



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 2016

Il conto consuntivo per l'anno 2016 riassume 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 31/12/2016 per facilitare l'analisi gestionale del Programma Annuale 2016 approvato dal Consiglio d'Istituto il 14/01/2016 con delibera n.128 e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica.

RIEPILOGO DATI CONTABILI

Entrate	Importo	Uscite	Importo	Entrate - Uscite
Programmazione definitiva	558.799,22	Programmazione definitiva	392.514,83	<i>Disp. fin. da programmare</i> 166.284,39
Accertamenti	292.313,03	Impegni	319.355,91	<i>Avanzo/Disavanzo di competenza</i> -27.042,88
Riscossioni competenza	292.313,03	Pagamenti competenza	292.767,09	<i>Saldo di cassa corrente (a)</i>
Riscossioni residui	43.132,33	Pagamenti residui	18.045,16	24.633,11
Somme rimaste da riscuotere	0,00	Somme rimaste da pagare	26.588,82	<i>Residui dell'anno attivi/passivi</i> -26.588,82
(+)		(+)		
Residui non riscossi anni precedenti	110.937,85	Residui non pagati anni precedenti	0,00	
(=)		(=)		
Totale residui attivi	110.937,85	Totale residui passivi	26.588,82	<i>Sbilancio residui (b)</i> 84.349,03
			Saldo cassa iniziale (c)	127.807,96
				<i>(a+b+c)</i> 236.790,10

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

CONTO FINANZIARIO 2016

RIEPILOGO DELLE ENTRATE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a) *
Avanzo di amministrazione presunto	263.832,98	0,00	-
Finanziamenti dello Stato	39.915,46	40.176,15	100,65%
Finanziamenti dalla Regione	0,00	0,00	-
Finanziamenti da Enti locali o da altre istituzioni pubbliche	101.259,87	111.981,11	110,59%
Contributi da Privati	153.790,91	140.155,77	91,13%
Proventi da gestioni economiche	0,00	0,00	-
Altre Entrate	0,00	0,00	-
Mutui	0,00	0,00	-
Totale entrate	558.799,22	292.313,03	
Disavanzo di competenza		27.042,88	
Totale a pareggio		319.355,91	

(*) 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 2016.

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	€	241.451,00
Variazioni in corso d'anno	€	0,00
Previsione definitiva	€	241.451,00

Aggr. 01 Voce 02 – Avanzo di amministrazione vincolato

Previsione iniziale	€	22.381,98
Variazioni in corso d'anno	€	0,00
Previsione definitiva	€	22.381,98

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

AGGREGATO 02 – Finanziamenti dello Stato

Aggr. 02 Voce 01 – Dotazione ordinaria

Previsione iniziale	€	23.504,62
Variazioni in corso d'anno	€	16.410,84
Previsione definitiva	€	39.915,46
Somme accertate	€	40.176,15
Riscosso	€	40.176,15
Rimaste da riscuotere	€	0,00

(residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

AGGREGATO 04 – Finanziamenti da Enti Locali

Aggr. 04 Voce 01 – Unione Europea

Previsione iniziale	€	0,00	
Variazioni in corso d'anno	€	18.101,00	
Previsione definitiva	€	18.101,00	
Somme accertate	€	16.834,00	
Riscosso	€	16.834,00	
Rimaste da riscuotere	€	0,00	(residui attivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Aggr. 04 Voce 05 – Comune vincolati

Previsione iniziale	€	44.672,44	
Variazioni in corso d'anno	€	38.486,43	
Previsione definitiva	€	83.158,87	
Somme accertate	€	95.147,11	
Riscosso	€	95.147,11	
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	€	0,00	
Variazioni in corso d'anno	€	153.790,91	
Previsione definitiva	€	153.790,91	
Somme accertate	€	140.155,77	
Riscosso	€	140.155,77	
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	285.392,04	229.281,38	80,34%
Progetti	106.122,79	90.074,53	84,88%
Gestioni economiche	0,00	0,00	-
Fondo di riserva	1.000,00	0,00	-
Totale spese	392.514,83	319.355,91	
Avanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		319.355,91	

(*) 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	€	48.950,00	
Variazioni in corso d'anno	€	28.379,33	
Previsione definitiva	€	77.329,33	
Somme impegnate	€	60.275,69	
Pagato	€	58.424,30	
Rimasto da pagare	€	1.851,39	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati	€	78.590,02	
Residua disponibilità finanz	€	18.314,33	

Attività - A02 - Funzionamento didattico generale

Funzionamento didattico generale

Previsione iniziale	€	30.000,00	
Variazioni in corso d'anno	€	150.757,53	
Previsione definitiva	€	180.757,53	
Somme impegnate	€	147.916,79	
Pagato	€	139.939,79	
Rimasto da pagare	€	7.977,00	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati	€	179.110,63	
Residua disponibilità finanz	€	31.193,84	

Attività - A03 - Spese di personale

Spese di personale

Previsione iniziale	€	19.273,67	
Variazioni in corso d'anno	€	8.031,51	
Previsione definitiva	€	27.305,18	
Somme impegnate	€	21.088,90	
Pagato	€	10.579,06	
Rimasto da pagare	€	10.509,84	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati	€	27.305,18	
Residua disponibilità finanz	€	6.216,28	

Progetti - P15 - Progetto 1

Integrazione alunni con disabilità

Previsione iniziale	€	56.266,16	
Variazioni in corso d'anno	€	31.519,81	
Previsione definitiva	€	87.785,97	
Somme impegnate	€	73.240,53	
Pagato	€	66.989,94	
Rimasto da pagare	€	6.250,59	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati	€	87.785,97	
Residua disponibilità finanz	€	14.545,44	

Progetti - P16 - Progetto 2

Intercultura

Previsione iniziale	€	235,82	
Variazioni in corso d'anno	€	0,00	
Previsione definitiva	€	235,82	
Somme impegnate	€	0,00	
Pagato	€	0,00	

Rimasto da pagare	€	0,00	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati	€	235,82	
Residua disponibilità finanziarie	€	235,82	

Progetti - P17 - Progetto "10.8.1.A1"

Progetto "10.8.1.A1 Realizzazione dell'infrastruttura e di punti di accesso alla rete LAN"

Previsione iniziale	€	0,00	
Variazioni in corso d'anno	€	18.101,00	
Previsione definitiva	€	18.101,00	
Somme impegnate	€	16.834,00	
Pagato	€	16.834,00	
Rimasto da pagare	€	0,00	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)
Avanzo di amministrazione + accertamenti assegnati	€	16.834,00	
Residua disponibilità finanziarie	€	0,00	

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

FONDO DI CASSA

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	€		127.807,96
Ammontare somme riscosse:			
a) in conto competenza	€	292.313,03	
b) in conto residui	€	43.132,33	
		Totale	€ 335.445,36
Ammontare dei pagamenti eseguiti:			
c) in conto competenza	€	292.767,09	
d) in conto residui	€	18.045,16	
		Totale	€ 310.812,25
Fondo di cassa a fine esercizio	€		152.441,07
Avanzo (o disavanzo) complessivo di fine esercizio			
- Residui attivi	€	110.937,85	
- Residui passivi	€	26.588,82	
Avanzo (o disavanzo) di amministrazione a fine esercizio	€		236.790,10

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	49.729,14	-1.606,29	48.122,85
Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	49.729,14	-1.606,29	48.122,85
DISPONIBILITA'			
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	154.070,18	-43.132,33	110.937,85
Attività finanziarie non facenti parte delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	127.807,96	24.633,11	152.441,07
Totale disponibilità	281.878,14	-18.499,22	263.378,92
Deficit patrimoniale	0,00	0,00	0,00
TOTALE ATTIVO	331.607,28	-20.105,51	311.501,77
Passività	Situazione all'1/1	Variazioni	Situazione al 31/12
DEBITI			
A lungo termine	0,00	0,00	0,00
Residui passivi	18.045,16	8.543,66	26.588,82
Totale Debiti	18.045,16	8.543,66	26.588,82
Consistenza patrimoniale	313.562,12	-28.649,17	284.912,95
TOTALE PASSIVO	331.607,28	-20.105,51	311.501,77
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	154.070,18	0,00	154.070,18	43.132,33	110.937,85	0,00	110.937,85
	Iniziali	Variazioni (radiazioni)	Definitivi	Pagati	Da Pagare	Residui esercizio	Totale residui
Passivi	18.045,16	0,00	18.045,16	18.045,16	0,00	26.588,82	26.588,82

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 riportando 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	21.088,90	6,60%
02	Beni di consumo	49.805,24	15,60%
03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	229.709,34	71,93%
04	Altre spese	18.418,93	5,77%
05	Oneri straordinari e da contenzioso	0,00	0,00%
06	Beni d'investimento	0,00	0,00%
07	Oneri finanziari	333,50	0,10%
08	Rimborsi e poste correttive	0,00	0,00%
	Totale generale	319.355,91	100%

MINUTE SPESE

La gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario 2016 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. 56 del 07/03/2016 è stato regolarmente restituito con apposita reversale n. 18 del 09/12/2016.

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.

$$\frac{\text{Finanziamento dello Stato}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{40.176,15}{292.313,03} = \mathbf{0,14}$$

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.

$$\frac{\text{Enti + Privati + Altre entrate}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{252.136,88}{292.313,03} = \mathbf{0,86}$$

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.

$$\frac{\text{Totale accertamenti}}{\text{Previsione definitiva (escluso avanzo)}} = \frac{292.313,03}{294.966,24} = \mathbf{0,99}$$

INDICE INCIDENZA RESIDUI ATTIVI

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

$$\frac{\text{Accertamenti non riscossi}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{0,00}{292.313,03} = \mathbf{0,00}$$

INDICE SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI

Indica il rapporto tra le riscossioni e i residui attivi.

$$\frac{\text{Riscossioni residui attivi}}{\text{Residui attivi}} = \frac{43.132,33}{154.070,18} = \mathbf{0,28}$$

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.

$$\frac{\text{Totale residui attivi a fine anno}}{\text{Totale accertamenti + Residui attivi}} = \frac{110.937,85}{446.383,21} = \mathbf{0,25}$$

INDICI SULLE SPESE

INDICE INCIDENZA RESIDUI PASSIVI

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

$$\frac{\text{Impegni non pagati}}{\text{Totale Impegni}} = \frac{26.588,82}{319.355,91} = \mathbf{0,08}$$

INDICE SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI

Rapporto tra i pagamenti e i residui passivi iniziali.

$$\frac{\text{Pagamenti residui passivi}}{\text{Totale residui passivi}} = \frac{18.045,16}{18.045,16} = \mathbf{1,00}$$

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)

$$\frac{\text{Totale residui passivi a fine anno}}{\text{Totale impegni + Residui passivi}} = \frac{26.588,82}{337.401,07} = \mathbf{0,08}$$

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 2016 al fine di verificare la regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale.

Si dichiara che:

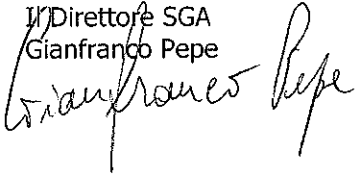
- nell'esercizio finanziario 2016 non si sono tenute gestioni fuor bilancio;
- l'Istituto Comprensivo "Via Linneo" non possiede titoli e/op valori.

Allegati:

- Conto finanziario (Mod. H)
- Rendiconti progetti/attività (Mod. I)
- Situazione amministrativa definitiva al 31 dicembre 2016 (Mod. J)
- Conto del patrimonio (Mod. K)
- Elenco residui (Mod. L)
- Spese personale (Mod. M)
- Riepilogo spese (Mod. N)

Milano, 31 marzo 2017

Il Direttore SGA
Gianfranco Pepe



Il Dirigente Scolastico
Prof. Giorgio Pietro Sturaro

