

Tel. 0861/668171 Fax 0861/668922 C.F. 81000870675 C.M. TEIC81000D	 ISTITUTO COMPRESIVO DI CELLINO ATTANASIO Scuole dell'infanzia, primarie e secondarie di I grado dei Comuni di Cellino Attanasio e di Cermignano Via Giardino-64036 Cellino Attanasio (TE)	teic81000@istruzione.it teic81000@pec.istruzione.it www.istitutoconsuntivocellino.gov.it
--	--	--

RELAZIONE DEL DIRETTORE S.G.A. AL CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2018

PREMESSA

Il DSGA, così come previsto dall'art. 23 comma 5 del Decreto 28 Agosto 2018, n. 129, ha predisposto il Conto Consuntivo relativo all'anno 2018 ed ha redatto la relazione prevista dallo stesso articolo 23 con l'analisi di tutti gli allegati sotto l'aspetto tecnico-contabile e amministrativo, per poter essere sottoposto al Collegio dei Revisori dei Conti.

Commento

Il Direttore S.G.A anche per l'anno finanziario 2018 ribadisce che il nuovo programma annuale, finalmente traduce in termini finanziari di budget tutte le strategie progettuali definite nel POF realizzando una corrispondenza tra progettazione didattica e programmazione finanziaria. In effetti il nuovo modo di operare evidenzia soprattutto il **confronto** ed in ultima analisi lo **scarto** che si è verificato tra gli obiettivi previsti ed i risultati effettivamente raggiunti.

Il Programma Annuale è stato predisposto dal Dirigente Scolastico e approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 25 gennaio 2018 con una previsione delle entrate di € **228.870,37**. Sono state apportate variazioni per maggiori/minori entrate per complessivi € **53.468,96** e si è arrivati ad una programmazione definitiva di € **282.339,33**.

Alla data del 01/01/2018 esisteva un fondo di cassa di	€ 24.031,34
Nel corso dell'es. fin. si sono riscosse somme	€ 232537,84
In c/competenza	€ 126.055,83
In partita di giro	€ 0,00
In c/residui attivi anno precedente	€ 106.482,01
Sono stati effettuati pagamenti	€ 223.639,83
In c/competenza	€ 208.569,35
In partita di giro	€ 0,00
In c/residui passivi anno precedente	€ 15.070,48
Fondo di cassa al 31/12/2018	€ 32.929,35

Al 31/12/18 risultano residui attivi per complessivi € 35.763,38 di cui € 17.225,81 dell'anno 2018 , €17.723,57 provenienti dall'anno 2017 e € 814,00 provenienti dall'anno 2016 e residui passivi per complessivi € 17.766,24.

I residui sono analiticamente descritti nel **modello L - Elenco dei Residui Attivi e Passivi**.

ANALISI DELLE ENTRATE

Le entrate del Programma annuale per l'anno 2018, possono essere così suddivise: la prima parte, così come previsto dall'art. 7 del decreto 28 agosto 2018, n. 129 , riguarda l'avanzo di amministrazione definitivo al 31/12/2018 distinto in vincolato e non, così come si evinceva dal modello J new.

Oltre l'avanzo sono state previste le altre entrate per finanziamento dello Stato, ordinario e altri finanziamenti vincolati, sono stati tenuti presenti i fondi pervenuti attraverso i contributi di Enti Locali, altre Amministrazioni, sponsor vari, da privati e da interessi attivi su conto corrente bancario. **I contributi dei genitori sono tutti con vincolo di destinazione e sono stati totalmente spesi nelle varie sottovoci degli aggregati e progetti.** Durante l'esercizio finanziario si sono verificate delle maggiori e minori entrate finalizzate che hanno dato luogo a variazioni, regolarmente operate in sede di verifica ed attuazione del programma annuale, proposte dal Dirigente scolastico e approvate dal Consiglio di Istituto nelle sedute del 29/06/2018 (delibera n.23) e del 29/11/2019 (delibera n.47) .

E' da precisare che tutte le variazioni risultano dal Mod. F e dai Mod. G che visualizzano le differenze apportate ai modelli B allegati al programma annuale.

ANALISI DELLE SPESE

Circa le singole Attività/Progetti si rimanda ai Mod. I che espongono la situazione finanziaria completa delle entrate e delle spese. Le Entrate e le Spese sono quelle effettivamente realizzate. La contabilità è interamente tenuta al Portale Sidi.

Per le spese sono state adottate le procedure previste:

- Predisposizione della richiesta del N. CIG all'AVCP
- Consultazione dei Mercati elettronici CONSIP e MEPA
- Consultazione dei cataloghi per i materiali solo in essi reperibili
- Richiesta di preventivi con comparazione delle offerte secondo i seguenti criteri:
 1. Valore economico
 2. Termine di esecuzione della prestazione
 3. Termini di consegna
 4. Qualità
 5. Marche di valore nazionali
 6. Assistenza tecnica
 7. Durata della garanzia

AGGREGATO A01 - FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO GENERALE

Su questo aggregato sono state fatte tutte le spese inerenti alla vita della gestione organizzativa, senza la quale la progettualità didattica non si potrebbe sicuramente realizzare. È stato acquistato, quindi, tutto il materiale occorrente: materiale di cancelleria, manutenzione etc, oltre al pagamento delle fatture per il servizio di pulizia personale ex LSU. Per tutti i mandati emessi, sia per questo aggregato che per i seguenti, è stato puntualmente rispettato il dettato dell'art.17 del decreto 28 agosto 2018, n. 129 .

In particolare essi sono corredati:

- dall'ordine di acquisto;
- dalla fattura, sulla quale sono stati apposti i timbri che indicano la presa in carico del materiale nel registro di magazzino o di inventario;
- dal Codice identificativo di gara;
- dal documento di regolarità contributiva, secondo la normativa vigente in materia.

Programmazione	41.494,42	Somme impegnate	59.116,03
Variazioni	22.206,83	Somme pagate	54.188,61
Programmazione definitiva	63.701,25	Somme rimaste da pagare	4.927,42
		Residua disponibilità fin.	4.585,22
Partite di giro			0

AGGREGATO A02 - FUNZIONAMENTO DIDATTICO GENERALE

Le spese fatte su questo aggregato sono servite per la realizzazione dell'azione didattica delle attività curriculari, per le attività di formazione e aggiornamento organizzate dalla scuola rivolte al personale docente e ATA e le visite guidate dei tre ordini di scuola. È stato acquistato materiale didattico, di consumo, sussidi di modesta entità, materiale informatico occorrente per il laboratorio multimediale etc. Anche a queste spese sono state attribuite, come già detto in precedenza le varie tipologie previste nel piano dei conti predisposto dal M.P.I.

Programmazione	32.660,77	Somme impegnate	37.978,64
Variazioni	20.951,43	Somme pagate	36.877,64
Programmazione definitiva	53.612,20	Somme rimaste da pagare	1.101,00
		Residua disponibilità fin.	15.633,56

AGGREGATO A04 - SPESE DI INVESTIMENTO

A carico di questo aggregato in questo anno scolastico non stati effettuati acquisti.

Programmazione	1.500,00	Somme impegnate	0
Variazioni	0	Somme pagate	0
Programmazione definitiva	1.500,00	Somme rimaste da pagare	0
		Residua disponibilità fin.	1.500,00

ATTIVITA' PROGETTUALE

Riguardo questo aggregato, per ogni singolo progetto, si redige una sintesi della gestione contabile:

P 1 "IO E IL CORPO, SPORT IN MOVIMENTO E LOGICA "

Le spese sostenute per la realizzazione di questo progetto, possono essere così riassunte:

- Acquisto materiale facile consumo
Prev. € 96,00 Impegno 0,00
- Contratto di prestazione d'opera esperto esterno
Prev. € 12.795,00 Impegno € 8.555,00

Programmazione	6.150,00	Somme impegnate	10.139,00
Variazioni	8.325,00	Somme pagate	10.139,00
Programmazione definitiva	14.475,00	Somme rimaste da pagare	
		Residua disponibilità fin.	4.336,00

P2 "IO NEL MONDO, BRAVI CITTADINI"

Sono state pagate ed impegnate le seguenti somme:

- Acquisto materiale di facile consumo
Prev. € 1.156,99 Impegno € 825,00

Programmazione	832,00	Somme impegnate	2.545,01
Variazioni	2.045,00	Somme pagate	2.545,01
Programmazione definitiva	2.877,00	Somme rimaste da pagare	0
		Residua disponibilità fin.	331,99

P 3 "CONTINUITA'"

Le spese sostenute per la realizzazione di questo progetto, possono essere così riassunte:

- Acquisto materiale di facile consumo
Prev. € 260,00 Impegno € 0

Programmazione	260,00	Somme impegnate	0
----------------	--------	-----------------	---

Variazioni	0,00	Somme pagate	0
Programmazione definitiva	260,00	Somme rimaste da pagare	0
		Residua disponibilità fin.	260,00

P 4 "IL TESTO NEL TESTO, TANTI MODI PER APPRENDERE, TRA STORIA E TRADIZIONE"

Le spese sostenute possono essere così riassunte:

- Acquisto materiale di facile consumo
Prev. € 245,00 Impegno 0
- Spese per la realizzazione del progetto
Prev. € 8.030,00 Impegno € 8.030,00

Programmazione	6.470,00	Somme impegnate	8.030,00
Variazioni	1.805,00	Somme pagate	8.030,00
Programmazione definitiva	8.275,00	Somme rimaste da pagare	0,00
		Residua disponibilità fin.	245,00

P 5" IL MONDO VIRTUALE E IL MONDO REALE TANTE FORME DI EMOZIONI"

Le spese sostenute possono essere così riassunte:

- Acquisto materiale facile consumo
Prev. € 303,00 Impegno € 183,00
- Spese per la realizzazione del progetto
Prev. € 210,00 Impegno € 210,00

Programmazione	330,00	Somme impegnate	393,00
Variazioni	183,00	Somme pagate	393,00
Programmazione definitiva	513,00	Somme rimaste da pagare	0,00
		Residua disponibilità fin.	120,00

P 6"ATELIER CREATIVI:" Atelier di Musica" Piano Nazionale scuola digitale"

Le spese sostenute possono essere così riassunte:

- Acquisto materiale facile consumo
Prev. € 1.790,31 Impegno 0

Programmazione	1.790,31	Somme impegnate	0,00
Variazioni	0,00	Somme pagate	0,00
Programmazione definitiva	1.790,31	Somme rimaste da pagare	0,00

		Residua disponibilità fin.	1.790,31
--	--	----------------------------	----------

P 7"IO C'ENTRO: school 4 life P.O.FSE Abruzzo 2014/20 Azione 9.2.2 CUP C59J17000110009 "

Le spese sostenute possono essere così riassunte:

- Spese per attività con gli alunni
Prev. € 70.890,00 Impegno € 64.821,84
- Spese per la realizzazione del progetto
Prev. € 70.890,00 Impegno € 64.821,84

Programmazione	70.890,00	Somme impegnate	64.821,84
Variazioni	0	Somme pagate	56.375,73
Programmazione definitiva	70.890,00	Somme rimaste da pagare	8.446,11
		Residua disponibilità fin.	6.068,16

P 8" PON FSE Inclusione sociale e lotta al disagio "E-STATE INSIEME" CUP B59I17000420006"

Le spese sostenute possono essere così riassunte:

- Personale
Prev. € 35.574,00 Impegno € 30.113,40

Programmazione	35.574,00	Somme impegnate	30.113,40
Variazioni	0	Somme pagate	28.801,49
Programmazione definitiva	35.574,00	Somme rimaste da pagare	1.311,91
		Residua disponibilità fin.	5.460,60

P9 " PON FSE AB 2017 10.2.1A "RIGENERA MENTE / IL MONDO OLTRE LO SPECCHIO"

Le spese sostenute possono essere così riassunte:

- Personale
Prev. € 28.444,70 Impegno € 13.198,67

Programmazione	30.492,00	Somme impegnate	13.198,67
Variazioni	2.047,30	Somme pagate	11.218,87

Programmazione definitiva	28.444,70	Somme rimaste da pagare	1.979,80
		Residua disponibilità fin.	15.246,03

ANALISI DEGLI ALLEGATI

L'art. 18 del Decreto 44/01 prevede tutti gli allegati che sono parte integrante del conto consuntivo, che raccoglie in sé sia il conto finanziario che quello patrimoniale. Saranno trattati qui di seguito in modo analitico affinché si possa esplicitare il conto consuntivo che, dal punto di vista prettamente contabile, non riporta altro che una sintesi numerica della gestione per ogni tipo di voce per le entrate e per le attività e i progetti attuati.

Il conto consuntivo è stato denominato Modello H, dallo stesso si evince:

1. La programmazione definitiva al 31/12/2018 pari a € 282.339,33
2. Il totale delle somme accertate al 31/12/2018 pari ad € 143.281,64
3. Il totale delle somme accertate si divide a sua volta in somme rimosse pari ad € 126.055,83 e somme rimaste da riscuotere ovvero i residui attivi dell'anno 2018, pari ad € 17.225,81 ;
4. Nella voce spese la colonna programmazione definitiva, trova corrispondenza con le entrate per il rispetto del principio del pareggio, chiaramente con l'aggiunta della voce relativa al fondo di riserva ;
5. Il totale per le somme impegnate al 31/12/2018 è pari ad € 226.335,59 ;
6. Il totale delle somme impegnate si divide a sua volta in somme pagate pari ad € 208.569,35 e rimaste da pagare, ovvero i residui passivi, pari ad € 17.766,24 ; nella colonna finale delle spese si evince una somma pari ad € 56.003,74 che rappresenta il totale delle economie che a loro volta confluiscono nell'avanzo di amministrazione di fine anno con la differenza di € 5.077,25 dovuta a minori accertamenti , di cui si dirà analizzando il modello J.

L'elenco dei residui attivi e passivi Modello L.

In esso, nella prima parte, sono riportati i residui attivi il cui totale è pari ad € 35.763,38 detta somma non trova corrispondenza con quella indicata al punto tre dell'analisi del modello H riguardante le somme rimaste da riscuotere pari a € 17.225,81 in quanto devono essere aggiunti € 17.723,57 somme rimaste da riscuotere dell'anno 2017 , e € 814,00 rimaste da riscuotere dell'anno 2016.

Il totale complessivo, dei residui passivi ammonta ad € 17.766,24 , che corrispondono con l'importo indicato al punto sei dell'analisi del modello H.

A questo punto si passa all'analisi dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2018

Modello J

Dal modello J new si evidenziano tre momenti fondamentali:

1. Il calcolo del fondo di cassa alla data del 31/12/2018 pari ad € 32.929,35; che coincide esattamente con l'estratto conto rilasciato dall'istituto cassiere alla stessa data;

2. L'avanzo di esercizio o di competenza, nell'anno 2018 si è verificato un disavanzo di competenza pari a € - 83.053,95.
3. L'avanzo di amministrazione complessivo al 31/12/2018 ammonta ad € 50.926,49 questa somma non trova rispondenza con quella indicata nella colonna delle differenze in più o in meno delle spese del modello H in quanto si sono registrati minori accertamenti per € 5.077,25 e precisamente € -1.689,89 per differenza tra l'importo autorizzato e l'importo rendicontato del progetto PON FSE 10862 " E-state insieme" e € -3.387,36 per differenza tra l'importo autorizzato e l'importo rendicontato del progetto POFSE AB "Io c'entro school 4 life"

**PROSPETTO RIEPILOGATIVO E DIMOSTRATIVO DELL'AVANZO DI
AMMINISTRAZIONE VINCOLATO DETERMINATOSI ALLA DATA DEL
31/12/2018**

1.	AVANZO DI AMM.NE	50.926,49
-----------	-------------------------	------------------

risulta così ripartito:

AGGR.	DESCRIZIONE	IMPORTO
1.	AVANZO DI AMM.NE	50.926,49
1.1	NON VINCOLATO	0,00
1.2	VINCOLATO	50.926,49

1.2.1.	Fondi vincolati per il funzionamento AA.DD.	20.645,65
1.2.2.	Fondi per spese di investimento	1.500,00
1.2.3.	Fondi vincolati per progetti didattici	5.292,99
1.2.4	Fondi progetto ATELIER CREATIVI	1.790,31
1.2.5	Fondi POR ABRUZZO " Io C'entro"	2.680,80
1.2.6	Fondi progetto PON " E-STATE INSIEME " avviso 10862	3.770,71
1.2.7	FONDI progetto PON FSE Competenze di Base avviso 1953	15.246,03
	Totale	50.926,49

Il presente prospetto è posto a corredo del modello J definito al 31/12/2018

DIMOSTRAZIONE CALCOLO DI CONTROLLO	
AVANZO AL 31/12/2017	139.057,69
AVANZO DI COMPETENZA AL 31/12/2018	-83.053,95
TOTALE AVANZO AL 31/12/2018	56.003,74-
	Minori acc.ti 5.077,25
	50.926,49

L'analisi continua con il riepilogo delle spese per il personale,

Modello M.

Il presente modello risulta debitamente compilato.

Modello I''

Relativamente all'analisi dei rendiconti delle singole attività e progetti, si evidenzia che negli stessi si evincono sia nelle entrate che nelle uscite:

- 1) La programmazione iniziale che nasceva in sede di predisposizione del programma annuale attraverso l'allegato B;
- 2) Le eventuali variazioni apportate che figurano attraverso il modello G, modificativo del modello B se riferito ad una somma già prevista, o soltanto alla variazione se fatta in corso d'anno, con riepilogo delle diverse variazioni, come si è già detto a proposito dell'analisi del modello N, che trovano identificazione nel modello F;
- 3) Della programmazione definitiva distinta in somme accertate e riscosse ed impegnate e pagate, nonché il movimento dei residui aggregati a quella attività o progetto degli anni precedenti.

La totalizzazione dei vari modelli I trova riscontro nel riepilogo per tipologia di spesa,

Modello N.

Analizzando il modello N nella parte "**riepilogo delle entrate**" si dimostra la quadratura delle somme:

Il totale della colonna "programmazione definitiva" pari ad € 282.339,33, coincide con la stessa colonna del modello H e il totale della voce residui attivi al 31/12/2018, sempre nel riepilogo delle entrate del modello N è pari ad € 35.763,38 coincide con il totale delle colonne del modello L (parte residui attivi).

Il totale della colonna somme accertate del modello N è pari ad € 143.281,64 che coincide con quella del modello H pari a € 143.281,64 in quanto. Lo stesso dicasi per il totale della colonna somme riscosse del modello N pari ad € 126.055,83 che anch'essa coincide con l'analoga colonna del modello H ugualmente la colonna somme rimaste da riscuotere del modello H pari ad € 17.225,81 coincide con la stessa colonna del modello N. Relativamente alla sezione riepilogo delle spese è evidente che la colonna dei residui passivi al 31/12/2018 del modello N pari ad € 17.766,24 coincide perfettamente con il totale della colonna dei residui passivi indicati nel modello L.

Il Totale della colonna "programmazione definitiva" del modello N, pareggia con la stessa delle entrate, se si tiene conto del fondo di riserva che non viene riportato fra le tipologie di spesa. Entrambe coincidono con il totale della colonna "programmazione definitiva" del modello H.

I totali delle colonne "somme impegnate e somme pagate" rispettivamente di € 226.335,59 e € 208.569,35 coincidono esattamente con gli analoghi totali delle stesse colonne del modello H.

Terminata l'analisi degli allegati legati al conto finanziario, il DSGA passa ad analizzare l'unico allegato che rappresenta il conto del patrimonio :

MODELLO K

All'interno del modello in esame è stato riportato il credito disponibile sul conto corrente bancario al 31/12/2018 pari a € 32.929,35 e sul conto corrente postale € 26,88 per un totale di € 32.956,23. Dal risultato finale si evince un decremento della consistenza patrimoniale di €- 92.793,38 rispetto a quella di inizio anno finanziario pari ad € 228.434,06 ottenendo dalla somma algebrica di cui sopra quella definitiva alla data del 31/12/2018 pari ad € 136.680,68. Non è superfluo aggiungere che nel modello K si riscontra il pareggio tra i totali attivi e quelli passivi.

Il DSGA infine, per quanto riguarda l'analisi degli allegati evidenzia che è stato tenuto regolarmente con il relativo carico e scarico il registro di magazzino e che si è provveduto alla rivalutazione automatica dei beni inventariabili alla data del 31.12.2018, attraverso la funzione specifica presente nel portale Sidi, secondo le indicazioni Ministeriali, contenute nella nota Prot. N.2919 dell'11.05.2012, di raccordo tra le categorie e il Mod.K e percentuali di rivalutazione con le seguenti risultanze finali:

CATEGORIA	Valore al 31.12.2017	Variazione in +o in - e Rivalutazione	Importo rivalutato al 31/12/2018
III^(sussidi)	57.619,60	- 5.436,61	52.182,99
I^(arredi)	10.257,10	-1.279,97	8.977,13
II^(libri)	6.402,32	-641,37	5.760,95

Relativamente agli altri registri obbligatori non risulta compilato il registro delle minute spese, in quanto il fondo non è stato acceso.

CONCLUSIONI

Il DSGA a conclusione delle analisi riportate nei suddetti documenti, ritiene che gli obiettivi prefissati abbiano trovato piena traduzione nell'aspetto finanziario, attraverso la gestione del programma annuale, ottenendo dei risultati più che soddisfacenti ed aderenti a quelli attesi, con uno scarto tra questi abbastanza basso.

Ciò evidenzia ancora una volta, che laddove c'è sinergia, lavoro di gruppo, la scuola riesce a cogliere, risultati positivi.

Pertanto sottopone il presente documento all'esame del Collegio dei revisori dei conti.

Cellino Attanasio, 15 marzo 2019

IL DIRETTORE S.G.A
(Rag. Mariaceleste Ferretti)