



Direzione Didattica Statale



Relazione al Conto Consuntivo E.F. 2017

Art. 18 del D. l. 1° febbraio 2001, n. 44

Il conto consuntivo è stato elaborato ai sensi dell'art. 18 del D.l. 1 febbraio 2001, n. 44 ed è completo di tutta la documentazione prevista.

Le poste iniziali della previsione sono quelle contenute nel Programma Annuale per l'E.F. 2017 approvato dal Consiglio di Circolo con deliberazione n. 3 del 19 gennaio 2017.

Le variazioni effettuate nel corso dell'esercizio finanziario, conseguenti a maggiori o minori entrate, a storni fra aggregati di spesa o fra sottoconti di uscita delle Attività e/o Progetti, a prelevamenti dall'area Z (disponibilità finanziaria da programmare), sono state regolarmente assunte dagli organi competenti.

Le suddette variazioni per un totale di **€ 493.172,01**, hanno comportato la determinazione dell'assetto definitivo della Programmazione delle Entrate per un ammontare di **€ 777.954,23** rispetto ad una programmazione iniziale di **€ 284.782,22**.

ENTRATE

Le Entrate Accertate ammontano a **€ 606.489,02**, sono state riscosse per un importo pari a **€ 425.452,28** mentre restano da riscuotere **€ 181.036,74** che, insieme ai residui degli anni precedenti, pari a **€ 8.129,76**, risultano analiticamente specificate nell'Allegato modello L (residui dell'esercizio).

L'andamento delle Entrate denota una incidenza dei finanziamenti statali pari al 87,77% del totale delle entrate accertate; il 6,56% proviene dalla Unione Europea, il 2,50% dei finanziamenti provengono dall'Ente Locale e da altre istituzioni, il 33,88% proviene dall'avanzo di amministrazione, ed il 3,17% delle risorse sono reperite in maniera autonoma (contributi dei genitori, da privati, da altre entrate e interessi bancari).

RESIDUI ATTIVI

I Residui attivi risultanti al 31/12/2016 sono i seguenti:

Residui attivi dell'esercizio **2014** - **€ 5.500,00** costituiti da crediti nei confronti del MIUR per somme relative al progetto di formazione del personale docente per l'insegnamento della lingua inglese - D.M. 821 del 11/10/2013 art. 3 comma 1, lettera c).

Residui attivi dell'esercizio **2016** - **€ 2.629,76**, costituiti da crediti nei confronti del MIUR per somme relative ai Finanziamenti per il mantenimento del decoro e della funzionalità degli immobili scolastici, dell'Unione Europea per la realizzazione dei progetti FESR annualità pregresse.

Residui attivi dell'esercizio 2017 - € 181.036,74, costituiti da crediti nei confronti del MIUR per somme relative ai Finanziamenti per il mantenimento del decoro e della funzionalità degli immobili scolastici e per l'ammissione al finanziamento del Progetto "Atelier Creativo - Intelligenze e competenze multiple", dell'Unione Europea per la realizzazione dei progetti FSE annualità 2017, di privati per contributo per concessione locali scolastici, della Provincia di Foggia per finanziamento per assistenza specialistica professionale -Assistente alla comunicazione LIS

La situazione complessiva dei residui attivi accesi nei confronti dei beneficiari non evidenzia situazioni di rischio per l'istituzione scolastica.

SPESE

Sono state impegnate spese per un importo pari a € 615.772,93 rispetto ad una Programmazione Definitiva di € 709.059,68; sono state pagate € 461.987,61 mentre restano da pagare € 153.785,32 che risultano analiticamente specificate nell'Allegato modello L, insieme con residui degli anni pregressi pari € 590,00.

Le spese impegnate per retribuire il personale ammontano a € 11.439,02 sostenute in maggior parte per retribuire il personale impegnato nei progetti finanziati dal Comune, dal MIUR per Frutta nelle Scuole e dall'Istituzione Scolastica (RSPP, formazione al personale scolastico e missioni per formazione PNSD) e dai genitori per visite guidate; l'introduzione del Cedolino Unico ha, infatti, comportato uno snellimento delle risorse finanziare direttamente gestite dalla scuola.

La dotazione ordinaria è stata utilizzata per il 93%. Il tasso d'impiego delle risorse destinate ai progetti è pari al 87%, mentre quello delle risorse destinate alle attività è pari al 86%.

L'ammontare dei mandati di pagamento, per ogni aggregato di spesa, è contenuto nei limiti degli stanziamenti della previsione definitiva; essi risultano emessi a favore dei diretti beneficiari e regolarmente documentati e quietanzati; i giustificativi di spesa sono regolari ai fini dell'osservanza delle norme sull'I.V.A., sul bollo e sulle ritenute in genere, le ritenute previdenziali e assistenziali risultano versate alle scadenze prestabilite e le relative denunce sono state regolarmente presentate nei termini fissati.

Sulle fatture è stata regolarmente apposta la dichiarazione di avvenuta prestazione di servizio, gli estremi della presa in carico e, ove previsto, il numero di inventario.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

La residua disponibilità finanziaria, che complessivamente costituisce l'avanzo di amministrazione, risultante dai modelli I dei vari aggregati di spesa è così giustificata:

A01 - € 17.267,83. Economie vincolate per contributi assicurazione RC (€ 473,30). Il resto dell'avanzo non presenta vincolo.

A02 - € 10.633,89. Economie vincolate su contributi per viaggi e visite guidate (€ 184,05), sul Fondo per sostegno e parità di accesso al POF e sostegno ai compiti educativi delle famiglie (€ 684,50) e per finanziamento MIUR per acquisto sussidi didattici a alunni disabili (€ 404,53). Il resto dell'avanzo non presenta vincolo.

A04 - € 4.000,00, non vincolate.

P301 - € 3,12 economie complessive vincolate alla realizzazione del Progetto "Scuole belle" per il mantenimento del decoro e della funzionalità degli immobili scolastici.

P306 - Economia di € 3.927,20 non vincolata.

P312 – Economia di € 11.000,00 vincolata alla realizzazione di progetti per la formazione del personale scolastico docente per l'insegnamento della lingua inglese - D.M. 821 del 11/10/2013 art. 3 comma 1, lettera c).

P321 – Economia non vincolata di € 561,45

P324 – Economia vincolata di € 39,774,00 per la realizzazione del PON - 10.1.1A-FSEPON-PU-2017-66 - “Insieme si cresce”

P325 – Economia vincolata di € 5.916,00 per la realizzazione del servizio di assistenza ad alunni diversamente abili – audiolesi

Fondo di riserva - € 200,00

L'area Z01 (disponibilità finanziaria da programmare) presenta al 31.12.2017 una disponibilità di € **68.894,55**, così composta:

Visite fiscali	€ 620,01
Servizi di pulizia	€ 3.286,82
Avanzo non vincolato	€ 44.404,02
Animatori digitali	€ 2.000,00
Assicurazione	€ 4.450,00
Comune	€ 1.000,00
DO	€ 11.048,72
Università Carlo Bo'	€ 130,00
Concessione locali	€ 800,00
Interessi 2016	€ 0,33
Connettività	€ 1.000,00
Libri	€ 154,65

CONTO FINANZIARIO

Il Conto Consuntivo (Conto finanziario Modello H) si chiude con un Disavanzo di Competenza di € **9.283,91** derivante dalla somma algebrica fra le entrate Accertate e le Uscite Impegnate nell'esercizio.

Dall'allegato modello J (Situazione Amministrativa) risulta un fondo di cassa a fine esercizio di € **127.386,86**, che concorda con le risultanze del Giornale di Cassa e con gli estratti conto al 31/12/2017 (di cui si allegano copie) dell'Istituto Cassiere BancApulia S.p.A., Agenzia di Vieste e della Banca d'Italia. Il saldo al 1 gennaio 2018 è perfettamente allineato con le risultanze del giornale di cassa al 31/12/2017.

Si registra un avanzo complessivo a fine esercizio di € **162.178,04 (Modello J)** risultante dal saldo di cassa con l'aggiunta dei Residui Attivi e la sottrazione dei Residui Passivi (modello L) e che si articola come di seguito specificato.

Visite fiscali	€ 620,01
Terziarizzazione servizi di pulizia	€ 3.286,82

Contributo EE.LL. piccola manutenzione	€ 1.000,00
Mantenimento decoro e funzionalità immobili scolastici	€ 3,12
Assegnazione per attrezzature e/o sussidi didattici alunni H	€ 404,53
Contributo EE.LL. per sostegno e parità di accesso al POF e sostegno compiti educativi alle famiglie	€ 684,50
Assicurazione	€ 473,30
Assicurazione 2017/2018	€ 4.450,00
Viaggi d'istruzione	€ 184,05
Frutta nella scuola	€ 561,45
Formazione docenti insegnamento Lingua Inglese	€ 11.000,00
Convenzione	€ 800,00
Contributo Università	€ 130,00
PON Inclusione	€ 39.774,00
Servizio LIS	€ 5.916,00
Animatore digitale	€ 2.000,00
Connettività	€ 1.000,00
I miei 10 libri	€ 154,65
Avanzo Vincolato	€ 72.442,43
Avanzo non vincolato	€ 89.735,61
Totale avanzo di amministrazione	€ 162.178,04

CONTO DEL PATRIMONIO

Dal Conto del Patrimonio (modello K) risulta che la consistenza patrimoniale durante l'esercizio ha subito un decremento di €, derivante dalle operazioni annuali di rivalutazione dei beni. La consistenza delle immobilizzazioni materiali concorda con le risultanze dei due Registri degli Inventari – Beni Mobili e Materiale Bibliografico - (€ 105.269,80). La consistenza patrimoniale complessiva al 31/12/2017 ammonta a € **421.823,16**.

Beni materiali situazione al 01/01/2017	€	124.502,96	+
Rivalutazione/svalutazione beni inventariati al 31/12/2017 (come da allegato A circolare MIUR AOODGPF n. 2233 del 02 aprile 2012)	-€	19.233,16	=
Situazione al 31/12/2017	€	105.269,80	

SITUAZIONE DEI RESIDUI

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali	Variazioni	Definitivi	Riscossi Pagati	Da riscuotere Da pagare	Residui dell'esercizio	Totale Residui
Attivi	65.887,76	0,00	65.887,76	57.758,00	8.129,76	181.036,74	189.166,50
Passivi	20.436,23	0,00	20.436,23	19.846,23	590,00	153.785,32	154.375,32

MINUTE SPESE

Per l'esercizio finanziario 2017 il Direttore SGA ha gestito il fondo delle minute spese definito dal Consiglio di Circolo in € 200,00. Il Fondo è stato aperto con mandato n. 4 del 25 gennaio 2017 e tutte le spese sono state registrate nell'apposito registro. Il fondo è stato regolarmente chiuso al 31/12/2017, con reversale n. 43 del 14 dicembre 2017.

I movimenti sulle partite di giro in entrata ed in uscita (anticipo, reintegri e restituzione anticipo) non sono presenti nei modelli H (conto finanziario), K (stato patrimoniale) e nel modello N (riepilogo per tipologia di spesa), come indicato dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca. Sono evidenziati nelle riscossioni in conto competenza e nei pagamenti eseguiti in conto competenza nel Mod. J (situazione amministrativa definitiva).

INDICI DI BILANCIO

	Accertamenti Competenza (tot colonna b - Entrate mod. H)	606.489,02	
Indice di dipendenza finanziaria =	=	=	= 0,78
	Totale Entrate (tot colonna a - Entrate mod. H)	777.954,23	
	Accertamenti da riscuotere (tot colonna d - Entrate mod. H)	181.036,74	
Incidenza residui attivi =	=	=	= 0,30
	Accertamenti di competenza (tot colonna b - Entrate mod. H)	606.489,02	
	Impegni non pagati (tot colonna d - Spese mod. H)	153.785,32	
Incidenza residui passivi =	=	=	= 0,25
	Impegni di competenza (tot colonna b - Spese mod. H)	615.772,93	
	Riscossioni a residuo (tot colonna g - Entrate mod. N)	57.758,00	
Smaltimento residui attivi =	=	=	= 0,88
	Residui attivi iniziali (tot colonna f - Entrate mod. N)	65.887,76	
	Pagamenti a residuo (tot colonna g - Spese mod. N)	19.846,23	
Smaltimento residui passivi =	=	=	= 0,97
	Residui passivi iniziali (tot colonna f - Spese mod. N)	20.436,23	
	Pagamenti competenza residuo (tot colonne c,g - Spese mod. N)	481.833,84	
Indice capacità di spesa =	=	=	= 0,76

Impegni comp. res. pass. iniz. 636.209,16
(tot colonne b,f - Spese mod. N)

Residui passivi al 31/12
(tot colonna i mod. N) 154.375,32

Indice accumulo dei residui passivi = $\frac{154.375,32}{636.209,16} = 0,24$

Impegni comp. res. pass. iniz. 636.209,16
(tot colonne b,f - Spese mod. N)

Dagli indici di bilancio possono ricavarsi informazioni utili sull'andamento della gestione finanziaria.

Descrizione dell'indice	Valore calcolato	Valutazione del dato
1. Indice di dipendenza finanziaria Rapporto tra le entrate e da trasferimenti ordinari ed il totale delle entrate - Accertamenti	0,78	Varia da 0 (dipendenza nulla) a 1 (dipendenza massima)
2. Incidenza residui attivi Rapporto tra gli accertamenti non riscossi sul totale degli accertamenti dell'esercizio di competenza	0,30	Varia da 0 (produzione nulla di residui) a 1 (produzione massima di residui)
3. Incidenza residui passivi Rapporto tra gli impegni non pagati sul totale degli impegni dell'esercizio di competenza	0,25	Varia da 0 (produzione nulla di residui) a 1 (produzione massima di residui)
4. Smaltimento residui attivi Rapporto tra le riscossioni ed i residui attivi iniziali	0,88	Varia da 0 (smaltimento nullo di residui) a 1 (realizzazione massima di residui)
5. Smaltimento residui passivi Rapporto tra i pagamenti ed i residui passivi iniziali	0,97	Varia da 0 (smaltimento nullo di residui) a 1 (smaltimento massimo di residui)
6. Indice capacità di spesa Rapporto tra il totale dei pagamenti (in c/competenza ed in c/residui) dell'anno ed il totale della massa spendibile (impegni sulla competenza + residui al 1/1)	0,76	Varia da 0 (nessuna spesa) a 1 (utilizzo totale delle autorizzazioni di spesa)
7. Indice accumulo dei residui passivi Rapporto tra il totale dei residui passivi a fine anno ed il totale della massa spendibile (impegni sulla competenza + residui iniziali)	0,24	Varia da 0 (nessun accumulo) a 1 (totale rinvio dei pagamenti all'anno successivo)

INDICATORI TEMPI MEDI DI PAGAMENTO (art. 9 D.P.C.M 22/09/2014)

Con circolare n. 3 prot. n. 2565 del 14 gennaio 2015 il MEF - Ragioneria Generale dello Stato ha fornito alle amministrazioni centrali dello Stato indicazioni sulle modalità di pubblicazione, a partire dal 2015, dei dati relativi alle entrate e alla spesa del bilancio dello Stato e di quelli relativi all'**INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI** secondo quanto previsto dal D.P.C.M. del 22 settembre 2014: "Definizione degli schemi e delle modalità per la pubblicazione su internet dei dati relativi alle entrate e alla spesa dei bilanci preventivi e consuntivi dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni".

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è definito in termini di **ritardo medio** di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture, per cui il calcolo dello stesso va eseguito inserendo:

al **NUMERATORE** – la **somma** dell'**importo** di ciascuna fattura pagata nel periodo di riferimento moltiplicato per i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura stessa e la data di pagamento ai fornitori;

al **DENOMINATORE** – la **somma** degli **importi di tutte le fatture pagate** nel periodo di riferimento.

Il risultato di tale operazione determinerà l'unità di misura che sarà rappresentata da un numero che corrisponde a **giorni**.

Tale numero, sarà preceduto rispettivamente:

da un segno - (meno), in caso di pagamento avvenuti mediamente in anticipo rispetto alla scadenza delle fatture;

da un segno + (più), in caso di pagamento avvenuto mediamente in ritardo rispetto alla data di scadenza delle fatture.

Indice I trimestre	=	$\frac{\text{Somma (imp. Fatt. trim x gg ritardo)}}{\text{Somma fatture pagate nel trimestre}}$	=	$\frac{-690.093,03}{48.717,62}$	=	-14,17
Indice II trimestre	=	$\frac{\text{Somma (imp. Fatt. trim x gg ritardo)}}{\text{Somma fatture pagate nel trimestre}}$	=	$\frac{32.010,94}{104.187,10}$	=	0,31
Indice III trimestre	=	$\frac{\text{Somma (imp. Fatt. trim x gg ritardo)}}{\text{Somma fatture pagate nel trimestre}}$	=	$\frac{-170.996,89}{6.068,37}$	=	-28,81
Indice IV trimestre	=	$\frac{\text{Somma (imp. Fatt. trim x gg ritardo)}}{\text{Somma fatture pagate nel trimestre}}$	=	$\frac{6.738.390,72}{231.002,93}$	=	15,15
Indice annuale	=	$\frac{\text{Somma (imp. Fatt. nell'anno x gg ritardo)}}{\text{Somma fatture pagate nell'anno}}$	=	$\frac{5.909.311,74}{389.976,02}$	=	29,17

L'indicatore, calcolato su base annuale moltiplicando i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura e la data di pagamento per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento. Il risultato di tale operazione indica il ritardo medio dei pagamenti rispetto alla scadenza delle relative fatture (**espresso in giorni**). Trattandosi di una media ponderata, nella determinazione dell'indicatore di tempestività dei pagamenti hanno maggior peso le fatture di importo più elevato.

In particolare l'analisi dettagliata dei tempi di pagamento ha evidenziato i seguenti risultati:

- Il **82,76** % delle fatture è stato pagato entro i termini di 30 giorni da calendario;
- Il **17,24** % delle fatture è stato pagato oltre i termini di 30 giorni.

I ritardi sui pagamenti relativi alla percentuale del **17,24** % sono imputabili ai seguenti fattori:

1. mancata disponibilità dei fondi di provenienza statale accreditati con ritardo, in particolar modo per le fatture relative ai servizi di pulizia e ai lavori per il mantenimento del decoro e della funzionalità degli edifici scolastici (progetto “Scuole belle”) e del Progetto PNSD Azione #7 – Atelier Creativo “Intelligenze e competenze multiple”;
2. mancata disponibilità dei fondi europei accreditati con ritardo, per le fatture relative all’acquisto di attrezzature varie per i progetti PON FESR;
3. fatture emesse a fine anno e necessità di provvedere al pagamento dopo aver constatato la funzionalità e regolarità dei servizi offerti.

CONCLUSIONI

La gestione dell’esercizio in esame si è svolta con regolarità ed in ottemperanza alle vigenti norme in materia. Tutte le entrate e tutte le spese sono state debitamente documentate.

L’attività amministrativa è stata improntata a criteri di trasparenza, di efficienza e di economicità.

La gestione finanziaria è stata ordinata e corretta sotto l’aspetto contabile ed ha avuto riflessi positivi sia per quanto riguarda l’attività didattica delle materie curriculari, sia per quanto riguarda le attività integrative riferibili soprattutto ai progetti attuati nell’ambito dell’autonomia scolastica, conseguendo gli obiettivi prefissati dei vari progetti.

Non esistono contabilità e gestioni fuori bilancio.

Il Conto consuntivo predisposto si compone dei documenti sotto descritti:

Modello H – Conto Finanziario

Modello Hbis – Attuazione programma annuale al 31/12/2017

Modello K – Conto del Patrimonio

Modello J – Situazione amministrativa

Modelli I – Rendiconto Progetto/Attività Entrate e Spese

Modello N – Riepilogo Entrate e Spese

Modello L – Elenco dei Residui Attivi e Passivi

Modello M – Prospetto delle Spese per il Personale

Estratto conto corrente bancario al 31/12/2017

La presente relazione viene allegata al Conto Consuntivo predisposto dal Direttore dei servizi generali e amministrativi in data 21 febbraio 2017.

Il Dirigente Scolastico

prof. Pietro Loconte

(Documento firmato digitalmente ai sensi del Codice dell’Amministrazione Digitale e norme ad esso connesse)



Direzione Didattica Statale



DICHIARAZIONE AI SENSI DEL PUNTO 26 DELL'ALLEGATO B DEL DISCIPLINARE TECNICO IN MATERIA DI MISURE MINIME DI SICUREZZA

Il sottoscritto Dirigente Scolastico, titolare del trattamento dei dati personali dell'Istituto Scolastico, ai sensi del Codice in materia di protezione dei dati personali di cui al D. Lgs. n. 196/2003, sotto la propria esclusiva responsabilità

Dichiara

ai sensi ed agli effetti del punto 26 dell'allegato B del disciplinare tecnico in materia di misure minime di sicurezza, di avere adottato all'interno della propria struttura tutte le misure minime di sicurezza del trattamento dei dati personali e di avere redatto ed aggiornato il documento programmatico sulla sicurezza del trattamento dei dati personali nonché tutte le procedure necessarie ed indispensabili per il corretto e legittimo trattamento dei dati personali in conformità del citato D.Lgs. n. 196/2003.

Vieste, 20 febbraio 2018

Il Dirigente Scolastico

prof. Pietro Loconte

(Documento firmato digitalmente ai sensi del Codice dell'Amministrazione Digitale e norme ad esso connesse)