

CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017

Relazione del Dirigente Scolastico

Il Conto Consuntivo 2017, predisposto dal Direttore S.G.A. e corredato dalla presente relazione illustrativa viene sottoposto al parere del Collegio dei Revisori dei Conti e sarà sottoposto al Consiglio d'Istituto per l'approvazione.

Il Conto Consuntivo 2017 è stato redatto secondo i dettami del D.I. n. 44/2001, in particolare secondo le disposizioni di cui agli artt. 15, 18, 19, 29, 30, 56, 60.

La presente relazione si propone di illustrare l'andamento della gestione, ponendo in evidenza i costi sostenuti ed i risultati conseguiti per ciascuna attività e per ciascun progetto.

I finanziamenti statali e i contributi da privati, accertati durante l'esercizio finanziario 2016, insieme alle risorse relative all'avanzo di amministrazione al 31/12/2015, sono risultati sufficienti per la realizzazione di tutte le attività dell'Istituto ed inserite nel POF. Ciò anche grazie ai finanziamenti dell'Ente Locale, che hanno consentito di rispondere adeguatamente alle esigenze del territorio e aprire nuovi orizzonti per lo sviluppo tecnologico e l'innovazione didattica.

Per quanto riguarda le risorse finanziarie disponibili, sono state destinate alle spese obbligatorie (A01 – A02), garantendo nel contempo il soddisfacimento di tutte le richieste pervenute per le attività progettuali (Aggregato P) rispondenti agli obiettivi prefissati.

Il Conto Consuntivo, ex art. 18 del D.I. n. 44/2001, è composto da due parti fondamentali:

- il Conto Finanziario (mod. H)
- il Conto del Patrimonio (mod. K)

Ai due modelli che compongono il Conto Consuntivo sono allegati:

- il rendiconto dei singoli progetti/attività (mod. I)
- la situazione amministrativa (mod. J)
- l'elenco dei residui attivi e passivi (mod. L)
- il prospetto delle spese per il personale (mod. M)
- il riepilogo per tipologia di spesa (mod. N)

CONTO FINANZIARIO – MODELLO H

Il modello H riassume i movimenti contabili verificatisi durante l'esercizio.

In tal modo, è possibile determinare, alla fine dell'esercizio finanziario, l'avanzo o il disavanzo di competenza, la consistenza dei residui attivi (€ **62.572,27**– colonna "d" mod. H - ENTRATE) e passivi (€ **11.368,86** colonna "d" mod. H – SPESE) frutto della gestione di competenza, nonché il totale delle somme riscosse (€ **274.227,22**colonna "c" mod. H - ENTRATE) e pagate (€ **249.166,00**– colonna "c" mod. H - SPESE) in conto competenza, somme corrispondenti alle risultanze del giornale di cassa per la competenza.

Nel giornale di cassa la somma corrispondente alle riscossioni in conto competenza include anche il saldo cassa iniziale.

In particolare, nella colonna "a" del mod. H – ENTRATE/SPESE compaiono gli importi riferiti alla programmazione definitiva, ottenuta sommando alla programmazione iniziale (mod.

A del Programma Annuale 2017) il totale delle variazioni effettuate in entrata e in uscita durante l'esercizio finanziario. Tanto, secondo il seguente prospetto riassuntivo:

| | ENTRATE | SPESE | AGGR. Z1 |
|---------------------------|------------|------------|-----------|
| PROGRAMMAZIONE INIZIALE | 237.850,56 | 220.694,70 | 17.155,86 |
| VARIAZIONI | 192.514,11 | 192.514,11 | 8.912,97 |
| PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA | 430.364,67 | 413.208,81 | 8242,89 |

Le somme oggetto di variazione in entrata, non hanno sempre prodotto una corrispondente variazione in uscita, in quanto sono state parzialmente destinate all'aggregato Z1.

AGGREGATO Z1

| Agg. | Voce | DESCRIZIONE | PROGRAMM. INIZIALE | VARIAZIONE | CONSISTENZA AL 31/12/2011 |
|------|------|---|--------------------|------------|---------------------------|
| Z1 | | DISPONIBILITA' FINANZIARIA DA PROGRAMMARE | 17.155,86 | 8912,97 | 8.242,89 |
| A01 | | | | 3.628,02 | |
| A02 | | | | 2.518,90 | |
| P01 | | | | 1597,21 | |
| P02 | | | | 108,21 | |
| P03 | | | | 281,78 | |
| P06 | | | | 73,00 | |
| P11 | | | | 705,85 | |

* L'oggetto delle predette variazioni risulta esplicito nel modello ministeriale "Elenco Variazioni al Programma Annuale - dal 01/01/2017 al 31/12/2017" e "Elenco Variazioni ai Progetti/Attività - dal 01/01/2017 al 31/12/2017"

Dall'analisi del mod. H emerge, inoltre, la comparazione del totale delle entrate accertate (€ 336.799,49) con il totale delle spese impegnate (€ 260.534,86). Tale comparazione dà il risultato finanziario di competenza.

Dal momento che l'importo relativo al totale entrate accertate è superiore all'importo relativo al totale spese impegnate, l'esercizio finanziario risulta chiuso con un avanzo di competenza pari ad € 76.264,63.

E' opportuno precisare che non tutte le somme accertate durante l'esercizio finanziario risultano interamente impegnate. Le predette somme, accertate e non impegnate, sono parte dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2017.

Dalla valutazione degli importi accertati sui vari aggregati e riscontrabili nel mod. H, emerge, inoltre, l'opportunità di calcolare alcuni indici dai quali si possono trarre informazioni circa l'andamento della gestione finanziaria.

Un importante indicatore è l'indice di autonomia finanziaria che esprime la capacità di reperimento di risorse proprie ed autonome, e che si ottiene rapportando le somme accertate sugli aggregati 05 (Contributi da Privati) e 07 (Altre entrate) al totale degli accertamenti.

L'indice di autonomia finanziaria risulta essere il seguente:

$$(101.265,68+0,02) * 100/336.799,49= 30,06$$

Di contro, l'indicatore dei trasferimenti ordinari evidenzia il livello di dipendenza dell'Istituzione Scolastica dalle risorse trasferite dallo Stato e si ottiene rapportando le somme accertate sugli aggregati 02 (Finanziamenti dallo Stato) – 03 (Finanziamenti dalla Regione) – 04 (Finanziamenti da Enti locali o da altre istituzioni) al totale degli accertamenti.

L'indice di dipendenza da finanziamenti statali risulta essere il seguente:

$$(126.024,16+109.509,63) * 100/336.799,49= 69,93$$

RENDICONTO PROGETTI/ATTIVITA' – MODELLO I

I modelli I – Conto Consuntivo 2017 rappresentano il preciso riscontro contabile ai corrispondenti modelli B del Programma Annuale 2017.

Infatti, espongono, per ciascun progetto/attività, la situazione finanziaria completa delle entrate e delle spese, sia in termini di competenza che di residui, e consentono di riepilogare la storia contabile dalla programmazione alla fine dell'esercizio (incluse le eventuali variazioni).

I modelli I – SPESE riportano somme effettive e di immediato riscontro contabile, mentre per una corretta lettura dei modelli I – ENTRATE, occorrono alcune precisazioni.

Infatti, le somme relative alla programmazione iniziale (colonna "a"), alle variazioni (colonna "b") e alla programmazione definitiva (colonna "c") sono effettive ed immediatamente riscontrabili attraverso gli atti contabili.

Gli importi che, invece, corrispondono alle somme accertate (colonna "d") e alle somme riscosse (colonna "e") derivano da una ripartizione proporzionale rispetto al quantum previsto in sede di programmazione.

In realtà, l'emissione di un accertamento e/o di una reversale comporta la distribuzione proporzionale della corrispondente somma accertata e/o riscossa su tutti i progetti/attività nei quali risulta attivato il relativo aggr./voce/sott..

In conclusione, le somme accertate e riscosse che compaiono nelle colonne "d" ed "e" dei modelli I – ENTRATE, sono determinate dalla proporzione numerica tra: il totale delle somme programmate in entrata su un determinato aggr./voce/sott. in tutte le schede illustrative/finanziarie, l'importo programmato in entrata sullo stesso aggr./voce/sott. nella singola scheda illustrativa/finanziaria, il totale delle somme accertate/riscosse sullo stesso aggr./voce/sott. in tutte le schede illustrative/finanziarie, l'importo accertato/riscosso sullo stesso aggr./voce/sott. nella singola scheda illustrativa/finanziaria.

Tale ripartizione proporzionale si proietta anche sulle somme rimaste da riscuotere (colonna "f" dei modelli I – ENTRATE) in quanto le stesse derivano dalla sottrazione tra somme accertate e somme riscosse.

Di contro, la somma delle colonne "d", "e" ed "f" di tutti i modelli I – ENTRATE, risulta pari al totale delle somme accertate e riscosse nell'esercizio finanziario e al totale dei residui attivi derivanti dalla gestione di competenza. Tali somme trovano, quindi, riscontro nei corrispondenti dati del modello H.

Dal momento che tutto il lavoro scolastico, sia didattico che amministrativo, si svolge con attività e progetti, appare opportuno elencare le attività e i progetti realizzati nell'esercizio

finanziario, così come previsti nel Programma Annuale 2017, con il rendiconto complessivo delle spese di ciascuno ed illustrando sinteticamente gli obiettivi, l'articolazione e i risultati raggiunti.

AGGREGATO A – ATTIVITA'

Appare opportuno precisare che la previsione iniziale, pari complessivamente ad € **101.098,27**, è stata oggetto di modifiche.

La previsione definitiva ammonta ad € **170.235,14** e a fine esercizio risultano impegnati complessivamente € **142.863,22** di cui € **132.057,36** pagati ed € **10.805,86** rimasti da pagare al 31/12/2017.

A01 – FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO GENERALE

La previsione iniziale, pari ad € **80.811,88** è stata oggetto di modifiche in aumento di € **50.739,46** – per cui la previsione definitiva ammonta ad € **131.511,34** e a fine esercizio risulta la disponibilità di € **5.479,29** (di cui € **1.871,67** vincolati ed € **3.607,62** non vincolati).

La previsione definitiva è risultata ampiamente sufficiente a coprire tutti gli impegni assunti durante l'anno finanziario.

In particolare, le spese sono state impegnate per acquisto di materiale e manutenzione di apparecchiature, comprese quelle informatiche, toner per stampanti, buste e stampati, carta e cancelleria, materiale di pulizia e sanitario, abbonamenti a riviste, spese di tenuta conto, assicurazioni degli alunni e del personale sito web, spese postali, spese per ex LSU (CNS). Queste ultime hanno assorbito buona parte delle spese sostenute.

A02 – FUNZIONAMENTO DIDATTICO GENERALE

La previsione iniziale, pari ad € **14.630,30** è stata oggetto di modifiche per € **17.144,91**.
PREVISIONE DEFINITIVA € **31.775,21**

L'avanzo alla fine dell'esercizio 2017 è stato di € **18.112,12** non vincolato

Le spese hanno riguardato l'acquisto di carta, materiale didattico e multimediale, registri di classe, stampati, manutenzione delle apparecchiature ad uso didattico.

A04 – SPESE DI INVESTIMENTO

La previsione iniziale, pari ad € **5.656,09** è stata oggetto di modifiche durante l'esercizio finanziario 2017 per un importo di € **1.252,50**.

A fine esercizio risulta la disponibilità di € **6.908,59** interamente non vincolato.

L'incremento della previsione iniziale è giustificato dalla necessità di accantonare somme provenienti da contributi dei genitori per realizzare nel successivo esercizio finanziario, i necessari investimenti per l'adeguamento delle attrezzature hardware e software presenti nell'Istituzione scolastica.

AGGREGATO P – PROGETTI

Appare opportuno precisare che la previsione iniziale, pari complessivamente ad € **111.143,57** è stata oggetto di modifiche durante l'esercizio finanziario.

La previsione definitiva ammonta ad € **251.386,64** e a fine esercizio risultano impegnati complessivamente € **117.671,64** di cui € **117.108,64** pagati ed € **563,00** rimasti da pagare al 31/12/2017.

P01 – “Scuola e territorio”

Il progetto in argomento, raggruppa una serie di attività previste per i vari ordini di scuola, realizzate in orario curriculare ed extracurriculare, è stato finanziato prevalentemente con fondi dell'Amministrazione Comunale.

Il progetto **“Scuola e territorio”** ha conseguito gli obiettivi prefissati: intensificazione dei contatti con le agenzie presenti sul territorio e dei collegamenti con le principali istituzioni provinciali, realizzazione di progetti con enti ed istituzioni presenti sul territorio.

La predetta attività progettuale, è stata realizzata durante l'intero arco temporale dell'anno scolastico 2016/2017.

Dal punto di vista contabile, il progetto aveva una previsione iniziale di **€ 31.846,39**.

L'avanzo è di **€ 25.182,02** fondi non vincolati.

P02 – “Progetto Inclusione”

Il progetto promuove interventi a favore degli alunni diversamente abili, BES e DSA e ingloba tutti i finanziamenti volti a rimuovere gli ostacoli alla piena partecipazione degli alunni.

Il costo complessivo previsto era di **€ 4.119,99** e è stato oggetto di variazioni. Contributo Pedemontana sociale per progetto “ Dall'accoglienza a nuova comunità” 983,35 + Avanzo amministrazione 108,21

L'avanzo è di **€ 3.169,27** non vincolati .

P03 – “Formazione, aggiornamento, sperimentazione”

Il Progetto ha sviluppato l'impegno di approfondimento e di ricerca nei docenti dei tre ordini di scuola, incrementando tutte le attività proposte e tendendo a migliorare in itinere le competenze e la professionalità degli operatori.

L'impegno iniziale di **€ 20.796,50** ha subito variazioni in aumento per 2.861,18. Distretto digitale e scuola s.z.

L'avanzo è di **€10.232,32** interamente non vincolato.

P04 – “ Dimensione europea”

Il progetto prevede una serie di attività volte a introdurre la cultura e la prospettiva europea nell'educazione e nei modelli di riferimento per gli alunni. Comprende attività di formazione per gli alunni e percorsi di approfondimento disciplinare. Programmazione iniziale euro 11.044,32 che ha subito variazioni in entrata € 1.725,00.

Col corso è stato finanziato il progetto inglese.

L'avanzo ammonta a euro 8.633,96.

P05 – “Visite guidate e viaggi istruzione”

Il progetto prevedeva inizialmente l'importo di **€ 22.675,60**– portato con variazione in aumento di **€ 21.654,13** ad **€ 44.329,73**.

Le iniziative, svoltesi in orario curriculare ed extracurriculare hanno conseguito gli obiettivi prefissati: promozione dello sviluppo negli alunni di una maggiore conoscenza della realtà italiana negli aspetti paesaggistici, ambientali, monumentali ed artistici, coordinamento di tutti i viaggi di istruzione e visite guidate approvate dai consigli di classe, organizzazione di iniziative sul territorio.

La predetta attività progettuale, è stata realizzata durante l'intero arco temporale dell'anno scolastico 2016/2017 e inizio anno scolastico 2017/2018.

La residua disponibilità finanziaria è pari ad **€ 7.778,08** interamente non vincolata.

P06 – SICUREZZA

Il Progetto ha inteso valorizzare la cultura della sicurezza, anche con la collaborazione di enti esterni alla scuola (Comune, Protezione Civile) per garantire le migliori condizioni di permanenza negli ambienti scolastici.

L'impegno previsto era di € 2.129,94 ha avuto una variazione in aumento di € 4.275,55 , per cui la programmazione definitiva è stata di € 6.405,49.

L'avanzo è di € 1.584,11 fondi non vincolati .

P07 – PON – FESR Codice “ Tecnologie per una didattica inclusiva”

Il progetto finanziato per un ammontare complessivo di € 22.000,00, prevedeva la strutturazione di ambienti di apprendimento finalizzati a promuovere una didattica inclusiva. Il progetto si è concluso con l'allestimento degli ambienti. E' stata pagata la fattura per l'acquisto del materiale, restano da pagare le prestazioni professionali.

P08 – Progetto “ It's coding time”

Il progetto realizzato in rete con diverse scuole della Pedemontana, prevede una fase iniziale di formazione per i docenti e percorsi rivolti agli alunni volti a promuovere la cultura del coding come modalità di approccio per costruire percorsi di apprendimento. Il progetto è cofinanziato dalle istituzioni scolastiche partecipanti che integrano il contributo della fondazione Cariparma.+
+
.+

.....
.....
.....
.....
..... Il progetto prevedeva inizialmente un impegno per euro 4.007,36.L'avanzo è di euro 27,05 non vincolati.

P09 – Progetto “ Innovazione didattica, continuità educativa e orientamento”

Il progetto, realizzato in rete con gli Istituti tecnici della città di Parma, vuole favorire la conoscenza e la possibilità di sperimentare attraverso microstage, l'offerta formativa di questa tipologia di scuole. Il progetto, cofinanziato da fondazione Cariparma, sollecita negli alunni un adeguato percorso di orientamento e programmazione iniziale di euro 3.945,50 con variazione di euro 705,85. Restano come avanzo 1.072.13 vincolati.

P10 – Progetto “ Making Lab”

programmazione iniziale di euro 3.945,50 con variazione di euro 705,85. Restano come avanzo 1.072.13 vincolati.

P11 – Progetto “ Ampliamento dell'offerta formativa”

programmazione iniziale di euro 5.000,00 con variazione di euro 705,85. Restano come avanzo 1.072.13 vincolati.

P12 – PON – “Aperti al mondo”

programmazione iniziale di euro 0 attivato in corso d'anno 2017 con variazione di euro 39.976,50. Da incassare interamente

P13 – PNSD – “Atelier creativi”

programmazione iniziale di euro 0 attivato in corso d'anno 2017 con variazione di euro 15.000,00. Da incassare interamente.

P14 – Progetto “ Never stop learning english”

programmazione iniziale di euro 0 con variazione di euro 2510,00. Restano come avanzo 6,56 non vincolati.

AGGREGATO Z1 – Disponibilità finanziaria da programmare

L'importo relativo alla disponibilità finanziaria da programmare, determinato nel Programma Annuale 2017 in una somma pari ad € **17.155,86** è stato oggetto, durante l'anno finanziario, di variazioni in aumento per un importo pari ad € **8.912,97**.

Ha una disponibilità residuale di € **8.242,89**.

Tanto premesso, si presentano i seguenti prospetti riepilogativi:

RIEPILOGO MOD. I – ENTRATE

| AGGR. | DESCRIZIONE | PROGRAMMAZIONE INIZIALE | VARIAZIONE | PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA |
|---------------|--|-------------------------|-------------------|---------------------------|
| A | ATTIVITA' | 101.098,27 | 69.136,87 | 170.235,14 |
| A01 | Funzionamento amministrativo generale | 80.811,88 | 50.739,46 | 131.551,34 |
| A02 | Funzionamento didattico generale | 14.630,30 | 17.144,91 | 31.775,21 |
| A04 | Spese di investimento | 5.656,09 | 1.252,50 | 6.908,59 |
| P | PROGETTI | 119.096,43 | 132.300,21 | 251.396,64 |
| P01 | “Scuola e territorio” | 31.846,39 | 25.014,58 | 56.860,97 |
| P02 | “Inclusione” | 4.119,99 | 10.317,12 | 14.437,11 |
| P03 | “Formazione, aggiornamento e sperimentazione” | 20.796,50 | 2.861,18 | 23.657,68 |
| P04 | “Dimensione europea” | 11.044,32 | 1.725,00 | 12.769,32 |
| P05 | “Visite e viaggi di istruzione” | 22.675,60 | 21.654,13 | 44.329,73 |
| P06 | “Sicurezza” | 2.129,94 | 4.275,55 | 6.405,49 |
| P07 | “ PON – FESR ” | 603,64 | | 603,64 |
| P08 | “It's coding time” | 4.007,36 | | 4.007,36 |
| P09 | “Innovazione didattica, continuità educativa e orientamento” | 3.945,50 | 705,85 | 4.651,35 |
| P10 | MAKING LAB | 12.927,19 | | 12.927,19 |
| P11 | Ampliamento offerta formativa | 5.000,00 | 8.250,00 | 13.250,00 |
| P12 | PON aperti al mondo | | 39.976,80 | 39.976,80 |
| P13 | PNSD Atelier Creativi | | 15.000,00 | 15.000,00 |
| P14 | Never stop learning english | | 2.510,00 | 2.510,00 |
| TOTALI | | 220.194,70 | 201.427,08 | 421.621,78 |

RIEPILOGO MOD. I – SPESE

| AGGR. | DESCRIZIONE | PROGRAMMAZIONE INIZIALE | VARIAZIONE | PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA |
|---------------|--|-------------------------|-------------------|---------------------------|
| A | ATTIVITA' | 101.098,27 | 69.136,87 | 170.235,14 |
| A01 | Funzionamento amministrativo generale | 80.811,88 | 50.739,46 | 131.551,34 |
| A02 | Funzionamento didattico generale | 14.630,30 | 17.144,91 | 31.775,21 |
| A04 | Spese di investimento | 5.656,09 | 1.252,50 | 6.908,59 |
| P | PROGETTI | 119.096,43 | 132.300,21 | 251.386,64 |
| P01 | "Scuola e territorio" | 31.846,39 | 25.014,58 | 56.860,97 |
| P02 | "Inclusione" | 4.119,99 | 10.317,12 | 14.437,11 |
| P03 | "Formazione, aggiornamento e sperimentazione" | 20.796,50 | 2.861,18 | 23.657,68 |
| P04 | "Dimensione europea" | 11.044,32 | 1.725,00 | 12.769,32 |
| P05 | "Visite e viaggi di istruzione" | 22.675,60 | 21.654,13 | 44.329,73 |
| P06 | "Sicurezza" | 2.129,94 | 4.275,55 | 6.405,49 |
| P07 | " PON – FESR " | 603,64 | | 603,64 |
| P08 | "It's coding time" | 4.007,36 | | 4.007,36 |
| P09 | "Innovazione didattica, continuità educativa e orientamento" | 3.945,50 | 705,85 | 4.651,35 |
| P10 | | 12.927,19 | | 12.927,19 |
| P11 | | 5.000,00 | 8.250,00 | 13.250,00 |
| P12 | | | 39.976,80 | 39.976,80 |
| P13 | | | 15.000,00 | 15.000,00 |
| P14 | | | 2.510,00 | 2.510,00 |
| TOTALI | | 220.194,70 | 201.427,08 | 421.621,78 |

Con riferimento ai riepiloghi di cui sopra, attraverso la valutazione degli impegni assunti sui vari aggregati e riscontrabili anche nei mod. I allegati al Conto Consuntivo, appare opportuno il calcolo di alcuni indici, dai quali si possono trarre informazioni circa l'andamento della gestione finanziaria.

INDICE DI SPESA DELLE ATTIVITA'

Un utile indicatore è l'indice di spesa per Attività (Aggr. A) che si ottiene rapportando la somma degli impegni relativi all'Aggregato A (A01+A02+A04) al totale generale degli impegni assunti.

L'indice di spesa per Attività risulta essere il seguente:

$$142.863,22 * 100 / 260.534,86 = 54,84$$

INDICE DI SPESA DEI PROGETTI

Di contro, l'indice di spesa per Progetti (Aggr. P) si ottiene rapportando la somma degli impegni relativi all'aggregato P (P01-P14) al totale generale degli impegni assunti:

L'indice di spesa per Progetti risulta essere il seguente:

$$117.671,64 * 100 / 260.534,86 = 45,17$$

Appare, altresì, utile determinare, nell'ambito degli impegni assunti sull'aggregato A - Attività, l'incidenza delle varie voci di spesa (A01, A02, A04). Tali indici si ottengono rapportando l'importo degli impegni relativi a ciascuna delle predette voci di spesa al totale degli impegni assunti sull'aggregato A - Attività.

Gli indici di spesa per voci risultano essere i seguenti:

A01 **126.072,05 * 100 / 142.863,22 = 88,25**

A02 **13.663,09 * 100 / 142.863,22 = 9,57**

A04 **3.128,08 * 100 / 142.863,22 = 2,19**

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA – MODELLO J

Il modello J riepiloga i movimenti finanziari, sia per la parte inerente l'esercizio di competenza, sia per quella relativa ai residui degli esercizi precedenti e determina la situazione complessiva di chiusura al 31/12/2017.

Si articola in tre sezioni: A) conto di cassa; B) avanzo complessivo a fine esercizio; C) disavanzo per la gestione di competenza.

Il fondo cassa alla chiusura dell'esercizio, pari ad € **117.798,15** coincide con le risultanze del giornale di cassa e con l'estratto conto dell'Istituto Cassiere alla data del 31/12/2017.

Nella sezione B) sono riportati i residui attivi, pari ad € **67.321,72** e i residui passivi, pari ad € **11.368,86** complessivamente risultanti a fine esercizio.

Tali somme sono indicate distinguendo i residui degli anni precedenti dai residui derivanti dalla gestione di competenza.

L'importo dei residui attivi e passivi dell'esercizio, pari rispettivamente ad € **62.572,27** ed € **11.368,86** coincidono con i corrispondenti dati del modello H.

La somma algebrica del saldo di cassa al 31/12/2017, dei residui attivi e di quelli passivi complessivamente sussistenti a fine esercizio, determina l'avanzo di amministrazione complessivo alla fine dell'anno finanziario.

Tale avanzo, che confluisce nel Programma Annuale 2018, risulta, al 31/12/2017, pari ad € **173.751,01** distinto in €. 106.828,86 (€ **98.585,97** + € **8.242,89 Z01**) per la parte vincolata ed € **66.922,15** per la parte non vincolata.

Si riassume, di seguito, la composizione dell'avanzo di amministrazione vincolato:

| DESCRIZIONE | IMPORTI |
|-------------|-----------|
| A01 | 260,58 |
| P01 | 18.598,08 |
| P03 | 2.000,00 |

| | |
|---------------|--------------------|
| P04 | 6.000,00 |
| P05 | 5.662,12 |
| P07 | 603,64 |
| P10 | 10.484,75 |
| P12 | 39.976,80 |
| P13 | 15.000,00 |
| TOTALE | € 98.585,97 |

Infine, nella sezione C) viene riportata la differenza tra le entrate effettivamente accertate, pari ad **€ 336.799,49** e le spese effettivamente impegnate, pari ad **€ 260.534,86**; il risultato è un disavanzo per la gestione di competenza, pari ad **€ 76.264,63** e corrispondente a quanto indicato nel modello H.

PROSPETTO SPESE PER IL PERSONALE – MODELLO M

Il modello M riporta la consistenza numerica e la tipologia di personale retribuito dall'Istituzione Scolastica durante l'anno finanziario, nonché il tipo di emolumento corrisposto e l'ammontare della relativa retribuzione.

Il prospetto in argomento, disposto in ordine cronologico, espone i dati contabili relativi: al NETTO corrisposto, all'IRPEF, ai contributi a carico del dipendente, all'IRAP ed agli oneri previdenziali a carico dell'amministrazione.

In particolare, nella colonna relativa ai contributi a carico del dipendente sono incluse le ritenute F.G. (0,35%), INPDAP (8,75%) e O.P. (2,50%), mentre in quella relativa agli oneri a carico dell'amministrazione sono inclusi i contributi INPDAP (24,20%), O.P. (7,10%) ed INPS (1,61%).

La spesa complessiva di cui al modello M corrisponde agli impegni per spese di personale di cui al modello N – SPESE (colonne "c" e "g").

RIEPILOGO PER TIPOLOGIA DI SPESA – MODELLO N

Il modello N riporta la sintesi, per piano dei conti, delle entrate e delle spese riferite a tutti i progetti/attività.

L'analisi di tale prospetto consente una valutazione approfondita dell'attività gestionale della Scuola, soprattutto dal punto di vista della natura economica della spesa.

In più, nel modello N sono rinvenibili notizie relative ai residui attivi e passivi. La colonna "d" del modello N mostra, infatti, la consistenza, al 31/12/2016, dei residui frutto della gestione di competenza; la colonna "h" evidenzia, invece, al 31/12/2016, l'importo dei residui degli anni precedenti rimasti da riscuotere o da pagare.

La colonna "i" contabilizza il totale complessivo dei residui al 31/12/2017, comprensivo sia di quelli degli anni precedenti che di quelli relativi alla gestione di competenza.

Le predette risultanze contabili trovano preciso riscontro nei dati di cui ai modelli L e J.

CONTO DEL PATRIMONIO – MODELLO K

| SITUAZIONE PATRIMONIALE | | | |
|--------------------------------|------------------------------|-------------------|-------------------------------|
| Voci | Situazione all'1/1/17 | Variazioni | Situazione al 31/12/17 |
| IMMOBILIZZAZIONI | | | |
| Immateriali | 0 | | |
| Materiali | 61.385,56 | -555,48 | 60.830,08 |

| | | | |
|---|------------------------------|-------------------|-------------------------------|
| Finanziarie | 0 | | |
| Totale immobilizzazioni | | | |
| DISPONIBILITA' | | | |
| Rimanenze | 13.101,14 | -2.547,23 | 10.553,91 |
| Crediti | 8.864,81 | 58.456,91 | 67.321,72 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | | | |
| Disponibilità liquide | 117.997,66 | 3.666,53 | 121.664,19 |
| Totale disponibilità | 139.963,61 | 59.576,21 | 199.539,82 |
| Deficit patrimoniale | | | |
| TOTALE ATTIVO | 201.349,17 | 59.020,73 | 260.369,90 |
| Voci | Situazione all'1/1/17 | Variazioni | Situazione al 31/12/17 |
| PROSPETTO DEL PASSIVO | | | |
| Debiti a lungo termine | | | |
| Residui passivi | 25.828,52 | -14.459,66 | 11.368,86 |
| Totale debiti | 25.828,52 | -14.459,66 | 11.368,86 |
| Consistenza patrimoniale | 175.520,65 | 73.480,39 | 249.001,04 |
| TOTALE PASSIVO | 201.349,17 | 59.020,73 | 260.369,90 |

GESTIONE FONDO MINUTE SPESE

La gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario 2017 è stata effettuata secondo le regole previste.

Le spese sono state registrate nell'apposito registro ed il fondo iniziale di € **300,00** anticipato al D.S.G.A. è stato regolarmente restituito al bilancio dell'Istituzione Scolastica.

CONCLUSIONI

L'andamento della gestione nel suo complesso è risultata funzionale, in termini di efficacia ed efficienza, al perseguimento degli obiettivi prefissati.

Infatti, tenuto conto dei mezzi finanziari disponibili, l'Istituzione Scolastica ha potuto garantire un servizio conforme alle esigenze educative e didattiche di cui al Piano dell'Offerta Formativa dell'anno scolastico 2016/2019, rispondendo ai bisogni ed alle attese della comunità scolastica e più in generale a quelle del territorio.

Basilicogiano, 15/03/2018

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Dott.ssa Marianna Rusciano