

CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

Relazione del Dirigente Scolastico

Il Conto Consuntivo 2018, 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 entro il 30 aprile 2018.

Il Conto Consuntivo 2018 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 2018, insieme alle risorse relative all'avanzo di amministrazione al 31/12/2017, 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 P1) 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 (€ **148.268,93** – colonna “d” mod. H - ENTRATE) e passivi (€ **30.013,32** colonna “d” mod. H – SPESE) frutto della gestione di competenza, nonché il totale delle somme riscosse (€ **275.514,26** colonna “c” mod. H - ENTRATE) e pagate (€ **315.209,16** – 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 2018) 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	357.296,31	330.801,62	26.494,69
VARIAZIONI	239.352,71	261.047,76	21.695,05
PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA	596.649,02	591.849,38	4.799,64

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 31/12/2018
Z1		DISPONIBILITA' FINANZIARIA DA PROGRAMMARE	26.494,69	21.695,05	4.799,64
A01				193,25	
A04				3.250,00	
P2				1.047,46	
P3				6.732,32	
P4				2.633,96	
P5				3.440,20	
P6				584,11	
P10				799,22	
P11				3.007,97	
P14				6,56	

* L'oggetto delle predette variazioni risulta esplicito nel modello ministeriale "Elenco Variazioni al Programma Annuale – dal 01/01/2018 al 31/12/2018" e "Elenco Variazioni ai Progetti/Attività - dal 01/01/2018 al 31/12/2018"

Dall'analisi del mod. H emerge, inoltre, la comparazione del totale delle entrate accertate (€ 423.783,19) con il totale delle spese impegnate (€ 345.222,48). 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 € 78.560,71.

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 31/12/2018.

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:

$$(90.308,08+0,14) * 100/423.783,19=21,32$$

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:

$$(124.718,49+208.756,48) * 100/423.783,19=78,69$$

RENDICONTO PROGETTI/ATTIVITA' – MODELLO I

I modelli I – Conto Consuntivo 2018 rappresentano il preciso riscontro contabile ai corrispondenti modelli B del Programma Annuale 2018.

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 2018, 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 € **103.990,27**, è stata oggetto di modifiche.

La previsione definitiva ammonta ad € **184.225,11** e a fine esercizio risultano impegnati complessivamente € **158.661,32** di cui € **146.464,14** pagati ed € **12.197,18** rimasti da pagare al 31/12/2018.

A01 – FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO GENERALE

La previsione iniziale, pari ad € **81.690,27** è stata oggetto di modifiche in aumento di € **54.165,81** – per cui la previsione definitiva ammonta ad € **135.856,08** e a fine esercizio risulta la disponibilità di € **7.271,04** (di cui € **6.591,89** vincolati ed € **679,15** non vincolati).

La previsione definitiva è risultata 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.

A02 – FUNZIONAMENTO DIDATTICO GENERALE

La previsione iniziale, pari ad € **18.800,00** è stata oggetto di modifiche per € **18.537,52**.
PREVISIONE DEFINITIVA € **37.337,52**.

L'avanzo alla fine dell'esercizio 2018 è stato di € **14.365,48** 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 € **3.500,00** è stata oggetto di modifiche durante l'esercizio finanziario 2018 per un importo di € **7.531,51**.

A fine esercizio risulta la disponibilità di € **3.927,27** interamente non vincolato.

L'incremento della previsione iniziale è giustificato dalla necessità di assegnare 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 € **226.311,35** è stata oggetto di modifiche durante l'esercizio finanziario.

La previsione definitiva ammonta ad € **407.124,27** e a fine esercizio risultano impegnati complessivamente € **186.561,16** di cui € **168.745,02** pagati ed € **17.816,14** rimasti da pagare al 31/12/2018.

P01 – “Scuola e territorio”

Il progetto , 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 2017/2018.

Dal punto di vista contabile, il progetto aveva una previsione iniziale di € 40.834,55.

L'avanzo è di € 7.163,35 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 € 3.00,00 ed è stato oggetto di variazioni. per l'assegnazione del contributo di Pedemontana sociale per progetto “Recupero alunni” per € 10.000,00 a cui si aggiunge un avanzo di amministrazione di € 1.824,13

L'avanzo attuale è di € 9.327,79 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 € 12.500,00 ha subito variazioni in aumento per 8.982,32. Distretto digitale e scuola s.z.

L'avanzo è di € 7.454,17 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 6.000,00 che ha subito variazioni in entrata € 13.286,96.

L'avanzo ammonta a euro 14.707,50 vincolato.

P05 – “Visite guidate e viaggi istruzione”

Il progetto prevedeva inizialmente l'importo di € 22.000,00 – portato con variazione in aumento di € 28.285,56 e successivamente a € 50.285,56.

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 2017/2018 e inizio anno scolastico 2018/2019.

La residua disponibilità finanziaria é pari ad € 13.537,22 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 € 4.000,00 ha avuto una variazione in aumento di € 584,11, per cui la programmazione definitiva è stata di € 4.584.11.

L'avanzo è di € 2.608,86 fondi non vincolati .

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

L'avanzo vincolato prelevato nel corso dell'anno è stato utilizzato per il pagamento residuo di fatture per la pubblicità. Restano € 87,64 non vincolato.

P10 – Making lab

Il progetto vuole dare continuità alle attività già avviate col progetto Coding time e si propone di sollecitare nei ragazzi l'interesse verso il digitale e le potenzialità che esso promuove per la realizzazione di progetti. Il progetto è cofinanziato dalla fondazione Cariparma e ha previsto una programmazione iniziale di € 8.000,00 con variazione di € 2.484,75. Restano € 191,39 vincolati.

P11 – Ampliamento dell'offerta formativa

Il progetto è stato creato dallo scorporo delle risorse assegnate al progetto P04 Dimensione europea per finanziare iniziative di ampliamento dell'offerta formativa istituto. Tali fondi sono stati utilizzati per realizzare corsi di recupero di matematica e per assegnare ulteriori risorse allo sportello psicologico finanziato dall'amministrazione comunale di cui lo scorso anno si è avuta maggiore necessità. Ad una programmazione iniziale di € 5.000,00 con variazione di € 9.369,98. Restano come avanzo € 8.303,01 vincolati.

P 12 – PON “ Aperti al mondo”

Questo progetto ingloba il finanziamento di cui la scuola è stata beneficiaria a seguito della partecipazione al bando europeo PON per la scuola “Progetti di inclusione sociale e lotta al disagio”. Prevede spese per l'intervento di tutor interni ed esperti esterni. In un modulo è richiesta anche la figura aggiuntiva e sono state previste spese per la gestione (progettista, valutatore, coordinamento, materiali, personale di supporto). Il progetto è stato istituito con una programmazione iniziale di € 39.976,80 che non ha subito variazioni nel corso dell'anno.

L'avanzo di €10.433,43 è interamente vincolato.

P13 - Atelier creativi

Il progetto vede assegnate risorse reperite attraverso bando pubblico per l'allestimento di un laboratorio linguistico. Il finanziamento è stato quasi interamente destinato all'acquisto di materiali e attrezzature. Solo una minima parte del finanziamento complessivo è stato destinato alle spese di gestione. Il progetto è stato istituito con una programmazione iniziale di € 15.000,00 che non ha subito variazioni nel corso dell'anno.

L'avanzo di €440,86 è interamente vincolato.

P14 – “Never stop learning english”

Il finanziamento di questo progetto deriva dall’assegnazione di risorse dalla fondazione Cariparma. Si tratta di un progetto biennale in rete che coinvolge le scuole della Pedemontana. L’istituto comprensivo di Montechiarugolo è capofila della rete. Il progetto prevede somme da destinare al finanziamento di percorsi formativi rivolti ai docenti sulla lingua inglese a cui farà seguito una fase successiva di lavoro con i ragazzi per la sperimentazione del metodo CLIL nella scuola secondaria. La programmazione iniziale di € 70.000 è stata incrementata con un avanzo non vincolato di € 6,56. Restano come disponibilità € 48.066,56 interamente vincolati.

P15 – PON “Imparare a comunicare”

Il percorso progettuale fa parte del PON – FSE “ Competenze di base” E’ rivolto prevalentemente ad alunni non italofoni della scuola dell’infanzia ed è finalizzato a favorire la comunicazione potenziando tutti i canali comunicativi, non solo verbali ma anche simbolico gestuali. L’intento è promuovere una interazione piena e consapevole con coetanei ed adulti superando barriere linguistiche e promuovendo la piena partecipazione alla vita sociale. Questa azione si coniuga con la necessità di promuovere un uso consapevole del proprio corpo per favorire lo sviluppo completo del bambino. Il progetto prevede uno stanziamento complessivo di € 11.364,00 interamente vincolati.

P16 – PON “Comunicare con competenza e responsabilità”

Il percorso progettuale fa parte del PON – FSE “ Competenze di base”. Si propone di consolidare e arricchire le competenze comunicative degli alunni in continuità con quanto proposto per la scuola dell’infanzia. Il percorso, articolato in moduli, si propone di consolidare l’uso della lingua come strumento di comunicazione ma anche come alfabeto per accedere alle altre discipline. Il progetto prevede un finanziamento complessivo di € 44.856,00 interamente vincolato.

P17 – PON “Potenziamento dell’educazione al patrimonio culturale

La proposta progettuale è centrata sull’attività di ricerca e di scoperta del territorio di Montechiarugolo, investigando e valorizzando gli aspetti storico culturali ed ambientali seguendo i percorsi tracciati dalla rete ciclo pedonale presente sull’intero territorio comunale. Obiettivi del progetto sono : stimolare la curiosità, sensibilizzare gli alunni alla tutela dei beni artistici e acquisire la consapevolezza che il patrimonio culturale è un bene comune da tutelare e valorizzare. Il progetto prevede un finanziamento di € 25.057,50 interamente vincolato.

”

P18 – PON “Competenze di cittadinanza globale”

Il progetto vuole promuovere azioni per la realizzazione dell’inclusione e la valorizzazione delle potenzialità di ogni alunno in una prospettiva globale che parte dalla ricerca sul corpo per realizzare percorsi esperienziali per la costruzione di una identità che partendo dal locale, vuole confrontarsi con un più ampio contesto globale. Il progetto prevede un finanziamento complessivo di € 17.046,00 interamente vincolato.

P19 – PROGETTO A.G.A.P.E.

Il progetto realizzato in rete con le scuole del territorio nazionale si propone di realizzare azioni per la prevenzione del fenomeno della violenza di genere e dell'esclusione sociale in ambito scolastico, degli studenti con disabilità con attivazione di misure che sostengano gli studenti che vivono queste problematiche. Il progetto prevede un finanziamento a favore dell'istituto di € 2.000,00 interamente vincolato alla realizzazione di attività di formazione.

AGGREGATO Z1 – Disponibilità finanziaria da programmare

L'importo relativo alla disponibilità finanziaria da programmare, determinato nel Programma Annuale 2018 in una somma pari ad € **26.494,69** è stato oggetto, durante l'anno finanziario, di variazioni in diminuzione per un importo pari ad € **21.695,05**.

Ha una disponibilità residuale di € **4.799,64**

Tanto premesso, si presentano i seguenti prospetti riepilogativi:

RIEPILOGO MOD. I – ENTRATE

AGGR.	DESCRIZIONE	PROGRAMMAZIONE INIZIALE	VARIAZIONE	PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA
A	ATTIVITA'	103.990,27	80.234,84	184.225,11
A01	Funzionamento amministrativo generale	81.690,27	54.165,81	135.856,08
A02	Funzionamento didattico generale	18.800,00	18.537,52	37.337,52
A04	Spese di investimento	3.500,00	7.531,51	11.031,51
P	PROGETTI	226.311,35	261.047,76	407.124,27
P01	"Scuola e territorio"	40.834,55	6.940,56	47.775,11
P02	"Inclusione"	3.000,00	11.144,98	14.144,98
P03	"Formazione, aggiornamento e sperimentazione"	12.500,00	8.982,32	21.482,32
P04	"Dimensione europea"	6.000,00	13.286,96	19.286,96
P05	"Visite e viaggi di istruzione"	22.000,00	28.285,56	50.285,56
P06	"Sicurezza"	4.000,00	584,11	4.584,11
P07	" PON – FESR "		603,64	603,64
P10	MAKING LAB	8.000,00	2.484,75	10.484,75
P11	Ampliamento offerta formativa	5.000,00	9.369,98	14.369,98
P12	PON aperti al mondo	39.976,80		39.976,80
P13	PANSD Atelier Creativi	15.000,00		15.000,00
P14	Never stop learning english	70.000,00	6,56	70.006,56
P15		0,00	11.364,00	11.364,00
P16		0,00	44.856,00	44.856,00
P17		0,00	25.057,50	25.057,50
P18		0,00	17.046,00	17.046,00
P19		0,00	800,00	800,00

RIEPILOGO MOD. I – SPESE

AGGR.	DESCRIZIONE	PROGRAMMAZIONE INIZIALE	VARIAZIONE	PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA
A	ATTIVITA'	103.990,27	80.234,84	184.225,11
A01	Funzionamento amministrativo generale	81.690,27	54.165,81	135.856,08
A02	Funzionamento didattico generale	18.800,00	18.537,52	37.337,52
A04	Spese di investimento	3.500,00	7.531,51	11.031,51
P	PROGETTI	226.311,35	261.047,76	407.124,27
P01	"Scuola e territorio"	40.834,55	6.940,56	47.775,11
P02	"Inclusione"	3.000,00	11.144,98	14.144,98
P03	"Formazione, aggiornamento e sperimentazione"	12.500,00	8.982,32	21.482,32
P04	"Dimensione europea"	6.000,00	13.286,96	19.286,96
P05	"Visite e viaggi di istruzione"	22.000,00	28.285,56	50.285,56
P06	"Sicurezza"	4.000,00	584,11	4.584,11
P07	" PON – FESR "		603,64	603,64
P10	MAKING LAB	8.000,00	2.484,75	10.484,75
P11	Ampliamento offerta formativa	5.000,00	9.369,98	14.369,98
P12	PON aperti al mondo	39.976,80		39.976,80
P13	PANSD Atelier Creativi	15.000,00		15.000,00
P14	Never stop learning english	70.000,00	6,56	70.006,56
P15		0,00	11.364,00	11.364,00
P16		0,00	44.856,00	44.856,00
P117		0,00	25.057,50	25.057,50
P18		0,00	17.046,00	17.046,00
P19		0,00	800,00	800,00

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:

$$158.661,32 * 100 / 345.222,48 = 45,96$$

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- P19) al totale generale degli impegni assunti:

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

$$186.561,16 * 100 / 345.222,48 = 54,05$$

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 **128.585,04*100/158.661,32 = 81,05**

A02 **22.972,04*100/158.661,32= 14,48**

A04 **7.104,24*100/ 158.661,32 = 4,48**

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 31/12/2018.

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 € **121.112,69** coincide con le risultanze del giornale di cassa e con l'estratto conto dell'Istituto Cassiere alla data del 31/12/2018.

Nella sezione B) sono riportati i residui attivi, pari ad € **157.784,97** e i residui passivi, pari ad € **30.013,32** 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 € **148.268,93** ed € **30.013,32** coincidono con i corrispondenti dati del modello H.

La somma algebrica del saldo di cassa al 31/12/2018, 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 2019, risulta, al 31/12/2018, pari ad € **248.884,34** distinto in € **188.920,98** per la parte vincolata ed € **59.963,36** per la parte non vincolata.

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

DESCRIZIONE	IMPORTI
A01	6.591,89
A02	154,65
P01	1.256,16
P02	6.000,00

P03	2.700,00
P04	14.707,50
P05	328,00
P12	10.433,43
P13	440,86
P14	48.066,56
P15	11.364,00
P16	43.974,43
P17	25.057,50
P18	17.046,00
P19	800,00
TOTALE	€ 188.920,98

Infine, nella sezione C) viene riportata la differenza tra le entrate effettivamente accertate, pari ad **€ 423.783,19** e le spese effettivamente impegnate, pari ad **€ 345.222,48** il risultato è un avanzo per la gestione di competenza, pari ad **€ 78.560,71** 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 (8,80%) mentre in quella relativa agli oneri a carico dell'amministrazione sono inclusi i contributi INPDAP (24,20%) 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 31/12/2018, dei residui frutto della gestione di competenza; la colonna “h” evidenzia, invece, al 31/12/2018, l'importo dei residui degli anni precedenti rimasti da riscuotere o da pagare.

La colonna “i” contabilizza il totale complessivo dei residui al 31/12/2018, 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'1/1/18	Variazioni	Situazione al 31/12/18
<i>IMMOBILIZZAZIONI</i>			
Immateriali	0		
Materiali	60.830,08	2.874,70	63.704,78
Finanziarie	0		
Totale immobilizzazioni			
Rimanenze	10.553,91	3.689,40	14.243,31
Crediti	67.321,72	90.463,25	157.784,97
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Disponibilità liquide	121.664,19	- 90,00	121.574,19
Totale disponibilità	199.539,82	94.062,65	293.602,47
Deficit patrimoniale			
TOTALE ATTIVO	260.369,90	96.937,35	357.307,25
Voci	Situazione all'1/1/18	Variazioni	Situazione al 31/12/18
PROSPETTO DEL PASSIVO			
Debiti a lungo termine			
Residui passivi	11.368,86	18.644,46	30.013,32
Totale debiti	11.368,86	18.644,46	30.013,32
Consistenza patrimoniale	249.001,04	78.292,89	327.293,93
TOTALE PASSIVO	260.369,90	96.937,35	357.307,25

GESTIONE FONDO MINUTE SPESE

La gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario 2018 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.

Basilicogioiano, 12/03/2019

Il Dirigente Scolastico
Dott.ssa Rusciano Marianna

