

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017

PREMESSA

Il conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2017, è l'atto contabile indicatore dell'andamento gestionale e finanziario, a suo tempo previsto col programma annuale, redatto per il medesimo esercizio finanziario.

Andando agli aspetti tecnici, nella presente relazione si è ritenuto opportuno redigere tabelle che, oltre a riportare in sintesi quanto dettagliato nei modelli del consuntivo, permettano, attraverso vari indicatori, di volta in volta specificati in ciascuna tabella, di formulare una ipotesi, anche statistica oltre che ragionieristica, sull'andamento dell'attività gestionale nel decorso esercizio finanziario.

Dai predetti indici statistici e dai grafici che li accompagnano, appare chiaro quanto di seguito dettagliato:

in entrata

- L'istituzione ha potuto contare, per l'esercizio 2017, su tutte le risorse previste con la programmazione definitiva (vedi tabella – Riepilogo delle Entrate);

in uscita

- L'Istituzione ha utilizzato, in percentuale pari al 78% circa, le risorse disponibili (vedi tabella Riepilogo delle Spese).

Il conto consuntivo riepiloga dati contabili di gestione dell'Istituzione scolastica secondo i dettami previsti dal D. I. 44 del 01/02/2001 che per questa partita contabile si riferisce agli articoli: 15,18,19,29,30,56,60.

Il conto consuntivo è composto da due parti fondamentali che sono:

- Conto finanziario
- Conto del patrimonio

Preliminarmente si osserva che il Conto Consuntivo dell'anno 2017 è stato predisposto seguendo le istruzioni impartite dal Ministero della Pubblica Istruzione e dall'Assessorato Regionale BB.CC.AA. e P.I., che il Programma Annuale dello stesso anno cui si riferisce il Conto Consuntivo è stato approvato dal Consiglio di Istituto in data 7 febbraio 2017.

IL CONTO CONSUNTIVO SI COMPONE DI:

	Mod. H	- Conto Finanziario
	Mod. I	- Rendiconto prog/att
	Mod. J	- Situazione Amm/va definitiva
ALLEGATI	Mod. K	- Conto patrimoniale
	Mod. L	- Elenco residui
	Mod. M	- Spese personale
	Mod. N	- Riepilogo spese

L'Esercizio finanziario si è chiuso con le seguenti risultanze:

RIEPILOGO DATI CONTABILI

ENTRATE		Importo	USCITE		Importo	Entrate (-) Uscite
Previsione definitiva		€ 662.363,88	Previsione definitiva		€ 662.363,88	€ -
Accertamenti		€ 451.087,19	Impegni		€ 516.008,62	Avanzo di competenza -€ 64.921,43
Riscossioni	Competenza	€ 451.087,19	Pagamenti	Competenza	€ 516.008,62	Saldo di cassa corrente (a)
	Residui	€ 17.237,39		Residui	€ 3.027,61	-€ 50.711,65
						Residui dell'anno attivi / passivi
Somme rimaste da riscuotere		€ -			€ -	€ -
		(+)			(+)	
Residui non riscossi anni precedenti		€ 15.102,23	Residui non pagati anni precedenti		€ 65,00	
		(=)			(=)	Sbilancio residui (b)
Totale residui attivi		€ 15.102,23	Totale residui passivi		€ 65,00	€ 15.037,23
						Saldo di cassa al 1° gennaio
						€ 183.911,55 (c)
						AVANZO DI AMMNE (a + b + c)
						€ 148.237,13

CONTO FINANZIARIO

Al programma annuale, per l'esercizio finanziario 2017, sono state apportate, tanto in entrata quanto in uscita, variazioni in più per complessivi €254.020,10.

Le anzidette variazioni in più, risultano così ripartite:

ANALISI DELLE ENTRATE

Aggregato	Voce	Descrizione	Programmazione approvata	Variazione	Programmazione al 31/12/2017	Riscossi	Da riscuotere
01	01	Non vincolato	€ 103.848,89	-€ 49.445,97	€ 54.402,92		
	02	Vincolato	€ 107.927,80	-€ 14.093,59	€ 93.834,21		
02	01	Dotazione ordinaria	€ 120,00	€ 140,55	€ 260,55	€ 260,55	€ -
	04	Altri Finanziamenti vincolati	€ 18.379,97	€ 47.932,80	€ 66.312,77	€ 66.312,77	€ -
03	01	Dotazione ordinaria	€ 32.751,00	€ 18.759,77	€ 51.510,77	€ 51.510,77	€ -
	04	Altri Finanziamenti vincolati	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
04	01	Unione europea	€ 11.186,03	€ 25.606,50	€ 36.792,53	€ 36.792,53	€ -
	03	Provincia vincolati	€ -	€ 21.085,53	€ 21.085,53	€ 21.085,53	€ -
		Comune vincolati	€ -	€ 344,00	€ 344,00	€ 344,00	€ -
	06	Altre istituzioni	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
05	02	Famiglie vincolati	€ 70.590,53	€ 200.409,47	€ 271.000,00	€ 271.000,00	€ -
	04	Altri Vincolati	€ -	€ 700,00	€ 700,00	€ 700,00	€ -
07		Altre Entrate	€ -	€ 2.081,04	€ 2.081,04	€ 2.081,04	€ -
99	01	Partite di giro	€ 500,00	€ 500,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ -
TOTALE ENTRATE			€ 345.304,22	€ 254.020,10	€ 451.087,19	€ 451.087,19	€ -

Per ogni aggregato di entrata si riporta la previsione iniziale, le variazioni in corso d'anno e, quindi, quella definitiva:

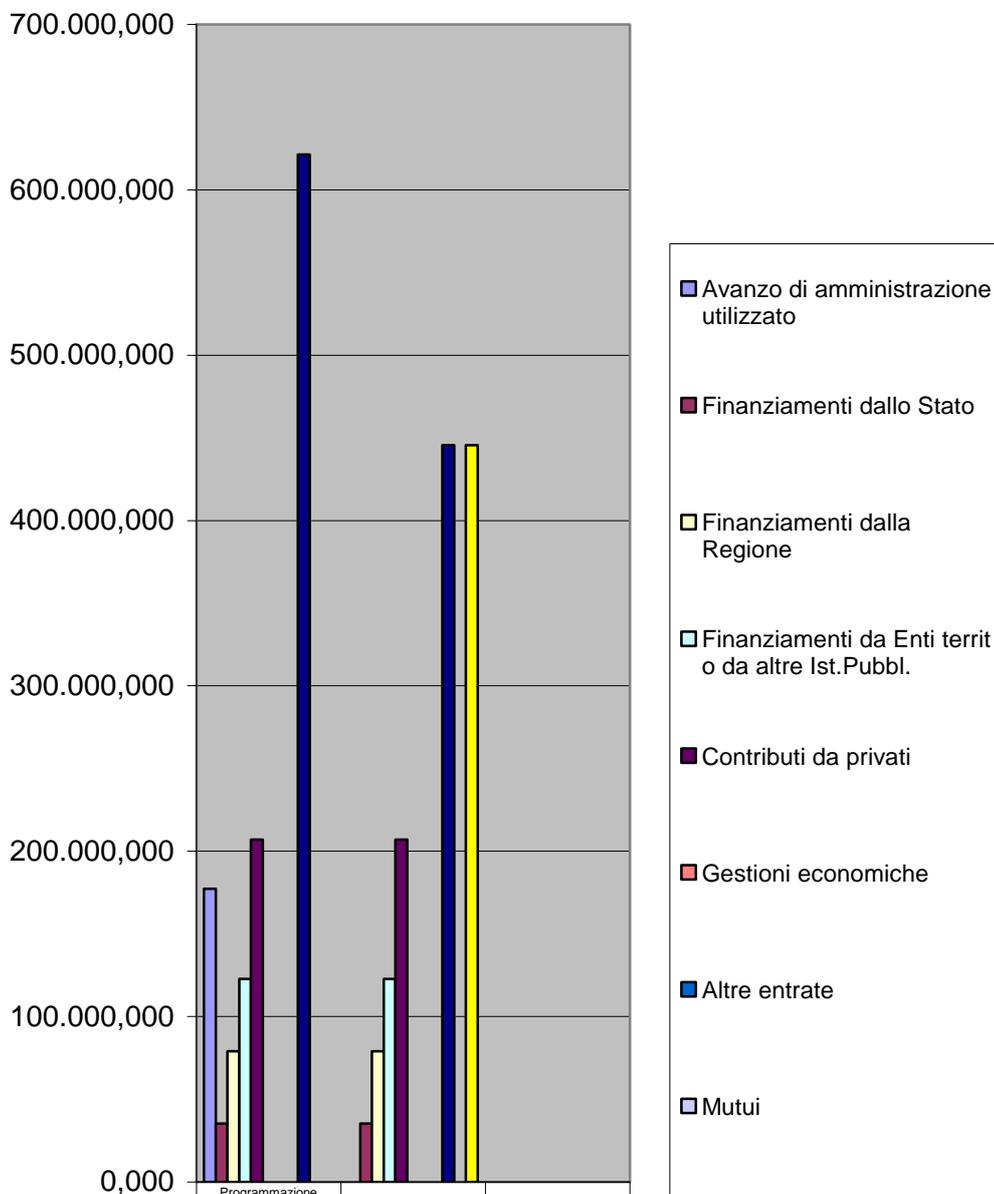
RIEPILOGO DELLE ENTRATE

	Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità b/a (*)
A01	Avanzo di amministrazione utilizzato	211.776,690	0,000	0,000
A02	Finanziamenti dallo Stato	66.573,320	66.573,320	1,000
A03	Finanziamenti dalla Regione	51.510,770	51.510,770	1,000
A04	Finanziamenti da Enti territ o da altre Ist.Pubbli	58.222,060	58.222,060	1,000
A05	Contributi da privati	271.700,000	271.700,000	1,000
A06	Gestioni economiche	0,000	0,000	
A07	Altre entrate	2.081,040	2.081,040	1,000
A08	Mutui	0,000	0,000	0,000
99		500,000	1.000,000	0,000
	Totale entrate	662.363,880	451.087,190	0,681

Nella tabella sopra esposta, il rapporto tra le somme accertate e gli importi derivanti dalla programmazione definitiva, individua la percentuale di risorse disponibili rispetto alle previsioni; tanto più si avvicina al valore 1 e maggiori risultano le disponibilità dell'Istituto.

Della tabella di cui sopra si redige, per maggiore chiarezza di lettura, il grafico riportato alla pagina successiva.

Rapporto tra le somme accertate e programmazione definitiva



	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Disponibilità b/a (*)
Avanzo di amministrazione utilizzato	177.246,400	0,000	0,000
Finanziamenti dallo Stato	35.292,890	35.292,890	1,000
Finanziamenti dalla Regione	79.038,490	79.038,490	1,000
Finanziamenti da Enti territ o da altre Ist.Pubbl.	122.699,850	122.699,850	1,000
Contributi da privati	207.054,620	207.054,620	1,000
Gestioni economiche	0,000	0,000	
Altre entrate	29,690	29,690	1,000
Mutui	0,000	0,000	0,000
Totale entrate	621.361,940	445.615,540	0,717
Disavanzo di competenza	0,000	0,000	
Totale a pareggio	0,000	445.615,540	

- Avanzo di amministrazione utilizzato
- Finanziamenti dallo Stato
- Finanziamenti dalla Regione
- Finanziamenti da Enti territ o da altre Ist.Pubbl.
- Contributi da privati
- Gestioni economiche
- Altre entrate
- Mutui
- Totale entrate**
- Disavanzo di competenza**
- Totale a pareggio**

ANALISI DELLE SPESE

Alla fine dell'esercizio finanziario appare necessario predisporre un prospetto di analisi dell'attività finanziaria realizzata per ogni singolo Progetto / attività. Tale prospetto comprende sia l'evoluzione della previsione iniziale mediante le variazioni in corso d'anno, sia il consuntivo per ogni tipologia di spesa:

RENDICONTO PROGETTO / ATTIVITA'

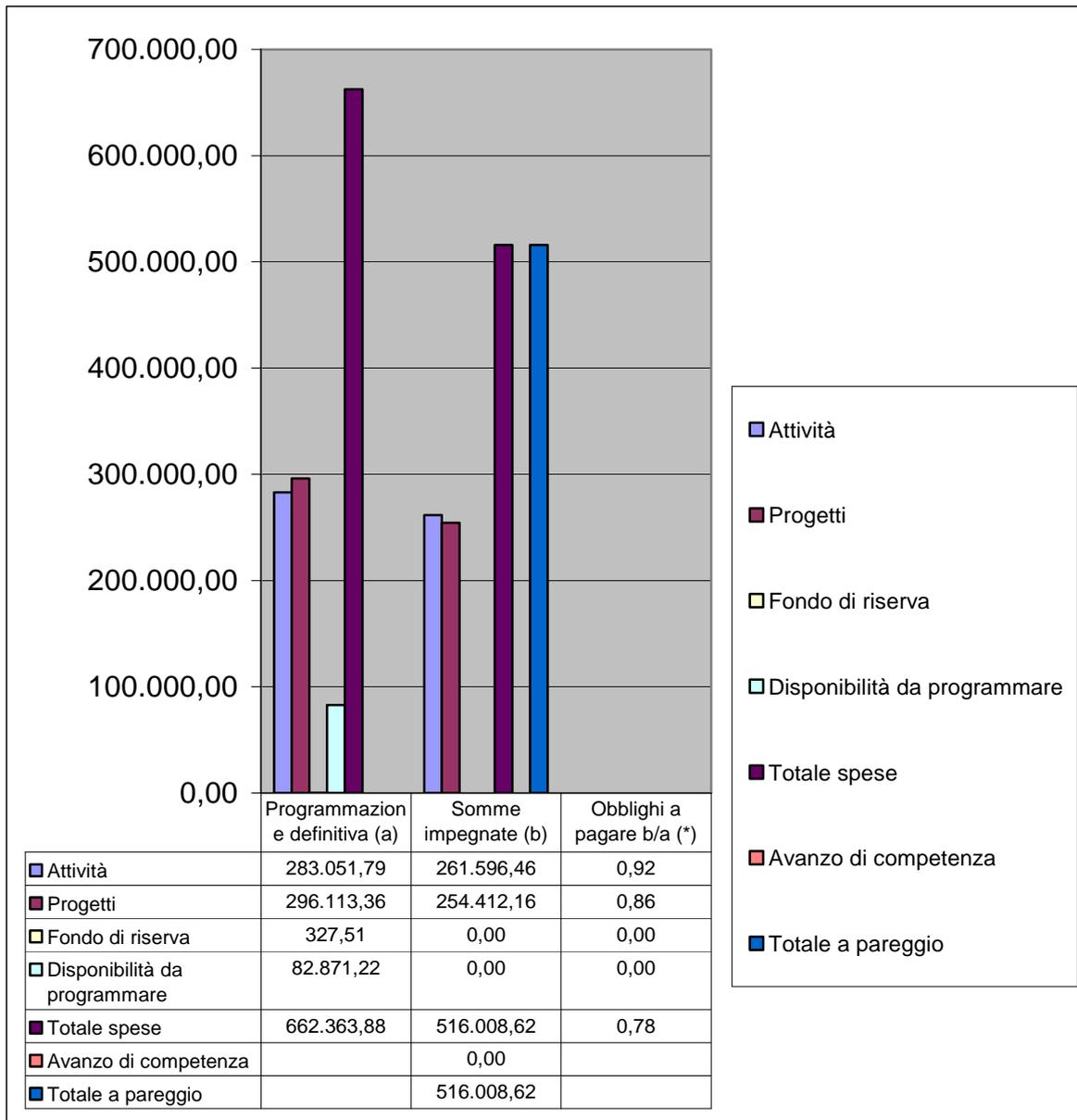
SPESE

Aggregato	Voce	Descrizione	Programmazione approvata	Variazione	Programmazione al 31/12/2017	Pagati	Da pagare	Differenze
A	A01	Funzionamento amministrativo generale	€ 44.239,35	€ 117.216,66	€ 161.456,01	€ 159.801,36	€ -	€ 1.654,65
	A02	Funzionamento didattico generale	€ 36.200,00	€ 80.954,12	€ 117.154,12	€ 97.353,44	€ -	€ 19.800,68
	A03	Spese di personale	€ -	€ 1.916,26	€ 1.916,26	€ 1.916,26	€ -	€ -
	A04	Spese d'investimento	€ -	€ 2.525,40	€ 2.525,40	€ 2.525,40	€ -	€ -
P	002	PTOLIS (P04) - Namastè	€ 840,00	€ -196,86	€ 643,14	€ 643,14	€ -	€ -
	003	CO.META 7A (P07) - Counseling	€ 4.736,86	€ -436,86	€ 4.300,00	€ 4.300,00	€ -	€ -
	005	Coding e robotica	€ 2.900,00	€ -650,14	€ 2.249,86	€ 2.249,86	€ -	€ -
	006	10.8.1 - A3 FESR-PON-503 Lab. Mobili	€ -	€ 492,22	€ 492,22	€ 492,22	€ -	€ -
	007	Il piacere della lettura - Golem	€ 1.100,00	€ -105,37	€ 994,63	€ 994,63	€ -	€ -
	008	Alternanza Scuola/Lavoro	€ 30.115,74	€ 67.852,74	€ 97.968,48	€ 90.338,24	€ -	€ 7.630,24
	009	Scuola Plus (P01) - Convegno	€ 4.400,00	€ 5.208,22	€ 9.608,22	€ 9.608,22	€ -	€ -
	010	Scuola Plus (P01) - Preparazione a gare olimpiadi	€ 1.000,00	€ -1.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -
	011	Scuola Equa (P02) - Corsi di recupero e potenziamento	€ 3.000,00	€ 949,40	€ 3.949,40	€ 3.949,40	€ -	€ -
	012	Preparazione alla certificazioni in lingua straniera	€ 12.700,00	€ 8.623,47	€ 21.323,47	€ 21.323,47	€ -	€ -
	013	Viaggi di Istruzione - Visite guidate	€ 14.671,53	€ 51.465,46	€ 66.136,99	€ 66.136,99	€ -	€ -
	016	Erasmus 2016 - KA101-023660	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	017	Erasmus 2016-CY01-KA219-0173096_7	€ 6.043,06	€ -	€ 6.043,06	€ 3.292,71	€ -	€ 2.750,35
	018	Aggiornamento del personale	€ -	€ 1.404,00	€ 1.404,00	€ 1.404,00	€ -	€ -
		Erasmus 2017-1-IT02 - KA101-036050	€ -	€ 23.452,00	€ 23.452,00	€ 591,30	€ -	€ -
	020	Erasmus 2016-FI01-KA219-022698_4	€ 16.623,49	€ -	€ 16.623,49	€ 9.447,98	€ -	€ 7.175,51
	021	Scuola armonica (P10)	€ 1.239,25	€ -	€ 569,63	€ 569,63	€ -	€ -
	026	POR 2007.IT.051PO.003/IV/I2F9.2.5/0347	€ 5.592,52	€ -85,30	€ 5.507,22	€ 5.507,22	€ -	€ -
	027	POR 2007.IT.051PO.003/IV/I2F9.2.5/0379	€ 5.593,51	€ -206,18	€ 5.387,33	€ 5.387,33	€ -	€ -
	033	Certamen di letteratura greca e latina	€ 4.402,00	€ -1.079,87	€ 3.322,13	€ 3.322,13	€ -	€ -
034	Muse al Marchesi	€ 3.800,00	€ 6.534,95	€ 10.334,95	€ 10.334,95	€ -	€ -	
037	CineMarchesi	€ 6.840,00	€ 77,47	€ 6.917,47	€ 6.917,47	€ -	€ -	
038	Erasmus KA2+	€ 6.439,67	€ 2.446,00	€ 8.885,67	€ 7.601,27	€ -	€ 1.284,40	
R	R98	Fondo di riserva	€ 327,51	€ -	€ 327,51	€ -	€ -	€ 327,51
Z	Z01	Disponibilità finanziaria da programmare	€ 132.499,73	€ -49.628,51	€ 82.871,22	€ -	€ -	€ -
TOTALE			€ 345.304,22	€ 317.729,28	€ 662.363,88	€ 516.008,62	€ -	€ 40.623,34

RIEPILOGO DELLE SPESE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Obblighi a pagare b/a (*)
Attività	283.051,79	261.596,46	0,92
Progetti	296.113,36	254.412,16	0,86
Fondo di riserva	327,51	0,00	0,00
Disponibilità da programmare	82.871,22	0,00	0,00
Totale spese	662.363,88	516.008,62	0,78
Avanzo di competenza		0,00	
Totale a pareggio		516.008,62	

(*) Il rapporto tra le somme impegnate e gli importi derivanti dalla programmazione definitiva definisce la percentuale degli obblighi da pagare che l'Istituto ha assunto. Più tale rapporto si avvicina a 1 e maggiore sarà stata l'attività posta in essere dall'Istituto rispetto alle previsioni iniziali.



SITUAZIONE AMMINISTRATIVA		
FONDO DI CASSA		
Fondo di cassa ad inizio esercizio		€ 183.911,55
Ammontare somme riscosse:		
a) In conto competenza	€ 451.087,19	
b) In conto residui attivi	€ 17.237,39	
	Totale	€ 468.324,58
Ammontare dei pagamenti eseguiti:		
a) In conto competenza	€ 516.008,62	
b) In conto residui attivi	€ 3.027,61	
	Totale	€ 519.036,23
Fondo di cassa a fine esercizio		€ 133.199,90
Avanzo (o disavanzo) complessivo a fine esercizio		
Residui attivi	€ 15.102,23	
Residui passivi	€ 65,00	
	Totale	€ 15.037,23
Avanzo (o disavanzo) di amministrazione a fine esercizio		€ 148.237,13

SITUAZIONE PATRIMONIALE				
Voci	Situazione all'1/1/2017	Aumenti	Diminuzioni	Situazioni al 31/12/2017
IMMOBILIZZAZIONI				
Immateriali	0,00		0,00	0,00
Materiali	253.921,52	36.120,39	37.430,34	252.611,57
Finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	253.921,52	36.120,39	37.430,34	252.611,57
DISPONIBILITA'				
Rimanenze	0,00		0,00	0,00
Materie prime, sussidiarie e di consumo	0,00	25.411,25	0,00	25.411,25
Crediti	32.339,62	0,00	17.237,39	15.102,23
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00		0,00	0,00
Disponibilità liquide	183.911,56	468.324,58	519.036,23	133.199,91
Totale disponibilità	216.251,18	493.735,83	536.273,62	173.713,39
Deficit patrimoniale	0,00		0,00	0,00
TOTALE ATTIVO	470.172,70	529.856,22	573.703,96	426.324,96
Voci	Situazione all'1/1/2015	Aumenti	Diminuzioni	Situazioni al 31/12/2012
PROSPETTO DEL PASSIVO				
Debiti a lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Residui passivi	4.474,48	0,00	4.409,48	65,00
Totale debiti	4.474,48	0,00	4.409,48	65,00
Consistenza patrimoniale	465.698,22	529.856,22	569.294,48	426.259,96
TOTALE PASSIVO	470.172,70	529.856,22	573.703,96	426.324,96

Situazione dei residui

I residui attivi ammontano ad €15.102,23; i residui passivi ammontano ad €65,00.

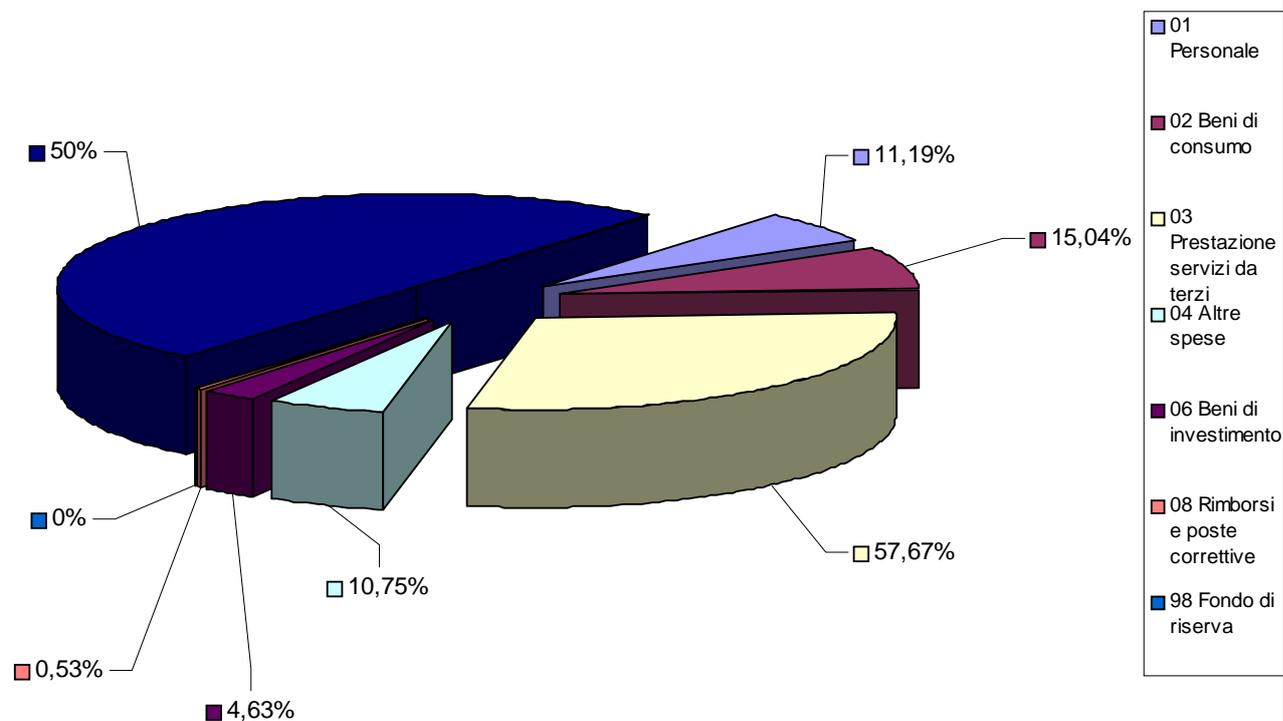
Ad oggi sono stati incassati residui attivi per un importo pari ad €363,90; non sono stati pagati residui passivi.

Riepilogo delle spese per tipologia dei conti economici

Questo modello fornisce un quadro riepilogativo delle spese programmate per tutti i Progetti/Attività (art. 19 del regolamento) ed è articolato secondo il raggruppamento delle spese previste per la Sezione Spese della Scheda Illustrativa Finanziaria. Il riepilogo delle spese raggruppate per singola tipologia permette di analizzare l'attività dell'istituto dal punto di vista economico. Una prima analisi si può ottenere rapportando le più importanti aggregazioni di spesa sul totale delle spese effettuate.

RIEPILOGO per CONTI ECONOMICI Esercizio Finanziario 2017		Mod. N		Rapporto tra Tipo e totale spese
Tipo	Descrizione	Programm. Definitiva	Somme impegnate	% di utilizzo
01	Personale	57.742,24	57.742,24	100,00
02	Beni di consumo	93.473,47	77.618,14	83,04
03	Prestazione servizi da terzi	341.966,06	297.564,86	87,02
04	Altre spese	58.852,01	55.452,01	94,22
06	Beni di investimento	23.894,88	23.894,88	100,00
08	Rimborsi e poste correttive	2.736,49	2.736,49	100,00
98	Fondo di riserva	327,51	0,00	0,00
99	Partite di giro	500,00	1.000,00	
Totale generale		579.492,66	516.008,62	

Riepilogo delle spese per tipologia dei conti economici



Indici di bilancio

Descrizione dell'indice	Dividendo	Divisore	Valore calcolato	Valutazione del dato
N. 1 - INDICE DI DIPENDENZA FINANZIARIA Rapporto tra le entrate da trasferimenti ordinari ed il totale delle entrate - Accertamenti.	118.084,09	451.087,19	0,26	Varia da zero, dipendenza nulla, ad uno, dipendenza massima
N. 2 - INCIDENZA RESIDUI ATTIVI Rapporto tra gli accertamenti non riscossi sul totale degli accertamenti dell'esercizio di competenza	15.102,23	451.087,19	0,03	Varia da zero, produzione nulla di residui, ad uno, produzione massima di residui
N. 3 - INCIDENZA RESIDUI PASSIVI Rapporto tra gli impegni non pagati sul totale degli impegni dell'esercizio di competenza	65,00	516.008,620	0,00	Varia da zero, produzione nulla di residui, ad uno, produzione massima di residui
N. 4 - SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI Rapporto tra le riscossioni ed i residui attivi iniziali	17.237,39	32.339,62	0,53	Varia da zero, smaltimento nullo di residui, ad uno, realizzazione massima dei residui
N. 5 - SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI Rapporto tra i pagamenti ed i residui passivi iniziali.	0,00	65,00	0,00	Varia da zero, smaltimento nullo dei residui, ad uno, realizzazione massima dei residui
N. 6 - INDICE DELLA CAPACITA' DI SPESA Rapporto tra il totale dei pagamenti (in conto competenza ed in conto residui) dell'anno ed il totale della massa spendibile (impegni sulla competenza + residui al 1/1).	519.036,23	548.348,24	0,95	Varia da zero, nessuna spesa, ad uno che indica l'utilizzazione totale delle autorizzazioni di spesa
N. 7 - INDICE DI 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).	65,00	548.348,24	0,00	Varia da zero, nessun accumulo, ad uno che indica il totale rinvio dei pagamenti all'anno successivo

INDICI FINANZIARI	
Autonomia finanziaria Aggr. 04+05+07	332.003,10
Trasferimenti dello Stato e dalla Regione Aggr. 02+03	118.084,09
TOTALE DELLE ENTRATE Trend delle entrate complessive	450.087,19
Spese per attività A01+A02+A03+A04	261.596,46
Spese per progetti P01+P02+P03..... PON	254.412,16
TOTALE DELLE SPESE Trend delle spese complessive	516.008,62

In merito a tali indicatori si osserva:

- L'indice di "autonomia finanziaria" evidenzia il totale delle entrate proprie che corrisponde alla capacità di spesa garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti.
- L'indice di "trasferimenti dello Stato" evidenzia il peso erariale della Istituzione scolastica.
- L'indice di "Spese per attività" evidenzia il totale dei costi fissi.
- L'indice di "spese per progetti" evidenzia il totale delle risorse destinate ad ampliare l'offerta formativa della scuola.

SERIE STORICA	Rendiconto 2015/2016			Rendiconto 2016/2017			Rendiconto 2017/2018		
	Liceo classico	Liceo Scientifico	Tecnico Biochimico	Liceo classico	Liceo Scientifico	Tecnico Biochimico	Liceo classico	Liceo Scientifico	Tecnico Biochimico
Studenti	271	859	57	302	921	92	315	962	130
Classi	14	32	2	14	34	3	15	36	5
Docenti	82			94			106		
ATA	25			28			30		

CONCLUSIONI

In conclusione e, per quanto sopra dettagliato, si reputa di aver gestito “serenamente” per l’esercizio finanziario 2017 nel rispetto tanto della normativa quanto della “ratio” che ad essa sottende.

Catania, 06/04/2018

Il Dirigente Scolastico
(Lucia Maria SCIUTO)