

RELAZIONE DEL DIRETTORE SGA INERENTE IL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2015 DELL'ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE DI BELLANO

Il Conto Consuntivo del Programma Annuale 2015, viene elaborato, conformemente a quanto disposto dal regolamento concernente le istruzioni generali sulla gestione amministrativo – contabile delle istituzioni scolastiche (Decreto Interministeriale n° 44 dell'1/02/2001), completo di tutti i documenti previsti dal suddetto Decreto viene sottoposto all'esame dei Revisori dei Conti e del Consiglio di Istituto per l'approvazione.

• **RISCONTRO DI CASSA**

Il riscontro di cassa al 31/12/2015 viene verificato con le risultanze del modello J e il saldo di chiusura del giornale di cassa, dai modelli allegati al conto consuntivo risulta:

dal Giornale di cassa risulta:

Fondo di cassa iniziale		108.934,70	
COMPETENZA		RESIDUI	
Riscossioni	Pagamenti	Riscossioni	Pagamenti
149.161,17	126.418,69	7.821,15	28.203,80
Saldo cassa		111.294,53	

dal Modello J risulta:

Conto di Cassa

Fondo di cassa iniziale 108.934,70

Riscossioni 156.482,32

Pagamenti 154.122,49

Saldo di cassa 111.294,53 come risulta dal giornale di cassa.

• **VERIFICA DELLA PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA**

L'operazione consiste nel verificare, partendo dal modello A del programma annuale (programmazione iniziale), il totale delle variazioni dell'anno, ottenendo così la programmazione definitiva al 31/12 che deve essere pari a quella del modello H.

Previsione Iniziale da Modello A –delibera n.4 del 29/1/2015	230.646,67
Variazioni al programma annuale 2015-DELIBERA n. 2 del 29/04/2015	6.709,42
Variazioni al programma annuale 2015-delibera n. 3 del 26/06/2015	23.467,29
Variazioni al programma annuale 2015-delibera n. 2 del 20/10/2015	21.981,97
Variazioni al programma annuale 2015-delibera n. 4del 09/12/2015	9.700,15
Assestamento di bilancio al 31.12.2015-	26.316,12
T O T A L E	
Programmazione definitiva da Modello H	318.821,62

MOD. H - ENTRATE - PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA: 318.821,62

MOD. H - SPESE - PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA: 218.933,67

La differenza di 99.887,95 Corrisponde alla disponibilità finanziaria da programmare (modd. H bis - F) del 31/12/2015.

• **RISCONTRO DEI PARTITARI DI COMPETENZA**

La verifica consiste nel riscontrare i partitari con i modelli I e con il modello H.

ENTRATE

Somme accertate e impegnate al 31/12/2015

Dal Modello H - accertate	152.764,17
Dal Modello H - impegnate	158.647,65
Disavanzo di competenza	5.883,48
Totale a pareggio	158.647,65

Dal partitario delle Entrate

2/1 Finanziamento dello Stato – Dotazione Ordinaria	12.688,62
2/3 Finanziamento dello Stato – Altri finanziamenti non vincolati	765,66
2/4 Finanziamento dello Stato – Altri finanziamenti vincolati	0,00
4/3 Finanziamenti da Enti Locali – Provincia vincolati	3.000,00
4/5 Finanziamenti da Enti locali – Comune vincolati	83.344,92
4/6 Finanziamenti da Enti locali – altre istituzioni	7.206,00
5/2 Contributi da Privati – famiglie Vincolati	37.423,25
5/3 Contributi da privati – altri non vincolati	8.332,66
5/3 Contributi da privati – altri vincolati	0,00
7/1 Altre entrate-	3,06
T O T A L E	152.764,17

SPESE

Somme impegnate al 31/12/2015

Dal Modello H	158.647,65
---------------	------------

Dal partitario delle spese che coincide esattamente con i modelli I di rendicontazione:

A1 Funzionamento Amministrativo Generale	23.739,60
A2 Funzionamento Didattico Generale	35.497,74
A3 Spese di personale	1.000,00
A4 Spese di investimento	8.260,57
P_01 Attività espressive culturali	15.326,93
P_02 Ecologia, salute e sicurezza	27.848,68
P_03 Intercultura, prevenzione disagio...	15.929,88
P_04 Nuove tecnologie	17.196,11
P_05 Sport	10.443,02
P_06 Territorio e comunicazione	3.405,12
P_07 CTRH	0,00
T O T A L E	158.647,65

• **RISCONTRO DEI PARTITARI DEI RESIDUI**

Come analogamente fatto con i partitari di competenza si riscontrano i partitari dei residui.

ENTRATE

Partitario Residui Entrate	Residui iniziali	Radiazioni	Residui definitivi	Riscossi	Rimasti da riscuotere
2/1-Finanziamenti dello Stato - dotazione ordinaria	78.887,95	0,00	78.887,95	981,95	77.906,00
2/4 Finanziamenti dello Stato-altri vincolati	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
4/5- Finanziamenti Comune vincolati	6.876,95	37,75	6.839,20	6.839,20	0,00
	87.764,90	37,75	87.727,15	7.821,15	79.906,00

SPESE

Partitario Residui Uscite	Residui iniziali	Radiazioni	Residui definitivi	Pagati	Da pagare
A1 Funzionamento Amm.vo Generale	7.235,95	55,45	7.180,50	6.126,02	1.054,48
A2 Funzionamento Didattico Generale	5.976,86	145,62	5.831,24	5.828,82	2,42
P1 Attività espressive-culturali	2.560,00	0,00	2.560,00	2.560,00	0,00
P3 Intercultura, prevenzione e disagio	10.207,13	696,36	9.510,77	9.510,77	0,00
P5 Sport	187,20	0,00	187,20	187,20	0,00
P6-territorio e comunicazione	37,75	0,00	37,75	37,75	0,00
P7-CTRH	4.437,26	484,02	3.953,24	3.953,24	0,00
	30.642,15	1381,45	29.260,7	28.203,8	1.056,90

• **RISCONTRO DEL TOTALE DEI RESIDUI**

Si verifica che i residui risultanti dall'elenco al 31/12/2015 corrispondono con quelli evidenziati nel modello J.

Dal modello J

Residui risultanti alla chiusura dell'esercizio

Attivi	Dell'esercizio	4.103,00	
	Degli anni precedenti	79.906,00	(Tot. 84.009,00)
Passivi	Dell'esercizio	32.728,96	
	Degli anni precedenti	1.056,90	(Tot. 33.785,86)

• **RISCONTRO DELLE ENTRATE TRA IL MODELLO N ED IL MODELLO H**

Dal Mod. H risulta:

	Programmazz. Definitiva	Somme Accertate	Somme Riscosse	Da Incassare	Differenza
1/1 Avanzo di Amministrazione – Non Vincolato	103.788,11	0,00	0,00	0,00	103.788,11
1/2 Avanzo di Amministrazione – Vincolato	62.269,34	0,00	0,00	0,00	62.269,34
2/1 Dotazione Ordinaria	12.688,62	12.688,62	12.688,62	0,00	0,00
2/3 Altri Finanziamenti non vincolati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2/4 Altri Finanziamenti vincolati	765,66	765,66	765,66	0,00	0,00

04/03 Finanziamenti da Enti locali – Provincia vincolati	3.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00
04/05 Finanziamenti da Enti locali – Comune vincolati	83.344,92	83.344,92	79.844,92	3.500,00	0,00
04/06 Finanziamenti da Enti locali – altre istituzioni	7.206,00	7.206,00	6.603,00	603,00	0,00
05/02 Contributi da Privati – famiglie vincolati	37.423,25	37.423,25	37.423,25	0,00	0,00
05/03 Contributi da privati-altri non vincolati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05/04 Contributi da privati-altri vincolati	8.332,66	8.332,66	8.332,66	0,00	0,00
07 Altre Entrate	3,06	3,06	3,06	0,00	0,00
T O T A L I	318.821,62	152.764,17	148.661,17	4.103,00	166.057,45

Dal Mod. N risulta

	Programmaz. Definitiva	Somme Accertate	Somme Riscosse	Da Incassare	Differenza
01 Avanzo di Amministrazione presunto	166.057,45	0,00	0,00	0,00	166.057,66
02 Finanziamento dello Stato	13.454,28	13.454,28	13.454,28	0,00	0,00
03 Finanziamenti dalla Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Finanziamenti da Enti Locali	93.550,92	93.550,92	89.447,92	4.103,00	0,00
05 Contributi da Privati	45.755,91	45.755,91	45.755,91	0,00	0,00
07 Altre entrate	3,06	3,06	3,06	0,00	0,00
T O T A L E E N T R A T E	318.821,62	152.764,17	148.661,17	4.103,00	0,0

• **RISCONTRO DELLE SPESE TRA IL MODELLO N ED IL MODELLO H Dal Mod. H risulta:**

	Programmazz. Definitiva	Somme Impegnate	Somme Pagate	Da Rimaste da pagare	Differenza
A01 Funzionamento Amministrativo Generale	37.632,87	23.739,60	17.139,68	6.599,92	13.893,27
A02 Funzionamento Didattico Generale	43.091,03	35.497,74	24736,74	10.761,00	7.593,29
A03 Spese di personale	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,64
A04 Spese di investimento	10.740,16	8.260,57	8.260,57	0,00	2.479,59
P_01 Attività espressive-culturali	20.406,00	15.326,93	11.386,89	3.940,04	5.079,07
P_02 Territorio, Ecologia, salute e sicurezza	37.980,44	27.848,68	27.685,68	163,00	10.131,76
P_03 Intercultura, prevenzione disagio	29.224,71	15.929,88	8.744,88	7.185,00	13.294,83
P_04 Nuove tecnologie e comunicazione	17.744,22	17.196,11	17.196,11	0,00	548,11
P_05 Sport	13.458,00	10.443,02	6.363,02	4.080,00	3.014,98
P_06 CTI	7.362,51	3.405,12	3.405,12	0,00	3.957,39
P_07 CTRH	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di riserva	293,73	0,00	0,00	0,00	293,73
T O T A L I	218.933,67	158.647,65	125.918,69	32.728,96	60.286,66

Dal Mod. N risulta

	Programmazz. Definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Da Pagare	Differenza
01 Personale	17.161,24	10.707,67	10.707,67	0,00	6.453,57
02 Beni di consumo	51.339,83	31.676,17	30.976,17	700,00	19.663,66
03 Prestazioni di servizi da terzi	112.532,16	85.325,86	60.057,90	25.267,96	27.206,30
04 Altre spese	993,73	803,98	803,98	0,00	189,75
06 Beni di investimento	36.612,98	30.133,97	23.372,97	6.761,00	6.479,01
07 Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Rimborsi e spese correttive	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
98 Fondo di riserva	293,73	0,00	0,00	0,00	293,73
T O T A L E S P E S E	218.933,67	158.647,65	125.918,69	32.728,96	60.286,02

• **CONFRONTO DEL MODELLO K CON CASSA – RESIDUI – INVENTARI**

CASSA

dal giornale di cassa “Saldo cassa”	111.294,53
dal modello K alla voce “Disponibilità liquide” B-4-1 Depositi bancari e postali (€ 52,27 - DEPOSITO POSTALE)	111.346,80

RESIDUI ATTIVI

dal modello L elenco residui attivi	84.009,00
dal modello K alla voce “Disponibilità” B-2 Crediti (Residui attivi)	84.009,00

RESIDUI PASSIVI

dal modello L elenco residui passivi	33.785,86
dal modello K alla voce “Residui passivi” A-2	33.785,86

INVENTARI

Dal registro dell’inventario risulta

Così suddivisi	beni mobili I e III cat.	108.768,83
	Libri	0,00
		108.768,83

La consistenza finale dei beni inventariati concorda con le risultanze del registro inventario al 31/12/2015.

Si rappresenta che, a fine esercizio finanziario 2015, come indicato nella comunicazione MIUR 2233 del 02/04/2015, si è proceduto all’ammortamento dei beni mobili esistenti in inventario al 30/06/2015 in modo di mantenere aggiornati i valori rappresentati nella consistenza patrimoniale di cui al prospetto dell’attivo del conto del patrimonio – modello K. Si specifica che, il valore dei beni mobili acquistati nel secondo semestre 2015 sarà sottoposto ad ammortamento nell’esercizio 2016.

• **CONTROLLO DELL’AVANZO AL 31/12/2015**

La seguente tabella dimostra la precisione contabile del consuntivo e la correttezza dell’avanzo di competenza e di amministrazione al 31/12/2015

Tale tabella riepiloga i principali dati di riscontro la cui quadratura determina l’avanzo o il disavanzo di fine esercizio.

ENTRATE	IMPORTO	USCITE	IMPORTO	DIFFERENZA ENTRATE/USCITE
Previsione Definitiva	318.821,62	Previsione Definitiva	218.933,67	99.887,95
Accertamenti	152.764,17	Impegni	158.647,65	disavanzo di competenza -5.883,48
Competenza Riscossioni	148.661,17	Competenza Pagamenti	125.918,69	Saldo di cassa corrente
Residui	7.821,15	Residui	28.203,80	2.359,83 (a)
Somme rimaste da riscuotere	4.103,00	Somme rimaste da Pagare	32.728,96	Residui dell’anno attivi/passivi
	+		+	
Residui non riscossi Anni precedenti	79.906,00	Residui non pagati Anni precedenti	1.056,90	
	=		=	
Totale residui attivi	84.009,00	Totale residui passivi	33.785,86	Sbilancio residui 50.223,14 (b)
		Saldo al 1° Gennaio		108.934,70 (c)
		AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		161.517,67 (a + b+c)

Per quanto attiene alle spese impegnate nell'esercizio finanziario 2015, si precisa:

- che l'ammontare dei pagamenti, per ogni Attività/Progetto, è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva;
- che i pagamenti risultano emessi a favore dei diretti beneficiari;
- che le fatture e le pezze giustificative dei pagamenti eseguiti sono depositate presso l'ufficio di segreteria della Scuola e fanno parte integrante della documentazione contabile dell'esercizio finanziario 2015;
- che il fondo minute spese è stato reintegrato in bilancio entro il 31/12/2015;
- che non si sono tenute gestioni fuori bilancio;
- che alla data odierna non è stato presentato il modello 770 anno 2015 in quanto i termini non sono ancora scaduti.

Sulla base degli elementi trattati, degli atti e dei documenti giacenti presso questa segreteria, si sottopone ai Revisori dei Conti l'esame del Conto Consuntivo 2015 della gestione del Programma Annuale 2015 al fine di verificare sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale.

Il Conto Consuntivo 2015, dopo l'esame dei Revisori dei Conti, verrà sottoposto per l'approvazione da parte del Consiglio di Istituto.

Allegati alla relazione:

- Conto finanziario (Mod. H)
- Conto patrimoniale (Mod. K)
- Situazione amministrativa definitiva al 31/12/2015 (Mod. J)
- Elenco dei residui attivi e passivi (Mod. L)
- Rendiconto delle singole schede finanziarie (attività, progetti, gestioni) (Mod. I)
- Prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera (Mod. M)
- Riepilogo per aggregato entrata e riepilogo tipologia di spesa (Mod. N)

Il Direttore SGA
(Enrica Paruzzi)

Bellano, 03/03/2015