



Istituto Comprensivo “Rodari – Alighieri – Spalatro”

Via Spina, 1 71019 Vieste FG – C.M. FGIC878001 – C.F. 92066060713 – C.U. UFFH1U – Tel. 0884 708207 Telefax 0884 704624
website: <https://istitutocomprensivovieste.it> - pec: fgic878001@pec.istruzione.it - e-mail: fgic878001@istruzione.it

Relazione al Conto Consuntivo E.F. 2018 - Periodo 1° settembre – 31 dicembre 2018 **Art. 18 del D. l. 1° febbraio 2001, n. 44 – art. 22 del D.l. 28 agosto 2018, n. 129**

Il conto consuntivo dell'Istituto Comprensivo, nato a seguito del dimensionamento scolastico di cui alla Delibera della Regione Puglia n. 126 del 31 gennaio 2018, è stato elaborato ai sensi dell'art. 18 del D.l. 1° febbraio 2001, n. 44 ed è completo di tutta la documentazione prevista. L'anno 2018 ha rappresentato la svolta per quanto riguarda la normativa di riferimento. Infatti, il 17 novembre 2018 è entrato in vigore il Decreto Interministeriale 28 agosto 2018, n. 129 “Regolamento recante istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche, ai sensi dell'articolo 1, comma 143, della legge 13 luglio 2015, n. 107”, che pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 267 del 16 novembre 2018, sostituisce il Decreto Interministeriale 44 in vigore dal 1° febbraio 2001.

Tuttavia, non può redigersi un Conto Consuntivo sulla base del nuovo regolamento, se la programmazione, che copre il periodo di transizione dal 1° settembre 2018 al 31 dicembre 2018, è stata redatta sulla base delle disposizioni contenute nella precedente normativa.

Le poste iniziali, che rispecchiano le aggregazioni previste dal D.l. 44/2001, della previsione sono quelle contenute nel Programma Annuale per l'E.F. 2018 per il periodo dal 1° settembre 2018 al 31 dicembre 2018, approvato dal Commissario per l'Amministrazione Straordinaria con disposizione n. 1 del 15 ottobre 2018.

Le variazioni effettuate nel corso dell'esercizio finanziario, conseguenti a maggiori o minori entrate, a storni fra aggregati di spesa o fra sottoconti di uscita delle Attività e/o Progetti, a prelevamenti dall'area Z (disponibilità finanziaria da programmare), sono state regolarmente assunte dagli organi competenti.

Le suddette variazioni per un totale di € **140.287,85**, hanno comportato la determinazione dell'assetto definitivo della Programmazione delle Entrate per un ammontare di € **702.546,70** rispetto ad una programmazione iniziale di € **562.258,85**.

ENTRATE

Le Entrate Accertate ammontano a € **702.546,70**, sono state riscosse per un importo pari a € **356.129,12** mentre restano da riscuotere € **346.417,58** che risultano analiticamente specificate nell'Allegato modello L (residui dell'esercizio).

L'andamento delle Entrate denota una preponderante incidenza dei finanziamenti statali e dall'Unione Europea; il resto dei finanziamenti provengono dall'Ente Locale e da altre istituzioni; limitato il reperimento in maniera autonoma di risorse finanziarie (contributi dei genitori, da privati, da altre entrate e interessi bancari).

RESIDUI ATTIVI

La gestione della nuova istituzione scolastica non prevede né avanzo né residui degli anni precedenti.

Residui attivi dell'esercizio **2018, pari a € 346.417,58**, sono costituiti da crediti nei confronti del MIUR per somme relative al progetto di formazione del personale docente per l'insegnamento della lingua inglese - D.M. 821 del 11/10/2013 art. 3 comma 1, lettera c), per il mantenimento del decoro e della funzionalità degli immobili scolastici e per l'ammissione al finanziamento del Progetto "Atelier Creativo", e del Progetto "Biblioteche Scolastiche", dell'Unione Europea per la realizzazione dei progetti FESR e FSE di annualità pregresse e in corso di realizzazione, di privati per contributo per concessione locali scolastici, della Comune di Vieste per l'allestimento della BILL – Biblioteca della legalità e di altre attività progettuali, della Regione Puglia per il Progetto "La Scuola siamo noi!" - Diritti a Scuola Avviso 7/2017.

La situazione complessiva dei residui attivi accesi nei confronti dei beneficiari non evidenzia situazioni di rischio per l'istituzione scolastica.

SPESE

Sono state impegnate spese per un importo pari a **€ 281.584,92** rispetto ad una Programmazione Definitiva di **€ 627.800,86**; sono state pagate **€ 142.702,21** mentre restano da pagare **€ 138.882,71** che risultano analiticamente specificate nell'Allegato modello L.

Le spese impegnate per retribuire il personale ammontano a **€ 97.802,99** sostenute in maggior parte per retribuire il personale impegnato nei progetti finanziati dalla Regione puglia (Diritti a Scuola – Avviso 7/2017), dall'Unione Europea per Progetti finanziati con il Fondo Sociale Europeo; l'introduzione del Cedolino Unico ha, infatti, comportato uno snellimento delle risorse finanziarie direttamente gestite dalla scuola.

La dotazione ordinaria non è stata utilizzata per la relativa brevità del periodo di gestione. Il tasso d'impiego delle risorse destinate ai progetti è pari al 45,90%, mentre quello delle risorse destinate alle attività è pari al 38,20%.

L'ammontare dei mandati di pagamento, per ogni aggregato di spesa, è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva; essi risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e regolarmente documentati e quietanzati; i giustificativi di spesa sono regolari ai fini dell'osservanza delle norme sull'I.V.A., sul bollo e sulle ritenute in genere, le ritenute previdenziali e assistenziali risultano versate alle scadenze prestabilite e le relative denunce sono state regolarmente presentate nei termini fissati.

Sulle fatture è stata regolarmente apposta la dichiarazione di avvenuta prestazione di servizio, gli estremi della presa in carico e, ove previsto, il numero di inventario.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

La residua disponibilità finanziaria, che complessivamente costituisce l'avanzo di amministrazione, risultante dai modelli I dei vari aggregati di spesa è così giustificata:

A01 – € 21.482,03. Economie vincolate per contributi assicurazione RC (€ 568,30) e € 40,50 per restituzione contributi INAIL versati. Il resto dell'avanzo non presenta vincolo.

A02 – € 23.732,85. Economie vincolate su contributi per viaggi e visite guidate (€ 507,95), sul Fondo per sostegno e parità di accesso al POF e sostegno ai compiti educativi delle famiglie (€ 684,50) e per finanziamento MIUR per

acquisto sussidi didattici a alunni disabili (€ 12,29), dal mercatino di solidarietà (€ 140,81). Il resto dell'avanzo non presenta vincolo.

A04 - € 6.500,00, non vincolate.

P301 – Nessuna economia.

P312 – Economia di € 11.000,00 vincolata alla realizzazione di progetti per la formazione del personale scolastico docente per l'insegnamento della lingua inglese - D.M. 821 del 11/10/2013 art. 3 comma 1, lettera c).

P322 – Economia vincolata di € 1.733,73 per la realizzazione del Progetto BES

P324 – Nessuna economia

P325 – Nessuna economia

P326 – Economia non vincolata di € 7.000,00

P327 – Economia di € 2.000,00 vincolata alla realizzazione di azioni connesse alla connettività e € 216,21 non vincolata

P328, P329, P331, P332, P337, P338, P339, P340.P341 e P342 – Economie per la realizzazione dei Progetti FSE autorizzati alla ex Direzione Didattica “G. Rodari” ed alla ex Scuola Secondaria di primo grado “Alighieri-Spalatro”

P330 – Economia di € 8.102,96 che non sarà accreditata dalla Regione Puglia (Diritti a Scuola – Avviso 7/2017)

P333 – Economia vincolata di € 2.454,51 – Finanziamenti pregressi del Comune di Vieste

P334 – Economia vincolata di € 1.000,84

P343 – Economia vincolata di € 2.500,00 per la realizzazione della BILL – La biblioteca della legalità, finanziata dal comune di Vieste

P344 – Economia vincolata di € 2.209,82 per la realizzazione del progetto “Biblioteche Scolastiche”

Fondo di riserva - € 200,00

L'area Z01 (disponibilità finanziaria da programmare) presenta al 31.12.2018 una disponibilità di **€ 74.745,84**, così composta:

Avanzo vincolato per finanziamento Visite fiscali	€ 620,01
Avanzo vincolato per finanziamento Terziarizzazione servizi di pulizia	€ 3.286,82
Accertamento a seguito convenzione per utilizzo locali scolastici	€ 1.300,00
PON 10.1.1A-FSEPON-PU-2017-251	€ 1.276,96
PON FESR anni pregressi	€ 729,35
PON FESR anni pregressi	€ 489,92
Contributo volontario	€ 773,76
Progetto LATIS – contributo del Comune	€ 180,00
Incremento OF	€ 1.266,59
Orientamento	€ 807,19
Finanziamento Università di Urbino per tirocinio	€ 130,00
PON 10.1.1A-FSEPON-PU-2017-66	€ 15,81
Dotazione ordinaria non utilizzata	€ 9.667,34

Mantenimento decoro e funzionalità immobili scolastici	€ 3,06
Frutta nella Scuola	€ 561,45
Contributi da famiglie vincolati per partecipazione a gare	€ 343,00
Avanzo di amministrazione non vincolato non utilizzato	€ 53.294,58
TOTALE	€ 74.745,84

CONTO FINANZIARIO

Il Conto Consuntivo (Conto finanziario Modello H) si chiude con un Avanzo di Competenza di € **420.850,79** derivante dalla somma algebrica fra le entrate Accertate e le Uscite Impegnate nell'esercizio.

Dall'allegato modello J (Situazione Amministrativa) risulta un fondo di cassa a fine esercizio di € **213.426,91**, che concorda con le risultanze del Giornale di Cassa e con gli estratti conto al 31/12/2018 (di cui si allegano copie) dell'Istituto Cassiere BancApulia S.p.A., Agenzia di Vieste e della Banca d'Italia. Il saldo al 1 gennaio 2019 è perfettamente allineato con le risultanze del giornale di cassa al 31/12/2018.

L'avanzo complessivo a fine esercizio di € **420.850,79 (Modello J)** risultante dal saldo di cassa con l'aggiunta dei Residui Attivi e la sottrazione dei Residui Passivi (modello L) e che si articola come di seguito specificato.

Visite fiscali	620,01 €
Terziarizzazione servizi di pulizia	3.286,82 €
Mantenimento decoro e funzionalità immobili scolastici	3,06 €
Assegnazione per attrezzature e/o sussidi didattici alunni H	12,29 €
Contributo EE.LL. per sostegno e parità di accesso al POF e sostegno compiti educativi alle famiglie	684,50 €
Assicurazione	568,30 €
Viaggi d'istruzione	605,95 €
Formazione docenti insegnamento Lingua Inglese	11.000,00 €
Frutta nella Scuola	561,45 €
Comune - Manutenzione	2.454,51 €
Convenzione locali scolastici	800,00 €
Contributo Università	130,00 €
PON 10.1.1A-FSEPON-PU-2017-66	15,81 €
Animatore digitale	0,00 €
Connettività	2.000,00 €
I miei 10 libri	0,00 €

Mercatino solidarietà	140,81 €
Progetto BES - Comune	1.733,73 €
PON 10.2.1A-FSEPON-PU-2017-65	17.046,00 €
PON 10.2.2A-FSEPON-PU-2017-111	39.774,00 €
DIRITTI A SCUOLA	8.102,96 €
PON 10.2.5A-FSEPON-PU-2018-54	28.410,00 €
PON 10.2.5A-FSEPON-PU-2018-325	28.410,00 €
Orientamento	807,19 €
Stop Barriere	1.000,84 €
PON FESR	729,35 €
PON FESR	489,92 €
Contributo volontario	773,76 €
Progetto LATIS - contributo	180,00 €
Incremento OF	1.266,59 €
PON 10.2.2A-FSEPON-PU-2017-259	44.856,00 €
PON 10.1.1A-FSEPON-PU-2018-121	17.046,00 €
PON 10.2.5A-FSEPON-PU-2018-651	27.210,00 €
PON 10.2.2A-FSEPON-PU-2018-497	7.764,00 €
PON 10.2.2A-FSEPON-PU-2018-663	22.728,00 €
PON 10.2.2A-FSEPON-PU-2018-814	22.728,00 €
BILL - COMUNE	2.500,00 €
Biblioteche scolastiche	2.209,82 €
INAIL	40,58 €
Partecipazione gare	248,00 €
Utilizzo locali	500,00 €
Vincolato	299.438,25 €
Avanzo non vincolato	121.412,54 €
Totale avanzo di amministrazione	420.850,79 €

CONTO DEL PATRIMONIO

La consistenza patrimoniale complessiva al 31/12/2018 ammonta a € **435.447,18**, derivante dalla somma delle consistenze patrimoniale delle scuole accorpate.

SITUAZIONE DEI RESIDUI

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali	Variazioni	Definitivi	Riscossi Pagati	Da riscuotere Da pagare	Residui dell'esercizio	Totale Residui
Attivi	0,00					346.417,58	346.417,58
Passivi	0,00					138.993,70	138.993,70

MINUTE SPESE

Per l'esercizio finanziario 2018 il Direttore SGA ha gestito il fondo delle minute spese definito dal Commissario per l'amministrazione straordinaria in € 500,00. Il Fondo è stato aperto con mandato n. 8 del 25 ottobre 2018 e tutte le spese sono state registrate nell'apposito registro. Il fondo è stato regolarmente chiuso al 31/12/2018, con reversale n. 14 del 13 dicembre 2018.

I movimenti sulle partite di giro in entrata ed in uscita (anticipo, reintegri e restituzione anticipo) non sono presenti nei modelli H (conto finanziario), K (stato patrimoniale) e nel modello N (riepilogo per tipologia di spesa), come indicato dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca. Sono evidenziati nelle riscossioni in conto competenza e nei pagamenti eseguiti in conto competenza nel Mod. J (situazione amministrativa definitiva).

INDICATORI TEMPI MEDI DI PAGAMENTO (art. 9 D.P.C.M 22/09/2014)

Con circolare n. 3 prot. n. 2565 del 14 gennaio 2015 il MEF - Ragioneria Generale dello Stato ha fornito alle amministrazioni centrali dello Stato indicazioni sulle modalità di pubblicazione, a partire dal 2015, dei dati relativi alle entrate e alla spesa del bilancio dello Stato e di quelli relativi all'**INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI** secondo quanto previsto dal D.P.C.M. del 22 settembre 2014: *"Definizione degli schemi e delle modalità per la pubblicazione su internet dei dati relativi alle entrate e alla spesa dei bilanci preventivi e consuntivi dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni"*.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è definito in termini di **ritardo medio** di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture, per cui il calcolo dello stesso va eseguito inserendo:

al **NUMERATORE** – la **somma dell'importo** di ciascuna fattura pagata nel periodo di riferimento moltiplicato per i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura stessa e la data di pagamento ai fornitori;

al **DENOMINATORE** – la **somma degli importi di tutte le fatture pagate** nel periodo di riferimento.

Il risultato di tale operazione determinerà l'unità di misura che sarà rappresentata da un numero che corrisponde a **giorni**.

Tale numero, sarà preceduto rispettivamente:

da un segno - (meno), in caso di pagamento avvenuti mediamente in anticipo rispetto alla scadenza delle fatture;

da un segno + (più), in caso di pagamento avvenuto mediamente in ritardo rispetto alla data di scadenza delle fatture.

$$\text{Indice annuale} = \frac{\text{Somma (imp. Fatt. nell'anno x gg ritardo)}}{\text{Somma fatture pagate nell'anno}} = \frac{9.863.393,40}{44.160,10} = 223,36$$

L'indicatore, calcolato su base annuale moltiplicando i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura e la data di pagamento per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento. Il risultato di tale operazione indica il ritardo medio dei pagamenti rispetto alla scadenza delle relative fatture (**espresso in giorni**). Trattandosi di una media ponderata, nella determinazione dell'indicatore di tempestività dei pagamenti hanno maggior peso le fatture di importo più elevato.

In particolare l'analisi dettagliata dei tempi di pagamento ha evidenziato i seguenti risultati:

- Il **50 %** delle fatture è stato pagato entro i termini di 30 giorni da calendario;
- Il **50 %** delle fatture è stato pagato oltre i termini di 30 giorni.

I ritardi sui pagamenti sono imputabili ai seguenti fattori:

1. mancata disponibilità dei fondi di provenienza statale accreditati con ritardo, in particolar modo per le fatture di importo elevato e pagate con un ritardo riguardevole relative ai servizi di pulizia e ai lavori per il mantenimento del decoro e della funzionalità degli edifici scolastici (progetto "Scuole belle") e del Progetto PNSD Azione #7 – Atelier Creativo "Intelligenze e competenze multiple". Il ritardo nel pagamento delle fatture per i lavori eseguiti con il Progetto "Scuole belle" è imputabile alla mancata disponibilità dei fondi, erroneamente accreditati ad altro Istituto Scolastico che non ha ancora terminato le operazioni di restituzione dei finanziamenti;
2. mancata disponibilità dei fondi europei accreditati con ritardo, per le fatture relative all'acquisto di attrezzature varie per i progetti PON FESR;
3. difficoltà ad ottenere le credenziali e le abilitazioni dall'Istituto Cassiere con conseguente ritardo nell'emissione dei documenti contabili gestiti dall'OIL.

CONCLUSIONI

La gestione dell'esercizio in esame si è svolta con regolarità ed in ottemperanza alle vigenti norme in materia. Tutte le entrate e tutte le spese sono state debitamente documentate.

L'attività amministrativa è stata improntata a criteri di trasparenza, di efficienza e di economicità.

La gestione finanziaria è stata ordinata e corretta sotto l'aspetto contabile ed ha avuto riflessi positivi sia per quanto riguarda l'attività didattica delle materie curriculari, sia per quanto riguarda le attività integrative riferibili soprattutto ai progetti attuati nell'ambito dell'autonomia scolastica, conseguendo gli obiettivi prefissati dei vari progetti.

Non esistono contabilità e gestioni fuori bilancio.

Il Conto consuntivo predisposto si compone dei documenti sotto descritti:

Modello H – Conto Finanziario

Modello Hbis – Attuazione programma annuale al 31/12/2018

Modello K – Conto del Patrimonio

Modello J – Situazione amministrativa

Modelli I – Rendiconto Progetto/Attività Entrate e Spese

Modello N – Riepilogo Entrate e Spese

Modello L – Elenco dei Residui Attivi e Passivi

Modello M – Prospetto delle Spese per il Personale

Estratto conto corrente bancario al 31/12/2018

La presente relazione viene allegata al Conto Consuntivo predisposto dal Direttore dei servizi generali e amministrativi in data 13 marzo 2019.

Il Dirigente Scolastico
prof. Pietro Loconte