



*Scuola Secondaria Primo Grado Statale "G. A. CESAREO"*

*Via G. Paratore, 36 - 90124 PALERMO*

*Cod. fisc. 80015200829 - Codice uff. Servizio: 446 - CU: UFLOC6 - Tel. 091/444700*

*e-mail: pamm00700n@istruzione.it - pamm00700n@pec.istruzione.it*

*sito internet: www.scuolasecondariaprimogradocesareo.gov.it*

# RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO 2017

**SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO  
"G. A. CESAREO"  
PALERMO**



**Scuola Secondaria Primo Grado Statale "G. A. CESAREO"**

Via G. Paratore, 36 - 90124 PALERMO

Cod. fisc. 80015200829 - Codice uff. Servizio: 446 - CU: UFLOC6 - Tel. 091/ 444700

e-mail: [pamm00700n@istruzione.it](mailto:pamm00700n@istruzione.it) - [pamm00700n@pec.istruzione.it](mailto:pamm00700n@pec.istruzione.it)

sito internet: [www.scuolasecondariaprimogradocesareo.gov.it](http://www.scuolasecondariaprimogradocesareo.gov.it)

Prot. 1924/C16/B

Palermo, 14/03/2018

## RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL CONTO CONSUNTIVO E.F. 2017

Il Conto consuntivo per l'Esercizio finanziario 2017, elaborato conformemente a quanto disposto dal decreto interministeriale n. 01/02/2001 n. 44, completo di tutti i documenti previsti, viene sottoposto all'esame del Consiglio di Istituto per l'approvazione.

La presente relazione ha lo scopo di illustrare le Entrate, le Spese e la composizione dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2017 per facilitare l'analisi gestionale del Programma annuale 2017 approvato dal Consiglio di istituto il 20/12/2016 e dei risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati nel Piano dell'offerta formativa dell'Istituzione scolastica.

Il punto di riferimento per la predisposizione del Programma annuale è stato il Piano dell'offerta formativa elaborato dal Collegio dei docenti e approvato dal Consiglio di istituto.

Partendo dal suddetto Piano, il Programma annuale indicava i seguenti risultati attesi:

- ✓ rendere il POF caratteristico nel territorio e pienamente rispondente ai bisogni dell'utenza;
- ✓ migliorare la qualità dei processi di insegnamento e di apprendimento;
- ✓ ampliare il ventaglio dell'offerta formativa;
- ✓ aumentare la qualità della vita all'interno della scuola mediante l'allestimento di spazi laboratoriali ben attrezzati in funzione delle esperienze di studio e di ricerca;
- ✓ responsabilizzare il personale in servizio con specifiche deleghe funzionali al raggiungimento del miglioramento organizzativo;
- ✓ favorire il coinvolgimento del personale ausiliario in attività di supporto all'amministrazione con l'affidamento di specifici incarichi di responsabilità;
- ✓ documentare esperienze di forte miglioramento e/o di forte innovazione per poterle socializzare.

L'attività didattica dell'Istituto ha perseguito le finalità indicate che per la loro stessa caratterizzazione richiedono tempi lunghi e, pertanto, dovranno restare ancora al centro dell'attenzione dei docenti. Attraverso le attività e i progetti realizzati sono state sviluppate le aree tematiche indicate nel Piano dell'offerta formativa ed i progetti preventivati sono stati realizzati nel rispetto delle risorse assegnate come risulta dalla relazione finanziaria dei singoli aggregati e progetti.

La presente relazione prende in esame le voci che costituiscono il Conto finanziario 2017, analizzando i diversi aggregati relativi alle entrate e alle spese; prosegue quindi nella presentazione dello stato patrimoniale e degli indicatori di bilancio. Il Conto Consuntivo - Modello H - riassume in forma

sintetica le entrate e le spese dei progetti/attività ed evidenzia le entrate di competenza dell'anno, accertate, riscosse o rimaste da riscuotere, nonché le spese di competenza sempre dell'anno, impegnate, pagate o rimaste da pagare. Le previsioni iniziali pari a € 446.025,88 indicate nel Programma annuale 2017 approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 20/12/2016, si chiudono con una programmazione definitiva al 31.12.2017 di € 408.903,98 a seguito di modifiche effettuate nel corso dell'esercizio finanziario 2017 nella misura di € 191.589,91 debitamente documentate dalle relative deliberazioni adottate e/o proposte dal Dirigente scolastico e regolarmente approvate dal Consiglio di Istituto.

### ENTRATE

Le entrate sono state accertate per € 165.188,92 rispetto ad una programmazione definitiva di € 408.968,99. La differenza è data dall'avanzo di amministrazione 31/12/2017 pari a € 243.780,07 Sono state riscosse somme per € 103.964,80 mentre sono rimaste da riscuotere somme per € 61.224,12

In chiusura esercizio finanziario risultano i seguenti residui attivi riferiti all' E. F. 2017:

- € 58.485,12 Fornitura gratuita libri di testo Comune di Palermo a.s. 2014/15;
- € 2.329,00 Contributo alunni per assicurazione a.s. 2017/18;
- € 410,00 Contributo alunni per visita Caserma Lungaro

Per l'elencazione completa dei residui attivi si rinvia al modello "L" allegato al conto consuntivo 2017.

Aggr / Voce	Descrizione	Programmazione definitiva	Riscossioni	Rimaste da riscuotere
01.01	Avanzo amm.ne non vincolato	37.868,23		
01.02	Avanzo amm.ne vincolato	205.911,84		
02.01	Dotazione ordinaria statale	25,09	25,09	
02.04	Altri finanz. statali vincolati	4.164,86	4.164,86	
03.01	Dotazione ordinaria Regione	14.348,81	14.348,81	
03.04	Altri finanziamenti vincolati Reg	607,40	607,40	
04.04	Comune non vincolati	2.685,00	2.685,00	
04.05	Comune vincolati	84.103,21	25.618,09	58.485,12
05.02	Famiglie vincolati	58.544,51	55.805,51	2.739,00
05.04	Altri vincolati	710,00	710,00	
07	Altre Entrate	0,04	0,04	
	<b>TOTALI</b>	<b>408.968,99</b>	<b>103.964,80</b>	<b>61.224,12</b>

## SPESE

Le uscite impegnate ammontano ad € 201.273,23 rispetto ad una programmazione definitiva di € 276.322,04. Sono state pagate somme per € 197.254,42 mentre sono rimaste da pagare somme pari ad € 4.018,81 che risultano analiticamente indicate nel mod. "L" . Di seguito sono riportate le risultanze delle attività e dei progetti attivati nell'A.F. 2017 che figurano, pertanto, nel mod. H "Conto consuntivo". In calce al prospetto è stato riportato il totale dei fondi confluiti nella disponibilità finanziaria da programmare – Z01 – i cui dati si rilevano dal mod. H bis "Attuazione del programma annuale" e non dal modello H che non prevede tale indicazione. La somma delle economie risultanti dal Mod. H "Conto consuntivo" e della disponibilità finanziaria da programmare rappresenta l'avanzo di amministrazione al 31/12/2017 che troviamo indicato altresì nel mod. J "Situazione amministrativa al 31/12/2017".

Descrizione		Programmazione definitiva	Somme impegnate	Differenza
A01	Funzionamento amm.vo generale	26.235,39	25.962,07	273,32
A02	Funzionamento didattico generale	137.591,31	78.436,87	59.154,44
A03	Spese di personale	18.891,57	10.937,33	7.954,24
A04	Spese di investimento	897,36	608,78	288,58
A05	Manutenzione Edifici	684,40	457,50	226,90
P01	Manutenzione Comune	6.332,04	6.332,04	
P02	Educazione alla legalità	1.244,42		1.244,42
P03	Formazione aggiornamento personale	252,91		252,91
P06	Progetto Orientamento	2.842,60	1.434,43	1.408,17
P07	ASSE II 2014_2020 10.8.A1 FESR PON-SI-2015-464 CUP F76J15000820007	239,14	239,14	
P15	Progetto Alunni diversamente abili	2.159,21		2.159,21
P16	Viaggi e visite d'istruzione	37.295,01	37.295,01	
P17	Scuola sicura	1.945,22	158,60	1.786,62
P47	PON-C-2-FESR-2010-7890-CUP C78G10000780007	13.999,38	13.999,38	
P48	PON-C-1-FESR-2010-4771-CUP C78G10000780007	19.700,03	19.700,03	
P61	10.8.1.A3-FESR PON-SI2015-464 Ambienti Digitali-CUP F76J15001420007	5.712,05	5.712,05	
R98	Fondo di riserva	300,00	0,00	300,00
<b>TOTALI Mod. H</b>		<b>276.322,04</b>	<b>201.273,23</b>	<b>75.048,81</b>
Z01	Disponibilità finanziaria da programmare (rif. Mod. H bis)			132.646,95
<b>RADIAZIONE RESIDUI ATTIVI</b>				<b>115.250,15</b>
<b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2017</b>				<b>92.445,61</b>

Per il dettaglio della composizione della disponibilità finanziaria da programmare (Z01) si rinvia al prospetto allegato al conto consuntivo.

**SITUAZIONE RESIDUI al 31/12/2017**

Dall'esame congiunto dei modelli "L" e "N", la situazione dei residui risulta essere la seguente:

	Iniziali al 1/1/2017	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2017	Variab. in diminuzione (radiazione)	Totale Residui al 31/12/2017
<b>Residui Attivi</b>	<b>€ 242.040,15</b>	<b>€ 123.454,23</b>	<b>€ 118.585,92</b>	<b>€ 61.224,12</b>	<b>€ 115.250,15</b>	<b>€ 64.559,89</b>

	Iniziali al 1/1/2017	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2017	Variab. in diminuzione (radiazione)	Totale Residui al 31/12/2017
<b>Residui Passivi</b>	<b>€ 82.323,23</b>	<b>€ 81.828,22</b>	<b>€ 495,00</b>	<b>€ 4.018,81</b>	<b>€ 331,98.</b>	<b>€ 4.513,81</b>

Per l'elencazione completa dei residui attivi/passivi si rinvia al modello "L" allegato al conto consuntivo.

**AVANZO DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2017: € 92.172,29**

Avanzo di amm.ne	Importo complessivo	Quota Fondi Statali	Quota Fondi non Stat.
c/vincolo di destinazione	77.190,44	9.279,76	67.910,68
Senza vincolo di destinazione	15.255,17		15.255,17
<b>COMPLESSIVO</b>	<b>92.445,61</b>	<b>9.279,76</b>	<b>83.165,85</b>

L'avanzo di amministrazione al 31.12.2017 di € 92.445,61 di cui vincolato € 77.190,44 e non vincolato € 15.255,17, è stato regolarmente riportato nel programma annuale 2018 (vedasi in dettaglio la composizione dell'Avanzo di Amm.ne nel prospetto allegato al conto consuntivo).

Le partite di giro, comprese nell'attività "Funzionamento amministrativo generale", pareggiano con le rispettive uscite e sono rappresentate esclusivamente dalle minute spese per un importo pari a € 500,00.

Per quanto attiene alle spese, si prende atto che

- ✓ l'ammontare dei pagamenti, per ogni attività e progetto, è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva;
- ✓ che i pagamenti risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e sono regolarmente documentati e quietanzati;
- ✓ che i giustificativi sono regolari ai fini dell'osservanza delle norme sull'applicazione dell'IVA e del bollo; che sulle fatture risultano apposti gli estremi della presa in carico e, ove previsto, il numero di inventario.

Non si sono tenute gestioni fuori bilancio.

Il Conto consuntivo si chiude con un disavanzo di competenza di € 36.084,31 derivante dalla differenza fra le entrate accertate e le uscite impegnate.

Il risultato complessivo di esercizio risultante dal saldo di cassa al 31/12/2017 (€ 32.399,53), più i residui attivi (€ 64.559,89) meno i residui passivi (€ 4.513,81), si presenta con un avanzo di amministrazione di € 92.445,61, come dettagliatamente illustrato in precedenza.

**GIACENZA DI CASSA al 31/12/2017:** risulta un fondo di cassa di € 32.399,53 (punto A5 Mod. J "Situazione amministrativa", che concorda con le risultanze del Giornale di cassa e con il saldo contabile dell'Istituto cassiere/Banca d'Italia.

**CONTO CONSUNTIVO – Mod. H -** I valori complessivi del Conto consuntivo, in sintesi, sono i seguenti:

**ENTRATE**

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	€ 243.780,07		
Finanziamenti Statali	€ 4.189,95	€ 4.189,95	1,00
Finanziamenti da Regioni	€ 14.956,21	€ 14.956,21	
Finanziamenti da Enti	€ 86.788,21	€ 86.788,21	1,00
Contributi da privati	€ 59.254,51	€ 59.254,51	1,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 0,04	€ 0,04	1,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 408.968,99	€ 165.188,92	
Disavanzo di competenza	€ 0,00	€ 36.084,31	0,00
Totale a pareggio		€ 201.273,23	

## SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	€ 184.300,03	€ 116.402,55	0,63
Progetti	€ 91.722,01	€ 84.870,68	0,93
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Fondo di Riserva	€ 300,00		
Totale spese	€ 276.322,04	€ 201.273,23	
Disponibilità da programmare (da Mod. H bis)	€ 132.646,95		
Avanzo di competenza		€ 201.273,23	0,00
Totale a Pareggio	€ 276.322,04	€ 201.273,23	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2017 presenta un **DISAVANZO** di competenza di € 36.084,31 derivante dalla differenza fra le entrate accertate e le uscite impegnate.

Il "Modello K" allegato al Conto Consuntivo costituisce il conto del patrimonio dell'istituzione scolastica e illustra, sia nel prospetto dell'attivo, sia nel prospetto del passivo, la situazione iniziale all'1/1/2017, le variazioni in aumento e in diminuzione e la situazione finale al 31/12/2017. Gli importi in esso riportati concordano con quelli dei registri inventariali e contabili. Lo stesso rileva le variazioni dei valori inventariali in applicazione della prevista rivalutazione annuale (ammortamento) del valore dei beni in carico, in applicazione della circolare MIUR prot. 8910 del 02/12/2011.

### INDICI DI BILANCIO

Interessante appare il calcolo di alcuni indici, dai quali si possono ricavare informazioni circa l'andamento della gestione finanziaria.

### INDICI SULLE ENTRATE

#### INDICE DI DIPENDENZA FINANZIARIA

Indica il rapporto tra le entrate da trasferimenti ordinari (aggregati 02 e 03) e il totale degli accertamenti.

Finanziamento dello Stato-Regione € 19.146,16/Totale accertamenti € 19.146,16= 1

#### INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA

Indica il rapporto tra le entrate non provenienti da trasferimenti ordinari (aggregati 02 e 03) e il totale degli accertamenti, che esprime la capacità di reperimento di risorse proprie e autonome.

Enti + Privati + Altre entrate € 146.042,76/Totale accertamenti € 146.042,76= 1

### INDICE DI MANCATA RISCOSSIONE

Indica il rapporto tra il totale degli accertamenti e la previsione definitiva (escluso l'avanzo di amministrazione) ed esprime il grado di "incertezza" (e dunque la maggiore o minore affidabilità) delle entrate su cui è basata la programmazione annuale.

Totale accertamenti € 165.188,92/Previsione definitiva € 165.188,92 = 1

### INDICE INCIDENZA RESIDUI ATTIVI

Indica il rapporto tra gli accertamenti non riscossi sul totale degli accertamenti dell'esercizio di competenza.

Accertamenti non riscossi € 61.224,12/Totale accertamenti € 165.188,92 = 0,00

### INDICE SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI

Indica il rapporto tra le riscossioni e i residui attivi iniziali.

Riscossioni residui attivi € 12.345,23/Residui attivi € 242.040,15 = 0,05

### INDICE DI ACCUMULO DEI RESIDUI ATTIVI

Indica il rapporto tra il totale dei residui attivi a fine anno e il totale degli accertamenti più il totale dei residui attivi ad inizio anno.

Totale residui attivi a fine anno € 64.559,89/Totale accertamenti + Residui attivi ad inizio anno 2017 € 407.229,07 = 0,16

<b><u>INDICI SULLE SPESE</u></b>
----------------------------------

### INDICE SPESE PER ATTIVITA' DIDATTICHE

Si ottiene rapportando la somma degli impegni relativi all'aggregato A02 e di tutti i progetti, al totale degli impegni.

Impegni A02 + Impegni Progetti € 163.307,55/Totale Impegni € 201.546,55= 0,81

### INDICE SPESE ATTIVITA' AMMINISTRATIVE

Si ottiene rapportando la somma degli impegni relativi all'aggregato A01, al totale degli impegni.

Impegni A01 € 25.962,07/Totale Impegni € 201.273,23= 0,13

### INDICE INCIDENZA RESIDUI PASSIVI

Rapporto tra gli impegni non pagati sul totale degli impegni dell'esercizio di competenza.

Impegni non pagati € 4.018,81/Totale Impegni € 201.273,23= 0,02

### INDICE SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI

Rapporto tra i pagamenti e i residui passivi iniziali.

Pagamenti residui passivi € 81.828,22/Totale residui passivi € 82.323,23 = 0,99

### INDICE DI ACCUMULO DEI RESIDUI PASSIVI

Indica il rapporto tra il totale dei residui passivi a fine anno e il totale della massa spendibile (impegni sulla competenza e residui passivi anni precedenti).

Totale residui passivi a fine anno € 4.513,81/ Totale impegni + Residui passivi € 283.596,46 = 0,02

### SPESA PRO-CAPITE PER ALUNNO

Rapporto tra il totale degli impegni e il numero degli alunni.

Totale impegni € 201. 273,23/Numero alunni 685= € 293,83

### SPESA AMMINISTRATIVA PRO-CAPITE PER ALUNNO

Rapporto tra il totale degli impegni dell'aggregato AO1 e il numero degli alunni.

Totale impegni AO1 € 25.962,07/Numero alunni 685 = € 37,90

### OBIETTIVI RAGGIUNTI

Gli stanziamenti iscritti nel Programma annuale 2017 sono risultati strumentali al funzionamento e alla realizzazione dei Progetti e delle Attività, nonché agli acquisti del materiale necessario e al finanziamento delle iniziative di implementazione dell'Offerta Formativa dell'Istituto, in ordine ai progetti didattici inseriti nel P.O.F. e realizzati nel corso dell'anno finanziario in parola, con l'indicazione delle correlate spese per la progettazione e lo sviluppo, nonché degli obiettivi per la formazione, le modalità di partecipazione degli alunni, gli acquisti di attrezzature, l'utilizzo di risorse umane, la verifica dei risultati dei progetti stessi e della sua efficacia educativa. Gli obiettivi, sottesi ai singoli Progetti e alle singole Attività, e funzionali al miglioramento dell'Offerta Formativa nella sua globalità, sono stati raggiunti con buona soddisfazione dell'utenza e degli operatori scolastici. Le verifiche in itinere e finali delle varie iniziative, evidenziano, infatti, il successo, a volte anche significativo, degli interventi delle risorse umane, coadiuvate dalle risorse strumentali. Tali scelte risultano conformi agli obiettivi di servizio pubblico dell'Istituto sia per le scelte amministrative che organizzative, sia per le scelte didattiche adottate nel POF. I Progetti e le Attività realizzati nell'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017 sono riportati nella Relazione al Conto Consuntivo, predisposto dal D.S.G.A. Dalla stessa relazione emergono le risorse materiali, strutturali e finanziarie utilizzate: quanto programmato è stato, pertanto, realizzato e i risultati sono da considerarsi soddisfacenti e corrispondenti alle risorse impegnate. La gestione è stata sempre coerente con gli obiettivi fissati nel Piano dell'Offerta Formativa e coerente con i risultati conseguiti, in relazione agli obiettivi programmati: si è sempre cercato di realizzare la massima economia ed il contenimento della spesa consentendo al contempo un normale e regolare svolgimento delle attività didattiche e facendo sì che l'attività amministrativa e contabile permettesse di raggiungere gli obiettivi previsti, anche in termini di efficienza ed efficacia. Sono stati, quindi, rispettati i principi afferenti l'efficienza e l'economicità, come previsto dal D.l. n. 44/2001.

=====

La presente Relazione, relativa ai risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati, è allegata al CONTO CONSUNTIVO E.F. 2017, che ne costituisce parte integrante.

Palermo, 14/03/2018

IL DIRIGENTE SCOLASTICO,

Prof. Nunzio Speciale

