



ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE

Via Donato Faini, snc - **87022 - CETRARO - (CS)**

Te/fax.0982/91081 - C.F. 86001890788 - C.M. CSIC872004 – C.U. UFV13L

email: csic872004@istruzione.it – PEC: csic872004@pec.istruzione.it

sito web ufficiale: www.iccetraro.gov.it

- Al Collegio dei Revisori dei Conti
- Al Consiglio d'Istituto
LORO SEDI

CONTO CONSUNTIVO

Esercizio Finanziario 2016

***RELAZIONE DEL DIRIGENTE SCOLASTICO SULL'ANDAMENTO
DELLA GESTIONE E SUI RISULTATI***

CORREDATA

***DALLE SPECIFICAZIONI AMMINISTRATIVO-CONTABILI REDATTE DAL
DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E AMMINISTRATIVI***

INTRODUZIONE

Il Conto Consuntivo, secondo quanto previsto dal D.l. 44/2001, deve illustrare la dimostrazione della gestione finanziaria nonché dei risultati economici conseguiti nell'anno.

Non a caso esso, nel rispetto degli artt. 15-18-19-29-30-56-60 del citato Decreto, è composto da due parti fondamentali che sono:

- **Il Conto Finanziario** - che assomma in sé i dati contabili risultanti dalle registrazioni di entrata e di spesa del programma annuale, rilevando lo stato di attuazione dello stesso;
- **Il Conto Patrimoniale** - che indica gli elementi attivi e passivi del patrimonio e le eventuali variazioni che questi subiscono nel corso dell'esercizio.

PREMESSA

La redazione della presente relazione non può prescindere dalla illustrazione dei dati sull'attività amministrativa e contabile da parte del Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi che, ai sensi dell'art. 18 del Decreto Interministeriale dell'1/02/2001, n° 44, ha predisposto gli atti del Conto Consuntivo 2016, in data 18/04/2017.

Al fine di una puntuale disamina si ritiene utile procedere secondo due direttrici:

1. la prima, relativa alla illustrazione da parte del Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi dell'attività amministrativa-contabile della scuola;
2. la seconda, relativa all'illustrazione da parte del Dirigente Scolastico sull'andamento della gestione e sui risultati raggiunti in relazione agli obiettivi programmati.

PARTE PRIMA

ANALISI DELLA GESTIONE AMMINISTRATIVO-CONTABILE A CURA DEL DIRETTORE DEI SERVIZI GENERALI E AMMINISTRATIVI

IL DIRETTORE dei S. G. e A.

espone alcuni dati importanti ai fini della completezza del presente documento di rendiconto:

- La predisposizione del Programma Annuale 2016 da parte del Dirigente Scolastico è stata effettuata il 02/02/2016;
- La proposta della Giunta Esecutiva è stata adottata il 12/02/2016;
- La delibera di approvazione del Consiglio di Istituto è stata adottata il 12/02/2016 ed è stata effettuata la verifica prevista dall'art. 6 comma C del D.l. n. 44/2001, deliberata dal Consiglio di Istituto nella seduta del 30/06/2016;
- Il Consiglio di Istituto, con delibere adottate nelle sedute tenutesi nel corso dell'esercizio

2016, ha preso atto e/o approvato le modifiche, le variazioni e gli storni apportati al Programma Annuale 2016 e disposti dal Dirigente Scolastico, che ammontano complessivamente a n° 26 delibere, per adeguare lo stesso alle situazioni di Entrata e di Spesa non previste e verificatesi nella gestione dell'esercizio.

evidenzia inoltre:

- che l'ultimo mandato emesso è il n° 120 del 21/12/2016;
- che l'ultima reversale emessa è la n° 29 del 20/12/2016;

REGISTRO MINUTE SPESE

Le operazioni eseguite e riportate nel registro delle minute spese si possono così riepilogare:

	<u>Anticipazione del fondo:</u>	
- Mandato n° 1 del 20/02/2016		€. 500,00
	<u>Reintegri:</u>	
- Mandato n. 20		€. 290,91
- Mandato n. 62		€. 110,35
- Mandato n. 65		€. 145,18
- Mandato n. 80		€. 113,80
- Mandato n. 102		€. 159,96
- Mandato n. 109		€. 124,65
- Mandato n. 110		€. 301,80
	<u>Reintegro del fondo:</u>	
- Reversale n° 27 del 14/12/2016		€. 500,00

ANALISI DEL CONTO

Il DSGA ha dato comunicazione al Dirigente Scolastico della predisposizione dei seguenti modelli del Conto Consuntivo 2016:

- Mod. "H" Conto Finanziario;
- Mod. "K" Conto del Patrimonio;
- Mod. "I" Rendiconti Attività/Progetti - Entrate/Spese;
- Mod. "L" Elenco dei residui Attivi/Passivi;
- Mod. "J" Situazione Amministrativa definitiva al 31.12.2016;
- Mod. "M" Prospetto delle spese per il Personale;
- Mod. "N" Riepilogo per tipologia di Entrate/Spese;
- Estratto Conto al 31.12.2016, rilasciato dall'Istituto Cassiere.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE USCITE IN CORRELAZIONE ALL'ANALISI DEGLI ALLEGATI

L'analisi delle entrate e delle uscite non può che essere formulata in stretta correlazione con gli allegati previsti dall'art. 18 del D.l. n. 44/2001.

Pertanto tutti gli allegati analizzati di seguito fanno parte integrante del Conto Consuntivo dell'Esercizio Finanziario 2016.

Modello "H" - (art. 18 comma 2)

Il Modello "H" - "Conto Finanziario" - raggruppa l'intera gestione finanziaria della Scuola durante l'esercizio.

Dallo stesso si evince:

ENTRATE

- | | |
|--|---------------|
| 1. La programmazione definitiva al 31/12/2016 è pari ad | €. 384.842,58 |
| 2. Il totale delle somme accertate al 31/12/2016 è pari ad | €. 292.644,63 |
| 3. Il totale delle somme riscosse nell'esercizio è pari ad | €. 269.277,18 |
| 4. Il totale delle somme rimaste da riscuotere, ossia i residui attivi dell'esercizio, è pari ad €. 23.367,45; | |
| 5. L'ultima colonna evidenzia la somma di €. 92.197,95 che è relativa alla differenza tra la programmazione definitiva e le somme accertate. | |
| 6. Disavanzo di competenza pari ad | €. 46.109,52 |

SPESE

- | | |
|--|---------------|
| 7. Per quanto concerne le "SPESE" la programmazione definitiva è pari ad €. 384.842,58 che, con l'aggiunta dell'importo di €. 0,00 della disponibilità da programmare, trova corrispondenza con il totale delle entrate programmate; | |
| 8. Il totale delle somme impegnate al 31/12/2016 è pari ad | €. 338.754,15 |
| 9. Il totale delle somme pagate al 31/12/2016 è pari ad | €. 293.521,23 |
| 10. Il totale delle somme rimaste da pagare, ovvero i residui passivi dell'esercizio, è pari ad €. 45.232,92; | |
| 11. L'ultima colonna evidenzia l'importo di €. 46.088,43 che rappresenta la differenza tra la programmazione definitiva delle spese ed il totale delle somme impegnate. | |
| 12. Avanzo di competenza pari ad | €. 0,00 |

ANALISI DELLE ENTRATE - Mod. "H" - Parte I

Aggr. 01 - Avanzo di Amministrazione

- Programmazione Definitiva €. 92.197,95

Aggr. 02 - Finanziamenti dello Stato

- Programmazione Definitiva €. 226.537,53
- Somme Accertate €. 226.537,53
- Somme Riscosse €. 226.537,53
- Somme Rimaste da Riscuotere €. 0,60

Aggr. 03 - Finanziamenti dalla Regione

- Programmazione Definitiva €. 1.393,28
- Somme Accertate €. 1.393,28
- Somme Riscosse €. 1.393,28
- Somme Rimaste da Riscuotere €. 0,00

Aggr. 04 - Finanziamenti da Enti Locali

- Programmazione Definitiva €. 40.979,25
- Somme Accertate €. 40.979,25
- Somme Riscosse €. 17.611,80
- Somme Rimaste da Riscuotere €. 23.367,45

Aggr. 05 - Contributi da Privati

- Programmazione Definitiva €. 23.734,50
- Somme Accertate €. 23.734,50
- Somme Riscosse. €. 23.734,50
- Somme Rimaste da Riscuotere €. 0,00

Aggr. 07 - Altre Entrate

- Programmazione Definitiva €. 0,07
- Somme Accertate €. 0,07
- Somme Riscosse €. 0,07
- Somme Rimaste da Riscuotere €. 0,00

ANALISI DELLE SPESE - Mod. "H" - Parte II

Aggr. A/01 - Funzionamento amministrativo generale

Programmazione Definitiva €. 33.564,73
Somme Impegnate €. 15.525,13
Somme Pagate €. 7.228,22
Somme Rimaste da Pagare €. 8.296,91

Aggr. A/02 – Funzionamento didattico generale

Programmazione Definitiva	€.	17.808,49
Somme Impegnate	€.	4.647,42
Somme Pagate	€.	3.147,42
Somme Rimaste da Pagare	€.	1.500,00

Aggr. A/03 – Spese di personale

Programmazione Definitiva	€.	40.263,95
Somme Impegnate	€.	40.263,95
Somme Pagate	€.	40.263,95
Somme Rimaste da Pagare	€.	0,00

Aggr. A/04 – Spese di investimento

Programmazione Definitiva	€.	0.00
Somme Impegnate	€.	0.00
Somme Pagate	€.	0.00
Somme Rimaste da Pagare	€.	0.00

ATTIVITÀ' PROGETTUALI DELLA SCUOLA

P/01 - "Scuola in Ospedale"

- Programmazione Definitiva	€.	2.789,93
- Somme Impegnate	€.	597,73
- Somme Pagate	€.	597,73
- Somme Rimaste da Pagare	€.	0,00

P/03 - "Formazione in materia di sicurezza"

- Programmazione Definitiva	€.	500,00
- Somme Impegnate	€.	366,00
- Somme Pagate	€.	366,00
- Somme Rimaste da Pagare	€.	0,00

P/04 - "Gestione Contratti ex LSU"

- Programmazione Definitiva	€.	135.504,30
- Somme Impegnate	€.	135.503,67
- Somme Pagate	€.	123.185,11
- Somme Rimaste da Pagare	€.	12.318,56

P/05 - "Progetto: 10.8.1.A1-FESRPON-CL-2015-189"

- Programmazione Definitiva	€.	18.430,05
- Somme Impegnate	€.	18.430,05
- Somme Pagate	€.	17.311,80
- Somme Rimaste da Pagare	€.	1.118,25

P/06 - "Incremento Offerta Formativa"

- Programmazione Definitiva	€.	2.272,15
- Somme Impegnate	€.	1.500,00
- Somme Pagate	€.	1.500,00
- Somme Rimaste da Pagare	€.	0,00

P/08 - "Sofferenza finanziaria"

- Programmazione Definitiva	€.	8.499,88
- Somme Impegnate	€.	0,00
- Somme Pagate	€.	0,00
- Somme Rimaste da Pagare	€.	0,00

P/09 - "Progetto: 10.8.1.A3-FESRPN-CL-2015-321"

- Programmazione Definitiva	€.	21.999,20
- Somme Impegnate	€.	21.999,20
- Somme Pagate	€.	0,00
- Somme Rimaste da Pagare	€.	21.999,20

P/10 - "Progetto: Scuola in Armonia"

- Programmazione Definitiva	€.	600,00
- Somme Impegnate	€.	600,00
- Somme Pagate	€.	600,00
- Somme Rimaste da Pagare	€.	0,00

P/11 - "Acquisto libri in comodato d'uso"

- Programmazione Definitiva	€.	367,00
- Somme Impegnate	€.	0,00
- Somme Pagate	€.	0,00
- Somme Rimaste da Pagare	€.	0,00

P/12 - "Progetto Sbocco Occupazionale"

- Programmazione Definitiva	€.	576,02
- Somme Impegnate	€.	0,00
- Somme Pagate	€.	0,00
- Somme Rimaste da Pagare	€.	0,00

P/13 - "Mantenimento decoro Scuole Belle-DM 559/2014"

- Programmazione Definitiva	€.	79.563,20
- Somme Impegnate	€.	79.563,20
- Somme Pagate	€.	79.563,20
- Somme Rimaste da Pagare	€.	0,00

P/14 - "Formazione e Aggiornamento Docenti ed ATA"

- Programmazione Definitiva	€.	1.000,00
- Somme Impegnate	€.	984,80
- Somme Pagate	€.	984,80
- Somme Rimaste da Pagare	€.	0,00

P/15 - "Progetto: Frutta nelle Scuole"

- Programmazione Definitiva	€.	820,00
- Somme Impegnate	€.	820,00
- Somme Pagate	€.	820,00
- Somme Rimaste da Pagare	€.	0,00

P/16 - "Premio musicale Città di Paola"

- Programmazione Definitiva	€.	100,00
- Somme Impegnate	€.	0,00
- Somme Pagate	€.	0,00
- Somme Rimaste da Pagare	€.	0,00

P/20 - "Viaggi di Istruzione – Visite Guidate"

- Programmazione Definitiva	€.	19.683,68
- Somme Impegnate	€.	17.953,00
- Somme Pagate	€.	17.953,00
- Somme Rimaste da Pagare	€.	0,00

R/98 - "Fondo di riserva"

- Fondo Programmato	€.	500,00
- Fondo Utilizzato	€.	0,00

ENTRATE				
AGGREGATO	€.	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a)*100
Avanzo di Amministrazione	€.	92.197,95	0.00	0.00
Finanziamenti dello Stato	€.	226.537,53	226.537,53	100.00
Finanziamenti della Regione	€.	1.393,28	1.393,28	100.00
Finanziamenti da Enti Locali	€.	40.979,25	40.979,25	100.00
Contributi da Privati	€.	23.734,50	23.734,50	100.00
Altre Entrate	€.	0,07	0,07	100.00
Totale Entrate	€.	384.842,58	292.644,63	76,04
Disavanzo di Competenza	€.		46.109,52	
Totale a Pareggio	€.		338.754,15	

SPESE				
AGGREGATO	€.	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Rapporto (b/a)*100
Attività	€.	91.637,17	60.436,50	65,95
Progetti	€.	292.705,41	278.317,65	95,08
Fondo di Riserva	€.	500,00	0,00	0,00
Totale Spese	€.	384.842,58	338.754,15	88,02
Avanzo di competenza	€.		0,00	
Totale a Pareggio	€.		338.754,15	

Modelli - "I"

I Modelli "I" sono i rendiconti riepilogativi delle attività e dei progetti e comprendono le modifiche, gli storni e le variazioni operate per le Entrate e per le Spese.

Le risultanze finali sono già state esaminate ed illustrate nelle "Analisi delle Spese - Parte II° del Mod. "H".

Modello - "J" - (art 18 comma 1 lett. b)

In questo modello viene riportata la situazione amministrativa definitiva al 31/12/2016 suddivisa in tre parti:

La prima parte - "A" - riguarda il Conto di Cassa

In questa sezione si perviene alla situazione di cassa al 31/12/2016 pari ad €. 67.953,90, che coincide con l'estratto conto e con la situazione di cassa rilasciata dall'istituto cassiere alla stessa data del 31/12/2016.

La seconda parte - "B" – riguarda l'avanzo complessivo

In questa sezione si perviene all'avanzo complessivo di amministrazione al 31/12/2016 pari ad €. 46.088,43 che è risultante da come segue:

- Fondo di Cassa al 31/12/2016 €. 67.953,90
- Residui Attivi al 31/12/2016 €. 23.367,45
- Residui Passivi al 31/12/2016 €. 45.232,92
- Avanzo Complessivo al 31/12/2016 €. 46.088,43

La terza parte - "C" - riguarda l'avanzo o il disavanzo di competenza

In questa sezione si perviene ad un Disavanzo di competenza, coincidente con quanto riportato nel modello "H", per un importo di €. – 46.109,52;

• Entrate effettive accertate nell'esercizio	€.	292.644,63
• Spese effettive impegnate nell'esercizio	€.	338.754,15
• Disavanzo di competenza	€.	- 46.109,52

Modello - "L" - (art 18 comma 1 lett. a)

- Nel modello "L" - Residui Attivi - sono riportati tutti i residui attivi per come determinati al 31/12/2016, che ammontano a €. 23.367,45, di cui €. 0,00 degli anni precedenti ed €. 23.367,45 di competenza dell'esercizio 2016.
- Nel Modello "L" - Residui Passivi - sono riportati tutti i residui passivi per come determinati al 31/12/2016, che ammontano a €. 45.232,92, di cui €. 0,00 di anni precedenti ed €. 45.232,92 di competenza dell'esercizio 2016.

Modello - "M" - (art 18 comma 4)

Dal presente modello si evidenziano tutte le spese inerenti al personale sia per gli emolumenti fissi e continuativi al personale per supplenze brevi che per quelli accessori effettivamente pagati nell'anno 2016 con l'indicazione dell'anno, del mese e della tipologia del compenso nonché dell'evidenziazione del compenso lordo e dei relativi contributi sia a carico del dipendente che dello Stato.

Modello "N" - (Art. 19) - Riepilogo entrate

Per questo modello - Riepilogo Entrate - vi è una perfetta coincidenza con il modello "H", il modello "L" e gli altri modelli correlati.

Modello "N" - (Art. 19) - Riepilogo Spese

Per questo modello - Riepilogo Spese - vi è una perfetta quadratura con il modello H", il modello "L" e gli altri modelli correlati.

Modello "K" – Conto Patrimoniale

Questo modello ha sostituito il vecchio modello "F" previsto dal D.I. 28/5/75. Con il presente modello si è inteso dare e avere una strutturazione relativa alle attività e alle passività delle Istituzioni scolastiche.

Per quanto attiene alle risultanze del modello K, esse risultano regolarmente annotate:

- per la parte patrimoniale sul registro dell'inventario generale,
- per la parte finanziaria sui registri partitari e sul giornale di cassa.

Tutta la documentazione probatoria è a disposizione del Collegio dei Revisori e di quanti in forza della loro rappresentanza, ne dimostrino l'interesse a prendere visione, in relazione ai dettami previsti dalla normativa in materia di accesso e di trasparenza degli atti amministrativo-contabili. (DPR 445/00 e collegati).

PARTE SECONDA

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Evidenzia che le risorse finanziarie impegnate nel 2016 per le attività e i progetti, hanno consentito alla Scuola di incrementare, nei limiti della disponibilità finanziaria gestita, l'ampliamento dell'offerta formativa.

Non vi è dubbio, che per illustrare l'andamento gestionale e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati è necessario richiamare i presupposti contenuti nella relazione al Programma Annuale 2016 che qui si intendono integralmente trascritti.

Nella gestione del Programma Annuale, sono state finanziate le seguenti attività:

AGGREGATO A01 - Funzionamento Amministrativo Generale

AGGREGATO A02 - Funzionamento Didattico Generale

AGGREGATO A03 - Spese di personale

AGGREGATO A04 - Spese di investimento

e le seguenti attività Progettuali della Scuola:

P/01 - "Scuola in Ospedale"

P/03 - "Formazione in Materia di Sicurezza"

P/04 - "Gestione contratti ex LSU"

P/05 - "Progetto: 10.8.1.A1-FESRPON-CL-2015-189"

P/06 - "Incremento offerta formativa"

P/08 - "Sofferenza finanziaria"

P/09 - "Progetto: 10.8.1.A3-FESRPON-CL-2015-321"

P/10 - "Progetto Scuola in Armonia"

P/11 - "Acquisto libri in comodato d'uso"

P/12 - "Progetto sbocco occupazionale"

P/13 - "Mantenimento decoro Scuole Belle-DM 559/2014"

P/14 - "Formazione e Aggiornamento Docenti ed ATA"

P/15 - "Progetto Frutta nelle Scuole"

P/16 - "Premio musicale Città di Paola"

P/20 - "Viaggi di Istruzione e Visite Guidate"

CONCLUSIONI

Al termine delle analisi riportate nella presente relazione, nella consapevolezza delle difficoltà operative dovute alle molteplici novità nella gestione di questi primi programmi annuali, si ritiene che gli obiettivi prefissati all'inizio dell'anno hanno trovato piena traduzione nell'aspetto amministrativo-contabile e sono stati raggiunti risultati più che soddisfacenti e aderenti a quelli previsti.

SI ATTESTA

inoltre, che durante l'anno 2016, non vi sono state gestioni fuori bilancio.

Il presente documento viene sottoposto all'esame del Collegio di Revisori dei Conti, per il parere di cui al comma 4 dell'art. 58 del Decreto Interministeriale n. 44 del 01.02.2001 e della Circolare del M.I.U.R. del 26.11.2002 e successive modifiche e integrazioni.

Lo stesso sarà sottoposto al Consiglio di Istituto per l'approvazione finale.

Letta, confermata e sottoscritta, ognuno per la parte di competenza.

Cetraro, 18 aprile 2017

Il Direttore dei S.G. e A.
f.to Rocco Giovine

Il Dirigente Scolastico
f.to Giuseppe Francesco Mantuano