



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).

Adempimenti:

- Certificazione Unica 2024 redditi 2023;
- Dichiarazione 770/2023 redditi 2022;
- Dichiarazione IRAP/2023 redditi 2022;
- Indice di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali 2023;
- Gestione dati AVCP - CIG 2023

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 29/12/2022 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	513.356,99	Programmazione definitiva	513.356,99	Disp. fin. da programmare 0,00
Accertamenti	193.260,87	Impegni	431.628,03	Disavanzo di competenza 238.367,16
Saldo di cassa iniziale (01/01/2023) (A)				31.747,85
Riscossioni competenza residui (B)	453.576,90	Pagamenti competenza residui (C)	405.022,82	
Saldo di cassa finale (31/12/2023) (D) (D=A+B-C)				80.301,93
Somme rimaste da riscuotere (E)	1.581,00	Somme rimaste da pagare (F)	101.574,36	Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno) -99.993,36
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	104.085,86	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	665,47	
Totale residui attivi (I=E+G)	105.666,86	Totale residui passivi (L=F+H)	102.239,83	Residui Attivi - Residui Passivi 3.427,03

Dal riepilogo dei dati contabili emerge un disavanzo di competenza pari a € 238.367,16 quale differenza tra il totale delle somme accertate e quelle impegnate nell'anno finanziario 2023, tale risultato dipende in larga misura dalla realizzazione di progetti PNRR e PON, relativamente ai quali l'Istituto aveva iscritto nel precedente esercizio finanziario crediti per € 363.182,89 somme interamente impegnate nell'a.f. 2023.

L'ammontare dei crediti non riscossi alla data del 31 dicembre 2023 (totale residui attivi) sono così suddivisi:

- crediti verso Ministero dell'Istruzione, Università e Ricerca per € 103.299,31 relativi a PON e PNRR;
- crediti verso famiglie per progetti, assicurazioni e diario scolastico per € 1.378,10;
- crediti verso l'Istituto Superiore Olivelli-Putelli di € 408,45 per contributo formazione docenti a.s 2021-2022 ed € 581,00 per formazione docenti a.s. 2022-2023.

L'ammontare dei debiti non pagati alla data del 31 dicembre 2023 (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. 2023.

Si riportano anche residui degli anni precedenti per un importo di € 665,47 per impegni dei quali non si hanno ancora ricevuto le relative fatture.

Al 31 dicembre 2023 risultano debiti per € 102.239,83 somme che sono già state parzialmente saldate nell'a.f. 2024.

Firmato digitalmente da DUCOLI APPOLONIA CRISTIANA



3. Conto Finanziario

Il conto finanziario relativo all'esercizio 2023 mostra un disavanzo di competenza pari a € 238.367,16.

Con riferimento al saldo di cassa al 31 dicembre 2023, l'Istituto presenta disponibilità liquide pari ad € 80.301,93, 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 riscosse e pagamenti eseguiti durante l'esercizio, il conto consuntivo 2023 presenta le seguenti risultanze:

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	320.096,12	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	13.964,00	13.964,00	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	25.711,00	25.711,00	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	71.081,32	71.081,32	100,00 %
6. Contributi da privati	81.808,75	81.808,75	100,00 %
12. Altre entrate	695,80	695,80	100,00 %
Totale Entrate	513.356,99	193.260,87	
Disavanzo di competenza		238.367,16	
Totale a pareggio		431.628,03	

Le entrate sono quelle indicate nel Programma Annuale 2023, 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 € 101.482,46 ha subito un incremento pari a € 91.778,41 (variazione al Programma Annuale), per un totale di entrate accertate pari a € 193.260,87.

Tale incremento si riferisce alle seguenti variazioni al Programma Annuale 2023, ossia soldi in entrata che non erano stati programmati:

- interessi attivi da Banca d'Italia per € 0,01;
- contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'Estero per € 30.654,75;
- contributo dall'Unione Europea per PNRR Next generation EU - Animatori Digitali per € 1.000,00;
- altri contributi da famiglie vincolati per € 13.347,00;
- altri contributi da famiglie non vincolati per € 4.299,50;
- contributo PON per la scuola (FSE) € 12.964,00;
- contributi da Istituzioni sociali private non vincolati € 2.553,50;
- contributo formazione docenti da Istituto Superiore Olivelli-Putelli per € 1.161,00;

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

- contributo da Comunità Montana per il Progetto Scuola 2022/2023 € 1.965,64;
- contributo da parte del Comune di Darfo Boario Terme per il progetto Doposcuola Compiti per € 259,50;
- la restituzione di somme erroneamente pagate per € 345,79;
- finanziamento dallo Stato relativo all'assegnazione fondi quota funzionamento amministrativo-didattico settembre/dicembre 2023 per € 6.072,67;
- finanziamento dallo Stato relativo all'assegnazione fondi per attività di orientamento per € 354,71;
- variazione in diminuzione relativa alla copertura assicurativa degli alunni pari ad € 883,00;
- contributo da privati vincolato relativo alla copertura assicurativa personale scolastico per l'a.s. 2023/2024 per € 37,00;
- contributo da parte del Comune di Darfo Boario Terme per il Diritto allo Studio per € 2,10;
- finanziamento a titolo di acconto stanziato dal Comune di Gianico per il Diritto allo Studio a.s. 2023/2024 per € 8.046,23;
- finanziamento dallo Stato ad integrazione del funzionamento amministrativo a.f. 2023 per € 6.793,51;
- cofinanziamento per l'Istruzione Domiciliare anno 2022/2023 ricevuto dal Liceo Statale Maffeo Vegio per € 2.508,30;
- finanziamento dallo Stato relativo a sofferenze ed integrazione del funzionamento amministrativo a.f. 2023 per € 296,20.

BSIC858001 - A9FC1CE - REGISTRO PROTOCOLLO - 0002166 - 04/04/2024 - VI.3 - I

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

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	308.678,93	11.417,19	320.096,12
	2	Vincolato	288.888,83	11.417,19	300.306,02
	1	Non vincolato	19.790,10	0,00	19.790,10

L'avanzo di amministrazione maturato alla data del 31 dicembre 2022 ha subito un aumento di € 11.417,19 nella sezione vincolato, in quanto sono state riscosse le seguenti risorse non previste:

- €3.208,00 visite d'istruzione;
- €1.000,00 animatore digitale;
- €4.784,99 Comune di Gianico - Primaria Diritto allo studio;
- €2.334,20 Comune di Gianico - Secondaria Diritto allo studio.

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	13.964,00	13.964,00	12.964,00	1.000,00	0,00
	1	Fondi sociali europei (FSE)	0,00	12.964,00	12.964,00	12.964,00	0,00	0,00
	3	Altri finanziamenti dall'Unione Europea	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00

Per quanto riguarda i Finanziamenti da parte dell'Unione Europea alla voce 2.1 erano stati accertati € 12.964,00 relativi ai Fondi Sociali Europei (FSE) per il Pon Care che sono stati riscossi interamente, mentre alla voce 2.3 relativa ad altri finanziamenti dall'Unione Europea sono stati accertati € 1.000,00 riferiti ai fondi Next Generation EU per l'Animatore Digitale, fondi che abbiamo programmato di incassare ma che non sono ancora stati erogati poichè il progetto è in fase di realizzazione.

Gli € 1.000,00 che restano da riscuotere costituiscono residuo attivo, come da modello L allegato al Conto Consuntivo 2023.

3 - Finanziamenti dallo Stato

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
3		Finanziamenti dallo Stato	12.193,91	25.711,00	25.711,00	25.711,00	0,00	0,00
	1	Dotazione ordinaria	12.193,91	25.711,00	25.711,00	25.711,00	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 2023 di € 12.193,91 ha subito un incremento di € 13.517,09 così suddiviso:

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

- € 6.072,67 funzionamento amministrativo settembre/dicembre 2023;
- € 354,71 quota orientamento a.f. 2023 DL 104 2013 articolo 8 comma 1;
- € 6.793,51 integrazione funzionamento amministrativo;
- € 296,20 sofferenze ed integrazioni funzionamento amministrativo a.f. 2023.

5 - Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche

Aggregat o	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	57.138,55	71.081,32	71.081,32	70.500,32	581,00	0,00
	4	Comune vincolati	57.138,55	65.446,38	65.446,38	65.446,38	0,00	0,00
	5	Altre Istituzioni non vincolati	0,00	1.161,00	1.161,00	580,00	581,00	0,00
	6	Altre Istituzioni vincolati	0,00	4.473,94	4.473,94	4.473,94	0,00	0,00

La previsione di entrata relativa ai finanziamenti da Enti Locali o da altre Istituzioni pubbliche ha subito un incremento di € 13.942,77, dovuto a somme accertate in corso d'esercizio e non previste inizialmente nel Programma Annuale 2023.

Gli incrementi nel dettaglio sono i seguenti:

- tra i finanziamenti dai Comuni vincolati alla voce 5.4 si rilevano € 261,50 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 € 8.046,23 Comune di Gianico per il diritto allo studio e progetti;
- in merito ai finanziamenti da altre Istituzioni non vincolati alla voce 5.5 l'Istituto ha iscritto a bilancio crediti per € 1.161,00, dei quali ne sono stati riscossi € 580,00 e ne rimangono ancora € 581,00 da riscuotere;
- in merito ai finanziamenti da altre Istituzioni vincolati l'Istituto ha iscritto a bilancio crediti per € 4.473,94 di cui € 1.965,64 da Comunità Montana per Progetto affettività e orientamento ed € 2.508,30 dal Liceo Statale Maffeo Vegio per l'istruzione domiciliare.

6 - Contributi da privati

Aggregat o	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
6		Contributi da privati	31.800,00	81.808,75	81.808,75	81.808,75	0,00	0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	20.000,00	50.654,75	50.654,75	50.654,75	0,00	0,00
	5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	6.000,00	5.117,00	5.117,00	5.117,00	0,00	0,00
	6	Contributi per copertura assicurativa personale	600,00	637,00	637,00	637,00	0,00	0,00
	7	Altri contributi da famiglie non vincolati	0,00	4.299,50	4.299,50	4.299,50	0,00	0,00
	8	Contributi da imprese non vincolati	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00
	9	Contributi da Istituzioni sociali private non vincolati	0,00	2.553,50	2.553,50	2.553,50	0,00	0,00
	10	Altri contributi da famiglie vincolati	3.700,00	17.047,00	17.047,00	17.047,00	0,00	0,00

In questa voce sono iscritti i contributi da privati. La previsione iniziale era di € 31.800,00, ma alla data del 31 dicembre 2023 le somme accertate riscosse da privati ammontano ad € 81.808,75.

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

Nel corso dell'anno finanziario sono state effettuate variazioni al Programma Annuale per € 50.008,75.

L'importo di € 81.808,75 è così suddiviso:

- € 50.654,75 contributi da privati per visite, viaggi e programmi studio all'estero;
- € 5.117,00 contributi da privati per copertura assicurativa alunni;
- € 637,00 contributi per copertura assicurativa personale;
- € 4.299,50 altri contributi da famiglie non vincolati;
- € 1.500,00 contributi da imprese non vincolati relativi al contributo ricevuto per il distributore vivande;
- € 2.553,50 contributi da Istituzioni private non vincolati;
- € 17.047,00 altri contributi da famiglie vincolati.

12 - Altre entrate

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
12		Altre entrate	350,00	695,80	695,80	695,80	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	0,00	0,01	0,01	0,01	0,00	0,00
	3	Altre entrate n.a.c.	0,00	345,79	345,79	345,79	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 € 0,01 ritroviamo gli interessi attivi ricevuti da Banca d'Italia maturati al 31 dicembre 2023. Alla sottovoce 12.3 ritroviamo € 345,79 relativo ad altre entrate n.a.c. per rimborso spese erroneamente pagate.

RIEPILOGO ENTRATE

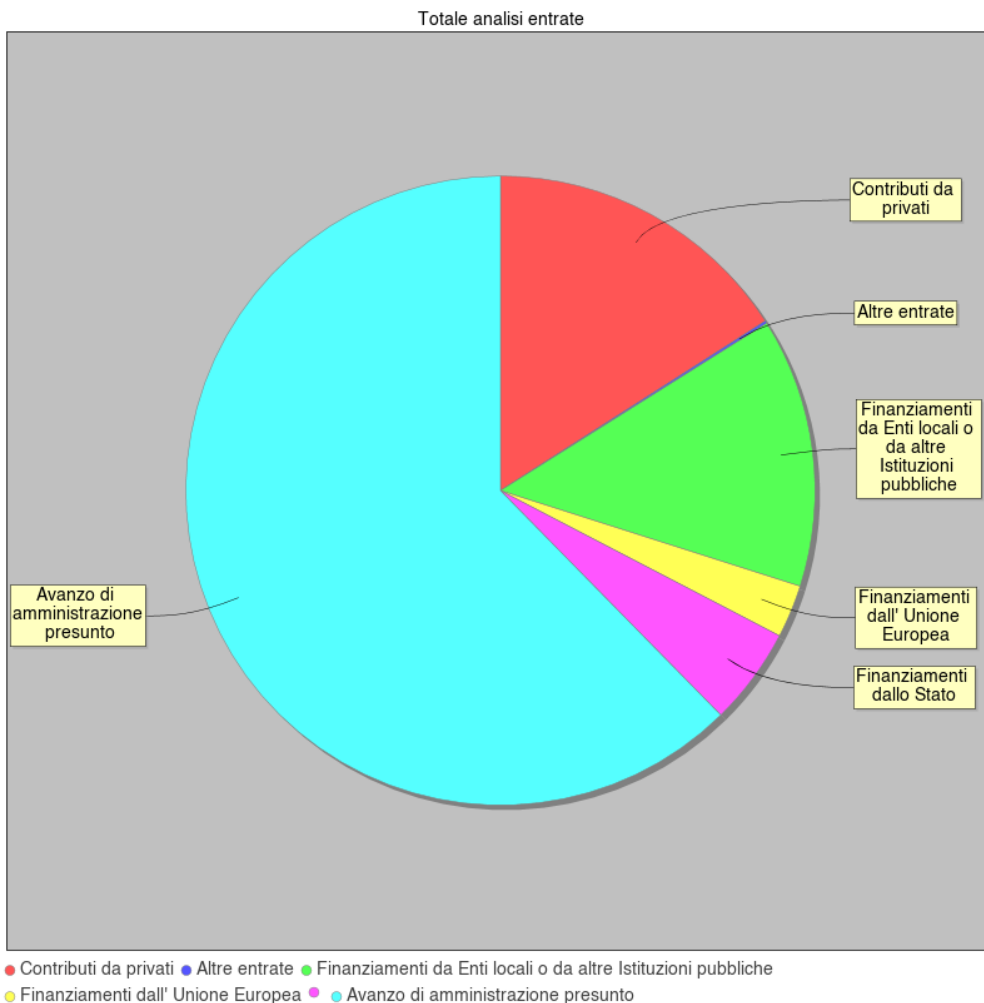
Aggregato	Importo
Avanzo di amministrazione presunto	320.096,12
Finanziamenti dall' Unione Europea	13.964,00
Finanziamenti dallo Stato	25.711,00
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	71.081,32
Contributi da privati	81.808,75
Altre entrate	695,80

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 2023

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Obblighi da pagare (b/a)
A. Attività amministrativo-didattiche	384.083,95	333.679,92	86,88 %
P. Progetti	128.773,04	97.948,11	76,06 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	500,00	0,00	0,00 %
Totale Spese	513.356,99	431.628,03	
Avanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		431.628,03	

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 2023 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^ 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	322.461,93	61.622,02	384.083,95	333.679,92	234.007,56	99.672,36	50.404,03
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	17.436,79	-2.233,99	15.202,80	11.897,91	11.758,22	139,69	3.304,89
	2	Funzionamento amministrativo	38.062,94	12.104,38	50.167,32	35.498,08	32.516,84	2.981,24	14.669,24
	3	Didattica	243.556,14	17.534,17	261.090,31	231.379,87	135.049,17	96.330,70	29.710,44
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	22.849,58	33.862,75	56.712,33	54.671,83	54.451,10	220,73	2.040,50
	6	Attività di orientamento	556,48	354,71	911,19	232,23	232,23	0,00	678,96

L'analisi delle spese relative alle attività amministrativo-didattiche rivela un'incremento della previsione di spesa per € 61.622,02 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 2023, 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 € 11.897,91 è stata così impegnata:

- A.1.1 - "Funzionamento generale" € 9.260,69 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 € 9.260,69 e pagati € 9.121,00 quindi risultano ancora da pagare € 139,69;
- A.1.6 - "Risorse ex. art. 39-BIS D.L. 115/2022" € 2.367,22 in questo aggregato rientrano tutte le spese di funzionamento per l'acquisto di prodotti per igiene e sanificazione dei locali al fine del contenimento del rischio epidemiologico da covid-19.

A.2 - FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO

La somma di € 35.498,08 è stata così impegnata:

- A.2.1 - "Funzionamento amministrativo" € 31.278,48 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 € 31.278,48 e pagati € 28.297,24 quindi risultano ancora da pagare € 2.981,24.

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

- A.2.2 - "Spese del personale" € 4.000,00 in questo aggregato è stata impegnata la somma corrisposta al personale ata-collaboratori per la funzione mista di scodellamento.
- A.2.3 - "Fondi PNRR - Esperienza del cittadino nei servizi pubblici e abilitazione al cloud" € 219,60, in questo aggregato rientrano le somme impegnate per l'attivazione del pacchetto gestione MAD del gestionale Nuvola.

A.3 - DIDATTICA

La somma di € 231.379,87 è stata così impegnata:

- A.3.1 - "Progetti didattici d'Istituto" € 20.419,16 a tale aggregato sono imputabili tutte le spese per i progetti didattici 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 € 20.419, 16 di cui sono stati pagati € 17.505,43 restano da pagare € 2.913,73.
- A.3.2 - "Progetto tempo più sportivamente" € 3.350,00 somma impegnata per soggiorno presso BeachVolley School.
- A.3.6 - "Doposcuola compiti insieme" € 11.633,31 a tale aggregato sono imputabili tutti i costi sostenuti per la realizzazione del progetto, costi per il personale esterno "Cooperativa Assolo", costo per il noleggio fotocopiatrice, acquisto materiale di cancelleria e acquisto materiale di pulizia necessario per la sanificazione dei locali utilizzati.
- A.3.17 - "Pon ambienti didattici innovativi per la scuola dell'infanzia" € 74.908,46 in questo aggregato sono inserite tutte le spese relative agli acquisti di arredi, attrezzature, materiale informatico, materiali didattici vari necessari per la realizzazione di ambienti didattici innovativi. In aggiunta sono compresi i compensi per il progettista, il collaudatore e il supporto amministrativo.
- A.3.18 - "PNRR Piano Scuola 4.0 Azione 1 - Next Generation EU Classroom DM 218/2022" € 121.068,94 in tale aggregato sono compresi i costi di pubblicità, l'acquisto di dotazioni digitali e l'acquisto di strumentazioni musicali. Somma impegnata € 121.068,94 di cui sono stati pagati € 27.651,97 e restano da pagare € 93.416,97.

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

La somma di € 54.671,83 è stata così impegnata:

- A.5.1 - "Viaggi d'istruzione" € 54.671,83 per l'acquisto di servizi e l'utilizzo di beni di terzi.

A.6 - ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO

La somma di € 232,23 è stata così impegnata:

- A.6.1 - "Attività di orientamento € 232,23 in questo aggregato sono inseriti i compensi per la referente d'Istituto all'attività di orientamento.

P - Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	87.199,46	41.573,58	128.773,04	97.948,11	96.046,11	1.902,00	30.824,93
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	84.661,56	40.212,58	124.874,14	94.330,25	93.730,25	600,00	30.543,89
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	2.537,90	1.361,00	3.898,90	3.617,86	2.315,86	1.302,00	281,04

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

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

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 € 41.573,38. 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 2023, si presenta un resoconto delle spese sostenute dall'Istituto per ciascuna categoria di destinazione riferita ad ogni singolo plesso.

P - PROGETTI

Sono stati impegnati € 97.948,11, pagati € 96.046,11 e ne rimangono da pagare € 1.902,00.

P.2 - "Progetti in ambito umanistico e sociale", in questa categoria sono stati impegnati € 94.330,25, pagati € 93.730,25 e ne rimangono da pagare € 600,00.

La somma di € 93.330,25 è stata così impegnata:

- P.2.1 - "Infanzia Pellalepre" € 8.170,62 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.
- P.2.2 - "Primaria Darfo" € 5.764,75 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 € 5.764,75 di cui sono stati pagati € 5.164,75 e ne restano da pagare € 600,00 relativi ad una fattura con scadenza nel mese di gennaio 2024.
- P.2.3 - "Primaria Pellalepre" € 2.601,85 in questo aggregato rientrano le spese sostenute per il progetto yoga, per il progetto "l'alveare musicale", il noleggio della fotocopiatrice, l'acquisto di materiale di cancelleria e di facile consumo.
- P.2.4 - "Primaria Gianico" € 6.234,59 in questo aggregato rientrano le spese sostenute per l'organizzazione dei viaggi d'istruzione, noleggio pullman per trasferimenti vari, il progetto "Un mondo di musica da scoprire", l'acquisto di materiale di facile consumo, l'acquisto di materiale per la realizzazione dell'orto, compenso per esperto progetto "leggere che passione", acquisto libri clil, acquisto materiale per progetto albero di Natale.
- P.2.5 "Secondaria di I Grado Darfo" € 1.856,44 in questo aggregato rientrano le spese sostenute per il noleggio della fotocopiatrice, l'acquisto di materiale didattico vario.
- P.2.6 "Secondaria di I Grado Gianico" € 2.393,85 in questo aggregato rientrano le spese sostenute per il noleggio pullman per trasferimenti vari, l'affitto della sala per l'incontro con l'autore Nicola Lucchi, i costi per il noleggio della fotocopiatrice.
- P.2.8 "Smim" € 4.335,23 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.
- P.2.11 "Progetto affettività e orientamento" € 10.000,00 compenso a favore del pedagogista Paolo Erba per la realizzazione del progetto.
- P.2.13 "Assistenza e supporto psicologico art. 1 comma 697 L. N. 234/2021" € 1.609,70 restituzione risorse supporto psicologico (fondi non completamente utilizzati).
- P.2.14 "Progetti di socialità, apprendimento e accoglienza - Pon socialità" € 42.081,00 in questo aggregato rientrano i compensi per tutor ed esperti per la realizzazione del progetto, l'acquisto di materiale di consumo, l'acquisto di materiale didattico vario.
- P.2.15 "Progetti Care" € 9.345,22 in questo aggregato rientrano i compensi per tutor ed esperti per la realizzazione del progetto, l'acquisto dei buoni pasto per gli studenti, i compensi per il supporto amministrativo.

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.4 - "Progetti per formazione/aggiornamento del personale", in questa categoria sono stati impegnati € 3.617,86, pagati € 2.315,86 e ne rimangono da pagare € 1.302,00.

La somma di € 3.617,86 è stata così impegnata:

P.4.1 - "Progetti per formazione/aggiornamento professionale € 3.617,86 in questo aggregato sono stati inseriti i compensi per il progetto "Lifeskills" ed "Erasmus" 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

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 2023 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.

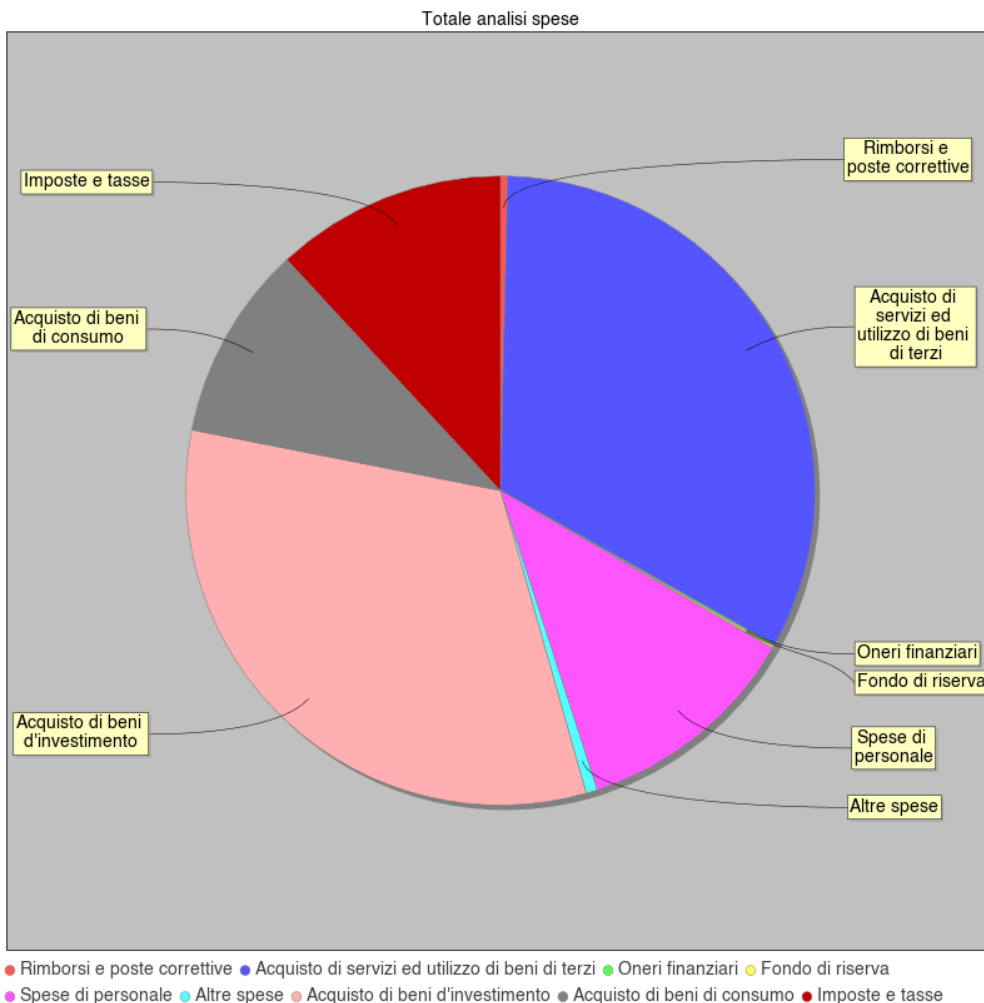
RIEPILOGO SPESE

SPESE	IMPORTO DESTINATO
Spese di personale	59.883,38
Acquisto di beni di consumo	51.528,93
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	168.309,36
Acquisto di beni d'investimento	166.775,44
Altre spese	3.000,00
Imposte e tasse	60.950,18
Oneri finanziari	500,00
Rimborsi e poste correttive	1.909,70
Fondo di riserva	500,00



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 - 0002166 - 04/04/2024 - VI.3 - I

Firmato digitalmente da DUCOLI APPOLONIA CRISTIANA



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.

BSIC858001 - A9FC1CE - REGISTRO PROTOCOLLO - 0002166 - 04/04/2024 - VI.3 - I



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 € 25.711,00 per i finanziamenti da parte del Ministero che rapportati agli accertamenti totali che ammontano ad € 190.260,87 dimostrano una percentuale di dipendenza pari al 13%.

Al contrario l'indice di autonomia finanziaria risulta sostanzialmente elevato pari all' 87% e indica che i finanziamenti erogati dai Comuni per il diritto allo studio e da privati sono nettamente superiori. I finanziamenti da privati ammontano ad € 81.808,75, quelli da Enti Locali o altre Istituzioni Pubbliche € 71.081,32 mentre le altre entrate ammontano ad € 695,80.

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 38%.

L'incidenza dei residui attivi ossia i crediti non riscossi al termine dell'anno finanziario risultano avere un incidenza dell'1%.

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

L'indice di smaltimento dei residui attivi suggerisce che nel corso dell'esercizio finanziario 2023 l'Istituto ha provveduto ad eliminare la maggior parte dei residui attivi.

L'indice di accumulo dei residui attivi ha una percentuale del 19% ed indica che i crediti vantati dall'Istituto nell'anno 2023 sono già stati in buona parte soddisfatti.

BSIC858001 - A9FC1CE - REGISTRO PROTOCOLLO - 0002166 - 04/04/2024 - VI.3 - I

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 76% 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'8% 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 2023. 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 2023, 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 - 0002166 - 04/04/2024 - VI.3 - I

Firmato digitalmente da DUCOLI APPOLONIA CRISTIANA



5. Conclusioni

5.1. Conclusioni

Il Conto Consuntivo messo a confronto con il Programma Annuale 2023 evidenzia tutti gli aspetti della gestione dell'e.f. 2023, 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.

L'Istituto nell'esercizio finanziario 2023 ha concluso con un disavanzo di amministrazione elevato che è da imputare principalmente agli impegni di spesa che sono stati assunti in riferimento al PNRR.

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 2023;
- 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 2023:
 - Indicatore 1° trimestre 21,26
 - Indicatore 2° trimestre - 15,86
 - Indicatore 3° trimestre - 18,28
 - Indicatore 4° trimestre - 5,66
 - Indicatore annuo - 3,17

DARFO BOARIO TERME,
04-04-2024

IL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E
AMMINISTRATIVI

FRANCESCA PAROLINI

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

CRISTIANA DUCOLI APPOLONIA

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

BSIC858001 - A9FC1CE - REGISTRO PROTOCOLLO - 0002166 - 04/04/2024 - VI.3 - I

Firmato digitalmente da DUCOLI APPOLONIA CRISTIANA