



## 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 13/02/2023 con provvedimento n. 13 e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica.

Il documento contabile della programmazione economica, finanziaria, amministrativa e didattica è stato elaborato tenendo conto dei principi fissati dal Decreto Interministeriale 129/2018 nonché delle indicazioni, direttive ed istruzioni diramate e impartite dal M.I.U.R. secondo i principi delle norme sull'autonomia delle istituzioni scolastiche.

Le scelte finanziarie dell'Istituto Comprensivo 2 Damiani sono state funzionali al raggiungimento degli obiettivi previsti nel PTOF:

- favorire la flessibilità dei percorsi di apprendimento con la valorizzazione di interventi organizzativi funzionali alla didattica laboratoriale;
- migliorare l'offerta formativa con attività mirate in campo musicale, linguistico, ambientale e sportivo;
- aumentare la qualità dei sussidi e degli strumenti che concorrono ad una progettazione innovativa degli interventi di insegnamento-apprendimento.

La gestione delle risorse umane ha utilizzato tutte le forme di flessibilità possibile per far fronte alle esigenze organizzative stabilite nella programmazione annuale e sopperire alle assenze del personale, al fine di mantenere costante l'efficienza del servizio, nel rispetto del CCNL e della Contrattazione Integrativa d'Istituto.

**I contributi volontari delle famiglie, legati all'acquisto del Diario di Istituto, sono stati utilizzati esclusivamente per comperare carta destinata ad uso didattico.**



## 2. Riepilogo dati contabili

### 2.1. Risultanze contabili

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	234.379,68	Programmazione definitiva	234.379,68	<i>Disp. fin. da programmare</i> 0,00
Accertamenti	177.950,78	Impegni	161.710,42	<i>Avanzo di competenza</i> 16.240,36
Saldo di cassa iniziale (01/01/2023) (A)				53.732,87
Riscossioni competenza residui (B)	122.064,18	Pagamenti competenza residui (C)	81.117,96	
Saldo di cassa finale (31/12/2023) (D) (D=A+B-C)				94.679,09
Somme rimaste da riscuotere (E)	56.366,60	Somme rimaste da pagare (F)	87.399,92	<i>Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno)</i> -31.033,32
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	19.075,36	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	10.051,87	
Totale residui attivi (I=E+G)	75.441,96	Totale residui passivi (L=F+H)	97.451,79	<i>Residui Attivi - Residui Passivi</i> -22.009,83

Il Conto Consuntivo 2023, relativo al periodo gennaio/dicembre, a seguito delle modifiche alla previsione iniziale per le singole aggregazioni di entrata e di spesa, presenta le risultanze indicate nella tabella precedente.

Le poste iniziali della previsione sono quelle indicate nel Programma annuale approvato dal Consiglio di Istituto con delibera n. 13 in data 13 febbraio 2023.

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2023 è di € 53.732,87 che coincide con il saldo contabile dell'istituto cassiere.

Il modello H relativo alle spese sostenute nel corso dell'esercizio finanziario 2022 evidenzia la realtà delle somme impegnate e spese in relazione alla programmazione definitiva di ogni singolo aggregato/progetto che hanno subito delle modifiche rispetto alla previsione iniziale.

La scheda N riassuntiva per aggregati/conti è meglio dimostrata nelle schede I/Spese di ogni singola attività/progetto.

I residui attivi al 31/12/2023 sono pari ad € 75.441,96 ed i residui passivi ammontano ad € 97.451,79 (come da modello J).



### 3. Conto Finanziario

La struttura delle entrate del Conto finanziario 2023 non ha subito alcuna modifica sostanziale rispetto a quella del 2022 se non per voci estemporaneamente utilizzate per l'incasso di alcuni finanziamenti provenienti da famiglie/alunni o assegnazione di fondi specifici dell'esercizio, con indicazioni ministeriali.

Sono state rispettate le regole di assegnazione fondi direttamente dal MIUR come dettate dal DM 21 del 01.03.2007 (Budget) e successive indicazioni.

E' ormai consolidata l'applicazione della procedura del Cedolino Unico (11° anno).

#### 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	56.428,90	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	104.172,20	104.172,20	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	20.925,25	20.925,25	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	9.057,54	9.057,54	100,00 %
6. Contributi da privati	43.379,00	43.379,00	100,00 %
8. Rimborsi e restituzione somme	416,78	416,78	100,00 %
12. Altre entrate	0,01	0,01	100,00 %
Totale Entrate	234.379,68	177.950,78	
Disavanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		177.950,78	



Ministero dell'Istruzione e del Merito  
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA  
IC I.C. 2 "DAMIANI" DI MORBEGNO

23017 MORBEGNO (SO) VIA PRATI GRASSI 76 C.F. 91016190141 C.M. SOIC823003

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	56.428,90	0,00	56.428,90
	2	Vincolato	37.260,97	0,00	37.260,97
	1	Non vincolato	19.167,93	0,00	19.167,93

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	104.172,20	104.172,20	48.435,60	55.736,60	0,00
	3	Altri finanziamenti dall'Unione Europea	0,00	104.172,20	104.172,20	48.435,60	55.736,60	0,00

3 - Finanziamenti dallo Stato

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
3		Finanziamenti dallo Stato	10.607,77	20.925,25	20.925,25	20.925,25	0,00	0,00
	1	Dotazione ordinaria	10.607,77	20.719,89	20.719,89	20.719,89	0,00	0,00
	6	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	0,00	205,36	205,36	205,36	0,00	0,00

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	8.900,00	9.057,54	9.057,54	9.057,54	0,00	0,00
	4	Comune vincolati	8.900,00	8.707,54	8.707,54	8.707,54	0,00	0,00
	6	Altre Istituzioni vincolati	0,00	350,00	350,00	350,00	0,00	0,00

In questa voce sono state riscosse le seguenti somme:

- € 8.707,54 - contributo del Comune di Morbegno "CONTRIBUTO ALL'ISTITUTO COMPRENSIVO 2 PER LA GESTIONE DI ALCUNE TIPOLOGIE DI SPESA", come da Convenzione sottoscritta;

6 - Contributi da privati

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
-----------	------	-------------	---------------------	-----------------------	-----------------	----------	-----------------------	---------------------



Ministero dell'Istruzione e del Merito  
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA  
IC I.C. 2 "DAMIANI" DI MORBEGNO

23017 MORBEGNO (SO) VIA PRATI GRASSI 76 C.F. 91016190141 C.M. SOIC823003

6		Contributi da privati	26.797,00	43.379,00	43.379,00	42.749,00	630,00	0,00
	11	Contributi da imprese vincolati	0,00	350,00	350,00	350,00	0,00	0,00
	12	Contributi da Istituzioni sociali private vincolati	3.500,00	4.357,00	4.357,00	3.957,00	400,00	0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	0,00	640,00	640,00	640,00	0,00	0,00
	5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	3.969,00	2.877,00	2.877,00	2.877,00	0,00	0,00
	6	Contributi per copertura assicurativa personale	840,00	1.015,00	1.015,00	1.015,00	0,00	0,00
	8	Contributi da imprese non vincolati	500,00	700,00	700,00	700,00	0,00	0,00
	10	Altri contributi da famiglie vincolati	17.988,00	33.440,00	33.440,00	33.210,00	230,00	0,00

#### 8 - Rimborsi e restituzione somme

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
8		Rimborsi e restituzione somme	0,00	416,78	416,78	416,78	0,00	0,00
	1	Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	0,00	416,78	416,78	416,78	0,00	0,00

#### 12 - Altre entrate

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
12		Altre entrate	0,01	0,01	0,01	0,01	0,00	0,00
	1	Interessi	0,01	0,01	0,01	0,01	0,00	0,00

Le entrate in questo aggregato si riferiscono agli interessi attivi percepiti sul conto aperto presso la Banca d'Italia. L'accredito delle competenze anno 2023 è stato di € 0,01.

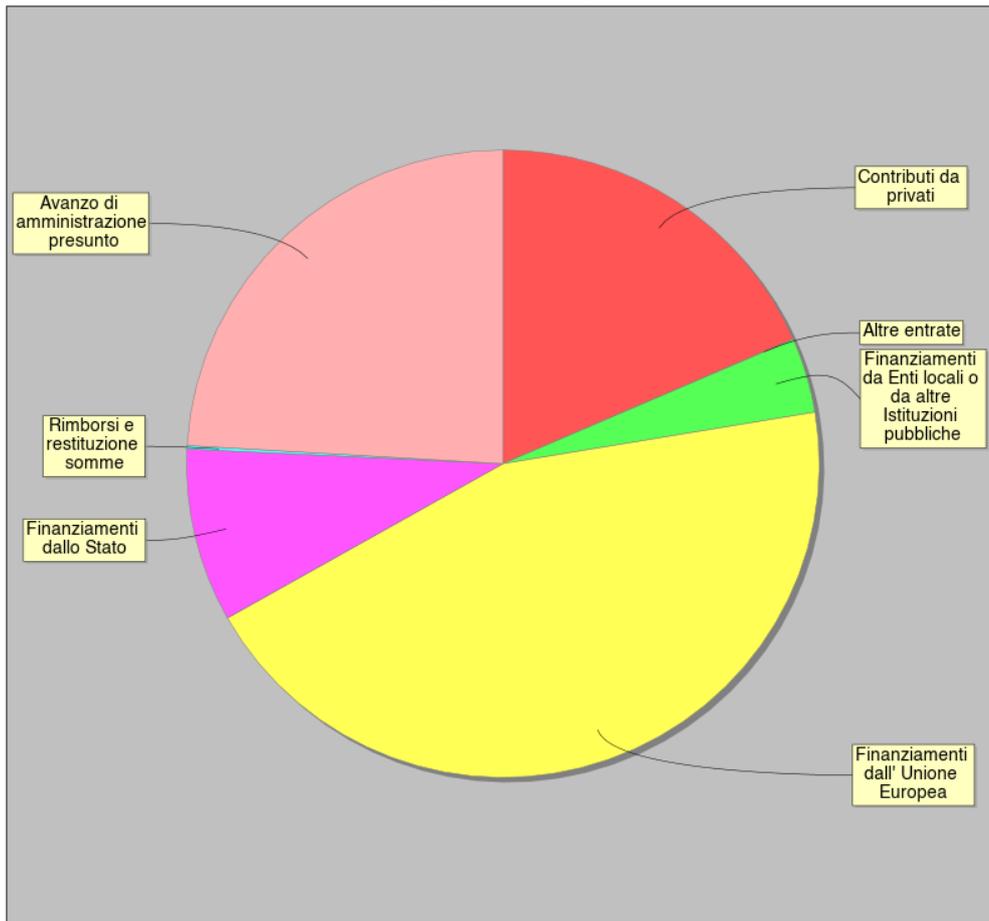
Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	56.428,90
Finanziamenti dall' Unione Europea	104.172,20
Finanziamenti dallo Stato	20.925,25
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	9.057,54
Contributi da privati	43.379,00
Rimborsi e restituzione somme	416,78
Altre entrate	0,01



Ministero dell'Istruzione e del Merito  
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA  
IC I.C. 2 "DAMIANI" DI MORBEGNO

23017 MORBEGNO (SO) VIA PRATI GRASSI 76 C.F. 91016190141 C.M. SOIC823003

Totale analisi entrate



- Contributi da privati ● Altre entrate ● Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche
- Finanziamenti dall' Unione Europea ● Rimborsi e restituzione somme ● Avanzo di amministrazione presunto



### 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	199.233,65	136.108,42	68,32 %
P. Progetti	34.646,03	25.602,00	73,90 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	500,00	0,00	0,00 %
Totale Spese	234.379,68	161.710,42	
Avanzo di competenza		16.240,36	
Totale a pareggio		177.950,78	

Dall'esame del conto finanziario – mod. H – risulta che le USCITE impegnate ammontano a € 177.950,78

Per ogni progetto/attività è predisposto il rendiconto – mod. I – il quale descrive, in modo analitico per conto e sottoconto, l'evoluzione della spesa, partendo dalla previsione iniziale, per arrivare sino alla determinazione dell'economia alla fine esercizio finanziario. Dall'esame di questo modello si determina l'avanzo di amministrazione, individuando la parte soggetta a vincolo di destinazione, per la stesura del programma dell'esercizio finanziario successivo.

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.



Ministero dell'Istruzione e del Merito  
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA  
IC I.C. 2 "DAMIANI" DI MORBEGNO

23017 MORBEGNO (SO) VIA PRATI GRASSI 76 C.F. 91016190141 C.M. SOIC823003

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	71.311,38	127.922,27	199.233,65	136.108,42	48.708,50	87.399,92	63.125,23
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	49.455,84	2.725,33	52.181,17	22.438,16	22.218,56	219,60	29.743,01
	2	Funzionamento amministrativo	10.474,01	9.524,60	19.998,61	4.272,48	4.272,48	0,00	15.726,13
	3	Didattica	10.732,14	99.074,48	109.806,62	93.339,50	6.376,46	86.963,04	16.467,12
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	0,00	16.392,50	16.392,50	16.011,00	15.841,00	170,00	381,50
	6	Attività di orientamento	649,39	205,36	854,75	47,28	0,00	47,28	807,47

P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	30.922,30	3.723,73	34.646,03	25.602,00	25.602,00	0,00	9.044,03
	1	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	2.531,50	-1.000,00	1.531,50	1.000,00	1.000,00	0,00	531,50
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	27.090,80	2.428,00	29.518,80	22.762,00	22.762,00	0,00	6.756,80
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	1.300,00	2.295,73	3.595,73	1.840,00	1.840,00	0,00	1.755,73

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

Nessuna gestione economica è in essere nell'istituto.

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	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00
	98	Fondo di riserva	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00

In sede di stesura del programma annuale è stata prevista la somma di euro 500,00. In corso di esercizio non sono stati effettuati prelievi per cui al 31 dicembre 2023 l'importo è rimasto invariato.

SPESE	IMPORTO DESTINATO
Spese di personale	2.598,28

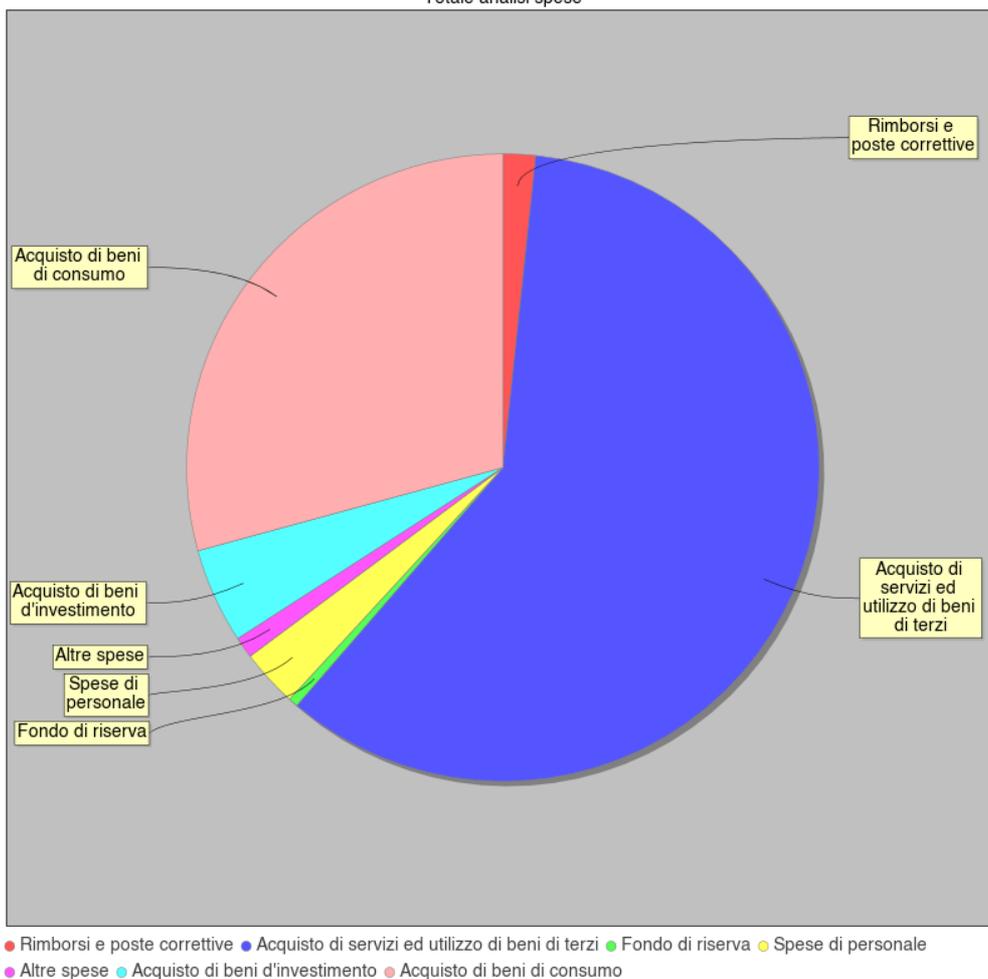


Ministero dell'Istruzione e del Merito  
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA  
IC I.C. 2 "DAMIANI" DI MORBEGNO

23017 MORBEGNO (SO) VIA PRATI GRASSI 76 C.F. 91016190141 C.M. SOIC823003

Acquisto di beni di consumo	32.525,43
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	99.780,35
Acquisto di beni d'investimento	95.034,75
Altre spese	1.155,20
Rimborsi e poste correttive	2.785,67
Fondo di riserva	500,00

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.

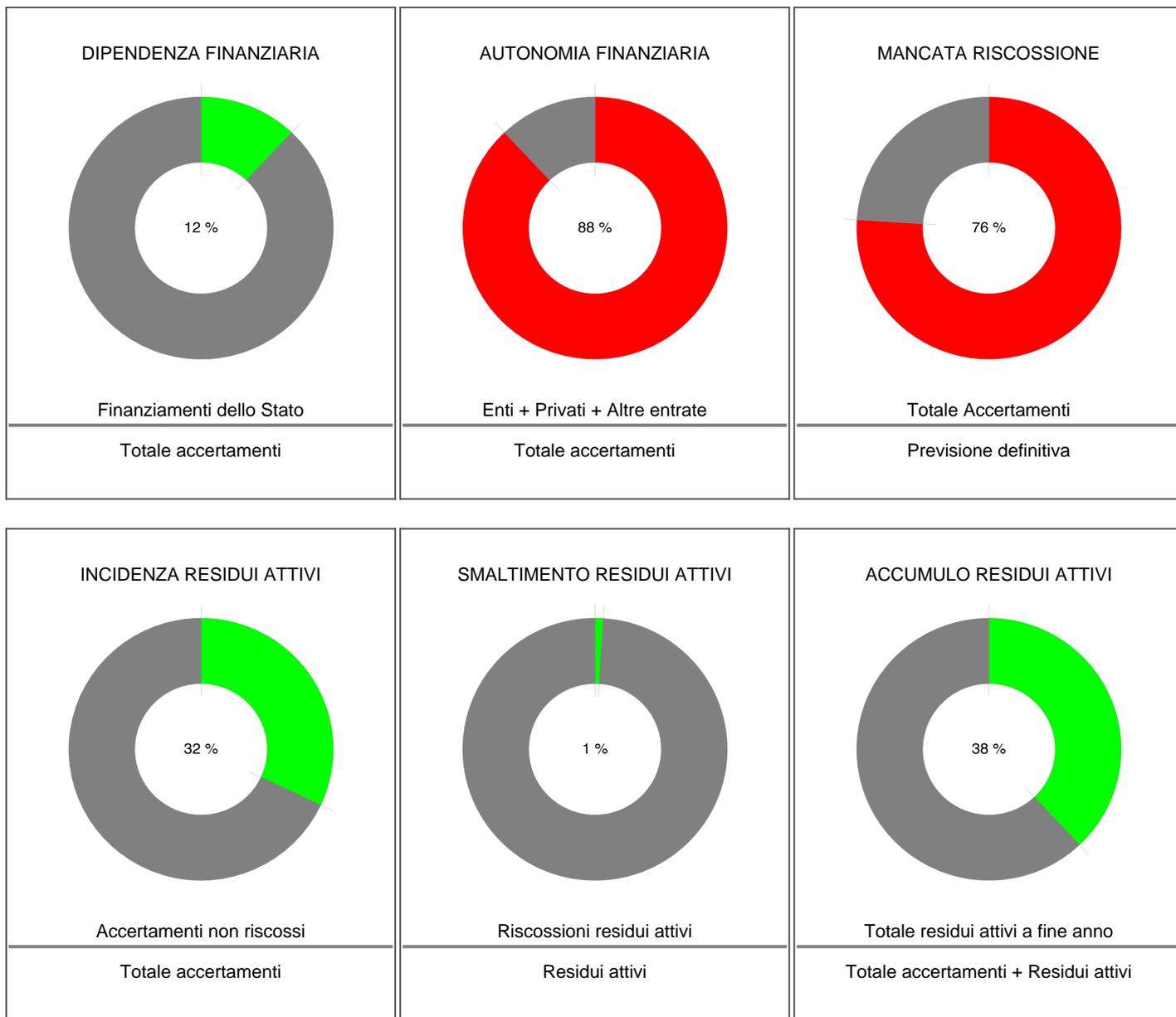
Nessuna disponibilità finanziaria da programmare risulta a bilancio. Tutti i fondi sono stati regolarmente distribuiti.



## 4. Indici di Bilancio

### 4.1. Indici di bilancio per le Entrate

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





## 4.2. Indici di bilancio per le Spese

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





## 5. Conclusioni

### 5.1. Conclusioni

L'offerta formativa si è tradotta in una serie di proposte didattiche ed educative per la formazione e la crescita educativa, coerenti con i bisogni rilevati e compatibili con le risorse disponibili.

Il livello complessivo dei risultati raggiunti in rapporto agli obiettivi fissati nel PTOF è da considerarsi soddisfacente. Le attività realizzate per l'ampliamento dell'offerta formativa hanno avuto una positiva ricaduta sui rapporti scuola – famiglie - territorio.

Tutta l'attività amministrativa, finanziaria e gestionale è stata finalizzata alla piena attuazione della mission della scuola:

- sviluppare l'identità personale favorendo i processi di crescita nell'autonomia e nella responsabilità, anche attraverso progetti di educazione alla salute e alla sicurezza, educazione alla legalità, educazione ambientale, rispetto del patrimonio culturale, sperimentazione musicale, attività sportive;

- garantire la qualità dei processi di insegnamento/apprendimento, con opportune scelte metodologiche, finalizzate allo sviluppo di molteplici competenze in relazione alla varietà dei linguaggi dei codici e delle tecnologie oltre che alla complessità del mondo e del sapere;

- favorire il senso di appartenenza alla comunità locale, anche mediante progetti attuati in collaborazione con Enti, Istituzioni, soggetti del territorio, con particolare riguardo alla conoscenza delle risorse naturali, storico/artistiche e culturali del contesto più vicino;

- operare per l'integrazione delle diversità personali e culturali, valorizzando le esperienze di accoglienza, conoscenza, confronto, collaborazione, solidarietà per lo sviluppo di una cittadinanza europea e mondiale, con particolare attenzione all'integrazione dei soggetti disabili e dei minori di recente immigrazione.

Risultano rispettate le priorità adottate in fase di programmazione annuale tenendo presenti anche i criteri deliberati dal Collegio dei docenti e le richieste del Consiglio di Istituto e precisamente:

- potenziamento della dotazione hardware dell'Istituto;

- rispetto dei fattori di qualità elencati nel PTOF e nella programmazione di progetti e attività opzionali.

Si dichiara che:

- i beni durevoli acquistati sono stati regolarmente registrati sul libro inventario;

- le ritenute previdenziali, assistenziali ed erariali sono state trattenute e versate agli enti competenti;

- l'ammontare dei pagamenti, per ogni attività/progetto, è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva;

- le fatture dei pagamenti esauriti sono depositate agli atti e fanno parte integrante della documentazione contabile dell'esercizio 2023;

- è stata rispettata la destinazione dei finanziamenti finalizzati;

- i pagamenti risultano emessi a favore dei diretti beneficiari dopo verifica di regolarità contributiva;

- **non vi sono gestioni fuori bilancio.**

La consistenza finale dei beni inventariabili concorda con le risultanze dei registri di inventario al 31.12.2023.

Il mod. L riporta l'elenco dei residui attivi e passivi.

Il mod. M riporta l'elenco del personale liquidato nel corso dell'esercizio 2023 con le relative ritenute.

Durante l'esercizio 2023 sono state effettuate n. 20 proposte di variazione di bilancio/storni compensativi con relative deliberazioni di approvazione, come di seguito:

- Variazioni del Dirigente Scolastico al Programma Annuale 2023 in data 30.11.2023 prot. 7696;

- Variazioni del Dirigente Scolastico al Programma Annuale 2023 in data 29.01.2024 prot. 632;

### PARTITE DI GIRO

Per quel che riguarda le minute spese, si fa presente che durante l'esercizio si è proceduto con l'apertura delle stesse in data 23.03.2023.

### P.C.C . PIATTAFORMA CERTIFICAZIONE CREDITI

E' stata inserita nella piattaforma REA RGS la comunicazione dello stock del debito pari ad € 0 relativo all'anno 2023 in data 23/01/2024.

### INDICE TEMPESTIVITA' PAGAMENTI

E' stato pubblicato sui siti web "scuola in chiaro" e " IC Damiani 2 - sezione amministrazione trasparente" l'indice di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2023 (trimestrale ed annuale).

I Trimestre in data 19/04/2023;

II Trimestre in data 05/07/2023;

III Trimestre in data 23/10/2023;



**Ministero dell'Istruzione e del Merito**  
**Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA**  
**IC I.C. 2 "DAMIANI" DI MORBEGNO**

23017 MORBEGNO (SO) VIA PRATI GRASSI 76 C.F. 91016190141 C.M. SOIC823003

VI Trimestre in data 30/01/2024;  
Annuale in data 30/01/2024.

**CERTIFICAZIONI FISCALI INOLTRE:**

- Dichiarazione IRAP 2023 – redditi 2022, avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP in data 30/11/2023 n. protocollo della ricevuta 23113011450332589;
- Dichiarazione del sostituto di imposta Mod. 770/2023- redditi 2022, avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta in data 28/10/2023 n. protocollo della ricevuta 23102810550940116;
- Certificazione Unica C.U. 2023 – Redditi 2022, avvenuta presentazione della Certificazione Unica in data 13/03/2023 n. protocollo della ricevuta 23031309075614281.

MORBEGNO, **12-03-2024**

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E  
AMMINISTRATIVI

**Manuela Lodato**

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

**Leda Montinaro**