



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca

UFFICIO SCOLASTICO REGIONALE PER LA LOMBARDIA
ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE "VIA LINNEO"

VIA LINNEO, 2
20145 MILANO (MI)

Codice Fiscale: 97666920158 Codice Meccanografico: MIIC8F200P

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO 2015

Il conto consuntivo per l'anno 2015 riepiloga i dati contabili di gestione dell'istituzione scolastica secondo quanto disposto dagli artt. 18, 58 e 60 del D.I. n. 44 del 1° febbraio 2001, ed eventuali successive modificazioni.

Il conto consuntivo è così composto:

- Conto finanziario (Mod. H)
- Rendiconti progetti/attività (Mod. I)
- Situazione amministrativa definitiva (Mod. J)
- Conto del patrimonio (Mod. K)
- Elenco residui (Mod. L)
- Spese personale (Mod. M)
- Riepilogo spese (Mod. N)

La presente relazione ha lo scopo di illustrare le Entrate, le Spese e la composizione dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2015 per facilitare l'analisi gestionale del Programma Annuale 2015 approvato dal Consiglio d'Istituto il 12/02/2015 con delibera n.76 e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.O.F. dell'Istituzione Scolastica

RIEPILOGO DATI CONTABILI

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate – Uscite
Programmazione definitiva	587.551,40	Programmazione definitiva	390.511,38	<i>Disp. fin. da programmare</i> 197.040,02
Accertamenti	253.886,95	Impegni	306.965,22	<i>Avanzo/Disavanzo di competenza</i> -53.078,27
competenza	253.886,95	competenza	288.920,06	<i>Saldo di cassa corrente (a)</i>
Riscossioni		Pagamenti		
residui	1.968,60	residui	445,30	-33.509,81
Somme rimaste da riscuotere	0,00	Somme rimaste da pagare	18.045,16	<i>Residui dell'anno attivi/passivi</i> -18.045,16
	(+)		(+)	
Residui non riscossi anni precedenti	154.070,18	Residui non pagati anni precedenti	0,00	
	(=)		(=)	
Totale residui attivi	154.070,18	Totale residui passivi	18.045,16	<i>Sbilancio residui (b)</i> 136.025,02
			Saldo cassa iniziale (c)	161.317,77
		AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	<i>(a+b+c)</i>	263.832,98

CONTO FINANZIARIO 2015

RIEPILOGO DELLE ENTRATE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a) *
Avanzo di amministrazione presunto	316.911,25	0,00	-
Finanziamenti dello Stato	26.134,51	28.385,11	108,61%
Finanziamenti dalla Regione	0,00	0,00	-
Finanziamenti da Enti locali o da altre istituzioni pubbliche	80.204,63	80.204,63	100,00%
Contributi da Privati	164.277,24	145.273,44	88,43%
Proventi da gestioni economiche	0,00	0,00	-
Altre Entrate	23,77	23,77	100,00%
Mutui	0,00	0,00	-
Totale entrate	587.551,40	253.886,95	
Disavanzo di competenza		53.078,27	
Totale a pareggio		306.965,22	

(*) il rapporto tra le somme accertate e gli importi derivanti dalla programmazione definitiva individua la percentuale di risorse disponibili rispetto alle previsioni. Più si avvicina al valore 100% e maggiori risulteranno le disponibilità dell'Istituto.
Questo prospetto riporterà le voci degli aggregati presenti nel Piano dei Conti delle entrate da applicare per l'anno cui il Conto Finanziario si riferisce. Quanto sopra riportato fa riferimento al Piano dei Conti per l'anno 2015.

ANALISI DELLE ENTRATE

Per ogni aggregato/voce di entrata si riporta la previsione iniziale, le variazioni in corso d'anno e quindi la previsione definitiva approvata.

AGGREGATO 01 – Avanzo di amministrazione

Aggr. 01 Voce 01 – Avanzo di amministrazione non vincolato

Previsione iniziale	€	247.040,02
Variazioni in corso d'anno	€	0,00
Previsione definitiva	€	247.040,02

Aggr. 01 Voce 02 – Avanzo di amministrazione vincolato

Previsione iniziale	€	69.871,23
Variazioni in corso d'anno	€	0,00
Previsione definitiva	€	69.871,23

Differenza tra minori accertamenti e minori impegni (radiazioni) € 0,00

AGGREGATO 02 – Finanziamenti dello Stato

Aggr. 02 Voce 01 – Dotazione ordinaria

Previsione iniziale	€	18.585,48
Variazioni in corso d'anno	€	7.549,03
Previsione definitiva	€	26.134,51
Somme accertate	€	28.385,11
Riscosso	€	28.385,11
Rimaste da riscuotere	€	0,00 (residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

AGGREGATO 04 – Finanziamenti da Enti Locali

Aggr. 04 Voce 05 – Comune vincolati

Previsione iniziale	€	35.346,43	
Variazioni in corso d'anno	€	44.858,20	
Previsione definitiva	€	80.204,63	
Somme accertate	€	80.204,63	
Riscosso	€	80.204,63	
Rimaste da riscuotere	€	0,00	(residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

AGGREGATO 05 – Contributi da privati

Aggr. 05 Voce 02 – Famiglie vincolati

Previsione iniziale	€	4.466,00	
Variazioni in corso d'anno	€	159.811,24	
Previsione definitiva	€	164.277,24	
Somme accertate	€	145.273,44	
Riscosso	€	145.273,44	
Rimaste da riscuotere	€	0,00	(residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

AGGREGATO 07 – Altre entrate

Aggr. 07 Voce 01 – Interessi

Previsione iniziale	€	0,00	
Variazioni in corso d'anno	€	23,77	
Previsione definitiva	€	23,77	
Somme accertate	€	23,77	
Riscosso	€	23,77	
Rimaste da riscuotere	€	0,00	(residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

RIEPILOGO DELLE SPESE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Obblighi da pagare (b/a) *
Attività	293.807,69	233.143,51	79,35%
Progetti	96.203,69	73.821,71	76,73%
Gestioni economiche	0,00	0,00	-
Fondo di riserva	500,00	0,00	-
Totale spese	390.511,38	306.965,22	
Avanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		306.965,22	

(*) il rapporto tra le somme impegnate e gli importi derivanti dalla programmazione definitiva definisce la percentuale degli obblighi da pagare che l'istituto ha assunto. Più tale rapporto si avvicina al 100% e maggiore sarà stata l'attività posta in essere dall'istituto rispetto alle previsioni iniziali.

ANALISI DELLE SPESE

Alla fine dell'esercizio finanziario appare necessario predisporre un prospetto di analisi delle attività finanziaria realizzata per ogni singolo progetto/attività. Tale prospetto comprende sia l'evoluzione della previsione iniziale mediante le variazioni in corso d'anno, sia il consuntivo per ogni progetto/attività.

Attività - A01 - Funzionamento amministrativo generale

Funzionamento amministrativo generale

Previsione iniziale	€	53.585,48	
Variazioni in corso d'anno	€	30.572,80	
Previsione definitiva	€	84.158,28	
Somme impegnate	€	70.971,38	
Pagato	€	65.402,43	
Rimasto da pagare	€	5.568,95	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Attività - A02 - Funzionamento didattico generale

Funzionamento didattico generale

Previsione iniziale	€	37.983,24	
Variazioni in corso d'anno	€	132.980,61	
Previsione definitiva	€	170.963,85	
Somme impegnate	€	141.469,40	
Pagato	€	132.315,50	
Rimasto da pagare	€	9.153,90	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Attività - A03 - Spese di personale

Spese di personale

Previsione iniziale	€	0,00	
Variazioni in corso d'anno	€	38.685,56	
Previsione definitiva	€	38.685,56	
Somme impegnate	€	20.702,73	
Pagato	€	20.702,73	
Rimasto da pagare	€	0,00	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Progetti - P15 - Progetto 1

Integrazione alunni con disabilità

Previsione iniziale	€	75.832,53	
Variazioni in corso d'anno	€	20.003,27	
Previsione definitiva	€	95.835,80	
Somme impegnate	€	73.689,64	
Pagato	€	70.367,33	
Rimasto da pagare	€	3.322,31	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Progetti - P16 - Progetto 2

Intercultura

Previsione iniziale	€	367,89	
Variazioni in corso d'anno	€	0,00	
Previsione definitiva	€	367,89	
Somme impegnate	€	132,07	
Pagato	€	132,07	
Rimasto da pagare	€	0,00	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

FONDO DI CASSA

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	€	161.317,77
Ammontare somme riscosse:		
a) in conto competenza	€	253.886,95
b) in conto residui	€	1.968,60
	Totale	€ 255.855,55
Ammontare dei pagamenti eseguiti:		
c) in conto competenza	€	288.920,06
d) in conto residui	€	445,30
	Totale	€ 289.365,36
Fondo di cassa a fine esercizio	€	127.807,96
Avanzo (o disavanzo) complessivo di fine esercizio		
- Residui attivi	€	154.070,18
- Residui passivi	€	18.045,16
Avanzo (o disavanzo) di amministrazione a fine esercizio	€	263.832,98
Note relative alla situazione amministrativa:		

STATO PATRIMONIALE

Attività	Situazione all'1/1	Variazioni	Situazione al 31/12
IMMOBILIZZAZIONI			
Immateriali	0,00	0,00	0,00
Materiali	44.873,07	4.856,07	49.729,14
Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	44.873,07	4.856,07	49.729,14
DISPONIBILITA'			
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	156.038,78	-1.968,60	154.070,18
Attività finanziarie non facenti parte delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	161.317,77	-33.509,81	127.807,96
Totale disponibilità	317.356,55	-35.478,41	281.878,14
Deficit patrimoniale	0,00	0,00	0,00
TOTALE ATTIVO	362.229,62	-30.622,34	331.607,28
Passività	Situazione all'1/1	Variazioni	Situazione al 31/12
DEBITI			
A lungo termine	0,00	0,00	0,00
Residui passivi	445,30	17.599,86	18.045,16
Totale Debiti	445,30	17.599,86	18.045,16
Consistenza patrimoniale	361.784,32	-48.222,20	313.562,12
TOTALE PASSIVO	362.229,62	-30.622,34	331.607,28
Note relative alla situazione patrimoniale:			

SITUAZIONE DEI RESIDUI

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali	Variazioni (radiazioni)	Definitivi	Riscossi	Da Riscuotere	Residui esercizio	Totale residui
Attivi	156.038,78	0,00	156.038,78	1.968,60	154.070,18	0,00	154.070,18
	Iniziali	Variazioni (radiazioni)	Definitivi	Pagati	Da Pagare	Residui esercizio	Totale residui
Passivi	445,30	0,00	445,30	445,30	0,00	18.045,16	18.045,16

I residui attivi e passivi sono elencati analiticamente nel modello L.

RIEPILOGO DELLE SPESE PER TIPOLOGIA DEI CONTI ECONOMICI

Questo modello fornisce un quadro riepilogativo delle spese impegnate per tutti i progetti/attività (art.19 del regolamento) ed è articolato secondo il raggruppamento delle spese previste dal piano dei conti. Il riepilogo delle spese raggruppate per singola tipologia permette di analizzare dell'Istituto dal punto di vista economico. Una prima analisi si può ottenere rapportando le più importanti aggregazioni di spesa sul totale delle spese effettuate.

Tipo	Descrizione	Somme impegnate	Rapporto tra Tipo e il totale delle somme impegnate
01	Personale	20.702,73	6,74%
02	Beni di consumo	60.569,17	19,73%
03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	204.804,51	66,72%
04	Altre spese	20.433,81	6,66%
05	Oneri straordinari e da contenzioso	0,00	0,00%
06	Beni d'investimento	0,00	0,00%
07	Oneri finanziari	455,00	0,15%
08	Rimborsi e poste correttive	0,00	0,00%
Totale generale		306.965,22	100%

MINUTE SPESE

La gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario 2015 è stata effettuata correttamente dal D.S.G.A.; le spese sono state registrate nell'apposito registro ed il fondo iniziale di € 500,00 anticipato al D.S.G.A. con mandato n. 42 del 17/03/2015 è stato regolarmente restituito con apposita reversale n. 19 del 14/12/2015.

INDICI DI BILANCIO

Interessante appare il calcolo di alcuni indici, dai quali si possono ricavare informazioni circa l'andamento della gestione finanziaria.

INDICI SULLE ENTRATE

INDICE DI DIPENDENZA FINANZIARIA

Indica il rapporto tra le entrate da trasferimenti ordinari (aggregati 02 e 03) e il totale degli accertamenti.

$$\frac{\text{Finanziamento dello Stato}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{28.385,11}{253.886,95} = \mathbf{0,11}$$

INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA

Indica il rapporto tra le entrate non provenienti da trasferimenti ordinari (aggregati 02 e 03) e il totale degli accertamenti, che esprime la capacità di reperimento di risorse proprie e autonome.

$$\frac{\text{Enti + Privati + Altre entrate}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{225.501,84}{253.886,95} = \mathbf{0,89}$$

INDICE DI MANCATA RISCOSSIONE

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

$$\frac{\text{Totale accertamenti}}{\text{Previsione definitiva (escluso avanzo)}} = \frac{253.886,95}{270.640,15} = \mathbf{0,94}$$

INDICE INCIDENZA RESIDUI ATTIVI

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

$$\frac{\text{Accertamenti non riscossi}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{0,00}{253.886,95} = \mathbf{0,00}$$

INDICE SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI

Indica il rapporto tra le riscossioni e i residui attivi.

$$\frac{\text{Riscossioni residui attivi}}{\text{Residui attivi}} = \frac{1.968,60}{156.038,78} = \mathbf{0,01}$$

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.

$$\frac{\text{Totale residui attivi a fine anno}}{\text{Totale accertamenti + Residui attivi}} = \frac{154.070,18}{409.925,73} = \mathbf{0,38}$$

INDICI SULLE SPESE

INDICE INCIDENZA RESIDUI PASSIVI

Rapporto tra gli impegni non pagati sul totale degli impegni dell'esercizio di competenza.

$$\frac{\text{Impegni non pagati}}{\text{Totale Impegni}} = \frac{18.045,16}{306.965,22} = \mathbf{0,06}$$

INDICE SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI

Rapporto tra i pagamenti e i residui passivi iniziali.

$$\frac{\text{Pagamenti residui passivi}}{\text{Totale residui passivi}} = \frac{445,30}{445,30} = \mathbf{1,00}$$

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)

$$\frac{\text{Totale residui passivi a fine anno}}{\text{Totale impegni + Residui passivi}} = \frac{18.045,16}{307.410,52} = \mathbf{0,06}$$

CONCLUSIONI

Sulla base degli elementi trattati, degli atti e dei documenti giacenti presso questo Istituto Comprensivo, si sottopone al Collegio dei Revisori dei Conti l'esame del Conto Consuntivo esercizio finanziario 2015 al fine di verificare la regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale.

Si dichiara che:

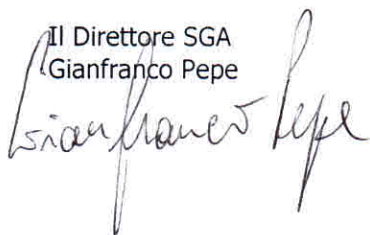
- nell'esercizio finanziario 2015 non si sono tenute gestioni fuori bilancio;
- l'Istituto Comprensivo "Via Linneo" non possiede titoli e/o valori.

Allegati:

- Conto finanziario (Mod. H)
- Rendiconti progetti/attività (Mod. I)
- Situazione amministrativa definitiva al 31 dicembre 2015 (Mod. J)
- Conto del patrimonio (Mod. K)
- Elenco residui (Mod. L)
- Spese personale (Mod. M)
- Riepilogo spese (Mod. N)

Milano, 31 marzo 2016

Il Direttore SGA
Gianfranco Pepe



Il Dirigente Scolastico
Prof. Giorgio Pietro Sturaro

