



Ministero dell'Istruzione
ISTITUTO COMPRENSIVO "GALLUPPI-COLLODI-BEVACQUA"

Via Bottegghelle n° 1 - 89132 Reggio Calabria

C.M.: RCIC87200P - C.F.: 92081300805

Telefono: 0965 51066 - Fax: 0965 599120

www.icgalluppiirc.edu.it - rcic87200p@istruzione.it - rcic87200p@pec.istruzione.it

Codice IPA: istsc_rcic87200p - Codice Univoco Ufficio UFDGOL

RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEL CONTO CONSUNTIVO E.F. 2019

PREMESSA

In ottemperanza dell'art. 23, comma 2, del D.I. n. 129 del 28/08/2018 (con il quale è stato adottato il 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), il Dirigente Scolastico sottopone il conto consuntivo dell'E.F. 2019 (predisposto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi) all'esame dei Revisori dei Conti ed a tal fine predispone la presente relazione illustrativa a corredo dello stesso.

La relazione illustrativa che accompagna il conto consuntivo costituisce il documento esplicativo ed illustrativo degli aspetti amministrativo-contabili, finanziari, patrimoniali ed economici dell'attività che l'Istituto Comprensivo "Galluppi-Collodi-Bevacqua" di Reggio Calabria ha effettivamente svolto durante l'anno di riferimento. Essa assume un valore strategico ai fini di una corretta comprensione del documento contabile, della ricostruzione dell'andamento della gestione dell'istituzione scolastica e della dimostrazione dei risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati ed alle risorse impiegate. Il conto consuntivo è l'atto rappresentante la sintesi numerica di tutta l'attività svolta dalla scuola durante l'anno e lo strumento fondamentale di rendicontazione dei risultati conseguiti al termine dell'esercizio finanziario. Tale documento rappresenta lo strumento fondamentale di verifica e controllo della gestione amministrativa e contabile della scuola, in quanto, dopo una serie di controlli contabili, sanziona definitivamente l'attività svolta dagli amministratori per il raggiungimento dei fini stabiliti dal legislatore, previsti nel programma annuale e perseguiti durante l'anno attraverso una serie di iniziative.

La presente relazione è strutturata secondo il seguente schema:

1. Struttura del conto consuntivo;
2. Analisi della situazione amministrativa e patrimoniale;
3. Analisi delle entrate e delle spese.

1. STRUTTURA DEL CONTO CONSUNTIVO

Il conto consuntivo si compone del conto finanziario e del conto del patrimonio.

Nel conto finanziario (mod. H) sono riportati i seguenti dati:

1. entrate di competenza dell'anno previste, accertate, rimosse e rimaste da riscuotere;
2. spese di competenza dell'anno previste, impegnate, pagate e rimaste da pagare;
3. scostamenti degli accertamenti e impegni dalla previsione definitiva.

Il conto del patrimonio (mod. K) evidenzia la consistenza iniziale e finale delle attività e passività patrimoniali e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio di riferimento.

Il conto consuntivo risulta corredato dei seguenti allegati:

- Modello I – Rendiconto dei singoli progetti/attività;
- Modello J – Situazione amministrativa definitiva;
- Modello L – Elenco dei residui attivi e passivi;
- Modello M – Prospetto delle spese per il personale;
- Modello N – Riepilogo per aggregato di entrata e tipologia di spesa.

Il modello I consente di ricostruire per ogni singolo aggregato e voce di entrata/spesa le risultanze della gestione sia in termini di competenza che di residui attraverso l'indicazione dei seguenti dati:

- previsioni iniziali;
- variazioni;
- previsioni definitive;
- entrate di competenza dell'anno accertate, rimosse e rimaste da riscuotere;
- spese di competenza dell'anno impegnate, pagate e rimaste da pagare;
- residui attivi iniziali, riscossi e rimasti da riscuotere;

- residui passivi iniziali, pagati e rimasti da pagare;
- residui finali.

Il riepilogo spese del mod. I contiene un'ulteriore colonna nella quale viene indicata la residua disponibilità finanziaria derivante dalla differenza tra la programmazione definitiva e le somme impegnate. Tale valore rappresenta la disponibilità finanziaria massima che potrà essere utilizzata come riporto nell'esercizio successivo.

Il modello J rappresenta la situazione amministrativa definitiva dimostrativa del fondo di cassa iniziale, delle riscossioni e dei pagamenti in c/competenza ed in c/residui, del fondo di cassa finale e dell'avanzo o disavanzo complessivo e per la gestione di competenza.

Il modello L fornisce un quadro completo dei residui finali con l'indicazione per ogni partita dell'anno di provenienza, del numero e della data dell'accertamento/impegno, dell'imputazione contabile, del debitore/creditore, della causale e dell'ammontare.

Il modello M evidenzia la spesa complessiva sostenuta per il personale con l'indicazione per ogni tipologia di emolumento dell'anno e mese di pagamento, del numero dei dipendenti retribuiti, dei compensi netti, delle ritenute erariali e previdenziali, dell'IRAP e degli altri oneri a carico dell'amministrazione.

Il modello N fornisce un quadro riepilogativo ed analitico delle entrate e delle spese e consente di ricavare delle informazioni utili per verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa al fine di ottimizzare il rapporto tra costi sostenuti e risultati ottenuti, anche attraverso l'adozione di tempestivi interventi correttivi.

2. ANALISI DELLA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA E PATRIMONIALE

L'analisi della situazione amministrativa definitiva al 31/12/2019 (mod. J) evidenzia i seguenti risultati differenziali:

- un fondo di cassa a fine esercizio pari ad Euro 426.808,52, derivante dal fondo di cassa iniziale (Euro 348.316,78) incrementato delle riscossioni (Euro 348.517,64) e diminuito dei pagamenti (Euro 270.025,90). Il fondo di cassa finale concorda con il saldo del conto di tesoreria unica aggiornato al 31/12/2019;

- un avanzo di cassa pari ad Euro 78.491,74 derivante dalla differenza tra le riscossioni e i pagamenti;

- un avanzo di competenza pari ad Euro 114.659,56 ricavabile utilizzando, di norma, i seguenti due differenti metodi di calcolo:

1° metodo – l'avanzo di competenza deriva dalla differenza fra le entrate accertate (Euro 407.358,76) e le spese impegnate (Euro 292.699,20);

2° metodo – l'avanzo di competenza deriva dalla disponibilità finanziaria da programmare (Euro 74.034,55) incrementata della somma algebrica tra il totale degli scostamenti relativi alle entrate (differenze tra previsioni e accertamenti) ed il totale degli scostamenti relativi alle spese (differenze tra previsioni e impegni). I valori numerici di tali scostamenti sono indicati nella colonna "e" (Differenze in + o in -) del mod. H. Il suddetto metodo di calcolo si fonda sulla valutazione dell'insieme dei fattori positivi (maggiori accertamenti d'entrata e/o minori impegni d'uscita rispetto alle previsioni) e negativi (minori accertamenti d'entrata e maggiori impegni d'uscita rispetto alle previsioni) che caratterizzano la gestione dell'istituzione scolastica;

- un avanzo complessivo d'amministrazione pari ad Euro 438.670,28 ricavabile utilizzando, di norma, i seguenti due differenti metodi di calcolo:

1° metodo – l'avanzo d'amministrazione deriva dal fondo di cassa finale aumentato dei residui attivi (Euro 213.134,61) e diminuito dei residui passivi (Euro 201.272,85) contabilizzati alla chiusura dell'esercizio;

2° metodo – l'avanzo d'amministrazione deriva dalla somma algebrica tra l'avanzo di competenza e l'avanzo di amministrazione iniziale eventualmente rettificato per effetto di variazioni ai residui. L'avanzo di amministrazione iniziale rettificato è dato dall'avanzo di amministrazione iniziale (Euro 324.010,72) aumentato o diminuito per effetto delle variazioni ai residui intervenute nel corso dell'esercizio di riferimento.

La situazione relativa ai residui è rappresentata dal seguente prospetto:

	Iniziali (1)	Variazioni	Definitivi (2)	Riscossi	Da Riscuotere	Residui esercizio	Totale residui
Residui attivi	154.293,49	0,00	154.293,49	141.640,96	12.652,53	200.482,08	213.134,61
	Iniziali (1)	Variazioni	Definitivi (2)	Pagati	Da Pagare	Residui esercizio	Totale residui
Residui Passivi	178.599,55	0,00	178.599,55	81.501,38	97.098,17	104.174,68	201.272,85

(1) Nella suddetta finca sono indicati i residui iniziali al netto delle variazioni.

(2) Nella suddetta finca sono indicati i residui iniziali rettificati per effetto delle relative variazioni.

I residui attivi e passivi sono elencati analiticamente nel modello L.

L'analisi della situazione patrimoniale al 31/12/2019 evidenzia i seguenti risultati differenziali:

- una consistenza patrimoniale netta pari ad Euro 838.756,36 derivante dalla differenza tra attività (Euro 1.040.029,21) e passività (Euro 201.272,85);

- un avanzo economico pari ad Euro 111.791,82 derivante dalla differenza tra il patrimonio netto dell'esercizio di riferimento e quello dell'esercizio precedente (Euro 726.964,54).

3 . ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Al fine di fornire un quadro chiaro e completo dell'andamento della gestione finanziaria di competenza dell'anno 2019 risulta opportuno fornire per ogni singolo aggregato/voce di entrata/spesa i seguenti dati ed indicatori riferiti alla data del 31/12/2019:

1. entrate/spese previste;
2. entrate/spese accertate/impegnate;
3. entrate/spese rimosse/pagate;
4. entrate/spese da riscuotere/pagare.

Le poste iniziali della previsione sono quelle indicate nel programma annuale E.F. 2019 approvato dal Consiglio di istituto. Le variazioni a tali previsioni iniziali risultano debitamente documentate.

L'analisi delle entrate viene condotta con riferimento alle entrate accertabili nel corso dell'esercizio di riferimento (con esclusione, quindi, dell'avanzo di amministrazione).

L'analisi delle spese viene condotta con riferimento alle spese impegnabili nel corso dell'esercizio di riferimento (con esclusione, quindi, del fondo di riserva e della disponibilità finanziaria da programmare).

ENTRATE

ANALISI PER VOCE DI ENTRATA

AGGREGATO 02 – Finanziamenti dall'Unione Europea

Aggr. 02 Voce 01 – Fondi sociali europei (FSE)

Previsione definitiva	€	229.608,00
Somme accertate	€	229.608,00
Riscosso	€	29.125,92
Rimaste da riscuotere	€	200.482,08

AGGREGATO 03 – Finanziamenti dallo Stato

Aggr. 03 Voce 01 – Dotazione ordinaria

Previsione definitiva	€	123.481,57
Somme accertate	€	123.481,57
Riscosso	€	123.481,57
Rimaste da riscuotere	€	0,00

Aggr. 03 Voce 06 – Altri finanziamenti vincolati dallo Stato

Previsione definitiva	€	238,51
Somme accertate	€	238,51
Riscosso	€	238,51
Rimaste da riscuotere	€	0,00

AGGREGATO 04 – Finanziamenti dalla Regione

Aggr. 04 Voce 04 – Altri finanziamenti vincolati

Previsione definitiva	€	1.000,00
Somme accertate	€	1.000,00
Riscosso	€	1.000,00
Rimaste da riscuotere	€	0,00

AGGREGATO 05 – Finanziamenti da Enti locali o da altre Ist. Pub.

Aggr. 05 Voce 04 – Comune vincolati

Previsione definitiva	€	10.045,96
Somme accertate	€	10.045,96
Riscosso	€	10.045,96

Rimaste da riscuotere	€	0,00
-----------------------	---	------

AGGREGATO 06 – Contributi da privati

Aggr. 06 Voce 01 – Contributi volontari da famiglie

Previsione definitiva	€	34.700,72
Somme accertate	€	34.700,72
Riscosso	€	34.700,72
Rimaste da riscuotere	€	0,00

Aggr. 06 Voce 05 – Contributi per copertura assicurativa degli alunni

Previsione definitiva	€	6.550,00
Somme accertate	€	6.550,00
Riscosso	€	6.550,00
Rimaste da riscuotere	€	0,00

Aggr. 06 Voce 06 – Contributi per copertura assicurativa personale

Previsione definitiva	€	936,00
Somme accertate	€	936,00
Riscosso	€	936,00
Rimaste da riscuotere	€	0,00

Aggr. 06 Voce 10 – Altri contributi da famiglie vincolati

Previsione definitiva	€	560,00
Somme accertate	€	560,00
Riscosso	€	560,00
Rimaste da riscuotere	€	0,00

AGGREGATO 08 – Rimborsi e restituzione somme

Aggr. 08 Voce 05 – Rimborsi, recuperi e restituzioni da Imprese

Previsione definitiva	€	238,00
Somme accertate	€	238,00
Riscosso	€	238,00
Rimaste da riscuotere	€	0,00

SPESE

ANALISI PER VOCE DI SPESA

Attività - A01.1 - Funz. Gen. e Decoro della Scuola

Previsione definitiva	€	209.784,55
Somme impegnate	€	172.587,57
Pagato	€	130.353,82
Rimasto da pagare	€	42.233,75

Attività - A01.3 - " SCUOLE BELLE "

Previsione definitiva	€	40.425,00
Somme impegnate	€	0,00
Pagato	€	0,00
Rimasto da pagare	€	0,00

Attività - A01.6 - PROGETTO-PNSD

Previsione definitiva	€	3.154,65
Somme impegnate	€	1.999,99
Pagato	€	1.999,99
Rimasto da pagare	€	0,00

Attività - A02.2 - Funz. Amm.vo e Did.co

Previsione definitiva	€	46.312,90
Somme impegnate	€	6.308,38
Pagato	€	2.957,65
Rimasto da pagare	€	3.350,73

Attività - A02.4 - SEZ.PRIMAVERA

Previsione definitiva	€	8.210,00
Somme impegnate	€	0,00
Pagato	€	0,00
Rimasto da pagare	€	0,00

Attività - A02.7 - BORSE DI STUDIO L. 62/2000

Previsione definitiva	€	10.045,96
Somme impegnate	€	9.813,46
Pagato	€	9.813,46
Rimasto da pagare	€	0,00

Attività - A02.8 - Corso Informatico Cambridge

Previsione definitiva	€	11.427,50
Somme impegnate	€	9.980,00
Pagato	€	9.980,00
Rimasto da pagare	€	0,00

Attività - A03.9 - Didattica

Previsione definitiva	€	20.506,90
Somme impegnate	€	824,72
Pagato	€	0,00
Rimasto da pagare	€	824,72

Attività - A06.5 - 10.1.6A-FSEPON-CL-2018-86 - "Voglio imparare a scegliere"

Previsione definitiva	€	23.952,60
Somme impegnate	€	0,00
Pagato	€	0,00
Rimasto da pagare	€	0,00

Attività - A06.10 - Attività di orientamento

Previsione definitiva	€	238,51
Somme impegnate	€	0,00
Pagato	€	0,00
Rimasto da pagare	€	0,00

Progetti - P01.13 - 10.2.2A-FSEPON-CL-2018-351 - "Coding"

Previsione definitiva	€	24.993,60
Somme impegnate	€	8.955,01
Pagato	€	2.873,67
Rimasto da pagare	€	6.081,34

Progetti - P02.2 - SOSTEGNO ALUNNI PH EX P/48

Previsione definitiva	€	6.655,53
-----------------------	---	----------

Somme impegnate	€	0,00
Pagato	€	0,00
Rimasto da pagare	€	0,00

Progetti - P02.3 - Ex P97 - 10.1.1A-FSEPON-CL-2017-14 - "STUDENTI DI SUCCESSO"

Previsione definitiva	€	2.552,44
Somme impegnate	€	0,00
Pagato	€	0,00
Rimasto da pagare	€	0,00

Progetti - P02.4 - Ex P98 - 10.2.2A-FSEPON-CL-2017-33 - "Mi piace!"

Previsione definitiva	€	44.905,20
Somme impegnate	€	42.243,32
Pagato	€	14.859,96
Rimasto da pagare	€	27.383,36

Progetti - P02.5 - Ex P99 - 10.2.1A-FSEPON-CL-2017-18 - "Ehi, io sono qui!"

Previsione definitiva	€	19.911,60
Somme impegnate	€	19.382,91
Pagato	€	7.220,23
Rimasto da pagare	€	12.162,68

Progetti - P02.8 - 10.2.5A-FSEPON-CL-2018-257 - "Formiamo cittadini"

Previsione definitiva	€	29.971,50
Somme impegnate	€	9.785,15
Pagato	€	3.693,81
Rimasto da pagare	€	6.091,34

Progetti - P02.9 - 10.2.2A-FSEPON-CL-2018-137 - "Cittadini attivi per l'Europa"

Previsione definitiva	€	10.764,00
Somme impegnate	€	0,00
Pagato	€	0,00
Rimasto da pagare	€	0,00

Progetti - P02.10 - 10.2.3B-FSEPON-CL-2018-125 - "Viaje a la ciudad metropolitana"

Previsione definitiva	€	20.328,00
Somme impegnate	€	0,00
Pagato	€	0,00
Rimasto da pagare	€	0,00

Progetti - P02.11 - 10.2.5A-FSEPON-CL-2018-97 - "I tesori del mediterraneo"

Previsione definitiva	€	29.971,50
Somme impegnate	€	9.668,69
Pagato	€	3.621,93
Rimasto da pagare	€	6.046,76

Progetti - P02.12 - 10.2.2A-FSEPON-CL-2018-288 - "PICCOLI GRANDI ATLETI"

Previsione definitiva	€	7.764,00
Somme impegnate	€	0,00
Pagato	€	0,00
Rimasto da pagare	€	0,00

Progetti - P02.14 - 10.2.1A-FSEPON-CL-2019-63 - "Musica in movimento"

Previsione definitiva	€	19.911,60
Somme impegnate	€	0,00
Pagato	€	0,00

Rimasto da pagare € 0,00

Progetti - P02.15 - 10.2.2A-FSEPON-CL-2019-128 - "Imparo in chiave innovativa"

Previsione definitiva	€	44.905,20
Somme impegnate	€	0,00
Pagato	€	0,00
Rimasto da pagare	€	0,00

Progetti - P02.16 - 10.2.5A-FSEPON-CL-2019-70 - "WE DO BUSINESS"

Previsione definitiva	€	17.046,00
Somme impegnate	€	0,00
Pagato	€	0,00
Rimasto da pagare	€	0,00

Progetti - P04.1 - AUTONOMIA - FORMAZIONE EX P/31

Previsione definitiva	€	3.496,19
Somme impegnate	€	1.150,00
Pagato	€	1.150,00
Rimasto da pagare	€	0,00

CONCLUSIONI

Nell'attuazione delle iniziative previste per il predetto esercizio sono stati tenuti presenti i limiti imposti dal programma annuale approvato dal Consiglio di istituto, cercando di soddisfare le necessità della popolazione scolastica secondo i mezzi disponibili, commisurando le spese alle entrate e rifiutando lo svolgimento di attività particolarmente onerose e rischiose, suscettibili in quanto tali di generare situazioni di dissesto finanziario. Seguendo tali criteri, le entrate previste sono state tutte accertate, mentre le spese sono state impegnate e pagate nei limiti dei fondi stanziati ai rispettivi aggregati e voci d'imputazione. Tra i residui sono state riportate soltanto quelle somme che non si è riusciti di riscuotere o pagare entro la fine dell'anno per la presenza di ostacoli di carattere procedurale o di altra natura non imputabili all'istituzione scolastica. Al fine di consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti relativi a transazioni commerciali sono state previste e/o adottate misure consistenti nella predisposizione di procedure operative finalizzate ad abbreviare i tempi di acquisizione della documentazione giustificativa della spesa; affinché tali misure risultino pienamente efficaci risulta indispensabile che l'istituzione scolastica possa, da un lato, fare affidamento su una fattiva e sinergica collaborazione da parte dei creditori per gli adempimenti di loro competenza e, dall'altro, che possa disporre delle necessarie risorse finanziarie sin dal momento della stipulazione del contratto con i fornitori dei beni e/o servizi. Si dichiara quanto segue:

- la gestione finanziaria si è svolta nel rispetto dei principi e criteri stabiliti dal D.I. n. 129 del 28/08/2018;
- i titoli di spesa risultano essere emessi a favore dei soggetti legittimati alla riscossione;
- il conto consuntivo corredato dai prescritti allegati corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il conto consuntivo dell'E.F. 2019, così predisposto dal Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi, evidenzia in sintesi i seguenti valori:

RIEPILOGO CONTO FINANZIARIO

RIEPILOGO DELLE ENTRATE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)
Avanzo di amministrazione presunto	324.010,72	0,00
Finanziamenti dall'Unione Europea	229.608,00	229.608,00
Finanziamenti dallo Stato	123.720,08	123.720,08
Finanziamenti dalla Regione	1.000,00	1.000,00
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	10.045,96	10.045,96
Contributi da privati	42.746,72	42.746,72
Proventi da gestioni economiche	0,00	0,00

Rimborsi e restituzione somme	238,00	238,00
Alienazione di beni materiali	0,00	0,00
Alienazione di beni immateriali	0,00	0,00
Sponsor e utilizzo locali	0,00	0,00
Altre entrate	0,00	0,00
Mutui	0,00	0,00
Totale entrate	731.369,48	407.358,76
Disavanzo di competenza		0,00
Totale a pareggio		407.358,76

RIEPILOGO DELLE SPESE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)
Attività	374.058,57	201.514,12
Progetti	283.176,36	91.185,08
Gestioni economiche	0,00	0,00
Fondo di riserva	100,00	0,00
Disavanzo di amministrazione presunto	0,00	0,00
Totale spese	657.334,93	292.699,20
Avanzo di competenza		114.659,56
Totale a pareggio		407.358,76

RIEPILOGO CONTO DEL PATRIMONIO

Attività	Situazione all'1/1	Variazioni	Situazione al 31/12
IMMOBILIZZAZIONI			
Immateriali	0,00	0,00	0,00
Materiali	388.232,10	2.603,98	390.836,08
Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	388.232,10	2.603,98	390.836,08
DISPONIBILITA'			
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	154.293,49	58.841,12	213.134,61
Attività finanziarie non facenti parte delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	363.038,50	73.020,02	436.058,52
Totale disponibilità	517.331,99	131.861,14	649.193,13
Deficit patrimoniale	0,00	0,00	0,00
TOTALE ATTIVO	905.564,09	134.465,12	1.040.029,21
Passività	Situazione all'1/1	Variazioni	Situazione al 31/12
DEBITI			

A lungo termine	0,00	0,00	0,00
Residui passivi	178.599,55	22.673,30	201.272,85
Totale Debiti	178.599,55	22.673,30	201.272,85
Consistenza patrimoniale	726.964,54	111.791,82	838.756,36
TOTALE PASSIVO	905.564,09	134.465,12	1.040.029,21

Ciò premesso, e nella convinzione di aver agito per il meglio nell'interesse dell'istituzione scolastica, si spera con viva fiducia che il conto consuntivo così formulato, che nelle sue linee generali traccia il programma realizzato da questa scuola durante il decorso esercizio finanziario 2019, possa riuscire bene accetto ed ottenere il parere favorevole dei Revisori dei Conti e la piena approvazione del Consiglio di istituto.

ALLEGATI

1. Prospetto ex art. 41, comma 1, della L. 23 giugno 2014, n. 89 di conversione, con modificazioni, del D.L. 24/04/2014, n. 66

Reggio Calabria, 10/03/2020

IL DIRIGENTE SCOLASTICO

(Dott. Giuseppe Romeo)

Firma autografa sostituita a mezzo stampa ai sensi dell'art. 3 c. 2 D. Lgs. n. 39/93