



ISTITUZIONE SCOLASTICA STATALE 2° CIRCOLO CAPOLUOGO

POMIGLIANO D'ARCO (NA)
VIA ROMA, 77 - TEL. / FAX - 081 -3177300
COD. MECC. – NAEE358009
C.F. 93053360637
E-MAIL naee358009@istruzione.

Prot. n. 1484/B15 del 14/03/2016

RELAZIONE TECNICO CONTABILE SUL CONSUNTIVO 2015

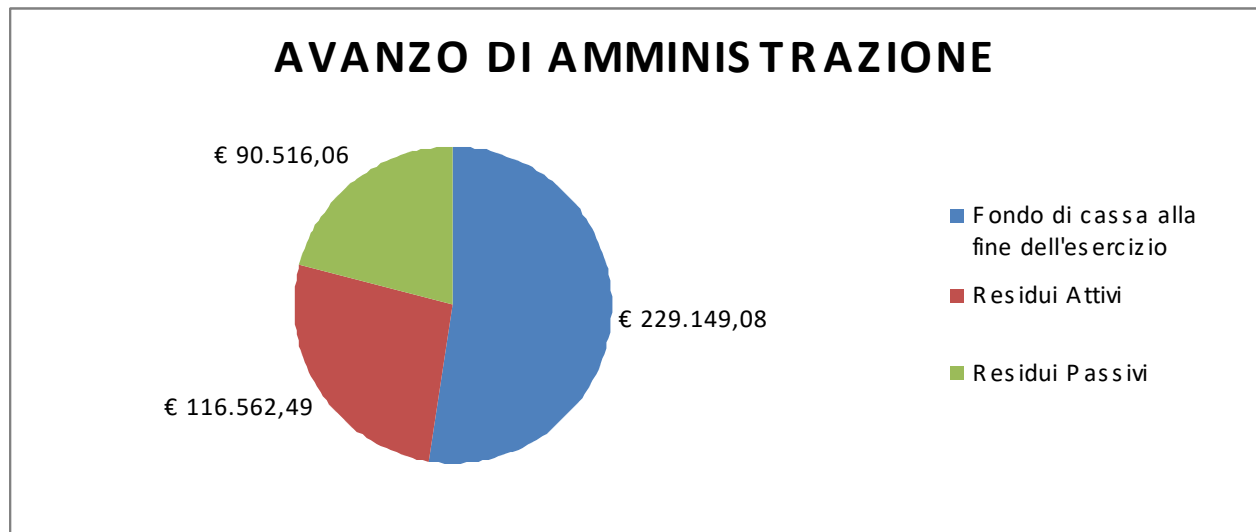
La relazione tecnico contabile ha lo scopo di illustrare analiticamente le risultanze della gestione, a consuntivo, del Programma Annuale 2015 relativamente alle entrate e alle spese, al fine di facilitare l'analisi dei risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati e dichiarati nel POF dell'Istituzione Scolastica.

Dall'esame del **modello J** emerge quanto segue:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 208.840,58
	Residui anni precedenti	Competenza esercizio 2015		
Riscossioni	€ 321.551,88	€ 165.771,41	€ 487.323,29	
Pagamenti	€ 89.948,97	€ 377.065,82	€ 467.014,79	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 229.149,08
Residui Attivi	€ 112.952,99	€ 3.609,50		€ 116.562,49
Residui Passivi	€ 46.004,56	€ 44.511,50		€ 90.516,06
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 255.195,51

Il fondo cassa al 31/12/2015 ammonta ad **€ 229.149,08** e coincide con il saldo dell'Istituto cassiere e della Banca d'Italia alla stessa data e con le scritture del libro giornale.

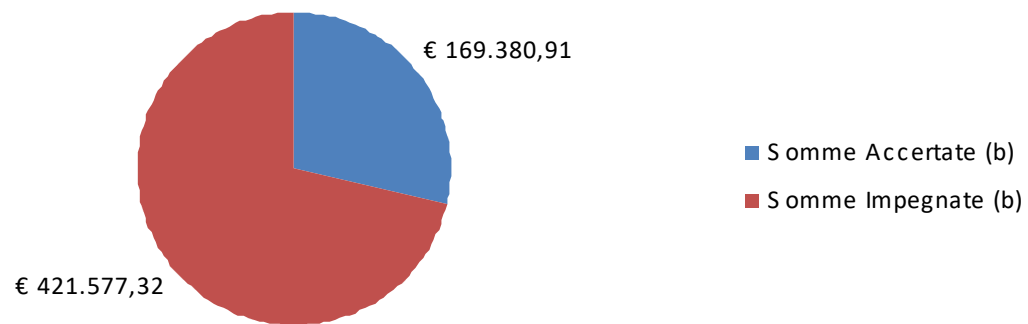
L'avanzo di amministrazione al 31/12/2015 ammonta ad € 255.195,51 così determinato:
 fondo di cassa alla fine dell'esercizio + residui attivi - residui passivi.



Il **Disavanzo** di esercizio 2015 di € 252.196,41 è così determinato:

ENTRATE EFFETTIVE E.F. 2015	€ 169.380,91
SPESE EFFETTIVE E.F. 2015	€ 421.577,32
AVANZO/DISAVANZO ESERCIZIO 2015	- € 252.196,41

AVANZO-DISAVANZO COMPETENZA



ULTERIORE RISCONTRO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

IMPORTI	DESCRIZIONE
€ 507.391,92	AVANZO AMM.NE AL 1/1 MOD H
€ 0,00	AVANZO DI COMPETENZA MOD H
-€ 252.196,41	DISAVANZO COMPETENZA MOD H
€ 0,00	VARIAZ. RES PASSIVI MOD. L
€ 0,00	VARIAZ RES. ATTIVI MOD. L
€ 255.195,51	AVANZO COMPLESSIVO AL 31/12

Passando all'esame delle entrate e delle spese, dal **modello H** del Consuntivo si rilevano le seguenti risultanze al 31/12/2015:

ENTRATE			
Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
Avanzo di amministrazione	€ 507.391,92		
Finanziamenti Statali	€ 124.745,44	€ 124.745,44	€ 1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 1.184,00	€ 1.184,00	€ 1,00
Finanziamenti da Enti	€ 2.159,24	€ 2.159,24	€ 1,00
Contributi da privati	€ 41.289,40	€ 41.289,40	€ 1,00
Gestioni Economiche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altre entrate	€ 2,83	€ 2,83	€ 1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Entrate	€ 676.772,83	€ 169.380,91	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 252.196,41	
Totale a Pareggio	€ 676.772,83	€ 421.577,32	

indice dipendenza finanziaria	Accertamenti Competenza	25,03%
	Totale entrate	

Indice capacità di riscossione	Totale riscossioni	80,70%
	Residui attivi iniz. + somme accertate	

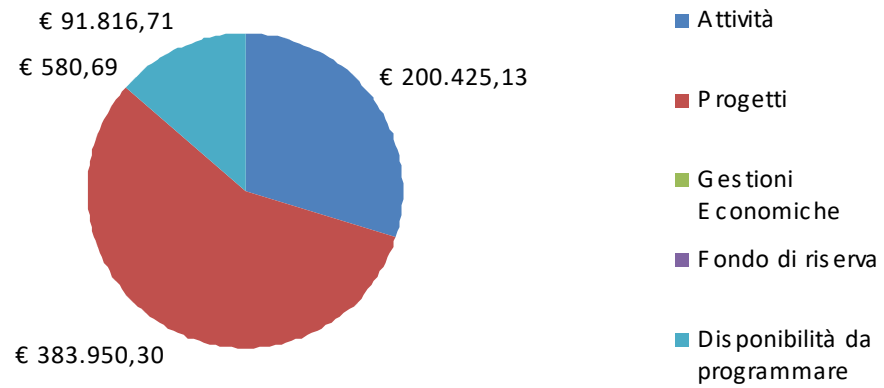
Riepilogo delle entrate:

Programmazione Definitiva	Somme Accertate	Somme Riscosse	Somme rimaste da riscuotere	differenze in + o in -
676.772,83	169.380,91	165.771,41	3.609,50	0,00

L'analisi delle voci di spesa ha determinato le seguenti risultanze:

SPESE		Programmazione definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Aggregato				
Attività		€ 200.425,13	€ 148.522,08	74,10%
Progetti		€ 383.950,30	€ 273.055,24	71,12%
Gestioni Economiche		€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Fondo di riserva		€ 580,69		0,00%
Disponibilità da Programmare		€ 91.816,71		0,00%
Totale Spese		€ 676.772,83	€ 421.577,32	
Avanzo di competenza		€ 0,00	€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 676.772,83	€ 421.577,32	

Modello H SPESE



indice spesa competenza	Somme impegnate	62,29%
	Totale entrate	

Riepilogo delle spese

Programmazione definitiva	Somme Impegnate	Somme Pagate	Somme rimaste da pagare	Differenze in + o in -
676.772,83	421.577,32	377.065,82	44.511,50	255.195,51

Modello L RESIDUI ATTIVI E PASSIVILa situazione dei **residui attivi** è la seguente:

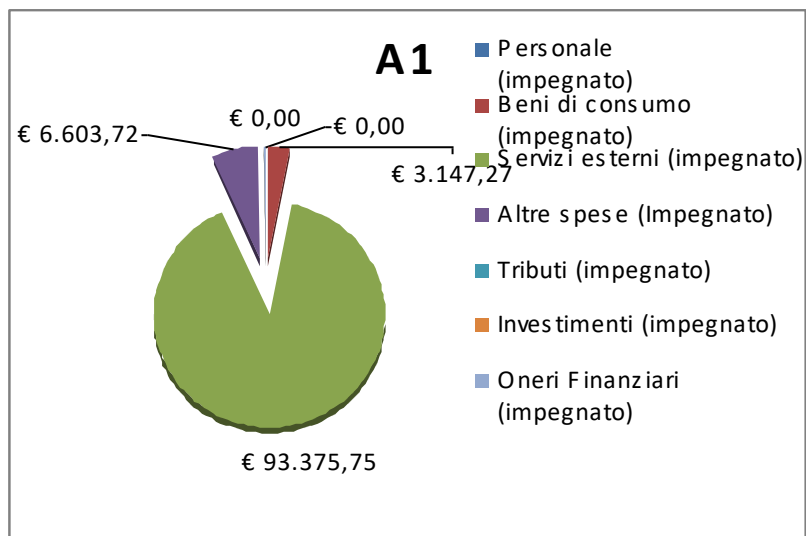
	iniziali al 01/01/2015	Riscossi	Da Riscuotere	Residui esercizio 2015	Variazioni in Diminuzione	Totale Residui
Residui attivi	€ 434.504,87	€ 321.551,88	€ 112.952,99	€ 3.609,50	€ 0,00	€ 116.562,49

La situazione dei **residui passivi** è la seguente:

	Iniziali al 01/01/2015	Pagati	Da Pagare	residui esercizio 2015	Variazione in diminuzione	Totale residui
Residui passivi	€ 135.953,53	€ 89.948,97	€ 46.004,56	€ 44.511,50	€ 0,00	€ 90.516,06

Dall'esame dei **progetti** e delle **attività** emergono le seguenti risultanze:

A1 FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	
Programmazione definitiva	€ 138.073,83
Somme Impegnate	€ 103.456,74
Avanzo	€ 34.617,09

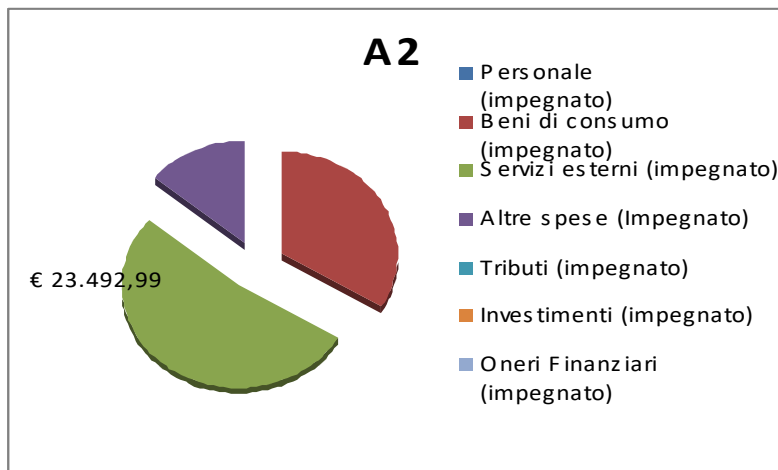


Su quest'aggregato sono state fatte tutte le spese inerenti la vita della gestione organizzativa senza la quale la progettualità didattica non si potrebbe sicuramente realizzare.

E' stato acquistato, quindi, tutto il materiale occorrente: stampati, materiale di cancelleria, manutenzione etc e ad ogni spesa fatta, è stata, puntualmente attribuita la tipologia di spesa, come si può evidenziare dalla modulistica prevista dal MIUR, nello specifico, modelli I ed N, secondo quanto previsto dal piano dei conti predisposto dallo stesso MIUR.

Per tutti i mandati emessi, sia per quest'aggregato che per i seguenti, è stato puntualmente rispettato il dettato dell'art. 12 del decreto 44/2001 e successive modificazioni. In particolare essi sono corredati: dall'ordine di acquisto, dalla fattura, dalla Richiesta del CIG e relativa dichiarazione di conto corrente dedicato ai sensi art. 3.1. 13/08/2010 legge 136/2010

A2 FUNZIONAMENTO DIDATTICO	
Programmazione definitiva	€ 58.754,76
Somme impegnate	€ 44.847,81
Avanzo	€ 13.906,95



E' stato acquistato in questo aggregato tutto il materiale occorrente agli alunni per il funzionamento didattico : stampati, materiale di cancelleria, manutenzione etc. e ad ogni spesa fatta, è stata puntualmente attribuita la tipologia di spesa, come si può evidenziare dalla modulistica prevista dal MIUR., nello specifico, modelli I ed N, secondo quanto previsto dal piano dei conti predisposto dallo stesso MIUR. Tutti i mandati emessi, sia per quest'aggregato che per i seguenti, è stato puntualmente rispettato il dettato dell'art. 12 del decreto 44/2001 e successive modificazioni. In particolare essi sono corredati: dall'ordine di Acquisto, dalla fattura, dalla Richiesta del CIG e relativa dichiarazione di conto corrente dedicato ai sensi art. 3.1. 13/08/2010 legge 136/2010.

A3 SPESE DI PERSONALE	
Programmazione definitiva	€ 1.359,24
Somme impegnate	€ 0,00
Avanzo	€ 1.359,24

In questo aggregato trovano collocazione solo le spese di personale. Con l'entrata in vigore del

Cedolino Unico tutti i compensi relativi al MOF sono liquidati tramite la piattaforma NOIPA.

Anche i compensi per i supplenti brevi non sono più a carico della scuola ma la loro liquidazione avviene tramite la piattaforma in collaborazione applicativa gestita direttamente dal MIUR e MEF

A4 SPESE DI INVESTIMENTO	
Programmazione definitiva	€ 1.814,09
Somme impegnate	€ 217,53
Avanzo	€ 1.596,56

A5 MANUTENZIONE EDIFICI	
Programmazione definitiva	€ 423,21
Somme impegnate	€ 0,00
Avanzo	€ 423,21

TOTALE ATTIVITA'	
Programmazione definitiva	€ 200.425,13
Somme impegnate	€ 148.522,08
Avanzo su attività	€ 51.903,05

PROGETTI SUPPORTO DIDATTICA	
Programmazione definitiva	€ 39.957,49
Somme impegnate	€ 28.067,70
Avanzo	€ 11.889,79

In questa macrovoce rientrano i progetti i cui fondi sono stati utilizzati per un miglior funzionamento della didattica

PROGETTI FORMAZIONE AL PERSONALE	
Programmazione definitiva	€ 4.511,72
Somme impegnate	€ 1.171,00
Avanzo	€ 3.340,72
ALTRI PROGETTI	
Programmazione definitiva	€ 339.481,09
Somme impegnate	€ 243.816,54
Avanzo	€ 95.664,55

Rientrano in questa categoria i progetti PON FSE e FESR

TOTALE PROGETTI	
Programmazione definitiva	€ 383.950,30
Somme impegnate	€ 273.055,24
Avanzo su progetti	€ 110.895,06

RIEPILOGO SPESE

	Personale	Beni consumo	Servizi esterni	Altre Spese	Tributi	Investimenti	Oneri finanziari	Programmazione definitiva	Totale impegni	Impegni/spese%
A1	0,00	3.147,27	93.375,75	6.603,72	0,00	0,00	330,00	€ 138.073,83	€ 103.456,74	74,93%
A2	0,00	15.135,79	23.492,99	6.219,03	0,00	0,00	0,00	€ 58.754,76	€ 44.847,81	76,33%
A3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	€ 1.359,24	€ 0,00	0,00%
A4	0,00	0,00	0,00	13,71	0,00	203,82	0,00	€ 1.814,09	€ 217,53	11,99%
A5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	€ 423,21	€ 0,00	0,00%
Progetti Supporto didattica	2.388,60	412,10	25.267,00	0,00	0,00	0,00	0,00	€ 39.957,49	€ 28.067,70	70,24%
Progetti Formazione al personale	0,00	0,00	1.171,00	0,00	0,00	0,00	0,00	€ 4.511,72	€ 1.171,00	25,95%
Altri Progetti	6.130,67	0,00	199.486,58	18.499,75	0,00	19.699,54	0,00	€ 339.481,09	€ 243.816,54	71,82%
TOTALE	8.519,27	18.695,16	342.793,32	31.336,21	0,00	19.903,36	330,00	€ 584.375,43	€ 421.577,32	72,14%

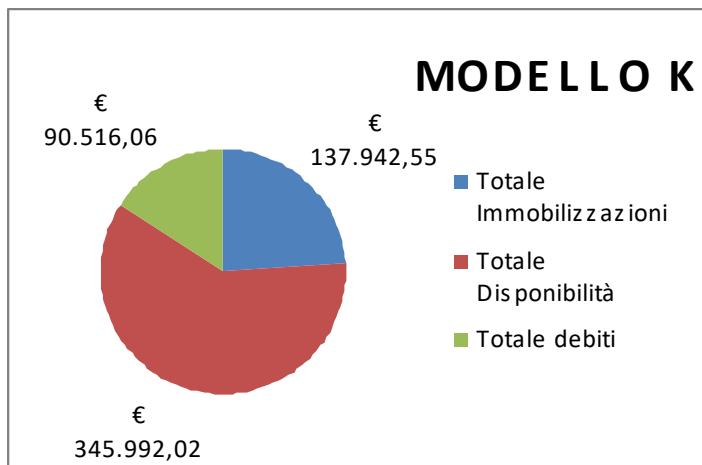
FONDO DI RISERVA € 580,69

AGGREGATO Z € 91.816,71

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Dal **modello K**, concernente il conto del patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale di **€ 393.418,51** come si evince dalla tabella successiva:

	Situazione al 1/1/2012	Variazioni	Situazione al 31/12/2012
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 140.931,94	-€ 2.989,39	€ 137.942,55
Totale Disponibilità	€ 643.598,18	-€ 297.606,16	€ 345.992,02
Totale dell'Attivo	€ 784.530,12	-€ 300.595,55	€ 483.934,57
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a Pareggio	€ 784.530,12	-€ 300.595,55	€ 483.934,57
PASSIVO			
Totale debiti	€ 135.953,53	-€ 45.437,47	€ 90.516,06
Consistenza Patrimoniale	€ 648.576,59	-€ 255.158,08	€ 393.418,51
Totale a Pareggio	€ 784.530,12	-€ 300.595,55	€ 483.934,57



Incidenza immobilizzazioni	Totale immobilizzazioni	35,06%
	Consistenza patrimoniale	
Indice debito economico	Totale debiti	26,16%
	Totale Disponibilità	
Indebitamento Complessivo	Totale Debiti	23,01%
	Consistenza patrimoniale	

CONCLUSIONI

Da quanto illustrato si evince la gestione economica dell'E.F. 2015, la corrispondenza tra le entrate accertate e le somme impegnate. Dalla relazione è possibile inoltre determinare la percentuale di utilizzo delle somme programmate, essa offre una panoramica generale delle spese sostenute per la realizzazione del POF per l'anno scolastico 2014/2015.

Per tutti i mandati emessi è stato puntualmente rispettato il dettato dell'art. 12 del decreto 44/2001 e successive modificazioni. In particolare essi sono corredati : dall'ordine d'acquisto, dalla fattura, dalla richiesta del CIG e relativa dichiarazione di conto corrente dedicato ai sensi dell'art. 31 legge 136/2010.

Le spese di personale sono elencate nel **modello M** anch'esso allegato al conto consuntivo. Relativamente alla corresponsione dei compensi accessori al personale interno è stato redatto il file accessori fuori sistema (ex PRE 96) regolarmente inviato tramite la piattaforma SPT "Cedolino Unico" ai fini del conguaglio contributivo e fiscale. Si è provveduto all'invio telematico dei modelli UNIEMENS per le denunce mensili all'INPS, adempimento obbligatorio per le pubbliche amministrazioni a far data dall'01/01/2004, a seguito del decreto 326/03.

Alla presente relazione sono allegati:

Modello H – Conto Consuntivo finanziario

Modello L Elenco residui attivi e passivi

Modello J Situazione amministrativa al 31/12/2015

Modello M – Prospetto spese del personale

Modelli I Rendiconti per Attività e Progetti

Modello N – Riepilogo per tipologia

Modello K – Conto del Patrimonio

Estratto conto analitico dell'Istituto Cassiere e della Banca d'Italia al 31/12/2015

Estratto conto corrente postale al 31/12/2015

Dichiarazione del Dirigente Scolastico e del Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi che non esistono gestioni fuori bilancio.

Inoltre, tenuto conto che:

le spese risultano esattamente imputate alle attività pertinenti, l'ammontare dei relativi mandati, per ogni articolo di spesa, è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva. Le modifiche al Programma Annuale e gli acquisti sono stati effettuati secondo i criteri stabiliti dal D.I. n. 44 del 1 Febbraio 2001

Si sottopone all'approvazione degli organi competenti.

Il Dirigente Scolastico
Prof.ssa Filomena Maria Favicchio