

RELAZIONE DEL DIRETTORE SGA INERENTE IL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016 DELL'ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE DI BELLANO

Il Conto Consuntivo del Programma Annuale 2016, 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 31/12/2016 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		111.294,53	
COMPETENZA		RESIDUI	
Riscossioni	Pagamenti	Riscossioni	Pagamenti
117.849,13	113.817,92	25.301,32	31.931,09
Saldo cassa		108.695,97	

dal Modello J risulta:

Conto di Cassa

Fondo di cassa iniziale 111.294,53

Riscossioni 142.650,45

Pagamenti 145.249,01

Saldo di cassa 108.695,97 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	239.513,34
Variazioni al programma annuale 2016-delibera n. 2 del 29/04/2016	16.857,44
Variazioni al programma annuale 2016-delibera n.2 del 02/11/2016	18.092,33
Variazioni al programma annuale 2015-delibera n. 4 del 06/12/2016	3.789,05
Assestamento di bilancio al 31.12.2016-	4.657,14
T O T A L E	
Programmazione definitiva da Modello H	282.909,30

MOD. H - ENTRATE - PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA: 282.909,30

MOD. H - SPESE - PROGRAMMAZIONE DEFINITIVA: 204.361,30

La differenza di 78.548,00 Corrisponde alla disponibilità finanziaria da programmare (modd. H bis - F) del 31/12/2016.

• **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 31/12/2016

Dal Modello H - accertate	121.391,63
Dal Modello H - impegnate	128.598,69
Disavanzo di competenza	7.207,06
Totale a pareggio	128.598,69

Dal partitario delle Entrate

2/1 Finanziamento dello Stato – Dotazione Ordinaria	18.609,60
2/4 Finanziamento dello Stato – Altri finanziamenti vincolati	788,33
4/3 Finanziamenti da Enti Locali – Provincia vincolati	1.727,20
4/5 Finanziamenti da Enti locali – Comune vincolati	51.983,60
4/6 Finanziamenti da Enti locali – altre istituzioni	2.800,00
5/2 Contributi da Privati – famiglie Vincolati	37.026
5/4 Contributi da privati – altri vincolati	8.454,50
7/1 Altre entrate-	2,40
T O T A L E	121.391,63

SPESE

Somme impegnate al 31/12/2016

Dal Modello H	128.598,69
---------------	------------

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

A1 Funzionamento Amministrativo Generale	18.941,69
A2 Funzionamento Didattico Generale	20.750,18
A3 Spese di personale	1.239,24
A4 Spese di investimento	9.217,89
P_01 Attività espressive culturali	15.955,79
P_02 Ecologia, salute e sicurezza	30.846,38
P_03 Intercultura, prevenzione disagio...	11.569,15
P_04 Nuove tecnologie	8.580,89
P_05 Sport	11.497,48
P_06 CTI	0,00
T O T A L E	128.598,69

• **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	77.906,00	0,00	77.906,00	21.801,32	56.104,68
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	3.500,00	0,00	3.500,00	3.500,00	0,00
4/6-altre istituzioni	603,00	0,00	603,00	0,00	603,00
	84.009,00		84.009,00	25.301,32	58.707,68

SPESE

Partitario Residui Uscite	Residui iniziali	Radiazioni	Residui definitivi	Pagati	Da pagare
A1 Funzionamento Amm.vo Generale	7.654,40	34,48	7.619,92	6.029,97	1.589,95
A2 Funzionamento Didattico Generale	10.763,42	2,42	10.761,00	10.558,50	202,50
P1 Attività espressive-culturali	3.940,04	0,04	3.940,00	3.940,00	0,00
P2-Territorio,ecologia,salute,ecc.	163,00	0,00	163,00	163,00	0,00
P3 Intercultura, prevenzione e disagio	7.185,00	25,38	7.159,62	7.159,62	0,00
P5 Sport	4.080,00	0,00	4.080,00	4.080,00	0,00
	33.785,86	62,32	33.723,54	31.931,09	1.792,45

- RISCONTRO DEL TOTALE DEI RESIDUI**

Si verifica che i residui risultanti dall'elenco al 31/12/2016 corrispondono con quelli evidenziati nel modello J.

Dal modello J

Residui risultanti alla chiusura dell'esercizio

Dell'esercizio 4.042,50

Attivi

Degli anni precedenti 58.707,68 (Tot. 62.750,18)

Dell'esercizio 15.280,77

Passivi

Degli anni precedenti 1.792,45 (Tot. 17.073,22)

- 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	97.264,02	0,00	0,00	0,00	97.264,02
1/2 Avanzo di Amministrazione – Vincolato	64.253,65	0,00	0,00	0,00	64.253,65
2/1 Dotazione Ordinaria	18.609,60	18.609,60	18.609,60	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	788,33	788,33	788,33	0,00	0,00
04/03 Finanziamenti da Enti locali – Provincia vincolati	1.727,20	1.727,20	1.727,20	0,00	0,00
04/05 Finanziamenti da Enti locali – Comune vincolati	51.983,60	51.983,60	47.941,10	4.042,50	0,00
04/06 Finanziamenti da Enti locali – altre istituzioni	2.800,00	2.800,00	2.800,00	0,00	0,00
05/02 Contributi da Privati – famiglie vincolati	37.026,00	37.026,00	37.026,00	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	8.454,50	8.454,50	8.454,50	0,00	0,00
07 Altre Entrate	2,40	2,40	2,40	0,00	0,00
TOTALI	282.909,30	121.391,63	117.349,13	4.042,50	161.517,67

Dal Mod. N risulta

	Programmazz. Definitiva	Somme Accertate	Somme Riscosse	Da Incassare	Differenza
01 Avanzo di Amministrazione presunto	161.517,67	0,00	0,00	0,00	161.517,67
02 Finanziamento dello Stato	19.397,93	19.397,93	19.397,93	0,00	0,00
03 Finanziamenti dalla Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Finanziamenti da Enti Locali	56.510,80	56.510,80	52.468,30	4.042,50	0,00
05 Contributi da Privati	45.480,50	45.480,50	45.480,50	0,00	0,00
07 Altre entrate	2,40	2,40	2,40	0,00	0,00
T O T A L E E N T R A T E	282.909,30	121.391,63	117.349,13	4.042,50	161.517,67

• **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	37.148,18	18.941,69	16.671,84	2.269,85	18.206,49
A02 Funzionamento Didattico Generale	35.484,70	20.750,18	19.504,18	1.246,00	14.734,52
A03 Spese di personale	1.376,00	1.239,24	1.239,24	0,00	136,76
A04 Spese di investimento	10.000,00	9.217,89	9.217,89	0,00	782,11
P_01 Attività espressive-culturali	26.362,78	15.955,79	11.616,63	4.339,16	10.406,99
P_02 Territorio, Ecologia, salute e sicurezza	35.338,80	30.846,38	30.846,38	0,00	4.492,42
P_03 Intercultura, prevenzione disagio	23.322,43	11.569,15	7.039,15	4.530,00	11.753,28
P_04 Nuove tecnologie e comunicazione	14.800,00	8.580,89	8.537,99	42,90	6.219,11
P_05 Sport	15.482,00	11.497,48	8.644,62	2.852,86	3.984,52
P_06 CTI	4.441,41	0,00	0,00	0,00	4.441,41
Fondo di riserva	605,00	0,00	0,00	0,00	605,00
T O T A L I	204.361,30	128.598,69	113.317,92	15.280,77	75.762,61

Dal Mod. N risulta

	Programmazz. Definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Da Pagare	Differenza
--	------------------------------------	----------------------------	-------------------------	----------------------	-------------------

01 Personale	17.409,30	8.431,46	6.092,30	2.339,16	8.977,84
02 Beni di consumo	53.821,30	30.938,30	29.641,40	1.296,90	22.883,00
03 Prestazioni di servizi da terzi	113.516,52	75.922,45	64.277,74	11.644,71	37.594,07
04 Altre spese	1.000,00	879,27	879,27	0,00	120,73
06 Beni di investimento	18.009,18	12.427,21	12.427,21	0,00	5.581,97
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	605,00	0,00	0,00	0,00	605,00
T O T A L E S P E S E	204.361,30	128.598,69	113.317,92	15.280,77	75.762,61

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

CASSA

dal giornale di cassa “Saldo cassa”	108.695,97
dal modello K alla voce “Disponibilità liquide” B-4-1 Depositi bancari e postali (€ 52,27 - DEPOSITO POSTALE)	108.748,34

RESIDUI ATTIVI

dal modello L elenco residui attivi	62.750,18
dal modello K alla voce “Disponibilità” B-2 Crediti (Residui attivi)	62.750,18
dal modello L elenco residui passivi	17.073,22
dal modello K alla voce “Residui passivi” A-2	17.073,22

INVENTARI

Dal registro dell’inventario risulta			
	Così suddivisi	beni mobili I e III cat.	109.066,52
		Libri	0,00
			109.066,52

La consistenza finale dei beni inventariati concorda con le risultanze del registro inventario al 31/12/2016. Si rappresenta che, a fine esercizio finanziario 2016, come indicato nella comunicazione MIUR 2233 del 02/04/2012, si è proceduto all’ammortamento dei beni mobili esistenti in inventario al 30/06/2016 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 2016 sarà sottoposto ad ammortamento nell’esercizio 2017.

• **CONTROLLO DELL’AVANZO AL 31/12/2016**

La seguente tabella dimostra la precisione contabile del consuntivo e la correttezza dell’avanzo di competenza e di amministrazione al 31/12/2016

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	282.909,30	Previsione Definitiva	204.361,30	78.548,00
Accertamenti	121.391,63	Impegni	128.598,69	disavanzo di competenza -7.207,06
Competenza	117.349,13	Competenza	113.317,92	Saldo di cassa corrente

Riscossioni Residui	25.301,32	Pagamenti Residui	31.931,09	-2.598,56 (a)
Somme rimaste da riscuotere	4.042,50	Somme rimaste da Pagare	15.280,77	Residui dell'anno attivi/passivi
	+		+	
Residui non riscossi Anni precedenti	58.707,68	Residui non pagati Anni precedenti	1.792,45	
	=		=	
Totale residui attivi	62.750,18	Totale residui passivi	17.073,22	Sbilancio residui 45.676,96 (b)
		Saldo al 1° Gennaio		111.294,53 (c)
		AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		154.372,93 (a + b+c)

Per quanto attiene alle spese impegnate nell'esercizio finanziario 6 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 2016;
- che il fondo minute spese è stato reintegrato in bilancio entro il 31/12/2016;
- che non si sono tenute gestioni fuori bilancio;

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 2016 della gestione del Programma Annuale 2016 al fine di verificare sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale.

Il Conto Consuntivo 2016, 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