



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 2018

Il conto consuntivo per l'anno 2018 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 31/12/2018 per facilitare l'analisi gestionale del Programma Annuale 2018 approvato dal Consiglio d'Istituto il 14/02/2018 con delibera del Consiglio di Istituto n.65 e i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel P.T.O.F. dell'Istituzione Scolastica

RIEPILOGO DATI CONTABILI

Modello H

Entrate	Importo	Uscite	Importo
Programmazione definitiva	518.409,71	Programmazione definitiva	431.315,17
Accertamenti	318.085,39	Impegni	356.467,35
Riscossioni	318.085,39	Pagamenti	351.415,92
Somme rimaste da riscuotere	0,00	Somme rimaste da pagare	5.051,43
Disavanzo di competenza	38.381,96		

CONTO FINANZIARIO 2018

RIEPILOGO DELLE ENTRATE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità (b/a) *
Avanzo di amministrazione presunto	232.299,16	0,00	-
Finanziamenti dello Stato	44.485,23	45.155,60	101,51%
Finanziamenti dalla Regione	0,00	0,00	-
Finanziamenti da Enti locali o da altre istituzioni pubbliche	84.781,62	85.148,82	100,43%
Contributi da Privati	156.843,70	187.780,94	119,72%
Proventi da gestioni economiche	0,00	0,00	-
Altre Entrate	0,00	0,03	-
Mutui	0,00	0,00	-
Totale entrate	518.409,71	318.085,39	
Disavanzo di competenza		38.381,96	
Totale a pareggio		356.467,35	

(*) 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 2018.

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	€	187.228,25
Variazioni in corso d'anno	€	0,00
Previsione definitiva	€	187.228,25

Aggr. 01 Voce 02 – Avanzo di amministrazione vincolato

Previsione iniziale	€	45.070,91
Variazioni in corso d'anno	€	0,00
Previsione definitiva	€	45.070,91

AGGREGATO 02 – Finanziamenti dello Stato

Aggr. 02 Voce 01 – Dotazione ordinaria

Previsione iniziale	€	30.410,03
Variazioni in corso d'anno	€	14.075,20
Previsione definitiva	€	44.485,23
Somme accertate	€	45.155,60
Riscosso	€	45.155,60

AGGREGATO 04 – Finanziamenti da Enti Locali

Aggr. 04 Voce 05 – Comune vincolati

Previsione iniziale	€	23.855,11
Variazioni in corso d'anno	€	60.926,51
Previsione definitiva	€	84.781,62
Somme accertate	€	84.848,82

Riscosso	€	84.848,82	
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	€	44.995,00	
Variazioni in corso d'anno	€	111.848,70	
Previsione definitiva	€	156.843,70	
Somme accertate	€	187.780,94	
Riscosso	€	187.780,94	
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	349.629,71	307.793,33	88,03%
Progetti	80.685,46	48.674,02	60,33%
Gestioni economiche	0,00	0,00	-
Fondo di riserva	1.000,00	0,00	-
Disavanzo di amministrazione presunto	0,00	0,00	-
Avanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		356.467,35	

(*) 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	€	76.145,97	
Variazioni in corso d'anno	€	19.196,07	
Previsione definitiva	€	95.342,04	
Somme impegnate	€	74.455,08	
Pagato	€	74.113,19	
Rimasto da pagare	€	341,89	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Attività - A02 - Funzionamento didattico generale

Funzionamento didattico generale

Previsione iniziale	€	91.413,16	
Variazioni in corso d'anno	€	137.296,94	
Previsione definitiva	€	228.710,10	
Somme impegnate	€	207.965,63	
Pagato	€	203.256,09	
Rimasto da pagare	€	4.709,54	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Attività - A03 - Spese di personale

Spese di personale

Previsione iniziale	€	11.425,47	
Variazioni in corso d'anno	€	14.152,10	
Previsione definitiva	€	25.577,57	
Somme impegnate	€	25.372,62	
Pagato	€	25.372,62	
Rimasto da pagare	€	0,00	(residui passivi elencati analiticamente nel modello L entrate)

Progetti - P15 - Progetto 1

Integrazione alunni con disabilità

Previsione iniziale	€	36.771,92	
Variazioni in corso d'anno	€	43.913,54	
Previsione definitiva	€	80.685,46	
Somme impegnate	€	48.674,02	
Pagato	€	48.674,02	
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		150.881,20
Ammontare somme riscosse:		
a) in conto competenza	318.085,39	
b) in partita di giro	499,05	
c) in conto residui	0,00	
Totale		318.584,44
Ammontare dei pagamenti eseguiti:		
d) in conto competenza	351.415,92	
e) in partita di giro	500,00	
f) in conto residui	10.815,01	
Totale		362.730,93
Fondo di cassa a fine esercizio		106.734,71
Avanzo (o disavanzo) complessivo di fine esercizio		
- Residui attivi	92.232,97	
- Residui passivi	5.051,43	
Avanzo (o disavanzo) di amministrazione a fine esercizio		193.916,25

STATO PATRIMONIALE

Attività	Situazione all'1/1	Variazioni	Situazione al 31/12
IMMOBILIZZAZIONI			
Immateriali	0,00	0,00	0,00
Materiali	45.247,11	-7.308,28	37.938,83
Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	45.247,11	-7.308,28	37.938,83
DISPONIBILITA'			
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	92.232,97	0,00	92.232,97
Attività finanziarie non facenti parte delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	150.881,20	-44.146,49	106.734,71
Totale disponibilità	243.114,17	-44.146,49	198.967,68
Deficit patrimoniale	0,00	0,00	0,00
TOTALE ATTIVO	288.361,28	-51.454,77	236.906,51
Passività	Situazione all'1/1	Variazioni	Situazione al 31/12
DEBITI			
A lungo termine	0,00	0,00	0,00
Residui passivi	10.815,01	-5.763,58	5.051,43
Totale Debiti	10.815,01	-5.763,58	5.051,43
Consistenza patrimoniale	277.546,27	-45.691,19	231.855,08
TOTALE PASSIVO	288.361,28	-51.454,77	236.906,51

SITUAZIONE DEI RESIDUI

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali	Variazioni (radiazioni)	Definitivi	Riscossi	Da Riscuotere	Residui esercizio	Totale residui
Attivi	92.232,97	0,00	92.232,97	0,00	92.232,97	0,00	92.232,97
	Iniziali	Variazioni (radiazioni)	Definitivi	Pagati	Da Pagare	Residui esercizio	Totale residui
Passivi	10.815,01	0,00	10.815,01	10.815,01	0,00	5.051,43	5.051,43

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	25.372,62	7,12%
02	Beni di consumo	56.345,33	15,81%
03	Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	247.506,26	69,43%
04	Altre spese	21.844,14	6,13%
05	Oneri straordinari e da contenzioso	0,00	0,00%
06	Beni d'investimento	4.500,00	1,26%
07	Oneri finanziari	899,00	0,25%
08	Rimborsi e poste correttive	0,00	0,00%
	Totale generale	356.467,35	100%

MINUTE SPESE

La gestione delle minute spese per l'esercizio finanziario 2018 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. 9 del 16/02/2018 è stato regolarmente restituito con apposita reversale n. 37 del 19/12/2018.

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.

$$\frac{\text{Finanziamento dello Stato}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{45.155,60}{318.085,39} = \mathbf{0,14}$$

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.

$$\frac{\text{Enti + Privati + Altre entrate}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{272.929,79}{318.085,39} = \mathbf{0,86}$$

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.

$$\frac{\text{Totale accertamenti}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{318.085,39}{318.085,39} = \mathbf{1,11}$$

Previsione definitiva (escluso avanzo)	286.110,55
--	------------

INDICE INCIDENZA RESIDUI ATTIVI

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

Accertamenti non riscossi	=	0,00	=	0,00
Totale accertamenti		318.085,39		

INDICE SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI

Indica il rapporto tra le riscossioni e i residui attivi.

Riscossioni residui attivi	=	0,00	=	0,00
Residui attivi		92.232,97		

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.

Totale residui attivi a fine anno	=	92.232,97	=	0,22
Totale accertamenti + Residui attivi		410.318,36		

INDICI SULLE SPESE

INDICE SPESE PER ATTIVITA' DIDATTICHE

Si ottiene rapportando la somma degli impegni relativi all'aggregato A02 e di tutti i progetti, al totale degli impegni.

Impegni A02 + Impegni Progetti	=	256.639,65	=	0,72
Totale Impegni		356.467,35		

INDICE SPESE ATTIVITA' AMMINISTRATIVE

Si ottiene rapportando la somma degli impegni relativi all'aggregato A01, al totale degli impegni.

Impegni A01	=	74.455,08	=	0,21
Totale Impegni		356.467,35		

INDICE INCIDENZA RESIDUI PASSIVI

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

Impegni non pagati	=	5.051,43	=	0,01
Totale Impegni		356.467,35		

INDICE SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI

Rapporto tra i pagamenti e i residui passivi iniziali.

Pagamenti residui passivi	=	10.815,01	=	1,00
Totale residui passivi		10.815,01		

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)

$$\frac{\text{Totale residui passivi a fine anno}}{\text{Totale impegni + Residui passivi}} = \frac{5.051,43}{367.282,36} = 0,01$$



IL DIRIGENTE SCOLASTICO

Prof. Giorgio Pietro Sturaro



CONTO CONSUNTIVO: CONTO FINANZIARIO

Esercizio finanziario 2018

ENTRATE			Programma- zione definitiva	Somme accertate	Somme riscosse	Somme rimaste da riscuotere	Differenze in + o -
Aggr.	Voce		a	b	c	d = b - c	e = a - b
01		Avanzo di amministrazione presunto	232.299,16	0,00	0,00	0,00	232.299,16
	01	Non vincolato	187.228,25	0,00	0,00	0,00	187.228,25
	02	Vincolato	45.070,91	0,00	0,00	0,00	45.070,91
02		Finanziamenti dello Stato	44.485,23	45.155,60	45.155,60	0,00	-670,37
	01	Dotazione ordinaria	44.485,23	45.155,60	45.155,60	0,00	-670,37
	02	Dotazione perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Altri finanziamenti non vincolati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04	Altri finanziamenti vincolati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05	Fondo Aree Sottoutilizzate FAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03		Finanziamenti dalla Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	01	Dotazione ordinaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Dotazione perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Altri finanziamenti non vincolati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04	Altri finanziamenti vincolati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04		Finanziamenti da Enti locali o da altre istituz.	84.781,62	85.148,82	85.148,82	0,00	-367,20
	01	Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Provincia non vincolati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Provincia vincolati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04	Comune non vincolati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05	Comune vincolati	84.781,62	84.848,82	84.848,82	0,00	-67,20
	06	Altre istituzioni	0,00	300,00	300,00	0,00	-300,00
05		Contributi da Privati	156.843,70	187.780,94	187.780,94	0,00	-30.937,24
	01	Famiglie non vincolati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Famiglie vincolati	156.843,70	187.780,94	187.780,94	0,00	-30.937,24
	03	Altri non vincolati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04	Altri vincolati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06		Proventi da gestioni economiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	01	Azienda agraria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Azienda speciale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Attività per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04	Attività convittuale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07		Altre Entrate	0,00	0,03	0,03	0,00	-0,03
08		Mutui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale entrate	518.409,71	318.085,39	318.085,39	0,00	200.324,32
		Disavanzo di competenza		38.381,96			
		Totale a pareggio		356.467,35			

SPESE			Programma- zione definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	Differenze in + o -
Aggr.	Voce		a	b	c	d = b - c	e = a - b
A		Attività	349.629,71	307.793,33	302.741,90	5.051,43	41.836,38
	A01	Funzionamento amministrativo generale	95.342,04	74.455,08	74.113,19	341,89	20.886,96
	A02	Funzionamento didattico generale	228.710,10	207.965,63	203.256,09	4.709,54	20.744,47
	A03	Spese di personale	25.577,57	25.372,62	25.372,62	0,00	204,95
	A04	Spese d'investimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	A05	Manutenzione edifici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00