



ISTITUTO COMPRENSIVO
DI SCUOLA DELL'INFANZIA, PRIMARIA E SECONDARIA DI PRIMO GRADO
"MASSA 6"

Cod. fiscale 80002800458 P.zza Albania, 7 54100 Massa tel. 0585/833924 fax 0585/832559
e-mail: msic81200d@istruzione.it - P.E.C.: msic81200d@pec.istruzione.it
sito web: www.icmassa6.it

RELAZIONE CONTO CONSUNTIVO ANNO FINANZIARIO 2012

Il Conto consuntivo (Mod. H), corredato di tutti i relativi allegati ed atti prescritti come previsto dall'art. 30 del D.I. n. 44/2001 è il documento che evidenzia per ciascun aggregato

- dell'entrata
 - a. Le somme definitive del programma annuale, comprendenti perciò le variazioni in aumento o in diminuzione verificatesi nel corso dell'esercizio;
 - b. Le somme accertate;
 - c. Le somme riscosse;
 - d. Le somme rimaste da riscuotere;
 - e. la differenza tra le somme definitive e quelle effettivamente accertate;
- della spesa
 - a. Le somme definitive del programma annuale, comprendenti perciò le variazioni in aumento o in diminuzione verificatesi nel corso dell'esercizio;
 - b. Le somme impegnate nell'esercizio;
 - c. Le somme pagate;
 - d. Le somme rimaste da pagare;
 - e. la differenza tra le somme definitive e quelle effettivamente impegnate;

E' il documento che riepiloga ed unifica gli elementi contabili risultanti dalle registrazioni.

Per quanto sopra si dichiara l' assenza di gestioni e di fondi al di fuori del bilancio.

Il Programma annuale 2012 è stato approvato dal Consiglio d'Istituto nella seduta del 13/02/2012, successivamente lo stesso ha subito variazioni per maggiori o minori assegnazioni che di seguito vengono riportate:

Programmazione inizio anno	€ 168.762,12
Variazioni in corso d'anno	€ 162.490,53
Programmazione definitiva al 31/12/2012	€ 331.252,65

Variazioni intervenute in corso d'anno:

- Decreto dirigenziale n° 1 del 29/04/2012

Programmazione iniziale	€ 168.762,12
Variazioni	€ 40.875,46
Programmazione definitiva	€ 209.637,58

- Delibera del Consiglio d'istituto seduta del 17/05/2012

Programmazione € 209.637,58
Variazioni € 293,18
Programmazione definitiva € 209.930,76

- Decreto dirigenziale n° 2 del 28/05/2012

Programmazione € 209.930,76
Variazioni € 2.991,40
Programmazione definitiva € 212.922,16

- Decreto dirigenziale n° 3 del 31/05/2012

Programmazione € 212.922,16
Variazioni € 6.472,06
Programmazione definitiva € 219.394,22

- Decreto dirigenziale n° 4 del 15/06/2012

Programmazione € 219.394,22
Variazioni € 17.446,40
Programmazione definitiva € 236.840,62

- Decreto dirigenziale n° 5 del 19/06/2012

Programmazione € 236.840,62
Variazioni € 15.494,06
Programmazione definitiva € 252.334,68

- Delibera del Consiglio d'istituto seduta del 28/06/2012

Programmazione € 252.334,68
Variazioni € 350,00
Programmazione definitiva € 252.684,68

- Decreto dirigenziale n° 6 del 18/07/2012

Programmazione € 252.684,68
Prelevamento dalla Z01 Disponibilità da programmare
Programmazione definitiva € 252.684,68

- Decreto dirigenziale n° 7 del 16/08/2012

Programmazione € 252.684,68
Prelevamento dalla Z01 Disponibilità da programmare
Programmazione definitiva € 252.684,68

- Decreto dirigenziale n° 8 del 23/08/2012

Programmazione € 252.684,68
Variazioni € 59,00
Programmazione definitiva € 252.743,68

- Decreto dirigenziale n° 9 del 15/10/2012

Programmazione € 252.743,68
Variazioni € 33.117,66
Programmazione definitiva € 285.861,34

- Delibera del Consiglio d'istituto seduta del 17/10/2012

Programmazione	€ 285.861,34
Variazioni	€ 197,71
Programmazione definitiva	€ 286.059,05

- Decreto dirigenziale n° 10 del 30/10/2012

Programmazione	€ 286.059,05
Variazioni	€ 11.101,32
Programmazione definitiva	€ 297.160,37

- Decreto dirigenziale n° 11 del 31/10/2012

Programmazione	€ 297.160,37
Variazioni	€ 7.854,27
Programmazione definitiva	€ 305.014,64

- Decreto dirigenziale n° 12 del 10/11/2012

Programmazione	€ 305.014,64
Variazioni	€ 1.231,00
Programmazione definitiva	€ 306.245,64

- Delibera del Consiglio d'istituto seduta del 22/11/2012

Programmazione	€ 306.245,64
Variazioni	€ 2.496,00
Programmazione definitiva	€ 308.741,64

- Decreto dirigenziale n° 13 del 28/11/2012

Programmazione	€ 308.741,64
Variazioni	€ 11.335,06
Programmazione definitiva	€ 320.076,70

- Decreto dirigenziale n° 14 del 20/12/2012

Programmazione	€ 320.076,70
Variazioni	€ 11.175,95
Programmazione definitiva	€ 331.252,65

Pertanto la previsione definitiva a chiusura esercizio 2012 ammonta complessivamente a € 331.252,65

In riferimento al programma annuale corrispondente si evidenzia che gli obiettivi programmati coincidono complessivamente con le somme che sono state preventivamente impegnate.

Gli importi delle previsioni iniziali di cui al Mod. I concordano con quelli dei rispettivi progetti previsti nei rispettivi Mod. B del Programma annuale, mentre gli importi complessivi delle previsioni definitive di tutti i progetti realizzati concordano con quelli del Mod.N e del Mod. H.

Per ogni progetto realizzato, risultano agli atti i provvedimenti connessi alle variazioni apportate alle previsioni iniziali, peraltro illustrate anche nel Mod. G.

Il documento contabile, distinto in conto finanziario e in conto patrimoniale, presenta le risultanze che attraverso l'esame dei vari modelli qui di seguito vengono riportate:

1) CONTO FINANZIARIO

Gestione di competenza

Come da allegato Mod. H risultano accertate entrate pari a € 214.637,73 di cui € 214.637,73 riscossi, le somme non riscosse, riferite ad anni precedenti, così come si evince nel Mod. L risultano essere: € 17.304,22 relativi all'anno 2006, € 7.125,33 relativi all'anno 2008.

Le entrate accertate provengono	per € 178.949,49	dall'aggregato 02
	per € 18.694,15	dall'aggregato 04
	per € 16.281,20	dall'aggregato 05
	per € 712,89	dall'aggregato 07

Risultano assunti impegni pari a € 255.656,30 di cui € 245.510,33 pagati ed € 10.145,97 da pagare, come riscontrabile dal precitato Mod. L.

Di essi € 192.374,39 risultano iscritti all'aggregato A, € 63.281,91 risultano iscritti all'aggregato P.

Il fondo di riserva, ammontante in sede di Programma Annuale a € 50,00, non è stato utilizzato nel corso dell'esercizio.

Nel modello H non vengono evidenziate le somme stanziare per le partite di giro, ammontanti a euro 100,00 (reintegro fondo minute spese DSGA). Le stesse risultano invece nel giornale di cassa, in quanto tali somme, di pari importo nell'entrata e nella spesa, non hanno influenza sul conto economico di competenza, ma solo sulla cassa, aumentando il valore delle riscossioni e dei pagamenti, senza incidere sul saldo finale di cassa.

Si evidenzia inoltre che nel modello H non appare la somma dell'aggregato Z / Disponibilità da programmare che ammonta a € 57.525,77. La somma dell'aggregato di cui sopra, non essendo stata utilizzata porta ad programmazione definitiva fra entrate e spese che si pareggia come segue:

Entrate

Programmazione definitiva € 331.252,65

Spese

Programmazione definitiva € 273.726,88

Disponibilità da programmare al 31/12/2012 € 57.525,77

L' Aggregato Z/Z01 - Disponibilità da programmare al 31/12/2012 di € 57.525,77 è costituito come di seguito descritto (di cui € 24.429,55 non spendibili in quanto quota residui attivi anni 2006 e 2008):

Dotazione ordinaria Noreply 9442 (quota per alunni) del 30/12/2011	€ 1.925,34	
Fondi per progetti didattici Comune di Massa	€ 103,50	<u>VINCOLATO</u>
Cooperative di pulizie fondi MIUR	€ 107,52	<u>VINCOLATO</u>
Avanzo non vincolato	€ 35,46	
Dotazione ordinaria MIUR	€ 7.422,01	
Finanziamenti Diritto allo studio Comune di Massa	€ 1.275,49	<u>VINCOLATO</u>

Avanzo finanziamenti cooperative di pulizie	€ 1971,17	<u>VINCOLATO</u>
Avanzo non vincolato	€ 99,22	
Oneri a carico dello stato Avanzi di anni precedenti	€ 6.653,14	
Finanziamenti PIA Comune di Massa (Mediatori culturali)	€ 370,99	<u>VINCOLATO</u>
Finanziamenti Diritto allo studio Comune di Massa	€ 1.640,59	<u>VINCOLATO</u>
Assegnazione fondi progettualità educazione stradale	€ 306,79	<u>VINCOLATO</u>
Dotazione ordinaria integrazione Noreply Prot. n. 10773 del 11/11/2010	€ 48,00	
Finanziamenti per Conseguimento patentino MIUR	€ 192,38	<u>VINCOLATO</u>
POF Noreply n. 9442 del 30/12/2011 anno 2011	€ 94,22	<u>VINCOLATO</u>
Finanziamenti Sicurezza T.U. 81/08	€ 412,78	<u>VINCOLATO</u>
Finanziamenti PIA Comune di Massa a.s. 2010/2011 (di cui € 649,08 mediatori e € 1.115,78 disabili)	€ 1.764,86	<u>VINCOLATO</u>
Contributo Circolo Arci Benetti	€ 500,00	
Contributo Cooperativa Punto d'incontro	€ 100,00	
Incasso spettacolo teatrale Mirteto	€ 424,58	<u>VINCOLATO</u>
Assegnazione fondi spese di pulizie	€ 19.015,08	<u>VINCOLATO</u>
Funzionamento amm.vo Noreply n. 6443 del 16/10/2012(4/12 anno 2012)	€ 1.208,58	
Funzionamento amm.vo dematerializzazione Noreply n. 8162 del 19/12/12	€ 4.014,00	<u>VINCOLATO</u>
Contributo genitori e quote per l'ass. a.s. 2012/2013 € 12 + € 27,40	€ 39,40	<u>VINCOLATO</u>
P.I.A Comune di Massa	€ 6.952,72	<u>VINCOLATO</u>

Di cui € 39.534,02 VINCOLATO

Si espongono sinteticamente, di seguito le risultanze del consuntivo, evidenziando nell'ultima colonna delle entrate, le minori/maggiori entrate accertate rispetto alle previsioni definitive.

Nelle ultime due colonne delle uscite, risultano invece evidenziate, rispettivamente, i minori impegni di spesa e la relativa incidenza percentuale rispetto alle previsioni definitive.

ENTRATE

	A	B	C
	Programmazione definitiva	Somme accertate	Differenze (b-a)
Finanziamenti Stato	178.949,49	178.949,49	0,00
Finanziamenti dalla regione	0,00	0,00	0,00
Finanziamenti da enti locali	18.694,15	18.694,15	0,00
Contributi da privati	16.281,20	16.281,20	0,00
Altre entrate	712,89	712,89	0,00
TOTALE ENTRATE	214.637,73	214.637,73	0,00
Disavanzo competenza		41.018,57	

USCITE

	A	B	C
	Programmazione definitiva	Somme impegnate	Differenze (b-a)
Funz. Amm.gen	98.860,20	98.046,56	-813,64
Funz. Did.gen	12.133,34	11.261,06	-872,28
Spese di personale	89.323,05	77.523,83	-11.799,22
Spese di invest.	9.016,32	5.542,94	-3.473,38
manutenzione edifici	0,00	0,00	0,00
Totale Progetti	64.343,97	63.281,91	-1.062,06
Fondo di riserva	50,00	0,00	-50,00
TOTALE USCITE	273.726,88	255.656,30	-18.070,58

DISAMINA ENTRATE ACCERTATE

FINANZIAMENTI DALLO STATO

1. DOTAZIONE ORDINARIA: €178.949,49

Dotazione ordinaria noreply Prot. n° 9353 del 22/12/2011 e successive modifiche ed integrazioni:
Fondi pagamento suppl. brevi, funzionamento amm.vo e didattico, cooperative di pulizie, alunni disabili.

FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI

5. Comune Vincolati: € 18.694,15
Rimborso rendiconto spese funzionamento anno 2011
Finanziamenti Diritto allo studio
Finanziamenti PIA disagio scolastico
Finanziamenti progetti didattici e formativi

CONTRIBUTI DA PRIVATI

1. Famiglie Non vincolati € 1.000,00
Contributo volontario

2. Famiglie Vincolati € 13.031,20
Versamento alunni viaggi d'istruzione a.s. 10/11
Versamento alunni assicurazione a.s. 2011/2012
Contributo volontario genitori

3. Altri non vincolati € 2.250,00
Contributo istituto cassiere € 1.500,00
Contributo Circolo Arci Benetti € 500,00
Contributo Cooperativa Punto d'incontro € 100,00
Gruppo ciclistico Romagnano € 150,00

ALTRE ENTRATE

1. Interessi € 690,89
Interessi attivi su c/c bancario e postale

4. Diverse € 22,00
Rimborso alle famiglie per versamenti effettuati erroneamente o per non aver partecipato ai viaggi d'istruzione

Avanzo per la gestione di competenza

L'esercizio 2012 chiude con un disavanzo di esercizio pari a € 41.018,57 che concorda con quello risultante dalla differenza tra accertamenti ed impegni di cui al Mod. J – sez. C – ed è determinato come segue:

-Totale entrate accertate	€214.637,73
-Totale spese impegnante	€ 255.656,30
- Disavanzo di esercizio	€ 41.018,57

Situazione di cassa

Dall'esame del Mod. J- sez. A – emerge che il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio ammonta a € 118.803,98 e concorda con le risultanze contabili al 31/12/2011, mentre il fondo di cassa al 31/12/2012 ammonta a € 61.312,77 e concorda con le risultanze del giornale di cassa e dagli estratti conto di fine esercizio dell'Istituto cassiere CARISPE Ag. Massa e Banca d'Italia.

Avanzo di amministrazione

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2012 riportato nel precitato Mod. J – sez- B – ammonta a € 75.596,35 ed è determinato come segue:

residui attivi complessivi	€ 24.429,55
residui passivi complessivi	€ 10.145,97
fondo di cassa	€ 61.312,77
avanzo di amministrazione	€ 75.596,35

L'avanzo di cui sopra risulta così costituito:

Differenze in + Spese Mod. H	€ 18.070,58 (comprese € 50,00 di fondo di riserva)
Disponibilità da programmare al 31/12/2012	€ 57.525,77

Avanzo da schede illustrative Mod. I €18.020,58

A01	€ 813,64	VINCOLATO
€ 305,05 rimanenze visite fiscali, € 508,59 (reintegro funzionamento Comune di Massa)		
A02	€ 872,28	VINCOLATO (€ 685,35 Libri di testo Scuola sec. I grado /€ 100,61 Contributo volontario genitori /€ 43,62 Biodima /€ 42,70 orientamento - Galileando Scuola sec. I grado)
A03	€ 11.799,22	VINCOLATO
Rimaste in Bilancio perché assegnazioni da parte del MIUR superiori alle effettiva spesa del 2012, nell'invio dei flussi il Ministero non ha letto le rimanenze in avanzo di amm.ne anno 2011 e ha rapportato la spesa con le sole entrate di competenza		
A04	€ 3.473,38	VINCOLATO
P01	€ 387,61	VINCOLATO
(Oneri a carico dello Stato rimasti dai finanziamenti MOF)		
P06	€ 674,45	VINCOLATO
(PIA Comune di Massa alunni disabili)		

Situazione dei residui

Dall'esame del mod. L, a fine esercizio, risultano residui da riscuotere e da pagare, rispettivamente, per € 24.429,55 e per € 10.145,97. Gli importi concordano con quelli riportati nei relativi registri.

2) CONTO PATRIMONIALE

Il patrimonio dell'Istituto è costituito solo da beni mobili. Dall'esame del Mod. K emerge che gli importi in esso riportati concordano con quelli dei registri inventariali e contabili e che la consistenza patrimoniale netta, ammontante all'inizio dell'esercizio è di € 158.847,46, a fine esercizio risulta essere di € 132.652,15 con un decremento pari a € 26.195,31.

Il Direttore S.G.A. ha individuato per la custodia del materiale didattico, tecnologico e scientifico n. 7 insegnanti.

Per quanto sopra sono stati compilati elenchi descrittivi dei beni in duplice esemplare sottoscritti dal Direttore e dal docente interessato, che risponde quindi della conservazione del materiale. L'operazione risulta da apposito verbale.

3) GESTIONE MINUTE SPESE

Il movimento relativo alle minute spese ammonta a € 100,00 e concorda con i dati riportati nel relativo registro. A fine esercizio il reintegro del mandato di anticipazione al Direttore del S.G.A. risulta, dal direttore stesso, effettuato con reversale n. 45 del 11/12/2012.

4) GESTIONE CONTO CORRENTE POSTALE

Al 31/12/2012 il registro in argomento presenta un saldo attivo pari a € 1.467,23 e concorda con quello riportato nell'estratto conto di fine esercizio rilasciato dal servizio dei conti correnti di Banco Posta Roma in data 31/12/2012.

5) ANALISI ATTIVITÀ GESTIONALE

DI SEGUITO PROSPETTO RIFERITO ALL'ATTIVITÀ GESTIONALE POSTA IN ESSERE DALL'ISTITUTO NEL QUALE VENGONO POSTI IN CORRELAZIONE LE ATTIVITÀ/PROGETTI E LE SOTTOSTANTI VOCI DI COSTO.

AGGREG	Personale	Beni di consumo	Prestazioni di serv. da terzi	Altre spese	Beni d'invest.	oneri fin./ri mborsi	TOTALE IMPEGNI	PREV.D EF	% Impegnato su prev.def
A01		5.399	91.582	1.057		9	98.046	98.860	99
A02	0	5.120	6.003	138	0	0	11.261	12.133	93
A03	77.523	0	0	0	0	0	77.523	89.323	87
A04	0	0	0	0	5.542	0	5.542	9.016	61
P01	50.495	0	0	0	0	0	50.495	50.883	99
P05	0	0	163	0	0	0	163	163	100
P04	0	0	6.960	0	0	0	6.973	6.973	100
P06		2.449	3.200	0	0	0	5.649	6.324	89
P07	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE	128.018	12.968	107.908	1.195	5.542	9	255.652	273.675	93
% incidenza natura spesa su spesa complessiva	50,08	5,07	42,21	0,47	2,17	0,00	100,00		

Per quanto sopra si evidenzia che l'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 93%.

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 E DI AUTONOMIA FINANZIARIA:

rapporto tra le entrate da trasferimenti ordinari dello Stato/Privati o Enti e il totale delle entrate (Valutazione varia da 0, dipendenza nulla, a 1 dipendenza massima)

$$\frac{\text{Finanziamento dello Stato}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{178.949,49}{214.637,73} = 0,83$$

$$\frac{\text{Enti + Privati + Altre entrate}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{35.688,24}{214.637,73} = 0,17$$

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.

$$\frac{\text{Totale accertamenti}}{\text{Previsione definitiva}} = \frac{214.637,73}{214.637,73} = 1,00$$

INDICE INCIDENZA RESIDUI ATTIVI:

Indica il rapporto tra gli accertamenti non riscossi sul totale degli accertamenti dell'esercizio di competenza. (Valutazione varia da 0, produzione nulla di residui, a 1 produzione massima)

$$\frac{\text{Accertamenti non riscossi}}{\text{Totale accertamenti}} = \frac{0}{214.637,73} = 0,00$$

INDICE SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI

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

(Valutazione varia da 0, smaltimento nullo dei residui, a 1 **realizzazione massima dei crediti**)

$$\frac{\text{Riscossioni}}{\text{Residui attivi iniziali}} = \frac{500,00}{24.929,55} = 0,02$$

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.

$$\frac{\text{Totale residui attivi a fine anno}}{\text{Totale accertamenti + Residui attivi}} = \frac{24.429,55}{239.567,28} = 0,10$$

INDICI SULLE SPESE

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.

$$\frac{\text{Impegni A02 + Impegni Progetti}}{\text{Totale Impegni}} = \frac{29.427,40}{255.656,30} = 0,12$$

INDICE SPESE ATTIVITA' AMMINISTRATIVE

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

$$\frac{\text{Impegni A01}}{\text{Totale Impegni}} = \frac{98.046,56}{255.656,30} = 0,38$$

INDICE INCIDENZA RESIDUI PASSIVI

Rapporto tra gli impegni non pagati sul totale degli impegni dell'esercizio di competenza.
(Valutazione varia da 0, produzione nulla di residui, a 1 produzione massima di residui)

$$\frac{\text{Impegni non pagati}}{\text{Totale Impegni}} = \frac{10.145,97}{255.656,30} = 0,04$$

INDICE SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI

Rapporto tra i pagamenti e i residui passivi iniziali.
(Valutazione varia da 0, smaltimento nullo dei residui, a 1 smaltimento massimo dei debiti)

$$\frac{\text{Pagamenti}}{\text{Totale residui passivi iniziali}} = \frac{27.118,61}{27.118,61} = 1,00$$

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)

$$\frac{\text{Totale residui passivi a fine anno}}{\text{Totale impegni + Residui passivi}} = \frac{10.145,97}{282.774,91} = 0,04$$

SPESA PRO-CAPITE PER ALUNNO

Rapporto tra il totale degli impegni e il numero degli alunni

$$\frac{\text{Totale impegni}}{\text{Numero alunni}} = \frac{255.656,30}{714} = \text{€ } 358,06$$

SPESA AMMINISTRATIVA PRO-CAPITE PER ALUNNO

Rapporto tra il totale degli impegni dell'aggregato A01 e il numero degli alunni

$$\frac{\text{Totale impegni A01}}{\text{Numero alunni}} = \frac{98.046,56}{714} = \text{€ } 137,32$$

INDICE SPESE DI PERSONALE

Si ottiene rapportando la somma degli impegni relativi all'aggregato A03 e P01 MOF, al totale degli impegni.

$$\frac{\text{Impegni A03+P01}}{\text{Totale Impegni}} = \frac{128.019,34}{255.656,30} = 0,50$$

La scrivente dichiara che nel corso dell'A.F. 2012 non sono state effettuate gestioni fuori bilancio.

Massa, 15/03/2013

Il Direttore dei servizi generali e amm.vi
Alessandra Ferrari