



Via Cesare Battisti, 19 – 20815 Cogliate (MB)

Tel. 02-96460321 – 02-96468302

C.M. MBIC86600V – C.F. 91074000158 – c.c.p. n. 50593201

mail segreteria: mbic86600v@istruzione.it, pec: mbic86600v@pec.istruzione.it

www.iccogliate.edu.it

Prot. n. 425 VI/3 del 08/02/2024



RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEL CONTO CONSUNTIVO

ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

In ottemperanza all'art. 23 co. 1 D.l. n. 129 del 28 agosto 2018, "Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche, ai sensi dell'articolo 1, comma 143, della legge 13 luglio 2015, n. 107", si sottopone all'esame dei Revisori dei conti il conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2023 unitamente all'esposizione dell'andamento della gestione dell'istituzione scolastica e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati.

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.

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 29/11/2022 con provvedimento n. 35 e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica, nonché nel Rapporto di Autovalutazione e nel Piano di Miglioramento, approvati dagli organi competenti.

Le fonti normative per la predisposizione del Conto consuntivo sono:

Il **Decreto Interministeriale 28 agosto 2018 n. 129** – *Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche, ai sensi dell'articolo 1, comma 143, della legge 13 luglio 2015, n. 107*;

Il **Decreto Ministeriale Prot. n. 834 del 15 ottobre 2015** che stabilisce i parametri del fondo per il funzionamento e per l'alternanza scuola-lavoro, in attuazione della **Legge 107/2015** "Riforma del sistema nazionale di istruzione e formazione e delega per il riordino delle disposizioni legislative vigenti".

La Dotazione ordinaria è stata assegnata dal MIM alle istituzioni scolastiche in riferimento ai primi 8/12i E.F. 2023 con la **nota MIM prot. n. 46445 del 04/10/2022** e per i successivi 4/12i E.F. 2023 con la **nota MIM prot. n. 25954 del 29/09/2023**;

Quanto esposto di seguito prende in considerazione i seguenti aspetti:

1. dimensione e complessità dell'Istituzione Scolastica
2. obiettivi raggiunti
3. finanziamento
4. gestione finanziaria
5. attività e progetti
6. gestione patrimoniale

Il conto consuntivo si compone del conto finanziario e del conto del patrimonio. Ad esso sono allegati:

- a. l'elenco dei residui attivi e passivi, con l'indicazione del nome del debitore o del creditore, della causale del credito o del debito e del loro ammontare;
- b. la situazione amministrativa che dimostra il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio, le somme riscosse e quelle pagate, tanto in conto competenza quanto in conto residui, e il fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e di quelle rimaste da pagare (residui passivi) nonché l'avanzo o il disavanzo di amministrazione;
- c. il prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera;
- d. il rendiconto delle singole attività e dei singoli progetti.

Il conto finanziario, in relazione all'aggregazione delle entrate e delle spese contenute nel programma annuale comprende le entrate di competenza dell'anno accertate, riscosse o rimaste da riscuotere e le spese di competenza dell'anno, impegnate, pagate o rimaste da pagare.

Il conto del patrimonio indica la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi all'inizio ed al termine dell'esercizio, e le relative variazioni, nonché il totale complessivo dei crediti e dei debiti risultanti alla fine dell'esercizio.

Il prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera, conseguenti allo svolgimento ed alla realizzazione dei progetti, evidenzia la consistenza numerica del personale e dei contratti d'opera, l'entità complessiva della spesa e la sua articolazione, in relazione agli istituti retributivi vigenti e ai corrispettivi dovuti.

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)

2. Riepilogo dati contabili

Il Programma annuale 2023 conteneva una previsione di Entrata e di Spesa pari ad € 648.368,59. Nel corso dell'esercizio finanziario sono state apportate variazioni per un totale di € 360.416,72 con una programmazione definitiva pari ad € 1.008.785,31.

Sono state accertate entrate per un importo di € 473.955,36 ed impegnate uscite per un importo di € 446.869,45. Le somme iscritte nel Programma Annuale (Programmazione definitiva e somme accertate) concordano sul piano contabile con il rendiconto finale (Programmazione definitiva e somme impegnate), come si può evincere dalle seguenti tabelle relative alle Entrate e alle Spese.

Si riepilogano di seguito le risultanze contabili relative all'anno 2023:

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	1.008.785,31 €	Programmazione definitiva	1.008.785,31 €	Disp. fin. da programmare 0,00 €
Accertamenti	473.955,36 €	Impegni	446.869,45 €	Avanzo di competenza 27.085,91 €
Saldo di cassa iniziale (01/01/2023) (A)				291.502,76 €
Riscossioni competenza residui (B)	531.712,59 €	Pagamenti competenza residui (C)	452.161,69 €	
Saldo di cassa finale (31/12/2023) (D) (D=A+B-C)				371.053,66 €
Somme rimaste da riscuotere (E)	106.332,92 €	Somme rimaste da pagare (F)	0,00 €	Accertamenti non riscossi - Impegni non pagati (nell'anno) 106.332,92 €
Residui anni precedenti non ancora riscossi (G)	13.632,92 €	Residui anni precedenti non ancora pagati (H)	0,00 €	
Totale residui attivi (I=E+G)	119.965,84 €	Totale residui passivi (L=F+H)	0,00 €	Residui Attivi - Residui Passivi 119.965,84 €

LA POPOLAZIONE SCOLASTICA: dati al 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	5	5	119	0	118	118	5	23,60

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1 settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti 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 diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1 settembre e alunni frequentanti (i/d)	Media alunni per sezione (i/d)
Prime	0	3	2	5	101	0	57	43	100	7	1	20,00
Seconde	0	4	2	6	122	0	78	45	123	4	-1	20,50
Terze	0	4	2	6	116	0	74	43	117	6	-1	19,50
Quarte	0	4	2	6	129	0	85	45	130	4	-1	21,67
Quinte	0	5	2	7	147	0	101	44	145	8	2	20,71
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Totale	0	20	10	30	615	0	395	220	615	29	0	20,50

Prime	0	7	0	7	132	0	132	0	132	4	0	18,86
Seconde	0	7	0	7	160	0	159	0	159	6	1	22,71
Terze	0	7	0	7	145	0	145	0	145	10	0	20,71
Pluriclassi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Totale	0	21	0	21	437	0	436	0	436	20	1	20,76

IL PERSONALE DOCENTE/ATA

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
-----------------------------	----------

<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
1. Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	68
2. Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	6
3. Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	5
4. Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
5. Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	14
6. Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	15
7. Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
8. Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
9. Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
10. Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
11. Insegnanti di religione incaricati annuali	6
12. Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
13. Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	3
14. <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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	141

<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
15. Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
16. Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
17. Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
18. Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	5
19. Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
20. Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
21. Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
22. Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
23. Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
24. Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
25. Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	17
26. Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
27. Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
28. Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
29. Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
30. Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
31. Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0
TOTALE PERSONALE ATA	27

3. Conto Finanziario

Il conto finanziario comprende le entrate di competenza dell'esercizio finanziario accertate, riscosse o rimaste da riscuotere e le spese di competenza dell'esercizio finanziario impegnate, pagate o rimaste da pagare in relazione agli aggregati di entrata e di spesa previsti nel Programma Annuale.

Per ogni aggregato di entrata la previsione iniziale, le variazioni in corso d'anno e la programmazione definitiva sono contenute nel dettaglio.

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2023 è di € 491.019,50.

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	534.829,95	0,00	0,00 %
2. Finanziamenti dall' Unione Europea	201.043,39	201.043,39	100,00 %
3. Finanziamenti dallo Stato	37.995,72	37.995,72	100,00 %
5. Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	96.993,92	96.993,92	100,00 %
6. Contributi da privati	137.828,29	137.828,29	100,00 %
8. Rimborsi e restituzione somme	94,00	94,00	100,00 %
12. Altre entrate	0,04	0,04	100,00 %
Totale Entrate	1.008.785,31	473.955,36	
Disavanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		473.955,36	

La maggior parte delle entrate 2023 proviene dai finanziamenti dell'Unione Europea finalizzati all'attuazione delle misure del PNRR:

1. Misura 1.4.1 "Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici" Scuole Giugno 2022 destinato alla realizzazione del sito web
2. Piano "Scuola 4.0: scuole innovative, cablaggio, nuovi ambienti di apprendimento e laboratori" – Investimento M4C1-3.2, MI - Scuola 4.0 Azione 1 Next Generation Classroom: Trasformazione aule in ambienti innovativi di apprendimento, finanziato dall'Unione Europea – Progetto M4C1I3.2-2022-961-P-18222

Una rilevante entrata è costituita dai finanziamenti da privati. La percentuale cresce se si considera che anche una parte dell'avanzo di amministrazione è costituito da fondi di privati. La contribuzione delle famiglie degli alunni è relativa principalmente alle visite guidate e viaggi d'istruzione, al pagamento dell'educatore per l'assistenza del tempo mensa, all'acquisto di divise scolastiche e alla partecipazione di gare e concorsi

Nel corso dell'esercizio sono state apportate diverse variazioni determinate:

- dall'accertamento definitivo della previsione in entrata di contributi di privati, in particolare per la realizzazione di visite guidate e viaggi di istruzione;
- dall'acquisizione di finanziamenti con specifiche finalità che non erano stati programmati quali quelli relativi alla realizzazione dei progetti di formazione;
- dall'asestamento di finanziamenti per il funzionamento amministrativo e didattico da parte del MIM;
- dall'asestamento di finanziamenti sofferenze finanziarie derivanti da residui attivi degli anni precedenti;
- da finanziamenti finalizzati alla realizzazione di particolari progetti (musica, iscrizioni a gare, ecc.);
- dall'asestamento degli interessi attivi sul conto corrente bancario.

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	527.846,52	6.983,43	534.829,95
	2	Vincolato	465.137,20	6.983,43	472.120,63
	1	Non vincolato	62.709,32	0,00	62.709,32

Si specifica che, come previsto dal Regolamento Decreto l. n. 129/2018, la predisposizione e approvazione del Programma Annuale 2023 è avvenuta il 29 novembre 2022 e, pertanto sono state effettuate delle variazioni per allineare l'avanzo presunto a quello effettivo del 31/12/2022 (avanzo complessivo di cui al punto 7 del modello J anno 2023).

Il programma espone un avanzo di amministrazione di € 534.829,95.

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	201.043,39	201.043,39	96.871,19	104.172,20	0,00
	3	Altri finanziamenti dall'Unione Europea	0,00	201.043,39	201.043,39	96.871,19	104.172,20	0,00

L'IC Battisti è destinatario delle risorse del PNRR Piano Scuola 4.0 - Azione 1 - Next generation class - Ambienti di apprendimento innovativi M4C1I3.2-2022-961 con l'obiettivo di trasformare almeno 26 aule delle scuole primarie, secondarie di primo grado in ambienti innovativi di apprendimento. I progetti sono stati avviati e i relativi finanziamenti sono stati formalmente assunti a Bilancio nell'esercizio finanziario 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	17.989,35	37.995,72	37.995,72	37.995,72	0,00	0,00
	1	Dotazione ordinaria	17.989,35	37.416,81	37.416,81	37.416,81	0,00	0,00
	5	Altri finanziamenti non vincolati dallo Stato	0,00	84,18	84,18	84,18	0,00	0,00
	6	Altri finanziamenti vincolati dallo Stato	0,00	494,73	494,73	494,73	0,00	0,00

In questa voce sono ricomprese le assegnazioni finanziarie relative al funzionamento amministrativo e didattico. Sulla base della nota sopracitata e a sensi del comma 11 della legge n. 107/2015 sono stati determinati, in via preventiva, gli importi delle risorse finanziarie messe a disposizione per la programmazione relativa al periodo gennaio-agosto 2023, che sono poi oggetto di ulteriore comunicazione ed erogazione, allo scopo di fornire il quadro completo dei finanziamenti a disposizione per le attività, ferma restando la necessità di conformarsi a quanto sarà disposto dalla legge di stabilità 2023 o da interventi normativi sopravvenuti:

Quota funzionamento amministrativo – didattico la risorsa finanziaria assegnata è pari ad € 37.416,81 (€ 17.989,35 periodo gennaio – agosto 2023 e € 8.968,01 per il periodo settembre – dicembre 2023 e un'ulteriore integrazione assegnata a dicembre 2023 pari a € 10.032,53 e 426,92).

Alla programmazione iniziale sono state apportate variazioni a seguito dell'assegnazione di ulteriori risorse:

- € 494,73 assegnazione risorse attività progettuali percorsi orientamento a.s. 2023/2024 DL 104 2013 art. 8 comma 2;
- € 84,18 relativo al saldo del PON reti del 2015 incassati di competenza in quanto l'Istituto ha chiuso il progetto pagando le spese con anticipazioni di cassa e ha radiato eventuali residui attivi.

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	47.532,72	96.993,92	96.993,92	94.833,20	2.160,72	0,00
	4	Comune vincolati	47.532,72	95.736,92	95.736,92	94.204,20	1.532,72	0,00
	6	Altre Istituzioni vincolati	0,00	1.257,00	1.257,00	629,00	628,00	0,00

Il Comune di Cogliate ha erogato un contributo per il Diritto allo Studio a.s. 2023/2024 pari a € 16.000,00 completamente incassato nel 2023 e la somma di € 51.062,98 (€ 31.941,32 saldo a.s. 2022/2023 e € 19.121,66 acconto a.s. 2023/2024) per il servizio di assistenza educativa rivolto agli alunni diversamente abili.

L'Istituto Comprensivo ha ricevuto un contributo per il Diritto allo Studio dal Comune di Ceriano Laghetto pari complessivamente a € 8.000,00 saldo a.s. 2022/2023, € 2.000,00 come contributo per le uscite didattiche utilizzato per il trasporto per i giochi studenteschi e per la partecipazione ai concorsi musicali. Inoltre, ha incassato la somma di € 16.831,90 per il servizio di assistenza educativa per gli alunni DVA (€ 9.831,90 saldo a.s. 2022/2023 e € 7.000,00 acconto a.s. 2023/2024).

La risorsa di € 1.257,00 è stata erogata dalla scuola capofila dell'ambito 28 da destinare alla formazione dei docenti. La somma non è stata impegnata e, pertanto, l'acconto già erogato del 50% è stato restituito.

6 - Contributi da privati

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
6		Contributi da privati	55.000,00	137.828,29	137.828,29	137.828,29	0,00	0,00
	1	Contributi volontari da famiglie	0,00	10.387,50	10.387,50	10.387,50	0,00	0,00
	4	Contributi per visite, viaggi e programmi di studio all'estero	45.000,00	76.709,50	76.709,50	76.709,50	0,00	0,00
	5	Contributi per copertura assicurativa degli alunni	0,00	6.603,00	6.603,00	6.603,00	0,00	0,00
	6	Contributi per copertura assicurativa personale	0,00	578,50	578,50	578,50	0,00	0,00
	8	Contributi da imprese non vincolati	0,00	475,85	475,85	475,85	0,00	0,00
	10	Altri contributi da famiglie vincolati	10.000,00	43.073,94	43.073,94	43.073,94	0,00	0,00

In questa voce sono confluiti i contributi degli alunni con vincolo di destinazione e riguardanti le attività definite nella programmazione iniziale:

- il contributo volontario per l'a.s. 2023/2024 deliberato dal Consiglio di istituto per un importo di € 12,50 per alunno;
- il contributo per l'effettuazione di visite e viaggi;
- il contributo versato per il servizio di assistenza durante la mensa per gli alunni del tempo normale delle scuole primarie;
- acquisto delle divise scolastiche per gli alunni delle scuole primarie e secondarie di I grado;
- pagamento delle quote di iscrizione a gare e concorsi (olimpiadi della matematica, ecc.) e agli esami per la certificazione della lingua inglese.

Ai sensi dell'art. 5, comma 7 del D.l. 129/2018, nel rispetto dei principi della trasparenza e pubblicità, nel programma annuale sono stati evidenziati le finalità e voci di spesa cui vengono destinate le entrate derivanti

dal contributo volontario delle famiglie mediante rendicontazione puntuale in fase di verifica dello stato di attuazione della programmazione.

Il contributo volontario degli alunni deliberato dal Consiglio di Istituto è stato versato dal 73% degli alunni iscritti per un totale incassato di € 10.107,00 destinati all'acquisto del diario scolastico e di materiale igienico e sanitario ad uso degli alunni (fazzoletti, rotoloni carta asciugamano, sapone, ecc).

8 - Rimborsi e restituzione somme

Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
8		Rimborsi e restituzione somme	0,00	94,00	94,00	94,00	0,00	0,00
	4	Rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	0,00	94,00	94,00	94,00	0,00	0,00

Nel corso dell'esercizio 2023 sono state incassate somme non dovute versate in eccesso dalle famiglie per cui è stato disposto il rimborso.

12 - Altre entrate

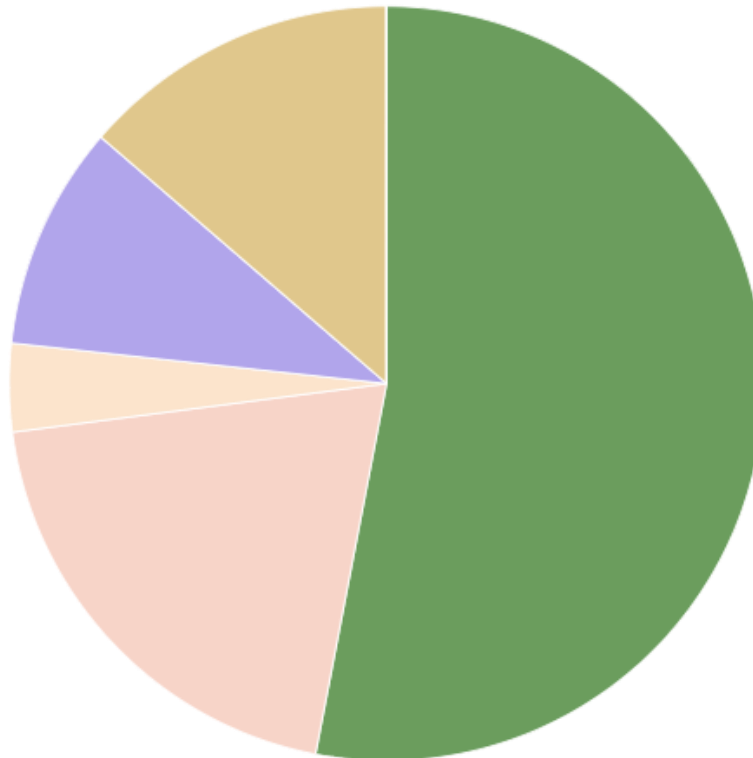
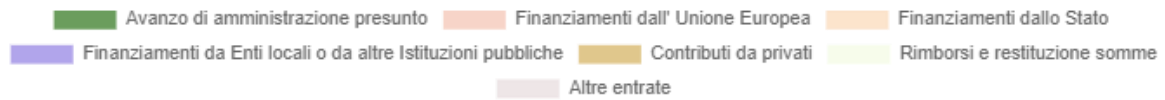
Aggregato	Voce	Descrizione	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Somme accertate	Riscosso	Rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
12		Altre entrate	0,00	0,04	0,04	0,04	0,00	0,00
	2	Interessi attivi da Banca d'Italia	0,00	0,04	0,04	0,04	0,00	0,00

In questo aggregato sono confluiti gli interessi attivi maturati sul conto della Tesoreria Unica e le somme incassate per mandati stornati.

Riepilogando:

AGGREGATO	IMPORTO
Avanzo di amministrazione presunto	534.829,95 €
Finanziamenti dall' Unione Europea	201.043,39 €
Finanziamenti dallo Stato	37.995,72 €
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	96.993,92 €
Contributi da privati	137.828,29 €
Rimborsi e restituzione somme	94,00 €
Altre entrate	0,04 €

I dati relativi alla programmazione definitiva sono rappresentati nel seguente grafico, dal quale si evince che il 53,02% delle entrate è costituito dall'avanzo di amministrazione, il 19,93% dai finanziamenti dell'Unione Europea, il 13,66% dai contributi dei privati, il 9,61% dagli Enti locali e, soltanto il 3,77% dai finanziamenti dello Stato.



Indici di bilancio per le entrate

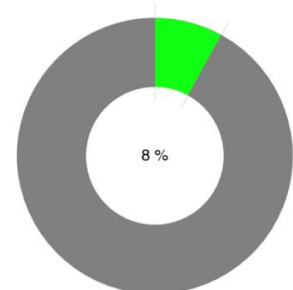
Si riportano di seguito i principali indicatori di Bilancio per le Entrate.

Indice di dipendenza finanziaria

Indica il rapporto tra le entrate da trasferimenti ordinari (aggregati 03 e 04) ed il totale degli accertamenti:

$$\frac{\text{Finanziamenti dello Stato e della Regione}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{\text{€ } 37.995,72}{\text{€ } 473.955,36} = \mathbf{0,08}$$

DIPENDENZA FINANZIARIA

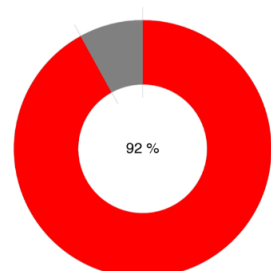


Indice di autonomia finanziaria

Indica il rapporto tra le entrate non provenienti da trasferimenti ordinari (aggregati 03 e 04) ed il totale degli accertamenti; l'indice esprime la capacità di reperimento di risorse proprie ed autonome:

$$\frac{\text{Enti + Privati + Altre entrate}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{\text{€ } 435.959,60}{\text{€ } 473.955,36} = \mathbf{0,92}$$

AUTONOMIA FINANZIARIA



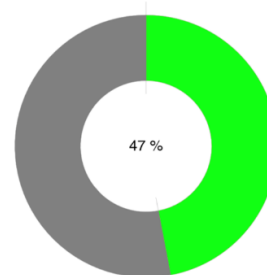
Indice di mancata riscossione

Indica il rapporto tra il totale degli accertamenti e la previsione definitiva (incluso l'avanzo di amministrazione). Esprime il grado di "incertezza" (e dunque la maggiore o minore affidabilità) delle entrate su cui è basata la programmazione annuale:

$$\frac{\text{Totale accertamenti}}{\text{Previsione definitiva}} = \frac{\text{€ 473.955,36}}{\text{€ 1.008.785,31}} = \mathbf{0,47}$$

Se si esclude l'avanzo di amministrazione dalla previsione definitiva, tale indice è pari al valore unitario (1) ed è in linea con la tendenza del Ministero che sta spingendo le Istituzioni scolastiche verso una gestione di cassa (le somme incassate sono uguali a quelle accertate e pertanto non si hanno residui attivi).

MANCATA RISCOSSIONE

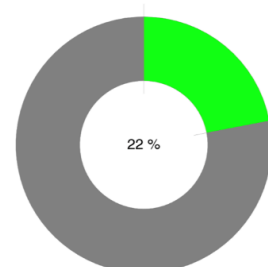


Indice di incidenza dei residui attivi

Indica il rapporto tra gli accertamenti non riscossi sul totale degli accertamenti dell'esercizio di competenza:

$$\frac{\text{Accertamenti non riscossi}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{\text{€ 106.332,92}}{\text{€ 473.955,36}} = \mathbf{0,22}$$

INCIDENZA RESIDUI ATTIVI

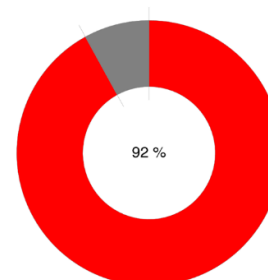


Indice di smaltimento dei residui attivi

Indica il rapporto tra le riscossioni a residuo ed i residui attivi iniziali:

$$\frac{\text{Riscossioni in conto residui}}{\text{Residui attivi iniziali}} = \frac{\text{€ 163.790,15}}{\text{€ 177.423,07}} = \mathbf{0,92}$$

SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI

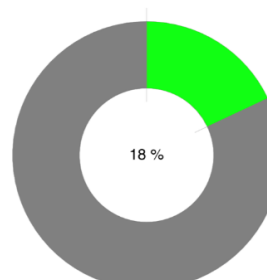


Indice di accumulo dei residui attivi

Indica il rapporto tra il totale dei residui attivi a fine anno e il totale degli accertamenti più il totale dei residui attivi ad inizio anno:

$$\frac{\text{Totale residui attivi a fine anno}}{\text{Totale accertamenti + residui attivi}} = \frac{\text{€ 119.965,84}}{\text{€ 651.378,43}} = \mathbf{0,18}$$

ACCUMULO RESIDUI ATTIVI

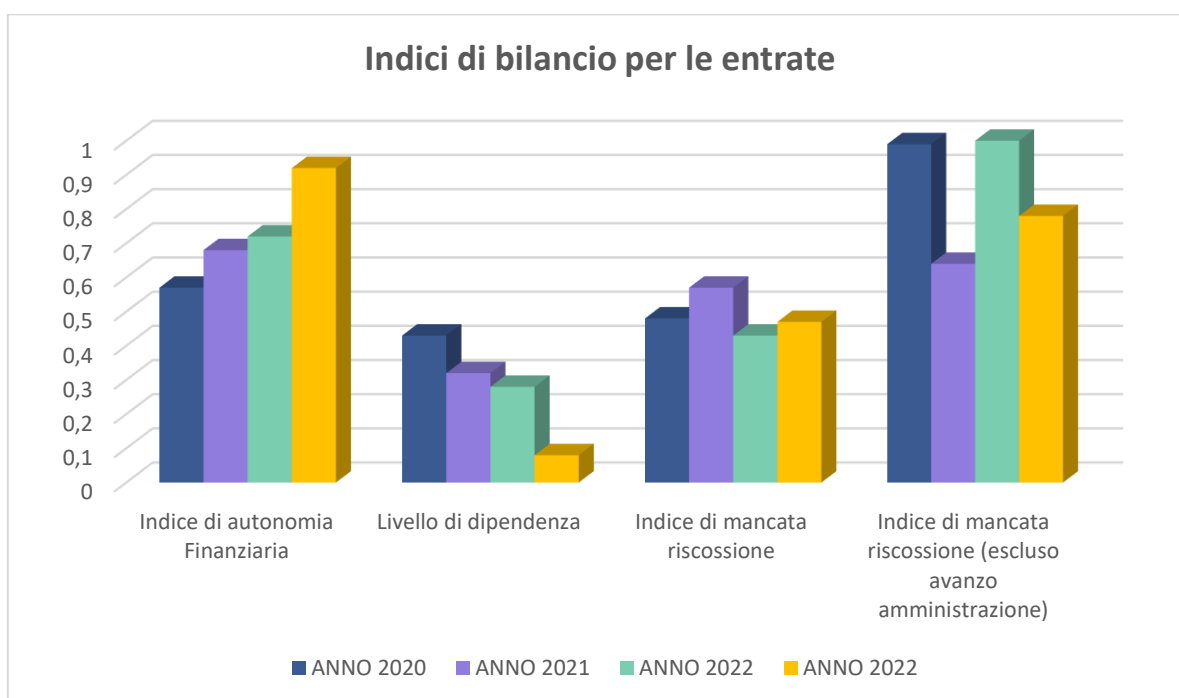


Esaminando gli indici relativi alle entrate si possono trarre informazioni circa l'andamento della gestione finanziaria: nel 2023 è stata determinante la conclusione dei progetti PON le cui risorse sono state incassate quasi totalmente in conto residui a saldo dei progetti chiusi.

Ovviamente tali indici sono ancora più significativi quando sono comparati nel tempo (indici di tendenza), avendo a disposizione i programmi annuali riferiti a più esercizi.

Considerando gli ultimi quattro esercizi finanziari è possibile comparare gli indici nel tempo e valutarne la tendenza:

	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
Indice di autonomia Finanziaria	0,57	0,68	0,72	0,92
Livello di dipendenza	0,43	0,32	0,28	0,08
Indice di mancata riscossione	0,48	0,57	0,43	0,47
Indice di mancata riscossione (escluso avanzo)	0,99	0,64	1	1



Il grafico evidenzia, nell'esercizio finanziario 2023 un aumento dell'indice dell'autonomia finanziaria e una riduzione del livello di dipendenza, determinato dai contributi incassati dalle famiglie per la ripresa delle attività dopo l'emergenza epidemiologica e per il servizio di assistenza educativa durante il tempo mensa.

Gli indici dei residui attivi sono stati fortemente condizionati dalle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) relative alle risorse residue degli avvisi pubblici del Programma Operativo Nazionale "Per la scuola, competenze e ambienti per l'apprendimento" 2014-2020 assunte a bilancio ma non ancora incassate e dell'avviso del PNRR Scuola 4.0.

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	737.080,78	323.091,25	43,83 %
P. Progetti	271.204,53	123.778,20	45,64 %
G. Gestioni economiche	0,00	0,00	0,00 %
R. Fondo di riserva	500,00	0,00	0,00 %
Totale Spese	1.008.785,31	446.869,45	
Avanzo di competenza		27.085,91	
Totale a pareggio		473.955,36	

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	449.111,10	287.969,68	737.080,78	323.091,25	323.091,25	0,00	413.989,53
	1	Funzionamento generale e decoro della Scuola	66.601,35	14.702,35	81.303,70	35.735,80	35.735,80	0,00	45.567,90
	2	Funzionamento amministrativo	43.674,87	7.783,92	51.458,79	13.409,19	13.409,19	0,00	38.049,60
	3	Didattica	277.871,65	228.464,53	506.336,18	197.026,32	197.026,32	0,00	309.309,86
	5	Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	58.346,38	36.524,15	94.870,53	76.919,94	76.919,94	0,00	17.950,59
	6	Attività di orientamento	2.616,85	494,73	3.111,58	0,00	0,00	0,00	3.111,58

All'interno dell'attività Funzionamento generale e decoro della Scuola sono stati definiti i seguenti livelli:

A1 – 1 Funzionamento generale: spese destinate al funzionamento generale della Scuola. In particolare, rientrano in tale aggregato le spese comuni non direttamente imputabili alle altre destinazioni di spesa, nonché quelle destinate alla riqualificazione, manutenzione e decoro degli edifici scolastici. In detta voce, inoltre, deve essere prevista nella tipologia di spesa partite di giro, l'anticipazione al DSGA del fondo economale per le minute spese, di cui all'art. 21 del regolamento. La consistenza massima del fondo economale per le minute spese è stabilito, nella misura pari ad € 300,00 stanziata sugli Aggregati e sui Progetti del programma annuale. Si potrà procedere fino ad un massimo di quattro reintegri annuali per un ammontare complessivo pari ad € 1.500,00 (€ 300,00 + 4 reintegri). Tale fondo all'inizio dell'esercizio finanziario è anticipato al Direttore, con mandato in partita di giro, con imputazione all'aggregato.

La somma totale impegnata è pari a € 19.708,17.

A1 – 2 Sicurezza, Privacy e Comunicazione Istituzionale: È l'insieme di tutte le attività realizzate per gli adempimenti di legge.

Il progetto è stato istituito per le spese inerenti alla gestione della sicurezza e della privacy dei dati.

L'IC Battisti ha individuato figure esterne come RSPP, DPO, medico competente ed amministratore di sistema informatico.

La somma totale impegnata è pari a € 7.439,63.

A1 – 3 Spese d'investimento: spese destinate all'acquisto di beni durevoli che confluiscono nel patrimonio scolastico. L'obiettivo è di ampliare e migliorare le dotazioni tecniche e didattiche. In dettaglio le risorse derivano dall'avanzo di amministrazione e non sono state impegnate in quanto l'Istituto ha utilizzato le risorse dei PON e del PNRR per le dotazioni digitali e gli arredi.

A1 – 7 Risorse ex art. 36, comma 2, D.L. 21/2022: stanziare per consentire alle istituzioni scolastiche di provvedere, nell'anno 2022, all'acquisto di dispositivi di protezione, di materiali per l'igiene individuale e degli ambienti nonché di ogni altro materiale, anche di consumo, utilizzabile in relazione all'emergenza epidemiologica da COVID-19. Al riguardo, la Circolare n. 410 del 29 marzo 2022 precisa che *"[...] potranno essere utilizzate anche per acquistare, alle condizioni tecniche-economiche più convenienti, mascherine di tipo FFP2 da destinare agli alunni e al personale scolastico con obbligo di indossare tale tipologia di dispositivo di protezione per lo svolgimento dell'attività didattica in presenza secondo la normativa vigente"*

Nel rispetto dei vincoli di destinazione delle risorse assegnate, la somma di € 4.684,00 è stata impegnata nel 2023 per l'acquisto di dispositivi di protezione.

Attività A02 – Funzionamento amministrativo: spese destinate ad assicurare il corretto funzionamento amministrativo generale della segreteria scolastica. In particolare, rientrano in tale aggregato tutte le spese funzionali al corretto svolgimento degli adempimenti che le segreterie scolastiche devono porre in essere (acquisto di cancelleria, stampati, materiale informatico, nonché la manutenzione ordinaria e straordinaria di apparecchiature, licenze d'uso per software e spese postali, assicurazione RC alunni e personale scolastico, spese varie correlate anche alle tecnologie multimediali.

La somma totale impegnata è pari a € 13.409,19.

All'interno dell'attività A3 Didattica sono stati definiti i seguenti livelli:

A3 – 1 Funzionamento didattico: Spese destinate ad assicurare il corretto funzionamento didattico generale dell'Istituzione scolastica. In particolare, rientrano in tale aggregato tutte le spese necessarie o connesse allo svolgimento delle attività didattiche svolte all'interno delle singole classi o laboratori, e finalizzate alla realizzazione della mission delle Istituzioni scolastiche (es. carta e cancelleria acquistati per l'attività didattica, divise scolastiche, ecc., materiale per i laboratori e attività sportive, ecc).

La somma totale impegnata è pari a € 32.116,35.

A3 – 9 Realizzazione di reti locali cablate e wireless – Avviso n. 20480/2021 - 13.1.1A-FESRPN-LO-2021-221
Avviso è finalizzato alla realizzazione di reti locali, sia cablate che wireless, all'interno dell'Istituto. L'obiettivo è quello di dotare gli edifici scolastici di un'infrastruttura di rete capace di coprire gli spazi didattici e amministrativi delle scuole, nonché di consentire la connessione alla rete da parte del personale scolastico, delle studentesse e degli studenti, assicurando, altresì, il cablaggio degli spazi, la sicurezza informatica dei dati, la gestione e autenticazione degli accessi. Il progetto è stato autorizzato per un importo totale € 65.996,29, è stato realizzato e chiuso nel 2023 impegnando la somma di € 63.140,18.

A3 – 10 Digital board: trasformazione digitale nella didattica e nell'organizzazione – Avviso 28966/2021
finalizzato alla dotazione di attrezzature basilari per la trasformazione digitale della didattica e dell'organizzazione dell'Istituto. L'obiettivo è quello di consentire la dotazione di monitor digitali interattivi touch screen, che costituiscono oggi strumenti indispensabili per migliorare la qualità della didattica in classe e per utilizzare metodologie didattiche innovative e inclusive in tutte le classi delle scuole primarie e secondarie di I grado. Il progetto è stato autorizzato per un importo totale € 75.877,48. Il progetto è stato totalmente realizzato nel 2022 e chiuso nel 2023 impegnando la somma di € 1.909,55.

A3 – 11 Edugreen: Laboratori di sostenibilità per il primo ciclo - Avviso 50636/2021 13.1.3A-FESRPON-LO-2022 finalizzato alla realizzazione o alla risistemazione di orti didattici e di giardini a fini didattici, innovativi e sostenibili, all'interno della scuola secondaria di I grado "A. Moro" di Ceriano Laghetto I giardini didattici consentono di poter apprendere in modo cooperativo, assumendo responsabilità di cura nei confronti dell'ambiente e dell'ecosistema, con impatti emotivi positivi e gratificanti.

Il progetto è stato autorizzato per un importo totale € 25.000,00, è stato avviato nel 2022 e chiuso nel 2023 impegnando la somma di € 24.899,33.

A3 – 12 Ambienti didattici innovativi per la scuola dell'infanzia - Avviso 38007/2022 finalizzato alla realizzazione di ambienti didattici innovativi nella scuola dell'infanzia "Loris Malaguzzi" per la creazione e l'adeguamento di spazi di apprendimento innovativi per poter garantire lo sviluppo delle abilità cognitive, emotive e relazionali delle bambine e dei bambini nei diversi campi di esperienza previsti dalle Indicazioni nazionali per la scuola dell'infanzia e per il primo ciclo di istruzione e in coerenza con le Linee pedagogiche per il sistema integrato zero-sei.

Il progetto è stato autorizzato per un importo totale € 75.000,00, è stato avviato nel 2022 e chiuso nel 2023 impegnando la somma di € 74.960,91.

A3-13 PNRR - PROGETTO M4C1I3.2-2022-961-P-18222 NEXT GENERATION EU CLASSROOM spese finalizzate alla realizzazione del Piano "Scuola 4.0", che prevede la trasformazione di almeno 26 aule in ambienti innovativi di apprendimento. L'Istituto ha progettato ambienti fisici e digitali di apprendimento (on-life), caratterizzati da innovazione degli spazi, degli arredi e delle attrezzature e da un nucleo portante di pedagogie innovative per il loro più efficace utilizzo, secondo i principi delineati dal quadro di riferimento nazionale ed europeo. La trasformazione fisica e virtuale deve essere accompagnata dal cambiamento delle metodologie e delle tecniche di apprendimento e insegnamento.

A5 – Visite, viaggi e programmi di studio all'estero Spese destinate allo svolgimento delle attività relative a visite guidate, uscite didattiche e viaggi di istruzione realizzati nell'Istituto e finanziati con il contributo delle famiglie e che hanno come obiettivi:

1. Organizzare e realizzare le uscite di istruzione sul territorio quale completamento dell'attività didattica in aula;
2. Organizzare viaggi di istruzione di più giorni sul territorio nazionale ed europeo;
3. Offrire agli alunni occasioni ed esperienze di apprendimento in luoghi significativi;
4. Approfondire la conoscenza del territorio;
5. Favorire la visione di spettacoli teatrali e cinematografici a completamento delle attività didattiche;

Il nostro Istituto usufruisce del contributo del Comune di Cogliate di € 3.390,00 per il servizio di trasporto nelle uscite didattiche giornaliere e di € 2.000,00 dal Comune di Ceriano Laghetto.

La somma totale impegnata è pari a € 76.919,94.

A6 – Attività di orientamento: spese destinate ad attività di accoglienza e orientamento in ingresso e orientamento in uscita. Il finanziamento deriva dallo Stato confluito nell'avanzo in quanto incassato nel 2023 e non ancora impegnato.

P – Progetti

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
P		Progetti	198.757,49	72.447,04	271.204,53	123.778,20	123.778,20	0,00	147.426,33
	2	Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	180.266,56	62.978,04	243.244,60	113.633,20	113.633,20	0,00	129.611,40
	3	Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	5.023,00	3.604,00	8.627,00	3.604,00	3.604,00	0,00	5.023,00

Tipologia	Categoria	Descrizione	Previsione iniziale	Variazione	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagato	Rimasto da pagare	Differenze in + o -
	4	Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	9.769,18	2.257,00	12.026,18	2.728,00	2.728,00	0,00	9.298,18
	5	Progetti per "Gare e concorsi"	3.698,75	3.608,00	7.306,75	3.813,00	3.813,00	0,00	3.493,75

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

L'Istituto ha definito una linea progettuale che possa potenziare attraverso diverse attività alcune competenze di base importanti mediante la realizzazione di percorsi laboratoriali quali la lettura, la musica, il teatro, le attività sportive. Tramite queste esperienze si è spinto per la formazione nell'alunno di un'immagine positiva di sé, educazione all'ascolto e alla comunicazione, senza tralasciare lo sviluppo/consolidamento di specifiche competenze cognitive e relazionali tramite il lavoro di gruppo, aiuto reciproco. La maggior parte dei progetti sono stati realizzati con le risorse interne oppure collaborazioni con le strutture del territorio e delle Amministrazioni Comunali.

P2. Progetti in ambito "Umanistico e sociale"

Rientrano in tale aggregato spese per progetti correlati a tematiche quali: arte, musica, spettacolo, cultura (es. storia della musica); benessere, salute e sicurezza (es. corsi di primo soccorso); cittadinanza e legalità (es. educazione civica); discipline e arti motorie (es. alfabetizzazione motoria); giochi e attività ludiche per la crescita (es. giochi e attività di gruppo per lo sviluppo intellettuale e psicofisico); integrazione, inclusione, parità, solidarietà (es. alfabetizzazione alunni stranieri); libri, scrittura e linguaggio (es. critica letteraria); lingue e multiculturalismo (es. corsi di lingua e culture straniere); scienze umane e sociali (es. pedagogia); storia e memoria (es. organizzazione di giornate della memoria).

All'interno di questo progetto sono stati definiti i seguenti livelli:

P2 – 1 Assistenza educativa tempo mensa: in questo progetto confluiscono i fondi delle famiglie per il pagamento dei servizi aggiuntivi a quelli previsti dalla legislazione scolastica.

In particolare, dal 2012 il nostro Istituto ha attivato un servizio di assistenza durante il tempo mensa per le classi delle scuole primarie di Cogliate e di Ceriano Laghetto funzionanti a tempo normale a 27 o 30 ore e che hanno richiesto ai Comuni di usufruire della mensa scolastica nei giorni in cui sono previste lezioni pomeridiane (2 o 3 rientri). I fondi vengono richiesti alle famiglie tenendo conto dei giorni previsti dal calendario scolastico. La somma totale impegnata è pari a € 27.973,47.

P2 – 2 Integrazione e Sostegno alunni DVA/ DSA: in questo progetto confluiscono i fondi, versati all'Istituto dai Comuni di Cogliate, di Ceriano Laghetto e di Lizzate per studenti residenti nel loro territorio a seguito di apposito protocollo di intesa, necessari al pagamento degli educatori per l'assistenza agli alunni DVA. Il Comune di Ceriano Laghetto versa un contributo predefinito all'inizio di ogni anno scolastico in base al quale vengono determinate le ore che si possono svolgere. Diversamente i Comuni di Cogliate e Lizzate stabiliscono un budget orario settimanale e periodicamente l'Istituto provvede a rendicontare le ore effettivamente svolte.

In questo progetto sono confluiti i fondi, versati all'Istituto dai Comuni di Cogliate, Ceriano Laghetto e Saronno per studenti residenti nel loro territorio a seguito di apposito protocollo di intesa, necessari al pagamento degli educatori per l'assistenza agli alunni DVA. Il Comune di Ceriano Laghetto versa un contributo predefinito all'inizio di ogni anno scolastico in base al quale vengono determinate le ore che si possono svolgere. Diversamente i Comuni di Cogliate e Saronno stabiliscono un budget orario settimanale e periodicamente l'Istituto provvede a rendicontare le ore effettivamente svolte.

La somma totale impegnata è pari a € 68.827,15.

P2 – 3 Progetti in ambito "Benessere, salute e sicurezza": spese destinate all'attivazione di progettualità relative a discipline e arti motorie (psicomotricità, alfabetizzazione motoria, scacchi ecc.) e sicurezza (corso primo soccorso, prevenzione droghe, educazione stradale).
La somma totale impegnata è pari a € 7.988,50.

P2 – 4 Progetti in ambito "Espressivo e dei linguaggi": spese destinate alla realizzazione del progetto di introduzione alla musica destinato agli alunni di 4 e 5 anni della scuola dell'infanzia, progetto di lingua inglese e di teatro alla scuola primaria.
La somma totale impegnata è pari a € 4.954,50.

P2 – 10 Risorse ex art 39-bis, comma 1 D.L. 115/22 risorse destinate all'assistenza psicologica attivata per l'a.s. 2022/2023. La somma di € 3.889,58 è stata totalmente impegnata per lo sportello psicologico.

P03 – Progetti per "Certificazioni e corsi professionali": è l'insieme delle spese destinate all'attivazione di progettualità volte all'acquisizione di certificazioni o attestati. Rientrano in tale aggregato spese per percorsi di studio e corsi professionalizzanti nelle diverse discipline che prevedono il rilascio di certificazioni / attestati (es. certificazione linguistica, certificazione sportiva, certificazione ECDL, ecc.).
La somma totale impegnata è pari a € 3.604,00.

P04 – Formazione e aggiornamento del personale: è l'insieme delle spese destinate all'attivazione di progettualità relative a corsi di formazione e/o aggiornamento a beneficio del personale scolastico. Rientrano in tale aggregato spese per corsi funzionali alla formazione o aggiornamento del personale con riferimento ad ogni tematica (es. corsi di lingua, formazione dei neo assunti, aggiornamento tecnologico, ecc.). Nel 2023 sono stati organizzati corsi sulla sicurezza.
La somma totale impegnata è pari a € 2.728,00.

P05 – Progetti per "Gare e concorsi": è l'insieme di spese destinate all'attivazione di progettualità relative alla partecipazione a gare e concorsi. Rientrano in tale aggregato spese per la partecipazione a competizioni nelle diverse discipline (es. concorsi musicali e sportivi, olimpiadi di matematica, ecc.).
La somma totale impegnata è pari a € 3.813,00.

Indici di bilancio per le spese

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

Indice spese per attività didattiche

Indica il rapporto tra la somma degli impegni relativi all'aggregato A03 e di tutti i progetti ed il totale degli impegni:

$$\frac{\text{Impegni A03} + \text{Impegni Progetti}}{\text{Totale impegni}} = \frac{€ 320.804,52}{€ 446.869,45} = 0,72$$

Indice autonomia finanziaria

Indica il rapporto tra gli impegni relativi all'aggregato A02 ed il totale degli impegni:

$$\frac{\text{Impegni A02}}{\text{Totale impegni}} = \frac{€ 13.409,19}{€ 446.869,45} = 0,03$$

Indice incidenza residui passivi

Indica il rapporto tra gli impegni non pagati ed il totale degli impegni dell'esercizio di competenza:

$$\frac{\text{Impegni non pagati}}{\text{Totale impegni}} = \frac{€ 0,00}{€ 446.869,45} = 0,00$$

Indice smaltimento residui passivi

Indica il rapporto tra i pagamenti in conto residuo e i residui passivi iniziali:

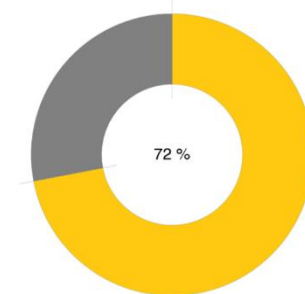
$$\frac{\text{Pagamenti residui passivi}}{\text{Totale residui passivi}} = \frac{€ 4.992,24}{€ 4.992,24} = 1$$

Indice di accumulo dei residui passivi

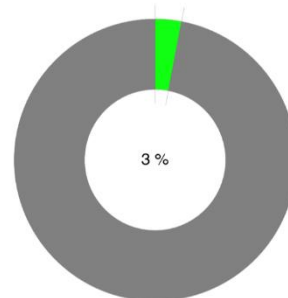
Indica il rapporto tra il totale dei residui passivi a fine anno e il totale della massa spendibile (impegni sulla competenza e residui passivi anni precedenti):

$$\frac{\text{Totale residui passivi a fine anno}}{\text{Totale impegni} + \text{residui passivi}} = \frac{€ 0,00}{€ 446.869,45} = 0$$

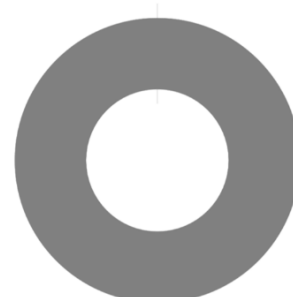
SPESE PER ATTIVITA' DIDATTICA



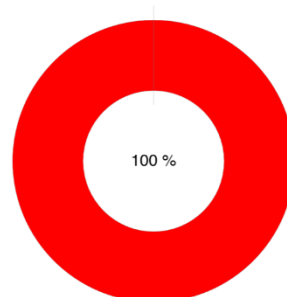
AUTONOMIA FINANZIARIA



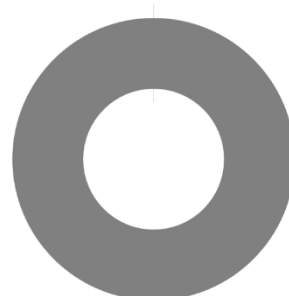
INCIDENZA RESIDUI PASSIVI



SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI



ACCUMULO RESIDUI PASSIVI



Si può osservare che il 72 % delle spese è destinato alla didattica in termini di spese relative all'attività A03 – Didattica e realizzazione dei progetti mentre soltanto il 3 % delle spese è impegnato per il funzionamento amministrativo.

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	0,00

La somma destinata al fondo di riserva in fase di programmazione è di € 500,00 e può essere utilizzata esclusivamente per aumentare gli stanziamenti la cui entità si dimostri insufficiente, per spese imprevedute e per eventuali maggiori spese, conformemente a quanto previsto dall'articolo 11, comma 3. Durante l'esercizio finanziario non è stato necessario utilizzare tale somma.

3.3. Disponibilità finanziaria da programmare

In questo aggregato non sono confluite somme in quanto incassate negli esercizi precedenti.

Riepilogando:

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività amministrativo-didattiche	737.080,78	323.091,25	43.83 %
A.1 - Funzionamento generale e decoro della Scuola	81.303,70	35.735,80	43.95 %
A.2 - Funzionamento amministrativo	51.458,79	13.409,19	26.06 %
A.3 - Didattica	506.336,18	197.026,32	38.91 %
A.4 - Alternanza Scuola-Lavoro	0,00	0,00	
A.5 - Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	94.870,53	76.919,94	81.08 %
A.6 - Attività di orientamento	3.111,58	0,00	0 %
Progetti	271.204,53	123.778,20	45.64 %
P.1 - Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	0,00	0,00	0 %
P.2 - Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	243.244,60	113.633,20	46.72 %
P.3 - Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	8.627,00	3.604,00	41.78 %
P.4 - Progetti per "Formazione / aggiornamento del personale"	12.026,18	2.728,00	22.68 %
P.5 - Progetti per "Gare e concorsi"	7.306,75	3.813,00	52.18%
Gestioni economiche	0,00	0,00	
G.1 - Azienda agraria	0,00	0,00	
G.2 - Azienda speciale	0,00	0,00	
G.3 - Attività per conto terzi	0,00	0,00	
G.4 - Attività convittuale	0,00	0,00	
Fondo di riserva	500,00	0,00	0 %
R.98 - Fondo di riserva	500,00	0,00	0 %

TOTALE SPESE	1.008.785,31	446.869,45	
Disponibilità Finanziaria da programmare	0,00		
Avanzo di competenza		27.085,91	
Totale a pareggio		473.955,36	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 27.085,91

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 44,30 % di quelle programmate.

4. CONTO ECONOMICO

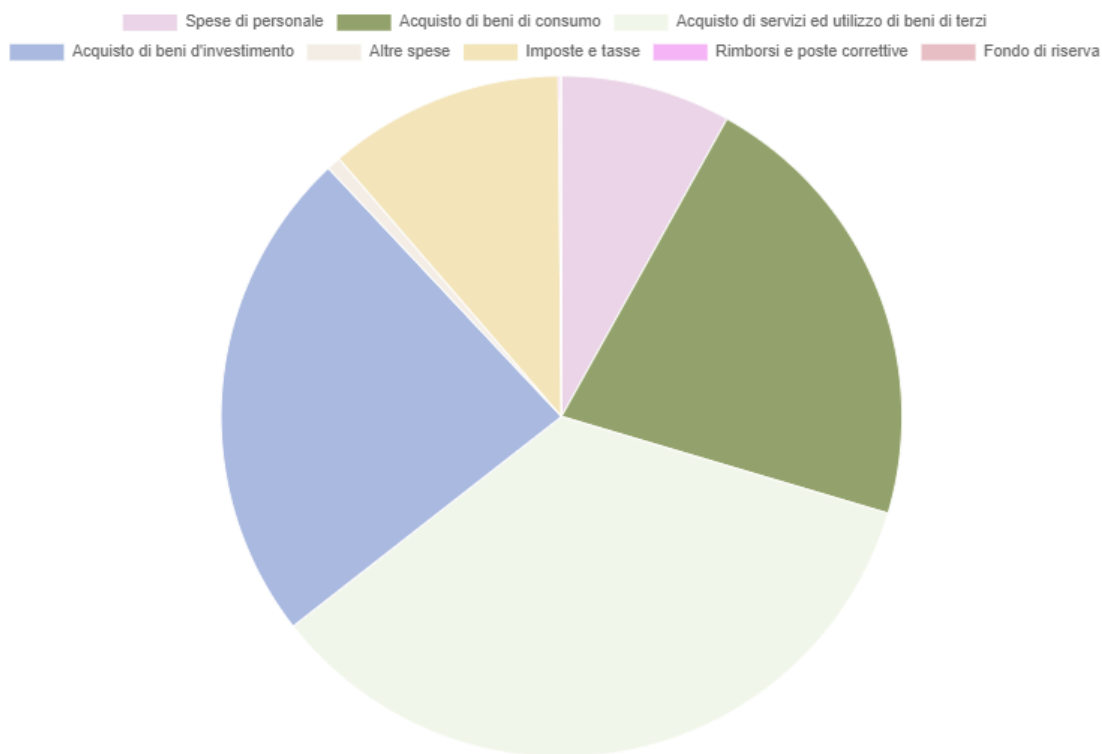
4.1 Riepilogo delle spese per tipologia

Si riporta di seguito un quadro riepilogativo delle spese destinate per tutti i progetti/attività, articolato secondo il raggruppamento delle spese previste nel piano dei conti. Il riepilogo delle spese raggruppate per singola tipologia permette di analizzare l'attività dell'Istituto dal punto di vista economico. Una prima analisi si può ottenere rapportando le più importanti aggregazioni di spesa sul totale delle spese effettuato.

SPESE	IMPORTO DESTINATO	IMPORTO IMPEGNATO	% IMPEGNATO/ DESTINATO
Spese di personale	81.484,80 €	11.165,16 €	13,70 %
Acquisto di beni di consumo	216.962,25 €	79.235,50 €	36,52 %
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	351.618,40 €	256.038,75 €	72,82 %
Acquisto di beni d'investimento	237.572,32 €	54.191,56 €	22,81 %
Altre spese	6.708,00 €	2.417,39 €	36,04 %
Imposte e tasse	112.852,24 €	42.752,79 €	37,88 %
Oneri straordinari e da contenzioso	0,00 €	0,00 €	0,00 %
Rimborsi e poste correttive	1.087,30 €	1.068,30 €	98,25 %
Fondo di riserva	500,00 €	0,00 €	0,00%

Dalla rappresentazione grafica relativa al riepilogo per conti economici, si evince chiaramente la netta prevalenza delle spese per prestazioni e servizi da terzi, che rappresentano il 57% della spesa totale dell'Istituto. Rispetto agli esercizi precedenti, si evidenzia un incremento della spesa relativa ai materiali di consumo, necessaria per l'acquisto di materiale didattico, amministrativo e di pulizie (18 %) e della spesa relativa ai beni di investimento è stata determinata dall'acquisto di beni durevoli per il 12%. Il 10% è rappresentato dal versamento di imposte e tasse. L'incidenza delle altre spese come si nota risulta molto limitata.

Le spese per il personale sono elencate nel modello M allegato e riguardano i compensi per il servizio di assistenza educativa e per la formazione interna.



Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio 2023, l'istituto ha provveduto ad aggiornare il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

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

Si evidenzia un aumento delle spese di personale e per l'acquisto di beni di investimento dovuti alla realizzazione dei progetti PON che l'istituto ha avviato nel 2022 e concluso nel 2023.

SPESE												
	Impegni									Programmazione definitiva	Totale Impegni	Impegni / Spese %
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 0,00	€ 21.333,99	€ 9.070,94	€ 315,00	€ 0,00	€ 5.015,87	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 81.303,70	€ 35.735,80	43.95 %
A02	€ 0,00	€ 1.452,95	€ 10.356,00	€ 0,00	€ 629,39	€ 873,85	€ 0,00	€ 0,00	€ 97,00	€ 51.458,79	€ 13.409,19	26.06 %
A03	€ 11.165,16	€ 56.448,56	€ 41.874,03	€ 53.876,56	€ 0,00	€ 33.558,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 103,30	€ 506.336,18	€ 197.026,32	38.91 %
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0 %
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 74.214,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.646,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 59,00	€ 94.870,53	€ 76.919,94	81.08 %
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.111,58	€ 0,00	0 %
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0 %
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 113.023,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 429,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 180,00	€ 243.244,60	€ 113.633,20	46.72 %
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.604,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.627,00	€ 3.604,00	41.78 %
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.055,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 44,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 629,00	€ 12.026,18	€ 2.728,00	22.68 %
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.840,90	€ 0,00	€ 1.788,00	€ 184,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.306,75	€ 3.813,00	52.18 %
TOTALE	€ 11.165,16	€ 79.235,50	€ 256.038,75	€ 54.191,56	€ 2.417,39	€ 42.752,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.068,35	€ 1.008.285,31	€ 446.869,45	44.32 %
TOTALE / TOTALE IMPEGNI %	2.5 %	17.73 %	57.3 %	12.13 %	0.54 %	9.57 %	0 %	0 %	0.24 %			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 44,32 %. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 45,64 %.

4.2. Residui

La situazione dei residui è la seguente (mod. L):

	Iniziali al 01/01/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	248.319,43	163.790,15	84.529,28	106.332,92	70.896,36	119.965,84

	Iniziali al 01/01/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	4.992,24	4.992,24	0,00	0,00	0,00	0,00

4.3 Situazione amministrativa

Il risultato di amministrazione, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:

A) Conto di cassa all'01/01/2023		€ 291.502,76
Riscossioni		
<i>In conto competenza</i>	€ 367.922,44	
<i>residui degli esercizi precedenti</i>	€ 163.790,15	
		€ 531.712,59
Pagamenti		
<i>in conto competenza</i>	€ 447.169,45	
<i>residui degli esercizi precedenti</i>	€ 4.992,24	€ 452.161,69
Fondo cassa al 31/12/2023		€ 371.053,66
B) Avanzo (o disavanzo) complessivo		
Residui attivi		
<i>in conto competenza</i>	€ 106.332,92	
<i>residui degli esercizi precedenti</i>	€ 13.632,92	
		€ 119.965,84
Residui passivi		
<i>in conto competenza</i>	€ 0,00	€ 0,00
<i>residui degli esercizi precedenti</i>	€ 0,00	
		€ 0,00
Avanzo (o disavanzo) complessivo		€ 491.019,50
C) Avanzo (o disavanzo) per la gestione di competenza		
<i>Entrate effettive accertate</i>		€ 474.255,36
<i>Somme effettive impegnate</i>		€ 447.169,45
Avanzo (o disavanzo) di esercizio		€ 27.085,91

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a € 371.053,66 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) e con le scritture del libro giornale.

4.4 Fondo economale per le minute spese

Il fondo anticipazione minute spese è di € 300,00. Sulla base del regolamento deliberatosi potrà procedere fino ad un massimo di quattro reintegri annuali per un ammontare complessivo pari ad € 1.500,00 (€ 300,00 + 4 reintegri).

Tutte le ricevute e le quietanze sono conservate agli atti dell'Istituto. La movimentazione del fondo viene annotata in apposito registro.

Alla chiusura dell'esercizio in esame, il fondo è stato regolarmente riversato in bilancio con apposita reversale. I movimenti in partita di giro in entrata ed in uscita non sono presenti nei modelli H (conto finanziario), K (stato patrimoniale), J (situazione amministrativa definitiva) e nel modello N (riepilogo per tipologia di spesa), come indicato da una FAQ presente sul sito del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca.

4.5 Indicatore di tempestività dei pagamenti (art. 23, comma 5, lett.a) Legge 69/2009

Con circolare n. 3 prot. n. 2565 del 14 gennaio 2015 il MEF ha fornito alle Amministrazioni centrali dello Stato indicazioni sulle modalità di pubblicazione, a partire dal 2015, dei dati relativi alle entrate e alla spesa del bilancio dello Stato e di quelli relativi all'indicatore di tempestività dei pagamenti secondo quanto previsto dal D.P.C.M. del 22 settembre 2014: "Definizione degli schemi e delle modalità per la pubblicazione su internet dei dati relativi alle entrate di spesa dei bilanci preventivi e consuntivi dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni". L'indice annuale di tempestività dei pagamenti rappresenta il rapporto tra: la somma dei prodotti ottenuti moltiplicando l'importo di ciascuna fattura per il numero dei giorni intercorrenti tra la data di scadenza della fattura stessa e la data di pagamento ai fornitori (numeratore) e la somma degli importi pagati (denominatore).

Un indice inferiore a 0 indica che in media i pagamenti delle fatture sono effettuati prima della scadenza, un indice uguale a 0 entro la scadenza e un indice superiore a 0 che i pagamenti medi sono effettuati dopo la scadenza.

L'indice di tempestività dei pagamenti dell'Istituto Comprensivo "Cesare Battisti" per l'anno 2023 è -16,61 come dettagliato di seguito:

Periodo	indicatore
I trimestre (gennaio – febbraio – marzo)	- 25,88
II trimestre (aprile – maggio – giugno)	- 12,68
III trimestre (luglio – agosto - settembre)	- 33,18
IV trimestre (ottobre – novembre – dicembre)	- 26,22
Annuale 2023	- 16,61

Si evidenzia che lo stesso, in ottemperanza all'art. 33 del Decreto Legislativo 14 marzo 2013, n. 33 è pubblicato sul sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/ pagamenti dell'Amministrazione" e sul portale SIDI – "Scuola in chiaro"

<https://cercalatuascuola.istruzione.it/cercalatuascuola/istituti/MBIC86600V/ic-cesare-battisti-cogliate/finanza/pagamenti/>

5. CONTO PATRIMONIALE

I risultati di ogni esercizio modificano la composizione del patrimonio e pertanto sono i dati del conto economico che determinano il conto patrimoniale. Il conto del patrimonio riporta il complesso dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi, la cui differenza aritmetica costituisce il patrimonio netto.

Il conto del patrimonio è composto da due distinte sezioni che mostrano le principali voci che formano la ricchezza posseduta dall'Istituzione Scolastica: l'attivo e il passivo patrimoniale. Il seguente prospetto redatto sulle risultanze del modello K esplicita in forma sintetica il conto patrimoniale 2023:

Voci	Situazione al 01/01/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
<i>Immobilizzazioni Materiali</i>	223.070,44	18.448,16	241.518,60
<i>Impianti e macchinari</i>	60.976,10	13.792,80	74.768,90
<i>Attrezzature</i>	155.421,52	4.795,34	160.216,86
<i>Altri beni</i>	6.672,82	- 139,98	6.532,84

<i>Disponibilità</i>	539.928,76	- 48.909,26	491.019,50
<i>Crediti</i>	248.319,43	- 128.353,59	119.965,84
<i>Disponibilità liquide</i>	291.609,33	79.444,33	371.053,66
TOTALE ATTIVO	762.999,20	- 30.461,10	732.538,10
PASSIVO			
<i>Debiti</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Residui passivi</i>	4.992,24	- 4.992,24	0,00
<i>Consistenza Patrimoniale</i>	758.006,96	- 25.468,86	732.538,10
TOTALE PASSIVO	762.999,20	- 30.461,10	732.538,10

Dal Mod. K risulta che la **consistenza patrimoniale** al 31/12/2023 è pari ad **€ 732.538,10**.

Si evidenzia un aumento del patrimonio determinato dall'acquisto di beni mobili (dotazioni digitali, arredi per laboratori e altri dispositivi) compensato in parte dall'ammortamento dei beni acquistati nell'esercizio precedente. Inoltre si evidenzia una diminuzione dei crediti (residui attivi) che sono stati riscossi.

Conclusioni

La realizzazione delle attività e dei progetti da parte dell'IC Battisti nell'anno finanziario di riferimento del Conto Consuntivo non ha potuto prescindere dai mezzi finanziari di cui la scuola ha beneficiato. Entro tali disponibilità gli organi collegiali dell'istituto e il Dirigente scolastico hanno potuto effettuare le scelte necessarie per aderire alle esigenze educative e didattiche degli alunni e delle famiglie, nonché ai fabbisogni formativi del territorio nelle sue diverse articolazioni istituzionali, economiche e produttive e far fronte alle innovazioni introdotte dai recenti interventi normativi.

La Dirigenza, in collaborazione con la DSGA, ha bilanciato risorse finanziarie/ necessità/ priorità/ obiettivi in un anno segnato dall'emergenza sanitaria ponendo come obiettivo principale quello di mantenere un contatto con alunni e famiglie per sostenere la socialità e il senso di appartenenza alla comunità e per garantire la continuità didattica. Per questo motivo gli obiettivi della didattica a distanza devono essere coerenti con le finalità educative e formative individuate nel PTOF dell'istituto, nel Piano di miglioramento e nella Carta dei servizi:

- sviluppo degli apprendimenti e delle competenze e cura della crescita culturale e umana di **ciascuno studente**, tenendo conto dell'età, dei bisogni e degli stili di apprendimento;
- potenziamento **dell'inclusione scolastica** e del diritto allo studio degli alunni con bisogni educativi speciali;
- valorizzazione della scuola intesa come **comunità attiva**, aperta al territorio e in grado di sviluppare e aumentare l'interazione con le famiglie;
- adeguamento della didattica e l'azione formativa e organizzativa della scuola al nuovo PNSD (Piano Nazionale Scuola Digitale), valorizzando le tecnologie esistenti, favorendo il passaggio a una didattica attiva e laboratoriale e promuovendo gradualmente **ambienti digitali flessibili** e orientati all'innovazione, alla condivisione dei saperi e all'utilizzo di risorse aperte
- Valorizzazione delle **risorse professionali** presenti nella scuola (docenti e personale ATA) attraverso **un'azione di motivazione e di formazione**.

In conclusione, per quanto riguarda l'aspetto educativo-didattico, è confermata la validità dei progetti individuati nel PTOF, la cui attuazione e piena realizzazione è stata influenzata per la prima parte dell'anno dall'emergenza epidemiologica.

Le priorità individuate in fase di elaborazione del Programma Annuale sono state parzialmente rispettate e il rapporto fra gli obiettivi attesi, i risultati raggiunti e le risorse impegnate può dirsi in parte positivo. Si è cercato di soddisfare le esigenze degli studenti mantenendo sempre un livello della proposta formativa più che buono. Le metodiche usate sono state caratterizzate dalla propositività.

Nel complesso, gli obiettivi prefissati dal Programma Annuale 2023, sono stati rielaborati e adeguati all'evoluzione della situazione sanitaria; quanto previsto sia nelle attività che nei progetti è stato in massima parte realizzato.

Il DSGA
Cinzia Cervone

Il Dirigente Scolastico
Dott.ssa Katia Cristina Longo



Dichiarazioni finali

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

- che l'ammontare dei pagamenti, per ogni Attività/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 giustificativi di spesa sono regolari ai fini dell'osservanza delle norme sull'applicazione dell'IVA, dello split payment, del CIG, della tracciabilità dei flussi finanziari, del DURC, delle verifiche di cui agli articoli 80 e 83 del D.Lgs. 50/2016 e del D. Lgs 36/2023, del bollo ed eventualmente delle ritenute assistenziali, previdenziali ed erariali;
- che le fatture e tutti i documenti giustificativi dei pagamenti eseguiti sono depositati e acquisiti in formato digitale nel software di gestione documentale dell'ufficio di Segreteria e fanno parte integrante della documentazione contabile dell'esercizio finanziario 2023;
- per quanto riguarda l'ammontare dei beni patrimoniali a fine esercizio registrati nel modello K si evidenzia che le risultanze finali concordano con il prospetto J, con le scritture inventariali e con gli estratti conti bancari;
- le partite di giro nelle Entrate pareggiano con le rispettive Uscite;
- che l'anticipazione per il fondo minute spese di € 300,00 è stato reintegrato in bilancio con reversale n. 259 del 6 dicembre 2023;
- che non si sono tenute gestioni fuori bilancio;
- che il modello 770 anno 2023 per i redditi 2022 è stato presentato entro i termini.

Per quanto sopra esposto, ritenendo che la gestione economica e finanziaria dell'esercizio 2023 sia stata corretta sotto il punto di vista della regolarità amministrativa e contabile e in coerenza con il Programma Annuale e il P.T.O.F. si propone ai Revisori e al Consiglio d'Istituto l'approvazione del Conto Consuntivo 2023.

Il DSGA
Cinzia Cervone

Il Dirigente Scolastico
Dott.ssa Katia Cristina Longo

firmato digitalmente ai sensi del D.L.vo 82/2005 aggiornato al D.L.vo 217/2017, art. 1, comma 1, lettera s.