



Relazione Conto Consuntivo A.F. 2024

1. Premessa

1.1. Premessa

Il conto consuntivo per l'anno 2024 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).

Adempimenti:

- Certificazione Unica 2025 redditi 2024;
- Dichiarazione 770/2024 redditi 2023;
- Dichiarazione IRAP/2024 redditi 2023;
- Indice di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali 2024;
- Gestione dati AVCP - CIG 2024

La presente relazione ha lo scopo di illustrare le Entrate, le Spese e la composizione dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2024 per facilitare l'analisi gestionale del Programma Annuale 2024 approvato dal Consiglio d'Istituto il 25/01/2024 con provvedimento n. 3 e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica.



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
IC IC 1^A DARFO BOARIO TERME

25047 DARFO BOARIO TERME (BS) VIA GHISLANDI N. 24 C.F. 90015430177 C.M. BSIC858001

2. Riepilogo dati contabili

2.1. Risultanze contabili

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	557.138,31	Programmazione definitiva	557.138,31	Disp. fin. da programmare 0,00
Accertamenti	473.409,35	Impegni	245.561,47	Avanzo di competenza 227.847,88
Saldo di cassa iniziale (01/01/2024) (A)				80.301,93
Riscossioni competenza residui (B)	356.760,70	Pagamenti competenza residui (C)	308.988,64	
Saldo di cassa finale (31/12/2024) (D) (D=A+B-C)				128.073,99
Somme rimaste da riscuotere (E)	135.245,75	Somme rimaste da pagare (F)	36.356,11	Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno) 98.889,64
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	69.197,40	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	1.746,80	
Totale residui attivi (I=E+G)	204.443,15	Totale residui passivi (L=F+H)	38.102,91	Residui Attivi - Residui Passivi 166.340,24

Dal riepilogo dei dati contabili emerge un avanzo di competenza pari a € 227.847,88 quale differenza tra il totale delle somme accertate e quelle impegnate nell'anno finanziario 2024, tale risultato dipende in larga misura dalla realizzazione di progetti PNRR e PON.

L'ammontare dei crediti non riscossi alla data del 31 dicembre 2024 (totale residui attivi) sono così suddivisi:

- crediti verso lo Stato per € 199.849,80 relativi a PON e PNRR;
- crediti verso altri per € 4.593,35;

L'ammontare dei debiti non pagati alla data del 31 dicembre 2024 (totale residui passivi) si riferiscono ad impegni iscritti a bilancio per i quali si attende l'emissione della fattura e fatture per le quali il pagamento verrà effettuato nell'a.f. 2025 per € 36.356,11.

Si riportano anche residui degli anni precedenti per un importo di € 1.746,80 per impegni dei quali non si hanno ancora ricevuto le relative fatture.

Al 31 dicembre 2024 risultano debiti per € 38.102,91 somme che sono già state parzialmente saldate nell'a.f. 2025.

Firmato digitalmente da DUCOLI APPOLONIA CRISTIANA



3. Conto Finanziario

Il conto finanziario relativo all'esercizio 2024 mostra un avanzo di competenza pari a € 227.847,88.

Con riferimento al saldo di cassa al 31 dicembre 2024, l'Istituto presenta disponibilità liquide pari ad € 128.073,99 così come emerge dai saldi dei conti correnti aperti presso l'Istituto di Tesoreria e la Banca d'Italia, ma analizzando la situazione l'Istituzione Scolastica attualmente non ha le risorse disponibili in banca per pagare una fattura di importo consistente poichè è in attesa di riscuotere i crediti dal Ministero. La carenza di disponibilità liquide si è generata nel corso degli anni poichè l'Istituto ha dovuto anticipare liquidità per la realizzazione di PON e PNRR per alcuni dei quali è ancora in attesa dell'erogazione del saldo finale.

Dall'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, accertamenti e impegni, entrate rimosse e pagamenti eseguiti durante l'esercizio, il conto consuntivo 2024 presenta le seguenti risultanze:

3.1. Analisi delle entrate

Si riepilogano di seguito le informazioni di riepilogo riguardanti le Entrate dell'anno 2024

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a)
1. Avanzo di amministrazione presunto	83.728,96	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	240.856,78	240.856,78	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	40.405,50	40.405,50	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	96.071,29	96.071,29	100,00 %
6. Contributi da privati	95.405,00	95.405,00	100,00 %
8. Rimborsi e restituzione somme	188,76	188,76	100,00 %
12. Altre entrate	482,02	482,02	100,00 %
Totale Entrate	557.138,31	473.409,35	
Disavanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		473.409,35	

Le entrate sono quelle indicate nel Programma Annuale 2024, modello A e sono composte da Finanziamenti provenienti dall'Unione Europea, Finanziamenti dallo Stato, Finanziamenti da Enti locali o altre Istituzioni pubbliche, contributi da privati e altre entrate.

La previsione iniziale d'entrata pari a € 125.649,04 ha subito un incremento pari a € 347.760,31 (variazione al Programma Annuale), per un totale di entrate accertate pari a € 473.409,35.

Tale incremento si riferisce alle variazioni del Programma Annuale 2024, ossia soldi in entrata che non erano stati programmati, già deliberate dal Consiglio d'Istituto.



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
IC IC 1^A DARFO BOARIO TERME

25047 DARFO BOARIO TERME (BS) VIA GHISLANDI N. 24 C.F. 90015430177 C.M. BSIC858001

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	83.728,96	0,00	83.728,96
	2	Vincolato	72.910,12	0,00	72.910,12
	1	Non vincolato	10.818,84	0,00	10.818,84

L'avanzo di amministrazione maturato alla data del 31 dicembre 2023 non ha subito nessun cambiamento.

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	240.856,78	240.856,78	110.204,38	130.652,40	0,00
	1	Fondi sociali europei (FSE)	0,00	51.120,00	51.120,00	15.336,00	35.784,00	0,00
	3	Altri finanziamenti dall'Unione Europea	0,00	189.736,78	189.736,78	94.868,38	94.868,40	0,00

Per quanto riguarda i Finanziamenti da parte dell'Unione Europea alla voce 2.1 erano stati accertati € 51.120,00 relativi ai Fondi Sociali Europei (FSE) per il Pon "Piano Estate" che sono stati riscossi in parte per un ammontare pari ad € 15.336,00, mentre alla voce 2.3 relativa ad altri finanziamenti dall'Unione Europea sono stati accertati € 189.736,78 riferiti ai fondi Next Generation EU (D.M. 19 - D.M. 65 - D.M. 66), fondi che abbiamo programmato di incassare ma che sono stati erogati in parte (50%) poichè i progetti sono in fase di realizzazione.

Gli € 94.868,40 che restano da riscuotere costituiscono residuo attivo, come da modello L allegato al Conto Consuntivo 2024.

3 - Finanziamenti dallo Stato

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
3		Finanziamenti dallo Stato	12.145,33	40.405,50	40.405,50	40.405,50	0,00	0,00
	1	Dotazione ordinaria	12.145,33	20.405,50	20.405,50	20.405,50	0,00	0,00
	6	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00

Relativamente ai Finanziamenti dallo Stato, la previsione di entrata ha subito una variazione in aumento.

La dotazione ordinaria inizialmente prevista solo per il periodo gennaio/agosto 2024 di € 12.145,33 ha subito un incremento di € 28.260,17 così suddiviso:

- € 6.185,00 funzionamento amministrativo settembre/dicembre 2024;
- € 328,19 quota orientamento a.f. 2024 DL 104 2013 articolo 8 comma 1;
- € 1.697,31 integrazione funzionamento amministrativo;
- € 41,67 sofferenze ed integrazioni funzionamento amministrativo a.f. 2024.

Firmato digitalmente da DUCOLI APPOLONIA CRISTIANA



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
IC IC 1^A DARFO BOARIO TERME

25047 DARFO BOARIO TERME (BS) VIA GHISLANDI N. 24 C.F. 90015430177 C.M. BSIC858001

- € 8,00 variazione quota di funzionamento per numero di classi terminali della scuola secondaria di primo grado;
- € 20.000,00 erroneamente ricevuti, relativi al D.M. 48/2021 e che sono stati restituiti nell'anno 2025.

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	65.053,69	96.071,29	96.071,29	95.079,44	991,85	0,00
	4	Comune vincolati	63.053,69	88.087,58	88.087,58	88.087,58	0,00	0,00
	6	Altre Istituzioni vincolati	2.000,00	7.983,71	7.983,71	6.991,86	991,85	0,00

La previsione di entrata relativa ai finanziamenti da Enti Locali o da altre Istituzioni pubbliche ha subito un incremento di € 31.017,60, dovuto a somme accertate in corso d'esercizio e non previste inizialmente nel Programma Annuale 2024.

Gli incrementi nel dettaglio sono i seguenti:

- tra i finanziamenti dai Comuni vincolati alla voce 5.4 si rilevano € 20.196,87 dal Comune di Darfo Boario Terme per il diritto allo studio, progetti e doposcuola compiti;
- sempre tra i finanziamenti dai Comuni vincolati alla voce 5.4 € 4.837,02 Comune di Gianico per il diritto allo studio e progetti;
- in merito ai finanziamenti da altre Istituzioni vincolati l'Istituto ha iscritto a bilancio crediti per € 7.983,71 di cui € 1.983,71 da Comunità Montana per Progetto affettività e orientamento ed € 6.000,00 dall' ATS della Montagna per il progetto "Doposcuola Compiti Insieme".

6 - Contributi da privati

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
6		Contributi da privati	48.100,00	95.405,00	95.405,00	91.803,50	3.601,50	0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	40.000,00	75.422,00	75.422,00	72.707,50	2.714,50	0,00
	5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	5.000,00	6.764,00	6.764,00	6.440,00	324,00	0,00
	6	Contributi per copertura assicurativa personale	600,00	927,00	927,00	918,00	9,00	0,00
	7	Altri contributi da famiglie non vincolati	1.000,00	6.324,50	6.324,50	5.908,50	416,00	0,00
	8	Contributi da imprese non vincolati	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00
	10	Altri contributi da famiglie vincolati	0,00	3.509,00	3.509,00	3.371,00	138,00	0,00
	11	Contributi da imprese vincolati	0,00	558,50	558,50	558,50	0,00	0,00
	12	Contributi da Istituzioni sociali private vincolati	0,00	400,00	400,00	400,00	0,00	0,00

In questa voce sono iscritti i contributi da privati. La previsione iniziale era di € 48.100,00, ma alla data del 31 dicembre 2024 le somme accertate riscalate da privati ammontano ad € 95.405,00.

Nel corso dell'anno finanziario sono state effettuate variazioni al Programma Annuale per € 47.305,00.

L'importo di € 95.405,00 è così suddiviso:

Firmato digitalmente da DUCOLI APPOLONIA CRISTIANA



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
IC IC 1^ DARFO BOARIO TERME

25047 DARFO BOARIO TERME (BS) VIA GHISLANDI N. 24 C.F. 90015430177 C.M. BSIC858001

- € 75.422,00 contributi da privati per visite, viaggi e programmi studio all'estero;
- € 6.764,00 contributi da privati per copertura assicurativa alunni;
- € 927,00 contributi per copertura assicurativa personale;
- € 6.324,50 altri contributi da famiglie non vincolati;
- € 1.500,00 contributi da imprese non vincolati relativi al contributo ricevuto per il distributore vivande;
- € 3.509,00 altri contributi da famiglie vincolati;
- € 558,50 contributi da imprese vincolati;
- € 400,00 contributi da istituzioni sociali private vincolati.

12 - Altre entrate

Aggregat o	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
12		Altre entrate	350,02	482,02	482,02	482,02	0,00	0,00
	1	Interessi	350,00	350,00	350,00	350,00	0,00	0,00
	2	Interessi attivi da Banca d'Italia	0,02	0,02	0,02	0,02	0,00	0,00
	3	Altre entrate n.a.c.	0,00	132,00	132,00	132,00	0,00	0,00

Alla sottovoce 12.1 ritroviamo € 350,00 relativi agli interessi maturati sul BTP per "Borsa di studio Maria Rosa Epis", alla sottovoce 12.2 per € 0,02 ritroviamo gli interessi attivi ricevuti da Banca d'Italia maturati al 31 dicembre 2024. Alla sottovoce 12.3 ritroviamo € 132,00 relativo ad altre entrate n.a.c. per rimborso spese erroneamente pagate.

RIEPILOGO ENTRATE

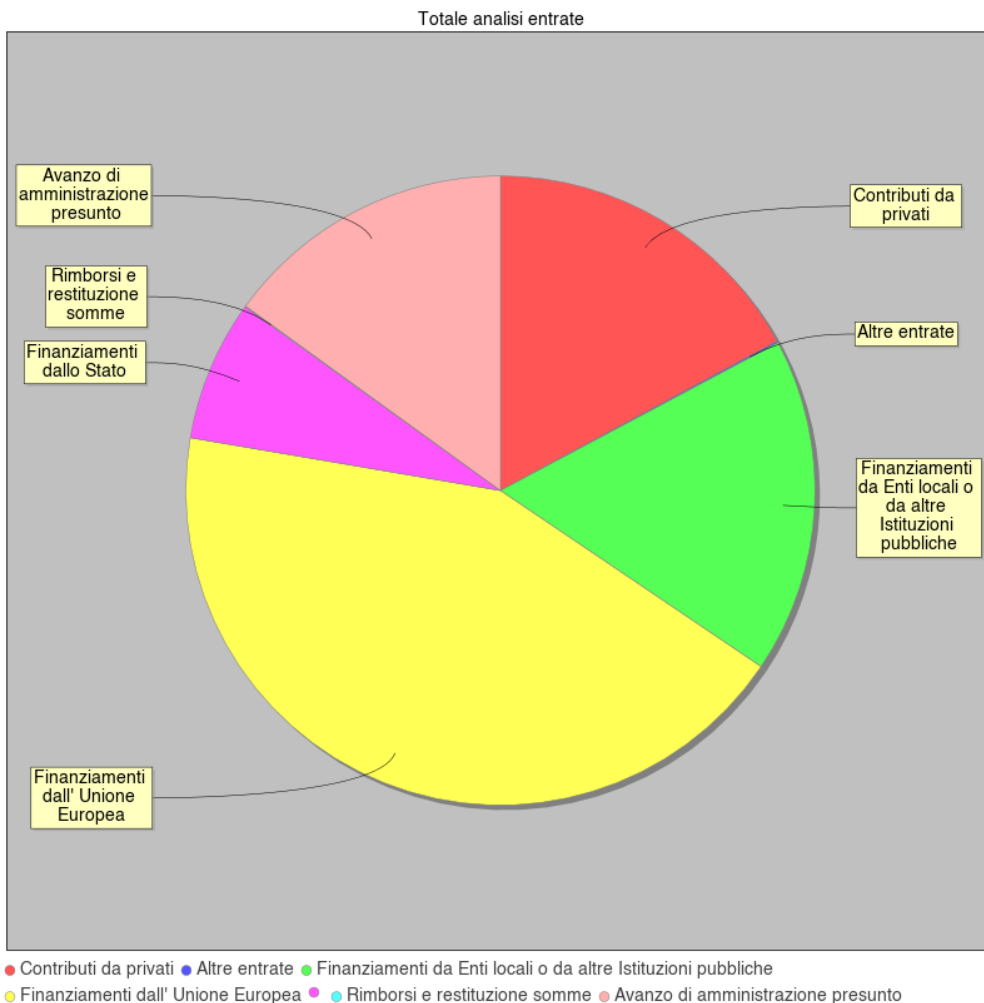
Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	83.728,96
Finanziamenti dall' Unione Europea	240.856,78
Finanziamenti dallo Stato	40.405,50
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	96.071,29
Contributi da privati	95.405,00
Rimborsi e restituzione somme	188,76
Altre entrate	482,02

Firmato digitalmente da DUCOLI APPOLONIA CRISTIANA



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
IC IC 1^A DARFO BOARIO TERME

25047 DARFO BOARIO TERME (BS) VIA GHISLANDI N. 24 C.F. 90015430177 C.M. BSIC858001



Firmato digitalmente da DUCOLI APPOLONIA CRISTIANA



3.2. Analisi delle spese

Si riepilogano di seguito le informazioni di riepilogo riguardanti le Spese dell'anno 2024

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Obblighi da pagare (b/a)
A. Attività amministrativo-didattiche	387.438,86	174.019,67	44,92 %
P. Progetti	169.199,45	71.541,80	42,28 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	500,00	0,00	0,00 %
Totale Spese	557.138,31	245.561,47	
Avanzo di competenza		227.847,88	
Totale a pareggio		473.409,35	

Ai fini della determinazione delle somme da iscrivere nelle singole voci di spesa sono state prodotte le relative schede illustrative (Mod. I).

Per consentire un'uniformità di classificazione delle voci di spesa, da prendere a riferimento per la compilazione delle suddette schede, è stato utilizzato lo specifico "piano dei conti" predisposto dal MIUR, che considera le principali voci delle spese che caratterizzano la gestione delle Istituzioni Scolastiche.

Dall'analisi del riepilogo spese dell'anno 2024 le attività amministrativo-didattiche prevalgono rispetto ai progetti, tutto questo è motivato dal fatto che all'interno dell'aggregato A ritroviamo diverse categorie che si riferiscono comunque ad attività progettuali dell'Istituto, compresi fondi PNRR e PON.



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
IC IC 1^A DARFO BOARIO TERME

25047 DARFO BOARIO TERME (BS) VIA GHISLANDI N. 24 C.F. 90015430177 C.M. BSIC858001

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	132.900,94	254.537,92	387.438,86	174.019,67	161.884,54	12.135,13	213.419,19
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	11.304,89	6.185,00	17.489,89	13.763,19	13.763,19	0,00	3.726,70
	2	Funzionamento amministrativo	29.264,59	12.391,98	41.656,57	30.834,31	30.589,18	245,13	10.822,26
	3	Didattica	49.612,00	200.210,75	249.822,75	56.285,97	46.395,97	9.890,00	193.536,78
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	42.040,50	35.422,00	77.462,50	73.136,20	71.136,20	2.000,00	4.326,30
	6	Attività di orientamento	678,96	328,19	1.007,15	0,00	0,00	0,00	1.007,15

L'analisi delle spese relative alle attività amministrativo-didattiche rivela un'incremento della previsione di spesa per € 254.537,92 la cui ragione deve essere ricondotta alla maggior disponibilità di spesa.

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

Per quanto attiene alle spese impegnate nell'esercizio finanziario 2024, si presenta un resoconto delle spese sostenute dall'Istituto per ciascuna categoria di destinazione.

A.1 - FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA

La somma di € 13.763,19 è stata così impegnata:

- A.1.1 - "Funzionamento generale" € 13.763,19 a tale aggregato sono imputabili tutte le spese destinate al funzionamento della scuola, in particolare rientrano tutte le spese legate al materiale per pulizia e sanificazione dei locali e il materiale farmaceutico. Sono stati impegnati € 13.763,19 e pagati € 13.763,19;

A.2 - FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO

La somma di € 30.834,31 è stata così impegnata:

- A.2.1 - "Funzionamento amministrativo" € 30.834,31 in questo aggregato sono inserite tutte le spese destinate ad assicurare il corretto funzionamento amministrativo generale della segreteria scolastica. In particolare, rientrano tutte le spese funzionali al corretto svolgimento degli adempimenti che le segreterie scolastiche devono porre in essere. Le spese sostenute riguardano le spese postali, il materiale di cancelleria ad uso dell'ufficio segreteria, la manutenzione ordinaria delle apparecchiature e delle attrezzature, l'assistenza ai programmi informatici, le licenze d'uso per i programmi, le spese relative alle assicurazioni, le spese relative al medico competente, il contratto triennale DPO, l'assicurazione alunni e personale. Sono stati impegnati € 30.834,31 e pagati € 30.589,18 e restano da pagare € 245,13.

A.3 - DIDATTICA

La somma di € 56.285,97 è stata così impegnata:

- A.3.1 - "Progetti didattici d'Istituto" € 17.170,01 a tale aggregato sono imputabili tutte le spese per i progetti didattici

Firmato digitalmente da DUCOLI APPOLONIA CRISTIANA



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
IC IC 1^A DARFO BOARIO TERME

25047 DARFO BOARIO TERME (BS) VIA GHISLANDI N. 24 C.F. 90015430177 C.M. BSIC858001

vari d'Istituto, The Big Challenge, gare d'Istituto giochi studenteschi, servizio ambulanza per giochi d'Istituto, compensi docenti per corsi di recupero di italiano e matematica, allenamento giochi matematici, progetto "istruzione domiciliare", incarichi concerto di Natale e fine anno scolastico, pullman per trasferimento corsa campestre fase provinciale, incarichi spettacoli teatrali, noleggio Palazzo Congressi per Concerto di Natale. Somma impegnata € 17.170,01 di cui sono stati pagati € 16.920,01 restano da pagare € 250,00.

- A.3.18 - "PNRR Piano Scuola 4.0 Azione 1 - Next Generation EU Classroom DM 218/2022" € 13.053,96 in tale aggregato sono compresi i costi di pubblicità, l'acquisto di dotazioni digitali e l'acquisto di strumentazioni musicali. Somma impegnata € 13.053,96 di cui sono stati pagati € 13.053,96.
- A.3.19 - PNRR Animatore Digitale Azione 1 - Next Generation EU Classroom € 1.008,00 in tale aggregato è compreso il corso di formazione per animatori digitali. Somma impegnata € 1.008,00 di cui sono stati pagati € 1.008,00.
- A.3.20 - PNRR Potenziamento competenze Stem e Multilinguismo D.M. 65 Azione 1 - Next Generation EU Classroom € 21.394,00 in tale aggregato è compreso il compenso dei tutor e degli esperti. Somma impegnata € 21.394,00 di cui sono stati pagati € 15.414,00. Restano da pagare € 5.980,00.
- A.3.21 - PNRR Formazione del personale scolastico D.M. 66 Azione 1 - Next Generation EU Classroom € 3.660,00 in tale aggregato è compreso il compenso dei tutor e degli esperti. Somma impegnata € 3.660,00 di cui sono stati pagati € 0,00. Restano da pagare € 3.660,00.

A.5 - VISITE, VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL' ESTERO

La somma di € 73.136,20 è stata così impegnata:

- A.5.1 - "Viaggi d'istruzione" € 73.136,20 per l'acquisto di servizi e l'utilizzo di beni di terzi.

P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	75.977,06	93.222,39	169.199,45	71.541,80	47.320,82	24.220,98	97.657,65
	1	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	71.416,02	73.222,39	144.638,41	47.091,80	43.570,82	3.520,98	97.546,61
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	4.561,04	0,00	4.561,04	4.450,00	3.750,00	700,00	111,04

I progetti rappresentano la realizzazione dell'autonomia scolastica ed hanno come priorità il miglioramento dell'offerta formativa, utilizzando i fondi del Diritto allo studio dei Comuni e fondi per progetti Pon.

L'analisi delle spese relative ai progetti rileva una variazione in aumento di € 93.222,39. Come evidenziato per le attività tali importi rappresentano una conseguenza correlata alle maggiori entrate iscritte a bilancio dall'Istituto.

Per quanto attiene alle spese impegnate nell'esercizio finanziario 2024, si presenta un resoconto delle spese sostenute dall'Istituto per ciascuna categoria di destinazione riferita ad ogni singolo plesso.

P - PROGETTI

Sono stati impegnati € 71.541,80, pagati € 47.320,82 e ne rimangono da pagare € 24.220,98.

P.1 - "Progetti in ambito scientifico, tecnico e professionale", in questa categoria sono stati impegnati € 20.000,00, pagati € 0,00 e ne rimangono da pagare € 20.000,00. Si precisa che questo importo di € 20.000,00 relativi al D.M. 48/2021 sono stati restituiti nell'anno 2025 in quanto erroneamente ricevuti.

Firmato digitalmente da DUCOLI APPOLONIA CRISTIANA



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
IC IC 1^A DARFO BOARIO TERME

25047 DARFO BOARIO TERME (BS) VIA GHISLANDI N. 24 C.F. 90015430177 C.M. BSIC858001

P.2 - "Progetti in ambito umanistico e sociale", in questa categoria sono stati impegnati € 47.091,80 e pagati € 43.570,82 e ne rimangono da pagare € 3.520,98.

La somma di € 47.091,80 è stata così impegnata:

- P.2.1 - "Infanzia Pellalepre" € 5.952,49 in questo aggregato rientrano tutte le spese sostenute per il noleggio della fotocopiatrice, gli acquisti di materiale didattico vario, gli interventi tecnici per la sistemazione del timbratore. Somma impegnata € 5.952,49 di cui sono stati pagati € 15.914,99 e ne restano da pagare € 37,50.
- P.2.2 - "Primaria Darfo" € 11.722,09 in questo aggregato rientrano le spese sostenute per il noleggio della fotocopiatrice, i costi sostenuti per il progetto "bilinguismo" e l'acquisto di materiale di facile consumo. Somma impegnata € 11.722,09 di cui sono stati pagati € 11.688,88 e ne restano da pagare € 33,21.
- P.2.3 - "Primaria Pellalepre" € 2.563,13 in questo aggregato rientrano le spese sostenute per il progetto yoga, per il progetto, il noleggio della fotocopiatrice, l'acquisto di materiale di cancelleria e di facile consumo. Somma impegnata € 2.563,13 di cui sono stati pagati € 2.526,29 e ne restano da pagare € 36,84.
- P.2.4 - "Primaria Gianico" € 9.216,32 in questo aggregato rientrano le spese sostenute per l'organizzazione dei viaggi d'istruzione, noleggio pullman per trasferimenti vari, l'acquisto di materiale di facile consumo, l'acquisto di materiale per la realizzazione dell'orto, acquisto materiale per progetto albero di Natale. Somma impegnata € 9.216,32 di cui sono stati pagati € 6.705,68 e ne restano da pagare € 2.510,64.
- P.2.5 "Secondaria di I Grado Darfo" € 2.370,42 in questo aggregato rientrano le spese sostenute per il noleggio della fotocopiatrice, l'acquisto di materiale didattico vario. Somma impegnata € 2.370,42 di cui sono stati pagati € 2.273,60 e ne restano da pagare € 96,82.
- P.2.6 "Secondaria di I Grado Gianico" € 1.050,99 in questo aggregato rientrano le spese sostenute per il noleggio pullman per trasferimenti vari, i costi per il noleggio della fotocopiatrice. Somma impegnata € 1.050,99 di cui sono stati pagati € 1.017,78 e ne restano da pagare € 33,21.
- P.2.8 "Smim" € 2.277,36 in questo aggregato rientrano le spese sostenute per la realizzazione del Concerto di Natale affitto sala e fonico, gli acquisti di materiale musicale, gli incarichi per le prove attitudinali. Somma impegnata € 2.277,36 di cui sono stati pagati € 1.504,60 e ne restano da pagare € 772,76.
- P.2.11 "Progetto affettività e orientamento" € 10.000,00 compenso a favore del pedagogo Paolo Erba per la realizzazione del progetto.
- P.2.16 "Progetto Piano Estate English Summer Camp" € 1.939,00 in questo aggregato rientra il pagamento della mensa per gli studenti che hanno aderito al progetto.

P.4 - "Progetti per formazione/aggiornamento del personale", in questa categoria sono stati impegnati € 4.450,00, pagati € 3.750,00 e ne rimangono da pagare € 700,00.

La somma di € 4.450,00 è stata così impegnata:

P.4.1 - "Progetti per formazione/aggiornamento professionale" € 4.450,00 in questo aggregato sono stati inseriti i compensi per i corsi di formazione e il compenso per l'incarico di supporto e formazione amministrativo-contabile.

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

R - Fondo di riserva

Firmato digitalmente da DUCOLI APPOLONIA CRISTIANA



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
IC IC 1^ DARFO BOARIO TERME

25047 DARFO BOARIO TERME (BS) VIA GHISLANDI N. 24 C.F. 90015430177 C.M. BSIC858001

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

L'Istituto ha previsto un fondo di riserva pari ad € 500,00 destinato ad essere utilizzato solo nel caso in cui le risorse disponibili non siano sufficienti per far fronte a spese impreviste o a spese maggiori rispetto a quelle ipotizzate.

Durante l'esercizio finanziario 2024 non vi è stata necessità di ricorrere al prelievo del fondo di riserva e pertanto verrà aggiunto all'avanzo di amministrazione non vincolato del prossimo esercizio finanziario.

RIEPILOGO SPESE

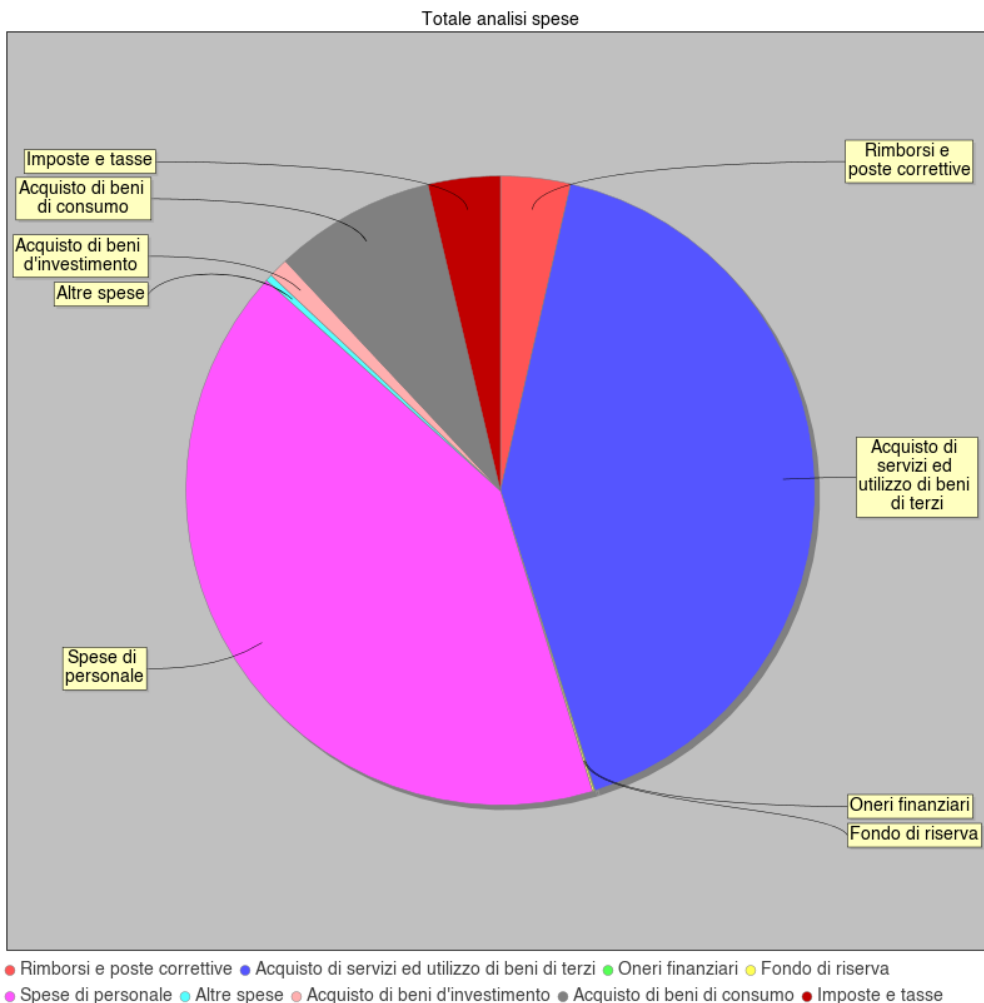
SPESE	IMPORTO DESTINATO
Spese di personale	230.548,45
Acquisto di beni di consumo	46.090,72
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	231.485,34
Acquisto di beni d'investimento	5.684,48
Altre spese	1.920,75
Imposte e tasse	20.658,57
Oneri finanziari	250,00
Rimborsi e poste correttive	20.000,00
Fondo di riserva	500,00

BSIC858001 - A9FC1CE - REGISTRO PROTOCOLLO - 0001836 - 14/03/2025 - VI.3 - U



Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
IC IC 1^A DARFO BOARIO TERME

25047 DARFO BOARIO TERME (BS) VIA GHISLANDI N. 24 C.F. 90015430177 C.M. BSIC858001



BSIC858001 - A9FC1CE - REGISTRO PROTOCOLLO - 0001836 - 14/03/2025 - VI.3 - U

Firmato digitalmente da DUCOLI APPOLONIA CRISTIANA



3.3. Disponibilità finanziaria da programmare

In questo aggregato sono confluite le somme accertate entro il 31 Dicembre 2024 e per le quali non è stata deliberata alcuna destinazione in attività o progetti.

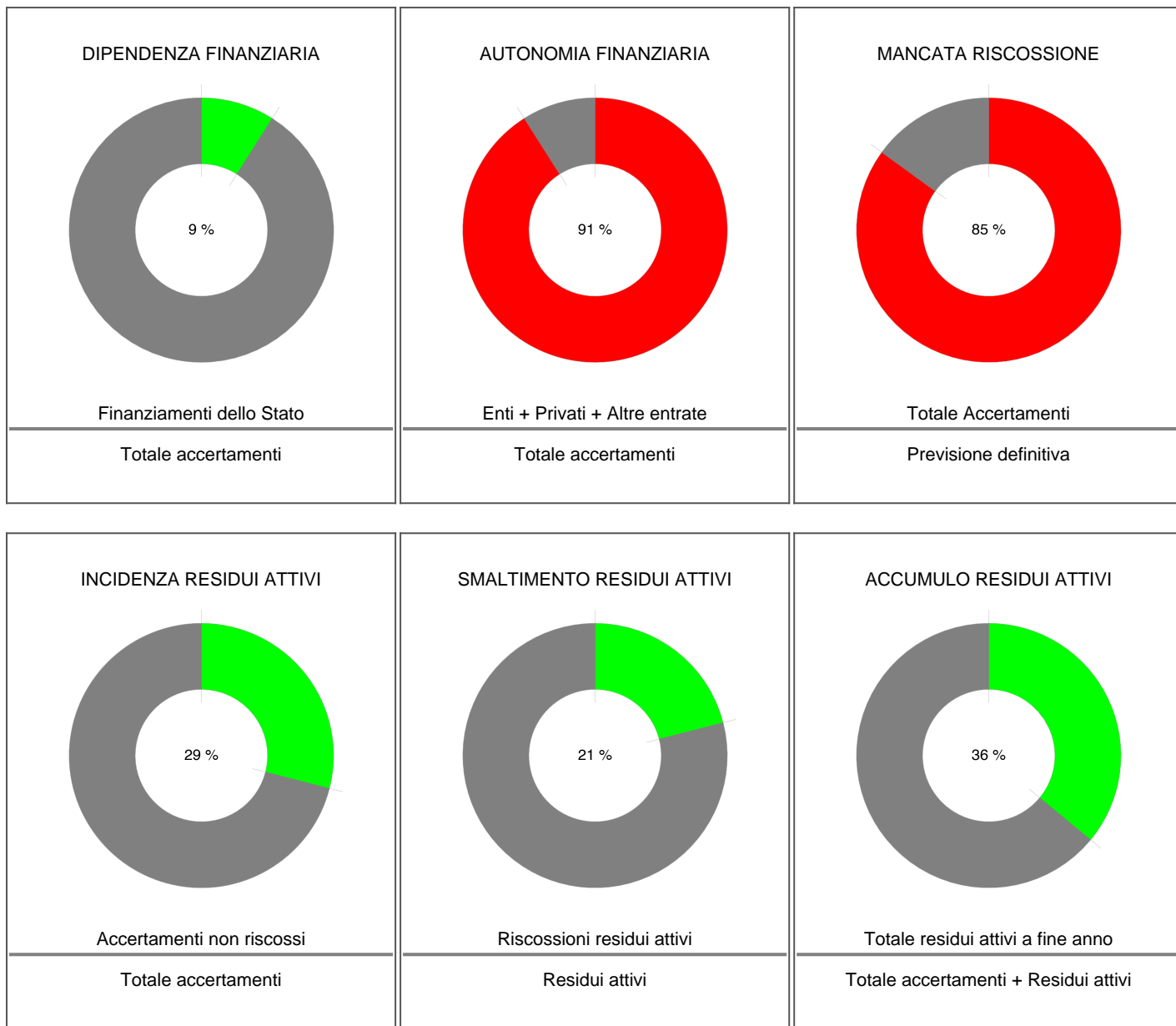
BSIC858001 - A9FC1CE - REGISTRO PROTOCOLLO - 0001836 - 14/03/2025 - VI.3 - U



4. Indici di Bilancio

4.1. Indici di bilancio per le Entrate

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



L'indice di dipendenza finanziaria mostra che l'Istituto ha una modesta dipendenza finanziaria relativamente ai finanziamenti da parte dello Stato. A bilancio sono stati iscritti accertamenti pari a € 40.405,00 per i finanziamenti da parte del Ministero che rapportati agli accertamenti totali che ammontano ad € 473.409,35 dimostrano una percentuale di dipendenza pari al 9%. Si precisa che € 20.000,00 relativi al D.M. 48/2021 sono stati restituiti nell'anno 2025 in quanto erroneamente ricevuti.

Al contrario l'indice di autonomia finanziaria risulta sostanzialmente elevato pari all' 91% e indica che i finanziamenti erogati da unione europea, dai Comuni per il diritto allo studio e da privati sono nettamente superiori.

L'indice di mancata riscossione risente invece dell'elevato avanzo di amministrazione, il quale non fa parte del totale degli accertamenti ma confluisce nella previsione definitiva, determinando così un indice di mancata riscossione del 85%.

L'incidenza dei residui attivi ossia i crediti non riscossi al termine dell'anno finanziario risultano avere un incidenza dell'29%.

L'indice di smaltimento dei residui attivi suggerisce che nel corso dell'esercizio finanziario 2024 l'Istituto ha provveduto ad

Firmato digitalmente da DUCOLI APPOLONIA CRISTIANA



**Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
IC IC 1^A DARFO BOARIO TERME**

25047 DARFO BOARIO TERME (BS) VIA GHISLANDI N. 24 C.F. 90015430177 C.M. BSIC858001

eliminare parte dei residui attivi.

L'indice di accumulo dei residui attivi ha una percentuale del 38% ed indica che i crediti vantati dall'Istituto nell'anno 2024 sono già stati in buona parte soddisfatti.

BSIC858001 - A9FC1CE - REGISTRO PROTOCOLLO - 0001836 - 14/03/2025 - VI.3 - U

Firmato digitalmente da DUCOLI APPOLONIA CRISTIANA



4.2. Indici di bilancio per le Spese

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



L'indice di spesa per attività didattica indica che l'Istituto ha utilizzato il 52% delle risorse per ampliare l'offerta formativa nella didattica e nei progetti. Nella categoria A03 rientrano tutti i progetti realizzati dall'Istituto.

L'indice di autonomia finanziaria indica che solo l'13% degli impegni sono attribuibili al funzionamento amministrativo dell'Istituto.

L'indice di incidenza dei residui passivi esprime la percentuale dei debiti non saldati al 31 dicembre 2024. Esso esprime che l'Istituto si trova in una fase di leggera sofferenza finanziaria dovuta alla mancata erogazione dei fondi a saldo dei PNRR e PON.

L'indice di smaltimento dei residui passivi indica che l'Istituto ha estinto quasi completamente le obbligazioni che aveva contratto precedentemente.

L'indice di accumulo dei residui passivi mostra come l'Istituto abbia accumulato nuovi debiti alla data del 31 dicembre 2024, debiti che saranno già in parte estinti nei primi mesi dell'esercizio successivo.



**Ministero dell'Istruzione e del Merito
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA
IC IC 1^A DARFO BOARIO TERME**

25047 DARFO BOARIO TERME (BS) VIA GHISLANDI N. 24 C.F. 90015430177 C.M. BSIC858001

BSIC858001 - A9FC1CE - REGISTRO PROTOCOLLO - 0001836 - 14/03/2025 - VI.3 - U

Firmato digitalmente da DUCOLI APPOLONIA CRISTIANA



5. Conclusioni

5.1. Conclusioni

Il Conto Consuntivo messo a confronto con il Programma Annuale 2024 evidenzia tutti gli aspetti della gestione dell'e.f. 2024, i risultati conseguiti dall'Istituzione Scolastica risultano essere in coerenza con le esigenze decisionali permettendo una valutazione chiara dei risultati conseguiti; si misurano in termini qualitativi e quantitativi come e quanto i programmi previsti dal PTOF 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.

Il Conto Consuntivo presenta una gestione adeguatamente finalizzata delle risorse economiche disponibili.

Nel corso dell'esercizio finanziario si è agito nel rispetto di quanto previsto dal D.L. n. 129/2018 garantendo un rapporto di funzionalità e di coerenza tra la programmazione delle attività gestionali, la realizzazione dei progetti previsti dal PTOF e l'utilizzo delle risorse disponibili.

La programmazione iniziale ha subito ingenti variazioni che sono riconducibili a finanziamenti ricevuti nel corso dell'esercizio finanziario che non erano ipotizzabili in fase di preparazione del Programma Annuale.

Per quanto attiene alle spese, si dichiara che:

- l'ammontare dei pagamenti, per ogni attività e progetto, è contenuta nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva;
- i pagamenti risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e sono regolarmente documentati e quietanziati;
- i documenti giustificativi delle spese sostenute sono regolari ai fini dell'osservanza delle normative fiscali vigenti e delle ritenute previdenziali ed erariali nonché delle norme che regolano i contratti pubblici, sull'applicazione dell'IVA, del bollo;
- sono osservate le norme in materia di DURC e tracciabilità dei pagamenti;
- le fatture e i relativi mandati di pagamento sono depositate presso l'ufficio di segreteria della scuola e fanno parte integrante della documentazione contabile dell'esercizio finanziario 2024;
- è stato accertato che tutti movimenti contabili sono transitati attraverso il bilancio e che non sono state effettuate gestioni fuori bilancio;
- l'indice di tempestività è stato regolarmente pubblicato sul sito dell'Istituto - sez. Amministrazione Trasparente. Di seguito i dati relativi all'anno 2024:
 - Indicatore 1° trimestre - 8,29
 - Indicatore 2° trimestre - 20,39
 - Indicatore 3° trimestre - 46,82
 - Indicatore 4° trimestre - 12,07
 - Indicatore annuo - 77,89

DARFO BOARIO TERME,
14-03-2025

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E
AMMINISTRATIVI
Giovanni Di Maio

IL DIRIGENTE SCOLASTICO
CRISTIANA DUCOLI APPOLONIA

Firmato digitalmente da DUCOLI APPOLONIA CRISTIANA