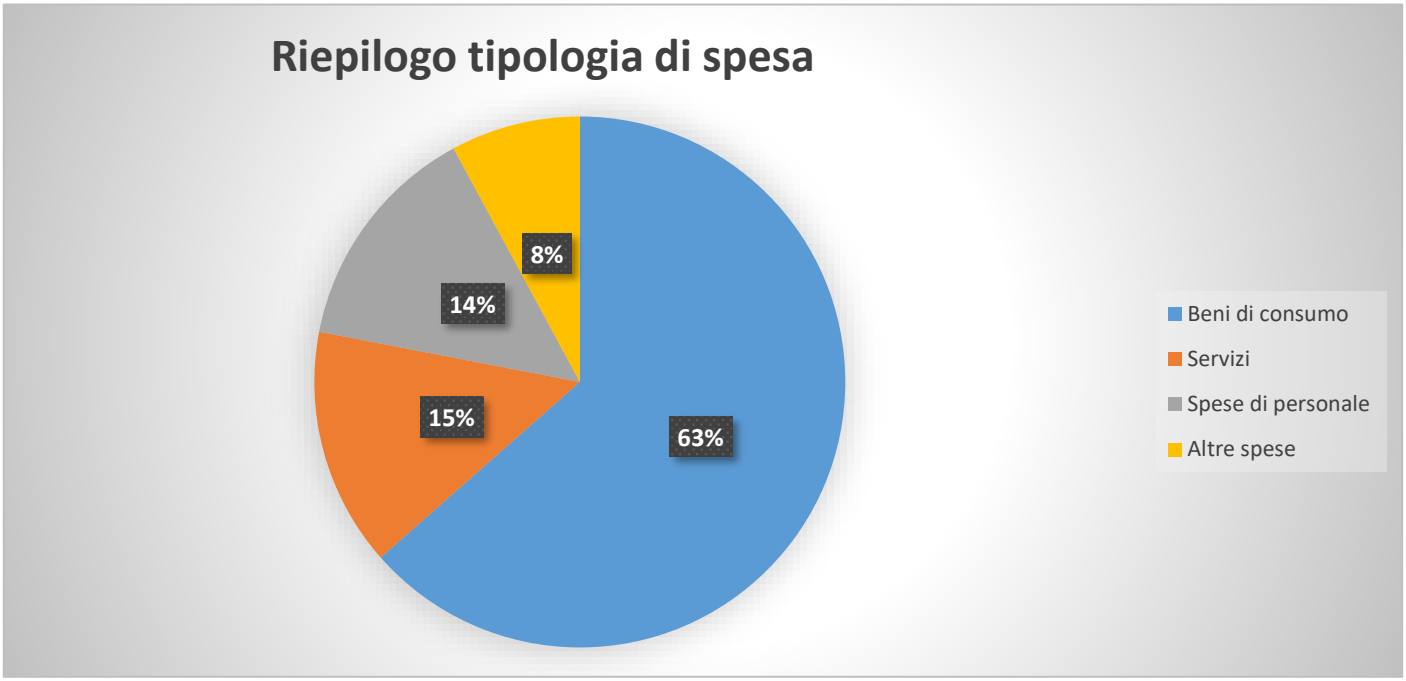
Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (P.T.O.F.), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

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 rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE
"GIUSEPPE RUSSO"
95014 GIARRE VIALE ALDO MORO, 21/23 C.F. 83000930871 C.M. CTIC8AY00E

SPESE ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

	SPESE DI PERSONALE (Impegnato)	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO (Impegnato)	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI (Impegnato)	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO (Impegnato)	ALTRE SPESE (Impegnato)	IMPOSTE E TASSE (Impegnato)	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO (Impegnato)	ONERI FINANZIARI (Impegnato)	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE (Impegnato)	Tot.Spese (programmate)	Tot. Impegni (impegnato)	Impegni/Spese % (impegnato)
A01		18.004,56	4.232,80						445,79	34.914,50	22.683,15	64,97%
A02	1.360,26	8.656,73	14.715,94	5.062,60	609,08	1.662,02				54.550,24	32.066,63	58,78%
A03	44.021,31	244.753,89	1.186,90						17.125,12	622.483,32	307.087,22	49,33%
A04												0,00%
A05			42.637,93							50.831,10	42.637,93	83,88%
A06		404,21								1.245,37	404,21	32,46%
P01	5.178,53	1.456,70			42,00	3.800,20				12.421,75	10.477,43	84,35%
P02	10.281,92	1.145,92		4.349,99						118.315,94	15.777,83	13,34%
P03												0,00%
P04									993,34	1.745,67	993,34	56,90%
P05												0,00%
TOTALE	60.842,02	274.422,01	62.773,57	9.412,59	651,08	5.462,22	0,00	0,00	18.564,25	896.507,89	432.127,74	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI	0,14	0,64	0,15	0,02	0,00	0,01	0,00	0,00	0,04	0,48		
TOTALE/TOTALE IMPEGNI %	14,08%	63,50%	14,53%	2,18%	0,15%	1,26%	0,00%	0,00%	4,30%	48,20%		



Per quanto attiene alle spese sostenute nell'**esercizio finanziario 2023**, si dichiara che**:**

1) l'ammontare dei pagamenti, per ogni Attività/Progetto, è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva;
2) i pagamenti risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e sono regolarmente documentati e quietanzati;
3) i giustificativi di spesa sono regolari ai fini dell'osservanza delle norme sull'applicazione dell'IVA, dello split payment, del CIG, della tracciabilità dei flussi finanziari, del DURC, delle verifiche di cui agli articoli 80 e 83 del D.Lgs. 50/2016, del bollo ed eventualmente delle ritenute assistenziali, previdenziali, I.R.P.E.F;
4) le fatture e i documenti giustificative dei pagamenti eseguiti sono depositate presso l'ufficio di segreteria della Scuola e fanno parte integrante della documentazione contabile dell'esercizio finanziario 2023;
5) tutti gli impegni di spesa (Attività negoziale) per l'acquisto di beni e servizi sono stati assunti nel rispetto delle norme amministrativo - contabili, contenute nel D.I. 129/2018 e del D.L.vo 50/2016 come modificato dal D.L.vo 56/2017

Per quanto attiene agli adempimenti fiscali, si dichiara che:

1) il modello 770 anno 2023 è stato trasmessa all'AdE in data 25/10/2023;
2) la dichiarazione IRAP 2023 è stata trasmetta all'AdE in data 25/10/2023;

Da un esame delle Entrate e delle Spese, si rilevano le seguenti risultanze:

ENTRATE (competenza)

Programmazione definitiva	**Somme accertate**	**Somme riscosse**	**Somme rimaste da riscuotere**	**Differenza in + o in -**
€ 914.143,21	€ 425.407,68	€ 311.603,06	€ 113.804,62	€ 488.735,53

SPESE (competenza)

Programmazione definitiva	**Somme impegnate**	**Somme pagate**	**Somme rimaste da pagare**	**Differenza in + o in -**
€ 897.699,57	€ 432.127,74	€ 431.455,74	€ 672,00	€ 465.571,83

Si ritiene opportuno precisare che, ai fini della determinazione delle somme da iscrivere nelle singole "voci di spesa" riferite alle "Attività", ed ai "Progetti", sono state prodotte le relative **schede illustrative:**

A01 - FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA

Obiettivi: *Garantire il funzionamento generale dell'istituto. Le spese, consistenti nell'acquisto di materiale di consumo ed erogazione di servizi, non sono legate ad uno specifico progetto di lavoro ma al raggiungimento di un adeguato funzionamento generale.*

A02 - FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO

Obiettivi: *Ottimizzare le attività amministrative e di gestione adeguando l'azione amministrativa ai principi di economicità, efficacia ed efficienza stabiliti dall'art. 97 Cost.;*
Offrire un servizio pubblico sempre più funzionale e collegato alle esigenze degli utenti;
Aggiornare i processi riguardanti l'adeguamento dei sistemi informativi e delle procedure contabili alle disposizioni di dematerializzazione;
Operare fattivamente affinché l'attività amministrativa si svolga in sinergia con le attività didattiche;

A03 – DIDATTICA

Obiettivi: *Attuare le iniziative programmate nel Piano Triennale dell'Offerta formativa per gli aspetti didattici. Garantire l'ordinaria attività didattica nei vari plessi, assicurando le dotazioni dei sussidi didattici, materiale di consumo, funzionalità delle strumentazioni ed eseguendo la manutenzione delle medesime*

A05 - VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO

Obiettivi*: I viaggi e le visite d'istruzione si configurano come momento integrativo e complementare all'attività educativo - didattica della scuola e, quindi, sono parte integrante e qualificante dell'offerta formativa. Inoltre sono momento privilegiato di conoscenza, comunicazione e socializzazione, nonché di allargamento dell'orizzonte culturale, preziosa occasione di riscontro e approfondimento di quanto trattato nelle attività di studio.*
Tenuto conto della situazione sanitaria in corso, che riduce l'occasione di mobilità e spostamento, nell'esercizio finanziario corrente sono state ridotte, ma non soppresse, le risorse finanziarie destinate a tale attività.

A06 - ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO

Obiettivi: *Le attività del progetto riguardano l'orientamento degli studenti della scuola secondaria di primo grado, relativamente alla scelta del percorso formativo da intraprendere nel ciclo di scuola secondaria di secondo grado.*
Il progetto si propone di acquisire i prerequisiti e le abilità che facilitano l'ingresso alle scuole di secondo grado favorendo anche scelte più ragionate e consapevoli, rapportate alla propria preparazione o predisposizione.

P02 - PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"

***Obiettivi**: Dare attuazione a progetti ed attività in ambito umanistico e sociale con l'obiettivo di integrare e completare il curricolo attraverso attività curriculari ed extracurriculari che garantiscono continuità e ampliamento all'offerta didattica e formativa. Sviluppare pratiche inclusive.*

Analisi degli ACCANTONAMENTI

Aggregazione R98 - FONDO DI RISERVA

Il Fondo di Riserva, determinato in euro 1000,00 (entro il limite massimo del 10 % della dotazione finanziaria ordinaria) non è stato utilizzato e, pertanto, è confluito nell'Avanzo di amministrazione non vincolato dell'Esercizio Finanziario 2023.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'Avanzo di Amministrazione è la parte dello stanziamento dell'esercizio precedente che non è stato impegnato e che, quindi, può essere impiegata nell'anno corrente. Dal punto di vista operativo si può definire come risultato (positivo) della gestione determinato con la situazione amministrativa finale al 31 dicembre 2023.

L' avanzo di amministrazione al 31 Dicembre 2023 ammonta a **€ 481.198,78** così determinato:

A) CONTROLLO CORRETTO RIPORTO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ANNO PRECEDENTE	
1.Avanzo di amministrazione a inizio esercizio 2023 (come da modello A anno 2023)	488.735,53
2.Totale variazioni su avanzo di amministrazione	0,00
3.Avanzo di amministrazione attuale (Somma algebrica 1 + 2)	488.735,53
4.Avanzo di amministrazione a fine esercizio (punto 7 da modello J anno 2022)	488.735,53
5.Differenza 3 - 4	0,00
B) CONGRUENZA AVANZO/DISAVANZO D'ESERCIZIO FRA MODELLI H E J	
1.Avanzo/disavanzo d'esercizio modello H 2023	-6.720,06
2.Avanzo/disavanzo d'esercizio modello J 2023 (punto 10 modello J anno 2023)	-6.720,06
3.Differenza 1 - 2	0,00
C) CONGRUENZA AVANZO DI AMMINISTRAZIONE COMPLESSIVO FRA MODELLI H E J	
1.Avanzo/disavanzo d'esercizio modello H 2023	-6.720,06
2.Avanzo di amministrazione attuale (Valore colonna A del modello H 2023per l'avanzo di amministrazione)	488.735,53
3.Avanzo di amministrazione complessivo modello H 2023 (Somma algebrica 1 + 2)	482.015,47
4.Somme derivanti da radiazione residui (vedi stampa movimentazione residui)	-816,69
5.Avanzo di amministrazione compreso di radiazione su residui (Somma algebrica 3 + 4)	481.198,78
6.Avanzo di amministrazione a fine esercizio 2023 (punto 7 da modello J anno 2023)	481.198,78
7.Differenza 5 - 6	0,00

CALCOLO INDICI DI BILANCIO ESERCIZIO 2023

L'analisi di bilancio, che ne delinea lo stato patrimoniale, economico e finanziario, si fonda principalmente sull'individuazione di determinati indici e sulla loro determinazione.

L'analisi di bilancio per INDICI è uno strumento che permette a chi vuole analizzare un bilancio di elaborare indici e quozienti che rappresentano l'andamento economico, la situazione patrimoniale e finanziaria dell'impresa.

Per l'esercizio finanziario 2023, viene calcolato quanto segue:

$$\textbf{Indice di dipendenza finanziaria} = \frac{\text{Accertamenti Competenza (tot colonna b - Entrate mod. H)}\ 425.407,68}{\text{Totale Entrate (tot colonna a - Entrate mod. H)}\ 914.143,21} = 0,47$$

$$\textbf{Incidenza residui attivi} = \frac{\text{Accertamenti da riscuotere (tot colonna d - Entrate mod. H)}\ 113.804,62}{\text{Accertamenti di competenza (tot colonna b - Entrate mod. H)}\ 425.407,68} = 0,27$$

$$\textbf{Incidenza residui passivi} = \frac{\text{Impegni non pagati (tot colonna d - Spese mod. H)}\ 672,00}{\text{Impegni di competenza (tot colonna b - Spese mod. H)}\ 432.127,74} = 0,00$$

$$\textbf{Smaltimento residui attivi} = \frac{\text{Riscossioni a residuo (tot colonna g - Entrate mod. N)}\ 154.761,08}{\text{Residui attivi iniziali (tot colonna f - Entrate mod. N)}\ 340.136,36} = 0,45$$

$$\textbf{Smaltimento residui passivi} = \frac{\text{Pagamenti a residuo (tot colonna g - Spese mod. N)}\ 0,00}{\text{Residui passivi iniziali (tot colonna f - Spese mod. N)}\ 320,91} = 0,00$$

$$\textbf{Indice capacità di spesa} = \frac{\text{Pagamenti competenza residuo (tot colonne c,g - Spese mod. N)}\ 431.455,74}{\text{Impegni comp. res. pass. iniz. (tot colonne b,f - Spese mod. N)}\ 432.448,65} = 1,00$$

$$\textbf{Indice accumulo dei residui passivi} = \frac{\text{Residui passivi al 31/12 (tot colonna i mod. N)}\ 992,91}{\text{Impegni comp. res. pass. iniz. (tot colonne b,f - Spese mod. N)}\ 432.448,65} = 0,00$$

INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Ai sensi dell'Art.33 D.lgs. n.33/2013 le pubbliche amministrazioni sono tenute, con cadenza annuale, a pubblicare un indicatore dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi, prestazioni professionali e forniture, denominato "indicatore annuale di tempestività dei pagamenti".

A decorrere dall'anno 2015, con cadenza trimestrale, le pubbliche amministrazioni pubblicano un indicatore, avente il medesimo oggetto, denominato "indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti".

a) Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

Anno 2023

$$\text{Indice Annuale} = \frac{\text{Somma (imp. Fatt X gg ritardo)}}{\text{Somma fatture pagate}} = \frac{6.850.634,78}{303.835,44} = 22,55$$

b) Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti

$$\text{Indice I trimestre} = \frac{\text{Somma (imp. Fatt trim X gg ritardo)}}{\text{Somma fatture pagate trimestre}} = \frac{2.816.541,41}{90.262,76} = 31,20$$

$$\text{Indice II trimestre} = \frac{\text{Somma (imp. Fatt trim X gg ritardo)}}{\text{Somma fatture pagate trimestre}} = \frac{2.002.931,69}{54.210,46} = 36,95$$

$$\text{Indice III trimestre} = \frac{\text{Somma (imp. Fatt trim X gg ritardo)}}{\text{Somma fatture pagate trimestre}} = \frac{891.483,92}{79.638,94} = 11,19$$

$$\text{Indice IV trimestre} = \frac{\text{Somma (imp. Fatt trim X gg ritardo)}}{\text{Somma fatture pagate trimestre}} = \frac{1.139.677,76}{79.723,28} = 14,30$$

CONCLUSIONI

Dall'esame del Conto Consuntivo, messo a confronto con il Programma Annuale 2023, si evidenziano tutti gli aspetti della gestione dell'Esercizio Finanziario:

- gli obiettivi conseguiti in coerenza con le esigenze decisionali permettono una valutazione chiara dei risultati conseguiti;
- si misurano in termini qualitativi e quantitativi come e quanto i programmi previsti dal P.T.O.F. siano stati realizzati e la trasparenza con cui è stata condotta l'azione amministrativa per il conseguimento degli stessi ed agevolare la partecipazione alle decisioni di tutti gli organi competenti;
- la gestione finanziaria dell'esercizio 2023, nelle sue linee generali, si presenta contenuta entro i limiti segnati dal Consiglio di Istituto, all'atto dell'approvazione del Programma annuale e condotta con criteri di oculata amministrazione. Ciò appare ampiamente dimostrato dal raffronto tra le entrate accertate e le uscite impegnate, riportate nei modelli del Conto Consuntivo, dai quali risulta l'Avanzo di Amministrazione complessivo.

In ottemperanza all'art. 22 del Decreto Interministeriale n. 129 del 28 Agosto 2018 e successive disposizioni, si è illustrato, per l'esame dei Revisori dei conti, l'andamento della gestione dell'istituzione scolastica e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati.

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 2023 della gestione del Programma Annuale 2023 al fine di verificare sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale.

Nella convinzione di aver agito per il meglio nell'interesse dell'Istituto, si sottopone all'approvazione del Consiglio il presente conto consuntivo corredato degli allegati previsti dal D.I. 129 del 28 Agosto 2018.

Giarre, lì 13 Marzo 2024

Il Direttore S.G.A
Andrea Leone

Il Dirigente Scolastico
Prof.ssa Benedetta Carmela Scilipoti

BENEDETTA CARMELA
SCILIPOTI
13.03.2024 12:15:27 UTC

Documento firmato digitalmente ai sensi del c.d. Codice dell'Amministrazione digitale e norme ad esso connesse