



## **RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL CONTO CONSUNTIVO E.F. 2023**

### **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 Ministero dell'Istruzione e del merito, d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, con nota prot. n. 8259 del 14/03/2024, ha disposto la proroga di 30 giorni di tutti i termini previsti all'art. 23, commi 1, 2, 3, 4 e 5 del D.I. 129/2018.

Pertanto le istituzioni scolastiche provvedono all'approvazione del conto consuntivo 2023 secondo le tempistiche di seguito indicate:

- entro il 14 aprile 2024, le Istituzioni scolastiche predispongono il conto consuntivo e la relazione illustrativa da sottoporre all'esame dei revisori dei conti;
- entro il 15 maggio 2024, i revisori dei conti esprimono il parere di regolarità amministrativo-contabile sul conto consuntivo con apposita relazione;
- entro il 30 maggio 2024, le Istituzioni scolastiche provvedono all'approvazione del conto consuntivo.

### **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 19/01/2023 con provvedimento n. 19 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**  
**Istituto Comprensivo F. Tonolini – BRENO**  
25043 BRENO (BS) VIA MARTIRI LIBERTA' - C.F. 90009510174 C.M. BSIC81900A

L'ambito territoriale dell'Istituto comprende i comuni di:

	Scuole infanzia	Scuole primarie	Scuole sec. di 1° grado
Comune di Breno <Sede dell'Istituto>	- Inf. di Mezzarzo - Inf. di Pescarzo	- Prim. di Breno cap. - Prim. di Pescarzo	- Sec. 1° gr. di Breno
Comune di Braone	- Inf. di Braone	- Prim. di Braone	=
Comune di Losine	=	=	=
Comune di Niardo	- Inf. di Niardo	- Prim. Di Niardo	- Sec. 1°gr. di Niardo

Alla data del 15 marzo le dimensioni dell'Istituto risultano essere le seguenti:

**Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo**

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

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)
0	6	6	108	0	106	106	5	<b>17,66</b>

**Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 15 marzo**

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

	Numero classi funzionant i con 24 ore (a)	Numero classi funzionant i a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionant i a tempo pieno/prol ungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c )	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentan ti classi funzionant i con 24 ore (f)	Alunni frequentan ti classi funzionant i a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno /prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h )	Di cui div. abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentan ti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime	0	2	2	4	58	0	32	27	59	0	+1	14,75
Seconde	0	2	2	4	73	0	45	27	72	2	-1	18
Terze	0	2	2	4	66	0	42	25	67	2	+1	16,75
Quarte	0	2	2	4	70	0	44	27	71	3	+1	17,75
Quinte	0	2	2	4	75	0	46	30	76	0	+1	19
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>20</b>	<b>342</b>	<b>0</b>	<b>206</b>	<b>139</b>	<b>345</b>	<b>7</b>	<b>+3</b>	<b>17,25</b>
Prime	0	4	0	4	78	0	81	0	81	3	+3	20,25
Seconde	0	4	0	4	66	0	67	0	67	3	+1	16,75
Terze	0	5	0	5	87	0	86	0	86	2	-1	21,25
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>13</b>	<b>0</b>	<b>13</b>	<b>231</b>	<b>0</b>	<b>234</b>	<b>0</b>	<b>234</b>	<b>8</b>	<b>+3</b>	<b>18</b>



**Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo**

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
	NUMERO
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	49
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	17
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	02
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	01
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	04
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	03
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	02
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	04
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	10
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	01
<i>*da censire solo presso la 1° scuola che stipula il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole.</i>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>93</b>
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	<b>NUMERO</b>
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	01
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	03
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	14
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	01
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	01
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	05
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>26</b>



## 2. Riepilogo dati contabili

### 2.1. Risultanze contabili

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	512.218,24	Programmazione definitiva	452.895,27	Disp. fin. da programmare 59.322,97
Accertamenti	280.647,81	Impegni	295.320,68	Disavanzo di competenza 14.672,87
Saldo di cassa iniziale (01/01/2023) (A)				80.455,15
Riscossioni competenza residui (B)	339.902,21	Pagamenti competenza residui (C)	175.946,22	
Saldo di cassa finale (31/12/2023) (D) (D=A+B-C)				244.411,14
Somme rimaste da riscuotere (E)	86.621,24	Somme rimaste da pagare (F)	132.314,68	Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno) -45.693,44
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	17.788,74	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	424,07	
Totale residui attivi (I=E+G)	104.409,98	Totale residui passivi (L=F+H)	132.738,75	Residui Attivi - Residui Passivi -28.328,77

## 3. Conto Finanziario

### 3.1. Analisi delle entrate

Si riepilogano di seguito le informazioni di riepilogo riguardanti le Entrate dell'anno 2023

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a)
1. Avanzo di amministrazione presunto	231.570,43	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	133.978,72	133.978,72	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	26.396,27	26.396,27	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	47.048,80	47.048,80	100,00 %
6. Contributi da privati	73.224,00	73.224,00	100,00 %
12. Altre entrate	0,02	0,02	100,00 %
Totale Entrate	512.218,24	280.647,81	
Disavanzo di competenza		14.672,87	
Totale a pareggio		295.320,68	



**Ministero dell'Istruzione e del Merito**  
**Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA**  
**Istituto Comprensivo "F. TONOLINI" - BRENO**  
25043 BRENO (BS) VIA MARTIRI LIBERTA' C.F. 90009510174 - C.M. BSIC81900A

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	231.540,43	30,00	231.570,43
	2	Vincolato	119.353,86	30,00	119.383,86
	1	Non vincolato	112.186,57	0,00	112.186,57

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	133.978,72	133.978,72	63.338,86	70.639,86	0,00
	3	Altri finanziamenti dall'Unione Europea	0,00	133.978,72	133.978,72	63.338,86	70.639,86	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	12.136,99	26.396,27	26.396,27	25.815,27	581,00	0,00
	1	Dotazione ordinaria	12.136,99	25.191,47	25.191,47	25.191,47	0,00	0,00
	6	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	0,00	1.204,80	1.204,80	623,80	581,00	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	6.622,84	47.048,80	47.048,80	31.648,42	15.400,38	0,00
	4	Comune vincolati	4.513,00	44.538,96	44.538,96	29.138,58	15.400,38	0,00
	6	Altre Istituzioni vincolati	2.109,84	2.509,84	2.509,84	2.509,84	0,00	0,00

6 - Contributi da privati

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
6		Contributi da privati	18.819,00	73.224,00	73.224,00	73.224,00	0,00	0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	10.000,00	38.834,00	38.834,00	38.834,00	0,00	0,00
	5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	4.788,00	4.648,00	4.648,00	4.648,00	0,00	0,00
	6	Contributi per copertura assicurativa personale	693,00	707,00	707,00	707,00	0,00	0,00
	8	Contributi da imprese non vincolati	0,00	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
	10	Altri contributi da famiglie vincolati	1.838,00	23.372,00	23.372,00	23.372,00	0,00	0,00
	11	Contributi da imprese vincolati	0,00	1.283,00	1.283,00	1.283,00	0,00	0,00



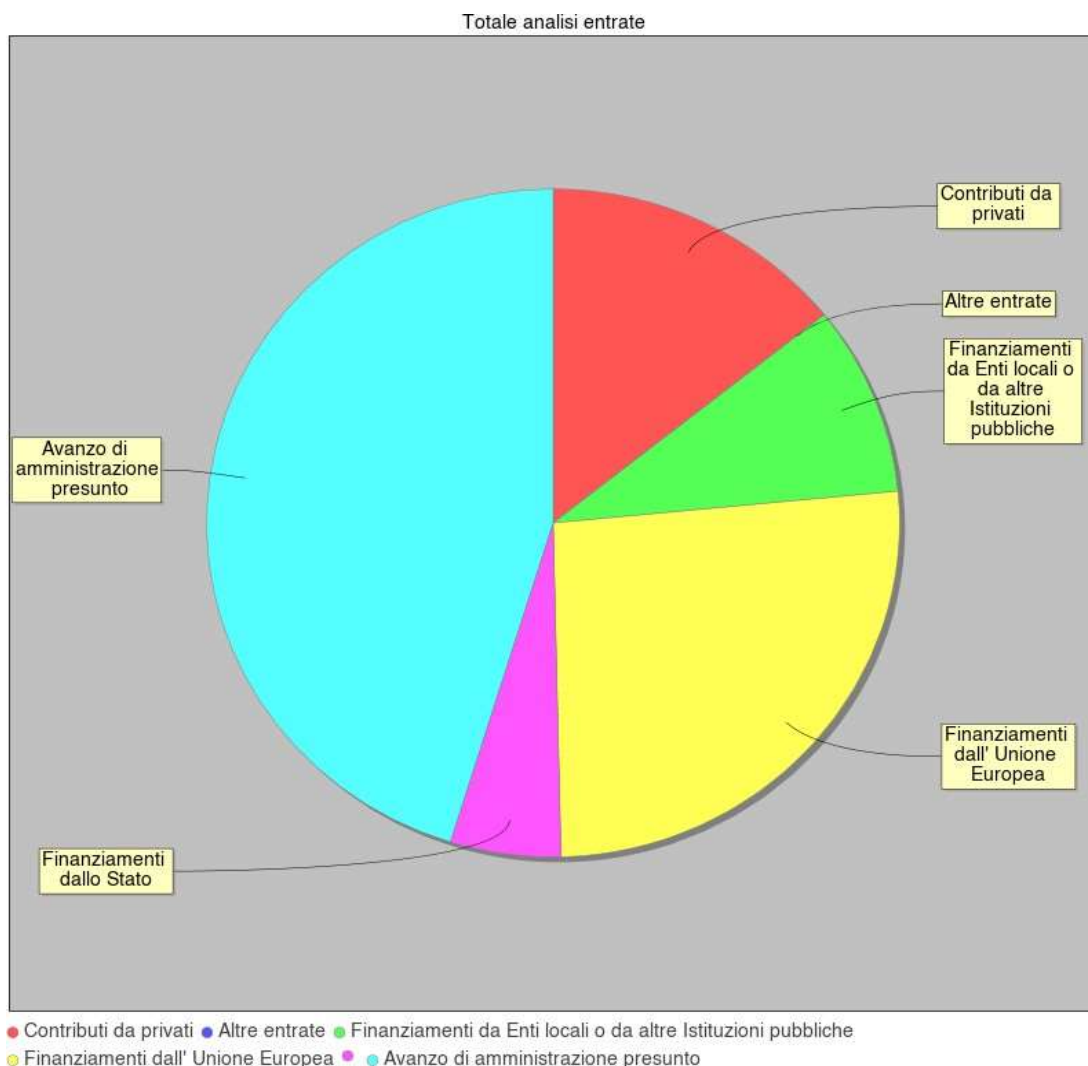
Ministero dell'Istruzione e del Merito  
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA  
Istituto Comprensivo "F. TONOLINI" - BRENO  
25043 BRENO (BS) VIA MARTIRI LIBERTA' C.F. 90009510174 - C.M. BSIC81900A

	12	Contributi da Istituzioni sociali private vincolati	1.500,00	4.280,00	4.280,00	4.280,00	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	0,00	0,02	0,02	0,02	0,00	0,00
	2	Interessi attivi da Banca d'Italia	0,00	0,02	0,02	0,02	0,00	0,00

Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	231.570,43
Finanziamenti dall' Unione Europea	133.978,72
Finanziamenti dallo Stato	26.396,27
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	47.048,80
Contributi da privati	73.224,00
Altre entrate	0,02





**Ministero dell'Istruzione e del Merito**  
**Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA**  
**Istituto Comprensivo "F. TONOLINI" - BRENO**  
25043 BRENO (BS) VIA MARTIRI LIBERTA' C.F. 90009510174 - C.M. BSIC81900A

Si riporta, di seguito, il prospetto analitico delle entrate accertate nell'E.F. 2023:

Entrate		Somme accertate	Somme riscosse	Somme da riscuotere
<b>2</b>	<b>Finanziamenti dall'Unione Europea</b>			
2.3.2	Fin. PNRR 1.4.1. esperienza del cittadino nei servizi pubblici (sito web)	7.301,00	0,00	7.301,00
2.3.2	Fin. PNRR Piano scuole 4.0 Next generation EU	126.677,72	63.338,86	63.338,86
<b>3</b>	<b>Finanziamenti dallo Stato</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3.1	Dotazione ordinaria – fin. per funzion. amm.vo/did.	18.028,33	18.028,33	0,00
	Integrazione fin. per funzionamento amm.vo e did.	6.892,44	6.892,44	0,00
	MIM: fin. DL 104/2013 Art. 8 c.1 percorsi di orientamento	270,70	270,70	0,00
	MIM: tramite IIS Olivelli-Putelli: formazione Doc. 21/22	1.161,00	580,00	581,00
	MIM: contr. per rimborso spese viaggio fasi prov.li atletica 22/23	43,80	43,80	0,00
<b>5</b>	<b>Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5.4- Comuni vincolati</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5.4.1	Comune di Breno Contributo diritto allo studio 2022/2023	19.072,80	9.000,00	10.072,80
5.4.2	Comune di Braone Contr. diritto allo studio inf. 2023/24	0,00	0,00	0,00
	Contr. progetto "More please" 2023/24	1.598,00	1.598,00	0,00
5.4.3	Comune di Niardo Contr. diritto allo studio 2022/23	8.295,16	8.067,58	227,58
	Comune di Niardo Contr. diritto a/studio 2022/23: quota prog. More please	4.513,00	4.513,00	0,00
	Comune di Niardo Contr. per viaggi 2022/2023	860,00	860,00	0,00
	Comune di Niardo Contr. diritto allo studio 2023/24	10.200,00	5.100,00	5.100,00
<b>5.6- Altre Istituzioni vincolati</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5.6.2	Comunità Montana Valle Camonica: contr. progetto scuola 2022/23	2.109,84	2.109,84	0,00
	Comunità Montana Valle Camonica; premio concorso La mia valle e il mio paese cl. 3A e 4^ prlm. Breno a.s. 22/23	400,00	400,00	0,00
<b>6</b>	<b>Contributi da privati</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6.4	Contr. famiglie per visite/viaggi d'istruzione	38.834,00	38.834,00	0,00
6.5	Contr. famiglie per assicurazione	4.648,00	4.648,00	0,00
6.6	Contr. Pers. Dipendente per assicurazione	707,00	707,00	0,00
6.8	Contributi da imprese non vincolati	100,00	100,00	0,00
6.10.1	Contr. famiglie per progetti	19.952,00	19.952,00	0,00
6.10.2	Contr. famiglie per diario scol.	3.420,00	3.420,00	0,00
6.11	Fondazione Tassara: contr. progetto More please a.s. 2022/23	1.250,00	1.250,00	0,00
	Contr. prog. frutta nella scuola	33,00	33,00	0,00
6.12	Ass.ne Gen. Braone Co.Ge.S.Bra. prog. More please 23/24	630,00	630,00	0,00
	Ass.ne Gen. Braone Co.Ge.S.Bra. contr. gita prim. a.s. 22/23	1.150,00	1.150,00	0,00
	COGITO contr. per progetto More please aa.ss. 22/23 e 23/24	2.500,00	2.500,00	0,00
<b>12</b>	<b>Altre entrate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
12.2	Interessi attii Banca d'Italia	0,02	0,02	0,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>280.647,81</b>	<b>194.026,57</b>	<b>86.621,24</b>

**Ai sensi dell'art. 23 co. 1 del D.L. 129/2018 si rappresentano, di seguito, le finalità e le voci di spesa relative a:**

- a) contributo volontario delle famiglie pari a € ...== - Destinazione: Attività/Progetto ..... per € ...==...
- b) erogazioni liberali pari a € ...== - Destinazione: Attività/Progetto ..... per € ...==...
- c) fondi derivanti da donazioni, legati ed eredità- - Destinazione: Attività/Progetto ..... per € ...==...





### 3.2. Analisi delle spese

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Obblighi da pagare (b/a)
A. Attività amministrativo-didattiche	336.127,06	231.753,52	68,95 %
P. Progetti	115.568,21	63.567,16	55,00 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	1.200,00	0,00	0,00 %
Totale Spese	452.895,27	295.320,68	
Avanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		295.320,68	

Alla fine dell'esercizio finanziario appare necessario predisporre un prospetto di analisi dell'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	132.285,36	203.841,70	336.127,06	231.753,52	108.178,46	123.575,06	104.373,54
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	29.074,65	11.206,82	40.281,47	13.906,20	12.998,52	907,68	26.375,27
	2	Funzionamento amministrativo	19.307,99	-26,00	19.281,99	13.131,41	11.519,72	1.611,69	6.150,58
	3	Didattica	69.651,30	162.324,88	231.976,18	164.226,72	43.171,03	121.055,69	67.749,46
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	13.112,90	30.336,00	43.448,90	40.269,19	40.269,19	0,00	3.179,71
	6	Attività di orientamento	1.138,52	0,00	1.138,52	220,00	220,00	0,00	918,52

#### P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	81.203,37	34.364,84	115.568,21	63.567,16	54.827,54	8.739,62	52.001,05
	1	Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	21.387,72	0,00	21.387,72	2.479,86	2.479,86	0,00	18.907,86
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	52.515,65	29.703,84	82.219,49	51.449,03	45.984,03	5.465,00	30.770,46
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	7.300,00	4.661,00	11.961,00	9.638,27	6.363,65	3.274,62	2.322,73

#### 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



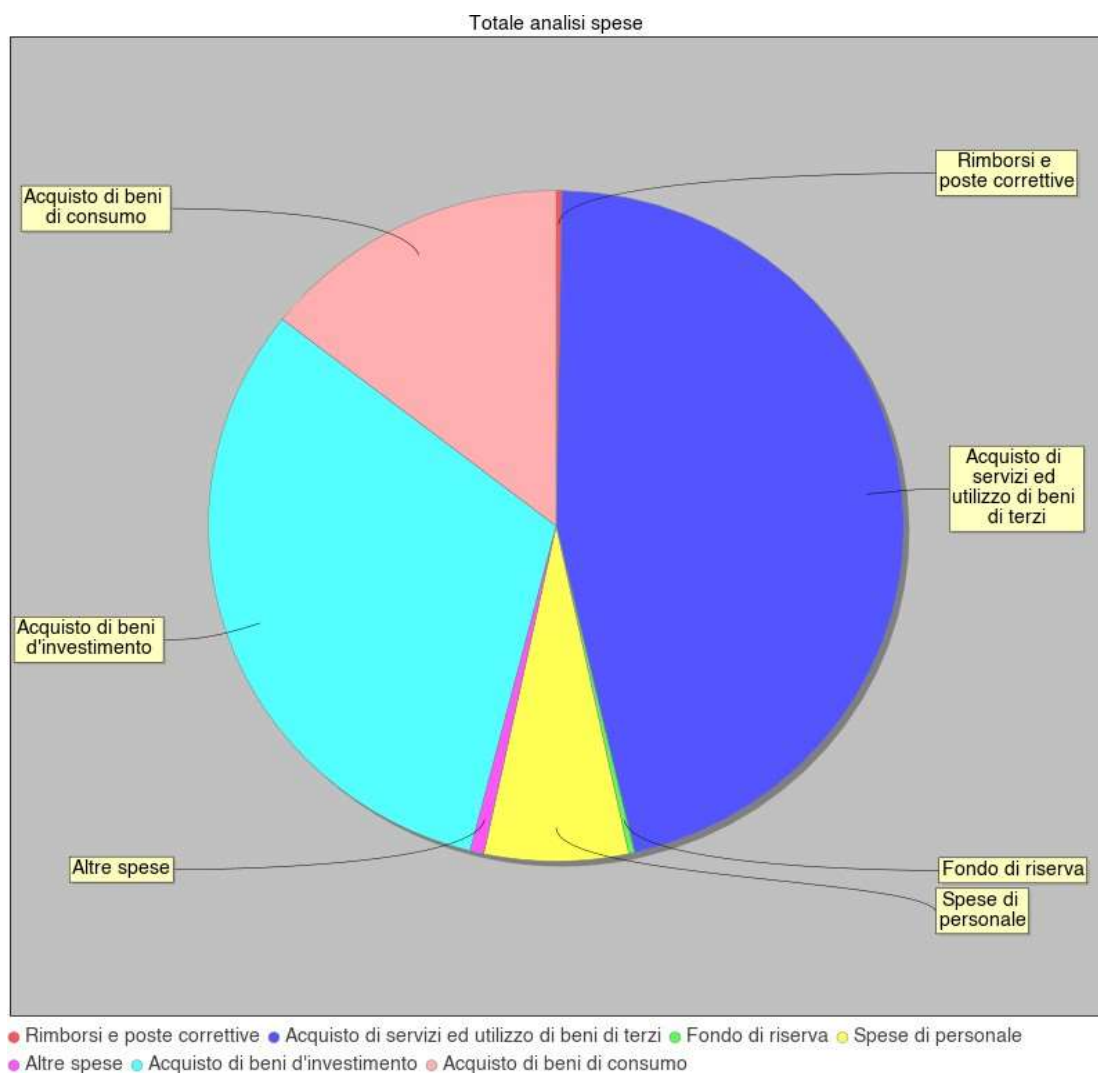


Ministero dell'Istruzione e del Merito  
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA  
Istituto Comprensivo "F. TONOLINI" - BRENO  
25043 BRENO (BS) VIA MARTIRI LIBERTA' C.F. 90009510174 - C.M. BSIC81900A

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	1.200,00	0,00	1.200,00	0,00	0,00	0,00	1.200,00
	98	Fondo di riserva	1.200,00	0,00	1.200,00	0,00	0,00	0,00	1.200,00

SPESE	IMPORTO DESTINATO
Spese di personale	30.347,68
Acquisto di beni di consumo	65.336,85
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	208.823,91
Acquisto di beni d'investimento	143.065,33
Altre spese	2.902,00
Rimborsi e poste correttive	1.219,50
Fondo di riserva	1.200,00





Ministero dell'Istruzione e del Merito  
Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA  
Istituto Comprensivo "F. TONOLINI" - BRENO  
25043 BRENO (BS) VIA MARTIRI LIBERTA' C.F. 90009510174 - C.M. BSIC81900A

## SPESE PER ATTIVITÀ E PROGETTI

Si riportano, di seguito, le risultanze complessive relative alle uscite per attività e progetti, per tipologia di spesa

RIEPILOGO - attività/progetti E.F. 2023		personale	acq. beni di consumo	acq.servizi e utilizzo beni di terzi	acq.beni di Investimento	altre spese	imposte e tasse	Oneri straord.e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive	PROGRAMM.NE DEFINITIVA	TOTALE IMPEGNI	Impegni / spese %	economia
		impegnato	impegnato	impegnato	impegnato	impegnato	impegnato	impegnato	impegnato	impegnato				
Piano conti 1° liv. >>		tipo 1	tipo 2	tipo 3	tipo 4	tipo 5	tipo 6	tipo 7	tipo 8	tipo 9				
A1.1	Funz.gen.decoro/sicurezza		7.820,26	1.338,90	2.119,14						30.352,57	11.278,30	37,16	19.074,27
A1.6	ex art. 39bis c.1 DL 115/2022		2.627,90								2.627,90	2.627,90	100,00	0,00
A1.7	.4.1 esperienza cittadino nei servizi pubblici										7.301,00	0,00	0,00	7.301,00
A01	Funz. generale/decoro d/s	-	10.448,16	1.338,90	2.119,14	-	-	-	-	-	40.281,47	13.906,20	34,52	26.375,27
A2.1	Funz. amm.vo generale		1.489,47	11.314,76		327,18					17.281,99	13.131,41	75,98	4.150,58
A2.2	spese di personale										2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
A02	Funzion. amministrativo	-	1.489,47	11.314,76	-	327,18	-	-	-	-	19.281,99	13.131,41	68,10	6.150,58
A3.1	gest. Did. Generale		3.785,67	170,80							11.451,68	3.956,47	34,55	7.495,21
A3.2	lessi Com. Breno		3.637,80	11.673,57							49.318,05	15.311,37	31,05	34.006,68
A3.3	lessi Com. Braone		659,60	770,00							5.023,74	1.429,60	28,46	3.594,14
A3.4	lessi Com. Nardo		562,86	7.109,90							20.437,82	7.672,76	37,54	12.765,06
A3.9	Istruzione domiciliare	7.013,20									7.017,13	7.013,20	99,94	3,93
A3.10	PON Digital board-Avv. 28966	1.666,39									1.675,58	1.666,39	99,45	9,19
A3.11	PON Reti locali - Avv. 20480/2	7.448,78									8.374,46	7.448,78	88,95	925,68
A3.12	PNRR Azioni di coinvlg. Anim.digitali										2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
A3.13	PNRR Piano scuola 4.0				119.728,15						126.677,72	119.728,15	94,51	6.949,57
A03	Didattica	16.128,37	8.645,93	19.724,27	119.728,15	-	-	-	-	-	231.976,18	164.226,72	70,79	67.749,46
A5.1	Visite viaggi ...			40.072,69						196,50	43.448,90	40.269,19	92,68	3.179,71
A05	Visite, viaggi ...	-	-	40.072,69	-	-	-	-	-	196,50	43.448,90	40.269,19	92,68	3.179,71
A6.1	PON Orientamento -Avviso 2999/2017			220,00							1.138,52	220,00	19,32	918,52
A06	Attività di orientamento	-	-	220,00	-	-	-	-	-	-	1.138,52	220,00	19,32	918,52
P1.1	azioni PNSD									1.000,00	1.000,00	1.000,00	100,00	0,00
P1.2	Potenz.digitalizz. e laboratori d'istituto		1.479,86								20.000,00	1.479,86	7,40	18.520,14
P1.3	PNSD- Apprendim. STEM										387,72	0,00	0,00	387,72
P1	Prog. ambito scient. tecnico e profess.	-	1.479,86	-	-	-	-	-	-	1.000,00	21.387,72	2.479,86	11,59	18.907,86
P2.1	prog. Inclusione			4.549,83							8.848,20	4.549,83	51,42	4.298,37
P2.2	Ampliamento offerta formativa			6.206,71		952,00					14.957,25	7.158,71	47,86	7.798,54
P2.3	Patrimonio culturale - avviso 4427/2017	899,99									2.805,03	899,99	32,08	1.905,04
P2.7	Prog. More please			38.780,00							54.809,01	38.780,00	70,75	16.029,01
P2.8	Prog.accoglienza alunni ucraini			60,50							800,00	60,50	7,56	739,50
P2	Prog.ambito umanistico/sociale	899,99	-	49.597,04	-	952,00	-	-	-	-	82.219,49	51.449,03	62,58	30.770,46
P3	Certificazioni e corsi professionali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00
P4.1	Formaz./aggiorn. /autoaggiornamento			8.988,27		650,00					11.961,00	9.638,27	80,58	2.322,73
P4	Formaz./aggiorn. del personale	-	-	8.988,27	-	650,00	-	-	-	-	11.961,00	9.638,27	80,58	2.322,73
TOTALE GENERALE		17.028,36	22.063,42	131.255,93	121.847,29	1.929,18	0,00	0,00	0,00	1.196,50	451.695,27	295.320,68		156.374,59
TOT. IMPEGNI %		5,77	7,47	44,45	41,26	0,65	0,00	0,00	0,00	0,41				
Fondo di riserva											1.200,00			1.200,00
disp. Fin. da programmare (mod. Hbis)											59.322,97			59.322,97
tot. generale programmazione											512.218,24			
radiazione residui attivi														-815,19
radiazione residui passivi														0
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE														216.082,37



### 3.3. Disponibilità finanziaria da programmare

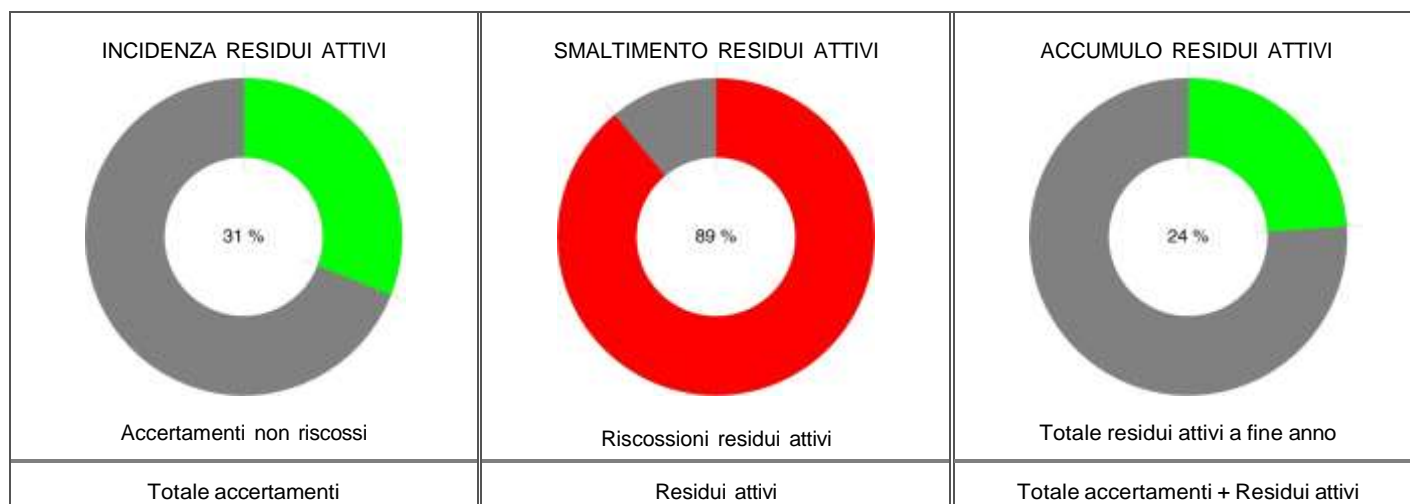
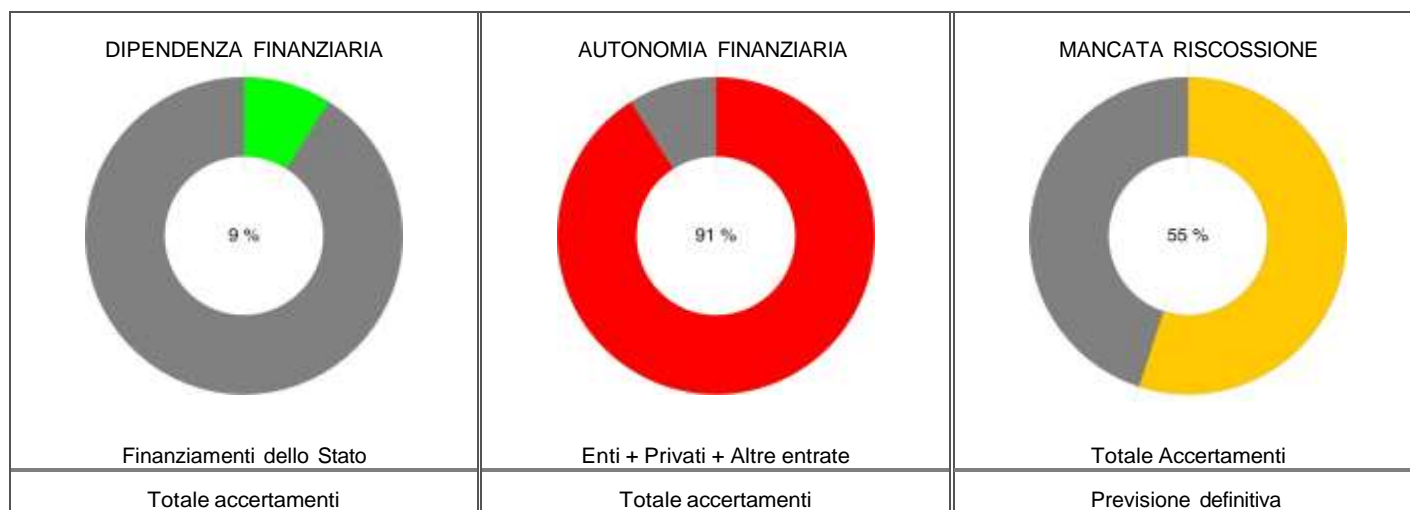
In questo aggregato sono confluite le somme accertate entro il 31 Dicembre 2023 e per le quali non è stata deliberata alcuna destinazione in attività o progetti.

		Previsione iniziale	Modifiche/assestamenti	Previsione definitiva
a.a.	MIM: ec. da fin.2019 X sofferenze finanziarie	52.430,53		52.430,53
a.a..	MIM: PNRR: Azioni di coinvolgimento Animatori digitali	2.000,00	-2.000,00	0,00
Comp.	MIM: da integrazione fin. per funzion. Amm.vo/did. riscosso a fine 2023	0,00	6.892,44	6.892,44
Totale		54.430,53	4.892,44	59.322,97

## 4. Indici di Bilancio

### 4.1. Indici di bilancio per le Entrate

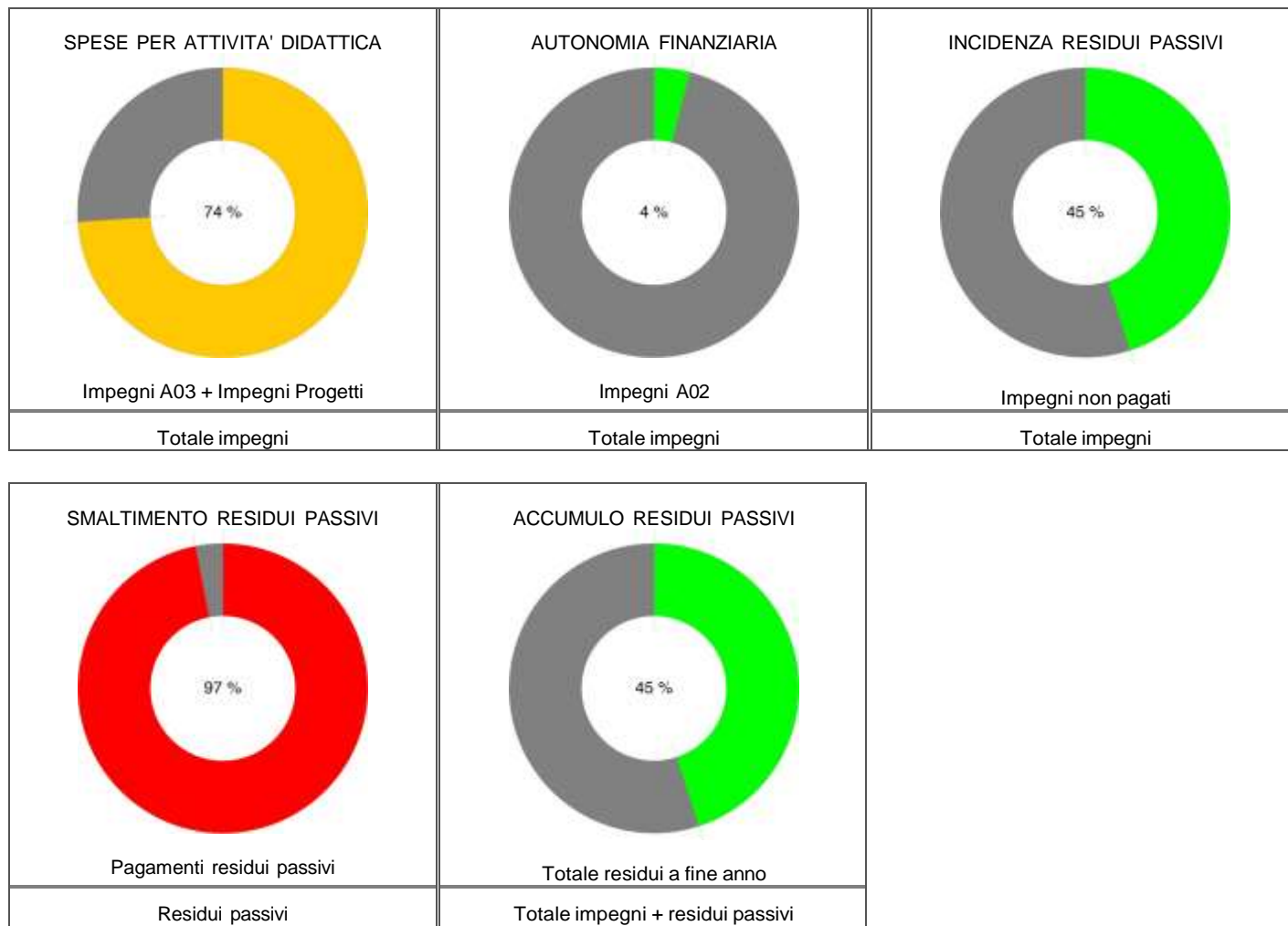
Si riportano di seguito i principali indicatori di Bilancio per le Entrate.





## 4.2. Indici di bilancio per le Spese

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



## 5. Precisazioni

### GESTIONE FINANZIARIA – mod. J – Situazione finanziaria definitiva al 31/12/2023

L'esame del mod. J evidenzia le seguenti risultanze:

- **Fondo cassa al 31/12/2023 € 244.411,14**  
(dato da fondo cassa all'1/01/2023 € 80.455,15+ riscossioni € 339.902,21 – somme pagate € 175.946,22)  
Il fondo cassa concorda con le risultanze del giornale di cassa e con le risultanze bancarie al 31/12/2023.
- **Avanzo di amministrazione al 31/12/2023 € 216.82,37**  
(dato da fondo cassa al 31/12/23 € 244.411,14 + residui attivi € 104.409,98 – residui passivi € 132.738,75)
- **Disavanzo per la gestione di competenza € 14.672,87**  
(dato da entrate accertate € 281.047,81– spese impegnate € 295.720,68)

Le disponibilità liquide dell'Istituto sono depositate sulla contabilità speciale presso la Banca d'Italia (Tesoreria Unica-art. 7, commi 33-34, D.L. n. 95/2012, convertito con modificazioni nella Legge 135/2012).

La Banca Popolare di Sondrio gestisce il servizio di tesoreria dell'Istituto. La convenzione è stata rinnovata fino al 31/12/2027.

La composizione dell'avanzo di amministrazione, in chiusura di esercizio finanziario, è la seguente:



**Ministero dell'Istruzione e del Merito**  
**Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA**  
**Istituto Comprensivo "F. TONOLINI" - BRENO**  
25043 BRENO (BS) VIA MARTIRI LIBERTA' C.F. 90009510174 - C.M. BSIC81900A

PROSPETTO ANALITICO ECONOMIE AL 31/12/2023							TOT. AVANZO AMM.NE
VINCOLATO				NON VINCOLATO			
Descrizione	origine	Importi parziali	Importi per tipologia finanz.	Descrizione	origine	Totali per tipologia finanz.	
MI: fin. PNRR 1.4.1 Esperienza cittadina	A1.7		7.301,00	MI: fin. X funzion. anni prec	diversa	11.655,97	
MI: Fin.PON avv.20480/21 Reti locali	A3.11		925,68	MI: fin. X funzionam.2023	diversa	9.419,42	
PNRR-azioni coinv.Animatori Digit.	A3.12		2.000,00	MI: fin. per soff.fin.2019	Z1-01	32.376,97	
PNRR-Next generation ... Ambienti innov.4.0	A3.13		6.949,57	MI: fin. per soff.fin.2019	Z1-01	52.430,53	
MI: PON avviso 2999 - Orientamento	A6.1		918,52				
MI: Prog. apprendim. STEM avv. 10812/21	P1.3		387,72				
MI: fin. percorsi orientamento	P2.2		270,7				
MI: PON 4427 - Patrimonio culturale	P2.3		1.905,04				
MI: fin. "accoglienza alunni ucraini"	P2.5		739,50				Fin. Stat.
Avanzo di amm.ne vincolato da fin. MIUR			21.397,73	Avanzo di amm.ne non vinc. da fin. non Stat.			105.882,89
							127.280,62
Com. Breno- contr.mater.pulizia	A1.1		10.888,16	contr.Ditte distributori	A1.1 A3.1	3.209,14	
Com.Breno- contr.Dir.St.pr.Breno	A3.2	7.342,37					
Com.Breno- contr.Dir.St.sec.Breno	A3.2	8.089,44					
Com.Breno- contr.Dir.St.inf.Mezzarro	A3.2	2.663,83					
Com.Breno- contr.Dir.St.inf.Pescarzo	A3.2	1.880,23					
Com.Breno- contr.Dir.St.pr.Pescarzo	A3.2	4.982,96					
Com.Breno- contr.Dir.St.spese gen.	A3.2	1.761,09					
Com.Breno- contr.Dir.St.manut.inform	A3.2	6.886,76	33.606,68				
Com.Braone- contr.mat. Pulizia	A1.1	902,71	902,71				
Com. Braone- contr.Dir.St.INF	A3.3	2.096,45					
Com. Braone- Dir.St. 22/23 INF	A3.3	1.200,00					
Com. Braone- contr.Dir.St. PRIM	A3.3	-					
Com. Braone- Dir.St. 21/22 PRIM	A3.3	-	3.296,45				
Com. Braone- contr. agg.vo prog. 19/20	A3.3	297,69	297,69				
Com. Braone- prog. More please 23/24	P2.7	1.598,00	1.598,00				
Com. Niardo-contr.mat.pulizia -ec. 2019							
infanzia Niardo		66,30					
prim. Niardo		152,85					
sec. Niardo		452,61					
materiale primo socc.	A1.1	370,06	1.041,82				
Com. Niardo-contr. viaggi sec. ec.19/20	A5.1	941,40	941,40				
Com. Niardo- ec.2019 Dir. St. INF	A3.4	2.430,74					
Com. Niardo- ec.2019 Dir. St. PRIM	A3.4	2.835,72					
Com. Niardo- ec.2019 Dir. St.SEC	A3.4	2.386,18	7.652,64				
Com. Niardo- ec.23/24 Dir. St. INF	A3.4	1.239,67					
Com. Niardo- ec.23/24 Dir. St. PRIM	A3.4	1.735,14					
Com. Niardo- ec.23/24 Dir. St.SEC	A3.4	1.331,61	4.306,42				
Com. Niardo- ds 23/24 prog.More please	P2.7	4.406,00	4.406,00				
COGITO prog.More please 23/24	P2.7	1.000,00	1.000,00				
COGESBRA prog.More please 23/24	P2.7	630,00	630,00				
Prog. FNS: contr. acq.materiale	A1.1		207,33				
Prog. LNS: contr. acq. materiale	A1.1		393,00				
Com. Montana: premio concorso prim. Breno	A3.4		400,00				
Ec. Da progetto mensa anni preced.	diversi		6.667,11				
Famiglie X prog. More please 23/24	P2.7		4.135,00				
Famiglie X assicurazione	A3.1		35,00				
Famiglie X viaggi...	A5.1		238,31				Fin. non Stat.
Famiglie X Diari scolastici	A3.1		2.948,89				
Avanzo di amm.ne vincolato da fin. Non Stat.			85.592,61	Avanzo di amm.ne non vinc. da fin.non Stat.			3.209,14
							88.801,75
TOT. FONDI VINCOLATI			106.990,34	TOT. FONDI NON VINCOLATI			109.092,03
							216.082,37
Riporto totale fondi non vincolati			109.092,03				
TOTALE AVANZO DI AMM.NE			216.082,37				



## GESTIONE PATRIMONIALE - mod. K

Il mod. K allegato al conto consuntivo costituisce il conto del patrimonio dell'istituzione scolastica e illustra, sia nel prospetto dell'attivo, sia nel prospetto del passivo, la situazione iniziale all'1/01/2023, le variazioni in aumento e in diminuzione e la situazione definitiva al 31/12/2023. Gli importi in esso riportati concordano con quelli dei registri inventariali e contabili.

Lo stesso rileva le variazioni dei valori inventariali dovute a:

- acquisizione beni in inventario nel corso dell'anno;
- rivalutazione annuale (ammortamento) del valore dei beni in carico;

In particolare si evidenzia quanto segue:

	situazione al 01/01	Variazioni E.F. 2023	Situazione 31/12
Immobilizzazioni	108.373,83	-34.536,03	73.837,80
Disponibilità	244.534,72	104.286,40	348.821,12
<b>Totale attivo</b>	<b>352.908,55</b>	<b>69.750,37</b>	<b>422.658,92</b>
Deficit patrimoniale	0,00	0,00	0,00
<b>Totale a pareggio</b>	<b>352.908,55</b>	<b>69.750,37</b>	<b>422.658,92</b>
Debiti	12.964,29	119.774,46	132.738,75
CONSISTENZA PATRIMONIALE	339.944,26	-50.024,09	289.920,17
<b>Totale a pareggio</b>	<b>352.908,55</b>	<b>69.750,37</b>	<b>422.658,92</b>

A fine esercizio è stata effettuata l'annuale operazione di rivalutazione (ammortamento) dei beni inventariati con eccezione di quelli caricati nel 2° semestre dell'esercizio finanziario.

La consistenza finale dei beni inventariati in chiusura di esercizio finanziario, risulta essere la seguente e concorda con le risultanze del registro inventario:

Consistenza beni inventariati		Situazione al 31/12/2022	Situazione al 31/12/2023
1^ ctg. <i>Beni mobili costituenti la dotazione degli uffici ...</i>	Quantità	166	175
	Valore rivalutato	€ 19.285,79	€ 15.694,66
2^ ctg. <i>Libri e materiale bibliografico</i>	Quantità	257	257
	Valore rivalutato	€ 818,19	€ 676,10
3^ ctg. <i>Materiale scientifico, di laboratorio, strumenti musicali, attrezz. tecniche/didattiche</i>	Quantità	305	305
	Valore rivalutato	€ 88.269,85	€ 57.467,04

## SITUAZIONE RESIDUI al 31/12/2023

Dall'esame congiunto dei modelli "L" e "N", la situazione dei residui risulta essere la seguente

RESIDUI ATTIVI	Iniziali al 01/01	Variazioni in diminuzione (ev. radiazioni)	Riscossi nell'E.F. 2023	Da riscuotere (anni preced.)	Residui E.F. 2023	Totale Residui Attivi al 31/12/2023
	164.079,57	-815,19	-145.475,64	17.788,74	86.621,24	<b>104.409,98</b>
RESIDUI PASSIVI	Iniziali al 01/01	Variazioni in diminuzione (ev. radiazioni)	Pagati nell'E.F. 2023	Da pagare (anni preced.)	Residui E.F. 2023	Totale Residui Passivi al 31/12/2023
	12.964,29	0,00	-12.540,22	424,07	132.314,68	<b>132.738,75</b>

Si allegano alla documentazione del conto consuntivo seguenti provvedimenti di radiazione residui attivi derivanti da rendicontazione progetti PON e relativa riscossione finanziamento M.I.M. a saldo e precisamente:

- prot. n. 0004657 del 07/12/2023 € 9,19 (*delibera C.I. N.1 del 19/09/2023*): PON Avviso 28966/2021 Digital board
- prot. n. 0004656 del 07/12/2023 € 806,00 (*delibera C.I. N. 12/03-11-2023*): Com. Niardo contr. Dir. studio





## **PARTITE DI GIRO**

Le **partite di giro**, comprese nell'attività "Funzionamento amministrativo generale", pareggiano con le rispettive uscite e sono rappresentate esclusivamente dalle minute spese.

In particolare l'anticipazione per le minute spese (fondo economale), pari a € 400,00, è stata reintegrata a fine anno. Sono state sostenute spese per € 68,40, regolarmente documentate e sottoposte periodicamente all'esame dei Revisori dei conti per il prescritto controllo.

Per quanto attiene alle spese, si dichiara:

- che l'ammontare dei pagamenti, per ogni attività e progetto, è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva;
- che i pagamenti risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e sono regolarmente documentati e quietanzati;
- che i documenti giustificativi delle spese sostenute sono regolari ai fini dell'osservanza delle normative fiscali vigenti e delle ritenute prev.li ed erariali nonché delle norme che regolano i contratti pubblici, sull'applicazione dell'IVA, del bollo;
- che sono osservate le norme in materia di DURC e tracciabilità pagamenti;
- che sulle fatture risultano apposti gli estremi della presa in carico, ove previsto.
- che non si sono tenute gestioni fuori bilancio;
- che l'indice di tempestività dei pagamenti è stato regolarmente pubblicato sul sito dell'Istituto – sez. Amministrazione Trasparente- e sul portale Scuola in chiaro. Di seguito i dati relativi all'anno 2023:

Indicatore 1° trimestre	-17,00
Indicatore 2° trimestre	-15,68
Indicatore 3° trimestre	-22,19
Indicatore 4° trimestre	-11,18
Indicatore annuo	-16,43

## **NOTA CONCLUSIVA**

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 POF e l'utilizzo delle risorse disponibili.

L'esercizio finanziario 2023 evidenzia la riattivazione totale delle attività scolastiche (progetti con esperti, attività sportive, visite guidate e viaggi d'istruzione), sospese negli anni 2020 e 2021 a causa dell'emergenza epidemiologica e riprese già nel 2022.

Si rileva, inoltre, la conferma della presenza del servizio di supporto psicologico nell'ambito del "Progetto scuola" attivato con il sostegno economico della Comunità Montana.

Nell'E.F. 2023 l'Istituto è stato destinatario dei seguenti finanziamenti riconducibili al PNRR:

- misura 1.4.1 "esperienza del cittadino nei servizi pubblici" destinata alla realizzazione dei nuovi siti web delle scuole in conformità con le disposizioni vigenti € 7.301,00;
- Piano scuola Azione 1 – Next digital classroom DM 218/2022 € 126.677,72.

Per quanto concerne l'attività ordinaria si rileva che il finanziamento del Ministero dell'Istruzione per funzionamento amministrativo didattico, è in buona parte destinato a spese fisse ricorrenti quali: SW registro elettronico – SW segreteria digitale e gestionali – incarico RSPP e medico competente – formazione sicurezza e figure specifiche - nomina DPO (GDPR 679/2016) – formazione privacy, assistenza informatica.

Considerato che il solo finanziamento statale per il funzionamento non è sufficiente per le ordinarie esigenze della scuola e per la realizzazione del PTOF, è fondamentale ricorrere ad altre fonti di entrata.





**Ministero dell'Istruzione e del Merito**  
**Ufficio Scolastico Regionale: LOMBARDIA**  
**Istituto Comprensivo "F. TONOLINI" - BRENO**  
25043 BRENO (BS) VIA MARTIRI LIBERTA' C.F. 90009510174 - C.M. BSIC81900A

Determinante è la collaborazione dei Comuni del territorio (Breno – Braone - Niardo) che nell'ambito del *Piano per il diritto allo studio* garantiscono la realizzazione delle attività progettuali e il funzionamento dei plessi scolastici del rispettivo territorio.

Le Amministrazioni comunali, peraltro, sono sempre disponibili a rispondere a specifiche esigenze e/o richieste dell'Istituto inerenti le strutture, le dotazioni e i diversi aspetti della vista scolastica.

Analogamente sono da considerare strategiche le adesioni dell'Istituto alla rete locale di scuole (CCSS), rete delle scuole che promuovono salute, CPL (Centro Provinciale della Legalità di Brescia), Rete Nazionale Formazione Scuola con capofila l'I.C. di Caselette (TO), convenzione con Università per le attività di tirocinio in Istituto da parte dei rispettivi studenti, convenzione con Istituti Scolastici di 2° grado per l'accoglienza degli studenti in alternanza scuola-lavoro), nonché la partecipazione a bandi territoriali per l'accesso a risorse aggiuntive finalizzate alla realizzazione di attività specifiche (progetto teatro, progetto scuola – sportello psicologico, corsi estivi ...).

Anche l'attività della rete di scuole dell'Ambito Territoriale n. 8 di Valle Camonica, introdotta in seguito al disposto dalla Legge 13 luglio 2015 n. 107 (*"Buona Scuola"*) ha rappresentato una preziosa opportunità di condivisione, con gli Istituti scolastici del territorio, di progettualità e risorse a sostegno dell'offerta formativa e della formazione del personale.

In conclusione ed in sintesi si rileva come l'andamento a consuntivo della gestione riferita all'esercizio finanziario in esame, si mostri in coerenza con le previsioni indicate nel Programma Annuale.

Gli scostamenti registrati tra le poste iniziali e quelle iscritte nel rendiconto a consuntivo derivano da previsioni di nuove maggiori entrate non conosciute in fase di programmazione iniziale e/o dall'adeguamento delle previsioni iniziali determinate in relazione alle riscossioni dell'anno precedente (es. contributi delle famiglie) alla situazione definitiva registrata a fine anno.

Tutto ciò premesso, unitamente ad una gestione attenta delle disponibilità rispetto alle spese programmate, ha consentito di soddisfare le esigenze connesse al PTOF e alla progettualità dei singoli plessi dipendenti cercando quanto meno di limitare, non potendolo evitare completamente, il ricorso alla contribuzione da parte delle famiglie.

Dal punto di vista contabile permane la difficoltà della non coincidenza tra anno scolastico e esercizio finanziario (anno solare). Tale circostanza comporta da parte degli organi collegiali una programmazione che riguarda quasi metà dell'anno scolastico in assenza di dati certi in merito alle classi e ai docenti ad esse assegnati. Anche la destinazione delle risorse economiche alle attività potrebbe essere meglio calibrata nel caso di coincidenza tra anno scolastico ed esercizio finanziario.

Il Conto consuntivo rappresenta un momento terminale di controllo e di verifica della gestione. Lo stesso evidenzia complessivamente risultati positivi, in quanto gli obiettivi dichiarati sono stati conseguiti o risultano in fase avanzata di raggiungimento.

Breno, 20/04/2023

Il Direttore dei SS.GG.AA.  
Marina Beltracchi  
*Firmato digitalmente*

Il Dirigente scolastico  
Paolo Gheza  
*Firmato digitalmente*